

Заключение
Контрольно-счетной палаты Красногорского района
на отчет об исполнении бюджета Красногорского муниципального район Брянской области за 2024
год

пгт. Красная Гора

18 апреля 2025 года

1. 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 Красногорского муниципального район Брянской области (далее – бюджет района) за 2024 год проводилась с 01 апреля 2025 года по 18 апреля 2025 года в соответствии с Программой внешней проверки, утвержденной председателем Контрольно-счетной палаты Красногорского района от 03 марта 2025 года.

Отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год с пояснительной запиской представлен Контрольно-счетной палате 19 марта 2025 года.

Приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010г. № 191н утверждена Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция). Инструкция введена в действие, начиная с бюджетной отчетности на 1 февраля 2011 года. Пунктом 11 Инструкции определены формы отчетов, включаемых в состав бюджетной отчетности. Для финансового органа (п.11.2) такими формами отчетов являются:

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

Отчет об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф. 0503117-НП);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

Отчет о бюджетных обязательствах (по национальным проектам) (ф. 0503128-НП);

Пояснительная записка (ф. 0503160).

В том числе приложения:

-«Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица №3);

-«Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164);

-«Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф.0503166) не предоставляется из-за отсутствия показателей;

-«Сведения о целевых иностранных кредитах (Ф.0503167) не предоставляется из-за отсутствия показателей;

-«Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168);

-«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (0503169);

-«Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» (ф.0503171);

-«Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» (ф.0503172) не предоставляется из-за отсутствия показателей;

-«Сведения об изменении остатков валюты баланса» (ф.0503173) не предоставляется из-за отсутствия показателей;

-«Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» (ф.0503174) не предоставляется из-за отсутствия показателей;

-«Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф.0503175);

-«Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств»» (ф.0503178);

-«Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф.0503190);

-«Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» (ф.0503296);

-«Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» (ф. 0503184) не предоставляется из-за отсутствия показателей;

-«Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503230) не предоставляется из-за отсутствия показателей.

Сводная отчетность бюджетных учреждений и главных распорядителей.

Представленная для внешней проверки годовая отчетность бюджетных учреждений, главных распорядителей, так и отчетность по бюджету района в целом соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н, в частности:

предоставлены все предусмотренные Инструкцией формы отчетности;

представленная для внешней проверки отчетность на бумажных носителях сброшюрована в порядке, предусмотренном Инструкцией, систематизирована в последовательном изложении форм отчетности;

в пояснительных записках имеются объяснения значительных объемов безвозмездного поступления и безвозмездной передачи основных средств, достаточно полно дана расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности.

Анализ исполнения доходной и расходной части бюджета Красногорского муниципального район Брянской области за 2024 год проведен по представленным по запросу Контрольно-счетной Палаты материалам в соответствии с:

- Бюджетным Кодексом РФ;

- Решением Красногорского районного Совета народных депутатов Брянской области № 6-326 от 14 декабря 2023 г. «О бюджете Красногорского муниципального район Брянской области на 2043 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом внесенных изменений и дополнений);

Бюджетный процесс МО Красногорский муниципальный район Брянской области в 2024 году производился в рамках Бюджетного кодекса Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Земельного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального закона № 210-ФЗ от 27 июля 2010 года «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг».

2. Анализ и основные показатели исполнения консолидированного бюджета Красногорского муниципального района

В соответствии с представленными материалами **исполнение доходов консолидированного бюджета Красногорского района за 2024 год** составляет 400247099,45 рублей, в том числе доходы районного бюджета – 367668032,40 рублей, доходы бюджетов поселений (с учетом внутренних оборотов) – 44988042,05 рублей. Исполнение доходов бюджета района составило 100,84%, бюджетов поселений – 108,54 процентов.

Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета в 2024 году исполнены в объеме 108053332,12 рублей, в том числе доходы района – 80183337,02 рублей, доходы бюджетов поселений – 27869995,10 рублей.

2.1 Доходная часть консолидированного бюджета района выполнена на 101,68%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 107,77% к плановым назначениям.

Бюджет муниципального района по доходам исполнен на 10,84%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 105,59%.

По поселениям бюджеты исполнены на 108,54%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 114,55%.

2.2. Расходная часть консолидированного бюджета за 2024 год исполнена в размере 398025096,44 рублей, при уточненном плане 401656527,76 рублей, освоено на 99,10%.

Расходная часть районного бюджета при плане 370328954,23 рублей исполнена на 99,28% или в сумме 367673203,95 рублей.

Расходная часть бюджетов поселений исполнена на 97,77% при уточненном плане 43736548,53 рублей, исполнение составило 42760867,49 рублей.

Расходы консолидированного бюджета составили 398025096,44 рублей, что на 3631431,32 рублей, или 0,90 процентов ниже плановых назначений.

По итогам исполнения бюджета в 2024 году доходы превысили расходы и сложился профицит в сумме 2222003,01 рублей (при запланированном дефиците 8024218,10 рублей).

3. Общие итоги исполнения районного бюджета, в том числе изменение бюджетных показателей в ходе его исполнения

Решением Красногорского районного Совета народных депутатов № 6-326 от 14 декабря 2023 г. «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» первоначальные бюджетные назначения были утверждены по доходам в сумме 286125647,16 рублей или 73,55% к первоначальному уровню 2023 года (389009691,29 рублей), в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов 67473000,00 рублей или 112,47% к первоначальному уровню 2023 года (59993000,00 рублей), за счет поступлений дотаций и субвенций, субсидий от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 218652647,16 рублей или 66,46% к первоначальному уровню 2023 года (329016691,29 рублей).

Решением Красногорского районного Совета народных депутатов № 6-326 от 14 декабря 2023 г. «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» был принят бездефицитный бюджет. Верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Красногорский район» на 01.01.2025 г. установлен в сумме 0,00 тыс. рублей.

В течение 2024 года в решение «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» были внесены изменения и дополнения. Бюджет района в редакции решения Красногорского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Красногорского районного Совета народных депутатов от 17 декабря 2024 года № 7-50 «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утвержден по доходам, включая безвозмездные перечисления в сумме 364593337,18 рублей, по расходам в сумме 370328954,23 рублей, с дефицитом 5735617,05 рублей, или 1,57% от общего объема доходов районного бюджета.

Внешней проверкой не установлено фактов принятия решений о внесении изменений в бюджет района с нарушением Бюджетного кодекса РФ.

Верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Красногорский район» на 01.01.2025 г. установлен в сумме 0,00 тыс. рублей.

Таким образом, произошло увеличение от первоначальных назначений по доходной части на сумму 78467690,02 рублей, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам увеличение на 8464130,16 рублей;
- за счет поступлений субвенций, дотаций и субсидии от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличение составило в сумме 70003559,86 рублей.

По расходной части произошло увеличение плана от первоначальных назначений на сумму 84203307,07 рублей.

Внесенные изменения в бюджетные назначения обусловлены в основном:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части районного бюджета полученных государственных целевых средств;
- поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;
- перераспределением ассигнований по субъектам бюджетного планирования, в связи с уточнением расходных обязательств районного бюджета в ходе его исполнения.

Основные итоги исполнения бюджета Красногорского муниципального района Брянской области за 2022-2024 гг.

Таблица 1

(рублей)

Наименование показателя	Утверждено	Уточненные назначения	Исполнено	Процент исполнения к уточненному плану, %	Темп роста, %
2022 год					
Доходы	281562178,07	385618896,83	359051006,79	93,11	117,29
Расходы	281562178,07	398663284,86	363382600,15	91,15	121,99
Дефицит (-), профицит (+)		-13044388,03	-4331593,36		
2023 год					
Доходы	389009691,29	469737310,97	464876212,36	98,97	129,47
Расходы	389009691,29	478450105,64	467853389,98	97,79	128,75
Дефицит (-), профицит (+)		-8712794,67	-2977177,62		
2024 год					

Доходы	286125647,16	364593337,18	367668032,40	100,84	79,09
Расходы	286125647,16	370328954,23	367673203,95	99,28	78,59
Дефицит (-), профицит (+)		-5735617,05	-5171,55		

За 2024 год бюджет Красногорского муниципального района Брянской области по доходам исполнен в сумме 367668032,40 рублей, что составило 100,84 процентов от плана отчетного периода и на 20,91 процентов ниже объема доходов, поступивших в 2023 году.

Расходы бюджета составили 367673203,95 рублей, что на 2655750,28 рублей, или 0,72 процентов ниже плановых назначений. По сравнению с предыдущим отчетным периодом общая сумма расходов уменьшилась на 21,41 процентов.

По итогам исполнения бюджета в 2024 году расходы превысили доходы и сложился дефицит в сумме 5171,55 рублей (при запланированном дефиците 5735617,05 рублей).

Динамика основных параметров бюджета района представлена в виде таблицы.

Таблица №2

Наименование	Исполнено в 2023 г.	2024 г.		рублей % выполнения
		Утверждено	Исполнено	
Налоговые и неналоговые доходы	67372959,95	75937130,16	80183337,02	105,59
Безвозмездные поступления	397503252,41	288656207,02	287484695,38	99,59
Итого доходов	464876212,36	364593337,18	367668032,40	100,84
Расходы	467853389,98	370328954,23	367673203,95	99,28
Профицит (+)/ дефицит (-)	-2977177,62	-5735617,05	-5171,55	

В соответствии с решением Красногорского районного Совета народных депутатов № 6-326 от 14 декабря 2023 г. «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и с последующими изменениями и дополнениями доходы бюджета установлены были в сумме 364593337,18 рублей, расходы 370328954,23 рублей. Исполнение доходной части бюджета за 2024 год составило 367668032,40 рублей или 100,84% утвержденных назначений, а расходы составили по итогам 2024 года 367673203,95 рублей или 99,28% от утвержденных годовых назначений.

3.1 Характеристика исполнения доходной части районного бюджета

Основные показатели бюджета района в части налоговых и неналоговых доходов бюджета района в первоначально утвержденной и уточненной редакциях представлены в таблице.

Исполнение основных доходных источников бюджета муниципального района в 2023-2024 гг.

Таблица 3

Наименование	Поступило в 2023 году	2024 год			Темп изменения, %
		План	Факт	процент исполнения плана, %	
Налог на доходы физических лиц	47163725,48	50422000,00	53152415,97	105,42	112,70
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	8756558,63	8563000,00	9185773,83	107,27	104,90
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	16229,72	5000,00	4526,91	90,54	27,89

Наименование	Поступило в 2023 году	2024 год			Темп изменения, %
		План	Факт	процент исполнения плана, %	
Единый сельскохозяйственный налог	601305,13	1033920,00	1034058,20	100,01	171,97
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	425946,92	1250541,16	1139185,00	91,10	В 2,67 раза больше
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	1028614,10	1673200,00	2235824,22	133,63	В 2,17 раза больше
Доходы, получаемые в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	478574,00	1045897,00	1127828,80	107,83	В 2,36 раза больше
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	309417,00	707000,00	707000,00	100,00	В 2,28 раза больше
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	7147581,87	10617932,00	10781625,28	101,54	150,84
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	531775,79	348640,00	348788,05	100,04	65,59

Динамика поступлений доходов бюджета Красногорского муниципального района Брянской области в 2023 – 2024 годах характеризуется показателями, отраженными ниже.

Таблица №4

№ п/п	Наименование	Исполнено в 2023 г.	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 г.	Исполнено в 2024г.	Исполнено в %		Структура, %	
					к 2023 году	к утвержденным назначениям	2023 г.	2024 г.
1	Налоговые и неналоговые	67372959,95	75937130,16	80183337,02	119,01	105,59	14,49	21,81
	в т.ч.:							
1.1.	налоговые	57992379,98	62947661,16	66751784,13	115,10	106,04	12,47	18,16
1.2	неналоговые	9380579,97	12989469,00	13431552,89	143,18	103,40	2,02	3,65
2	Безвозмездные поступления из вышестоящих	397503252,41	288656207,02	287484695,38	72,32	99,59	85,51	78,19

	х бюджетов бюджетной системы РФ							
	Итого доходов	464876212,36	364593337,18	367668032,40	79,09	100,84	100	100

Из приведенных данных следует, что наибольший удельный вес в структуре доходов района занимают безвозмездные поступления от вышестоящих бюджетов, которые составили 287484695,38 рублей. Их доля в доходной части бюджета по сравнению с 2023 годом уменьшилась на 7,32% и составила 78,19% в структуре доходов исполненного бюджета, что свидетельствует о высоком уровне дотационности муниципального образования.

Доходная часть бюджета района за 2024 год выполнена на 100,84%, в том числе налоговые и неналоговые доходы выполнены на 105,59% к плановым показателям (75937130,16 рублей), факт составил 80183337,02 рублей.

Увеличение налоговых и неналоговых доходов за 2024 год по сравнению с 2023 годом составило 7,32% или на 12810377,07 рублей.

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов за 2024 год составил 83,25% или 66751784,13 рублей, неналоговых доходов 16,75%, или 13431552,89 рублей.

Кассовое исполнение по безвозмездным поступлениям в отчетном периоде составило 287484695,38 рублей, или 99,59% от плановых утвержденных бюджетных назначений. Общая сумма безвозмездных поступлений по сравнению с 2023 годом уменьшилась на 110018557,03 рублей или на 27,68%.

Наибольшую долю в структуре межбюджетных трансфертов в доходах бюджета Красногорского района в отчетном периоде занимали **субвенции – 190645028,40** рублей (66,31 процент). Исполнение субвенций в бюджете района составило 99,39 процентов при утвержденных суммах 191807701,49 рублей. Они представлены следующими субвенциями:

- субвенция на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 12732,00 рублей, при полном исполнении расходов;

- субвенция по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству, выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, приемным родителям – 5520200,00 рублей при плане 6245000,00 рублей, т.е. 88,39%;

- субвенция на осуществление отдельных полномочий в сфере образования – 167773782,00 рублей при таком же плане;

- субвенция на осуществление полномочий по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа в сумме 41205,91 рублей при запланированных суммах 59724,00 рублей;

- субвенция на финансовое обеспечение государственных полномочий Брянской области в сфере осуществления деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях - 792617,00 рублей при плане 1194672,00 рублей;

- субвенция для осуществления отдельных государственных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров – 298618,00 рублей при таком же плане;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования при плане 529826,00 рублей исполнено 529826,00 рублей или 100,00%;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения – 70700,00 при плане 88000,00 рублей, процент исполнения 80,34%;

- 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 при плане 14694188,00 рублей средства поступили в сумме 14694188,00 рублей, или 100,00 процентов;

- субвенции на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности – 115800,00 рублей при плане 115800,00 рублей;

- субвенции на предоставление поселениям дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности запланировано 561000,00 рублей, исполнение 100,00 процентов;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации проведения 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 (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области – запланировано 234359,49 рублей, которые освоены в полном объеме.

Дотации из областного бюджета поступили в 2024 году в сумме 69822300,00 рублей, или на 100,00 процентов от плана отчетного периода. Из них:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 52333000,00 рублей;

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 16351300,00 рублей;

- прочие дотации – запланированы 1138000,00 рублей, поступило 1138000,00 рублей

(на стимулирование муниципальных районов по результатам мониторинга оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса 557000,00 рублей и 581000,00 рублей).

В структуре безвозмездных поступлений дотации составили 24,29 процентов.

Размер **субсидий** поступивших в районный бюджет составил 7203491,20 рублей при плане 7208095,35 рублей (99,94%). Субсидии поступившие в бюджет муниципального района представлены следующими:

- Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях утверждены в сумме 1874604,15 рублей, поступили в сумме 1870000,00 рублей, или 99,75 процентов;

- Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры запланированы в сумме 107273,00 рублей и полностью использованы;

- Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей утверждены в сумме 414639,00 рублей, поступили в полном объеме;

- Субсидии бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в сумме 3444655,00 рублей при аналогичном плане.

Прочие субсидии в 2024 году составили 1366924,20 рублей при плане 1366924,20 рублей, исполнены на 100,00 процентов:

- субсидии на подготовку объектов ЖКХ к зиме план и исполнение в сумме 361052,63 рублей;

- субсидии на реализацию мероприятий по предоставлению бесплатного питания обучающимся в муниципальных общеобразовательных организациях из многодетных семей, в рамках комплекса процессных мероприятий "Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего и дополнительного образования детей" государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области" в сумме 508036,00 рублей;

- субсидии на создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях Брянской области в сумме 223304,00 рублей;

- субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время в лагерях с дневным пребыванием на базе образовательных организаций, учреждений физической культуры и спорта – 274531,57 рублей при плане 274531,57 или 100,00 процентов.

В структуре безвозмездных поступлений субсидии составили 2,51 процентов.

Иные межбюджетные трансферты в бюджете муниципального района составили 21982339,49 рублей при уточненных плановых назначениях 21986573,89 рублей, процент исполнения 99,98 процентов.

В доходной части бюджета муниципального Красногорского района были запланированы иные межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений в сумме 6666975,00 рублей, из них:

- на осуществление внешнего муниципального финансового контроля в сумме 143000,00 рублей, фактически поступили в сумме 143000 рублей (100 процентов от плана);

- по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в рамках непрограммных расходов федеральных органов исполнительной власти в сумме 345446,00 рублей, при исполнении 100,00 процентов;

- на выполнение переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры в сумме 5789696,00 рублей;

- на финансовое обеспечение расходов связанных с проведением аукционов по продаже движимого и недвижимого имущества и земельных участков, находящихся в собственности Красногорского городского поселения, а также расходов связанных с проведением аукционов на право заключения договоров аренды движимого и недвижимого имущества и земельных участков, находящихся в собственности Красногорского городского поселения утверждено в сумме 316833,00 рублей;

- на выполнение 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 в сумме 72000,00 рублей.

Межбюджетные трансферты бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 12217275,60 рублей при плане 12221400,00 рублей, или 99,97 процентов.

Межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 695910,89 рублей.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, г. Байконура и федеральной территории "Сириус", муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций в сумме 130200,00 рублей.

Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на подготовку проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ в сумме 64440,00 рублей.

Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на поощрение победителей областного конкурса "Лучшее муниципальное образование Брянской области в сфере профилактики правонарушений" в сумме 149890,00 рублей при плане 150000,00 рублей.

В доходной части бюджета муниципального района были запланированы прочие межбюджетные трансферты в сумме 601880,00 рублей на поощрение за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнение составило 100,00 процентов.

Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на подготовку основания для размещения спортивных плоскостных сооружений с учетом монтажа оборудования в рамках государственной программы "Развитие физической культуры и спорта Брянской области" запланированы в сумме 1455768,00 рублей, но поступили в сумме 1455768,00 рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в сумме 2168463,71 рублей.

В структуре безвозмездных поступлений иные межбюджетные трансферты составили 7,65 процентов.

Доходы бюджета Красногорского района

Структурный анализ и динамика поступления налоговых доходов в бюджет Красногорского района в 2022 – 2023 годах представлены следующими показателями:

Таблица № 5

Показатели	2023 год		2024 год		Отклонения	
	Фактически поступило	Уд. вес в объеме доходов в %	Фактически поступило	Уд. вес в объеме доходов в %	В абсолютных цифрах(+, -)	В %
1.Налог на доходы физических лиц	47163725,48	81,33	53152415,97	79,63	+5988690,49	+12,70
2.Доходы от уплаты акцизов	8756558,63	15,10	9185773,83	13,76	+429215,20	+4,90
3.Единый налог на	16229,72	0,03	4526,91	0,01	-11702,81	-72,10

вмененный доход						
4.Единый сельскохозяйственный налог	601305,13	1,04	1034058,20	1,55	+432753,07	+71,97
5.Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	425946,92	0,73	1139185,00	1,71	+713238,08	В 2,67 раза больше
6.Государственная пошлина	1028614,10	1,77	2235824,22	3,35	+1207210,12	В 2,17 раза больше
Всего налоговых доходов	57992379,98	100,00	66751784,13	100,00	+8759404,15	+15,10

Приведенные показатели свидетельствуют, что в бюджет муниципального образования в 2024 году поступило налоговых доходов на сумму 8759404,15 рублей или на 15,10% больше, чем за 2023 год.

Налоговые и неналоговые доходы

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ)

За 2024 год поступило НДФЛ в бюджет муниципального района в сумме 53152415,97 рублей, при плане в сумме 50422000 рублей (бюджетные назначения выполнены на 105,42%, рост к утвержденному плану составил 2730415,97 рублей), в течение года плановые показатели не изменялись.

Рост поступлений НДФЛ составил 5988690,49 рублей или 112,7% к уровню 2023 года, составлявшего 47163725,48 рублей.

Положительная динамика по исполнению плана утвержденного на 2024 год, а также по росту поступлений к уровню 2023 года сложились за счет роста фонда оплаты труда с превышением запланированных темпов (выплаты заработной платы и премиальных выплат, численности). Наибольшие суммы роста уплаченного налога в бюджет сложилось по: ГБУЗ "Красногорская центральная районная больница" на 2048 тыс. руб. или на 27,1%, МБОУ «Красногорская средняя общеобразовательная школа №1» на 1055 тыс. руб. или на 34,6%, ГАУ БО "Комплексный центр социального обслуживания населения Красногорского района" 875 тыс. руб. или на 26,4%, ООО "Красногорский хлебокомбинат" на 660 тыс. руб. или на 28,7%.

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

За 2024 год доходы бюджета муниципального района по акцизам на нефтепродукты составили 9185773,83 рублей или 107,27% от запланированных 8563000 рублей (план перевыполнен на 622773,83 рублей).

В течение 2024 года плановые назначения по данному источнику доходов не изменялись.

По сравнению с 2023 годом поступления выросли на 429215,20 рубля (104,9%). Рост поступлений в 2024 году связан с увеличением ставок акцизов.

Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности

На 2024 год утвержденный план по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее-ЕНВД) составил 5000,00 рублей, поступило в бюджет 4526,91 рублей.

По сравнению с исполнением за 2023 год в сумме 16229,72 рублей, поступления ЕНВД снизились на (-)11702,81 рублей. Снижение обусловлено отменой налога с 2021 года и в отчетном году погашена задолженность в меньшем размере, чем в 2023 году.

Единый сельскохозяйственный налог (далее – ЕСХН)

За 2024 год в бюджет муниципального района поступило ЕСХН в сумме 1034058,20 рублей или 100,01% от уточненного плана.

Первоначально утвержденные доходы бюджета муниципального района в сумме 983000,00 рублей исполнены на 105,19% и перевыполнены на 51058,20 рублей.

По сравнению с 2023 годом поступления ЕСХН в бюджет муниципального района увеличились на 432753,07 рубля или 171,97% к уровню 2023 года, составлявшего 601305,13 рублей.

Рост связан с увеличением налоговой базы за 2023 год, в частности по ИП Ефименко Р.П. поступления увеличились на 837 тыс. руб., в связи с ростом налоговой базы в 4,6 раза, а также превалярованием доходов над расходами вследствие увеличения объемов реализации производимой сельскохозяйственной продукции (сырое молоко).

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

План поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (далее - патент) на 2024 год составляет 1250541,16 рублей (первоначально утверждены доходы от патента в

сумме 875000 рублей), фактически поступило 1139185,00 рублей, уточненный план исполнен на 91,10% (план не исполнен на (-)111356,16 рублей), исполнение первоначально утвержденного плана – 130,19%.

По сравнению с 2023 годом поступления увеличились на 713238,08 рубля (к уровню 2023 года в сумме 425946,92 рублей темп составил 267,45%).

Положительное влияние на динамику поступлений оказал перенос срока уплаты с 31.12.2023 (выходной день) на 9.01.2024.

Неисполнение утвержденных годовых параметров обусловлено тем, что налогоплательщиками в декабре 2024 года (после корректировки плана) были представлены уведомления об уменьшении налога на сумму страховых платежей (взносов) по прошедшим срокам уплаты.

Государственная пошлина

За 2024 год в бюджет муниципального района поступило государственной пошлины в сумме 2235824,22 рублей при плане 1673200 рублей, план перевыполнен на 562624,22 рубля (исполнение составило 133,63%). В бюджеты поселений в 2024 году госпошлина не поступала.

Первоначальный план, составлявший 987000,00 рублей, исполнен на 226,53%.

Относительно поступлений за 2023 год в сумме 1028614,10 рост составил 1207210,12 рубля (217,36%). Рост поступлений связан с ростом размеров госпошлины при подаче исков в суды общей юрисдикции с 09.09.2024 в соответствии с введенными изменениями в НК РФ Федеральным законом от 08.08.2024 № 259-ФЗ, а также с увеличением количества проводимых юридически значимых действий.

Структурный анализ и динамика поступления неналоговых доходов в бюджет района в 2023 – 2024 годах.

Таблица № 6

Показатели	2023 год		2024 год		Отклонения	
	Фактически поступило	Уд. вес в объеме доходов в %	Фактически поступило	Уд. вес в объеме доходов в %	В абсолютных цифрах(+, -)	В %
1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	478574,00	5,10	1127828,80	8,40	+649254,80	В 2,36 раза больше
2. Платежи при пользовании природными ресурсами	16576,37	0,18	13123,26	0,10	-3453,11	-20,83
3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.	896654,94	9,56	453187,50	3,37	-443467,44	-49,46
4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7456998,87	79,49	11488625,28	85,53	+4031626,41	+54,06
5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	531775,79	5,67	348788,05	2,60	-182987,74	-34,41
Всего неналоговых доходов	9380579,97	100,00	13431552,89	100,00	+4050972,92	+43,18

Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена

За 2024 год поступило в бюджет муниципального района доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков в сумме 152990,17 рублей или 98,7% от запланированных 155000 рублей или меньше плана на (-) 2009,83 рублей.

По сравнению с 2023 годом в бюджет муниципального района поступило на (-)4604,24 рубля меньше или 97,08% от уровня 2023 года в сумме 99743,42 рубля.

Уменьшение поступлений арендной платы в 2024 году к уровню 2023 года связано со снижением кадастровой стоимости земельных участков с 01.01.2024 года в соответствии с Приказом Управления имущественных отношений Брянской области от 01.11.2023 №1660 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости на территории Брянской области».

Арендная плата за земельные участки после разграничения государственной собственности

За 2024 год в бюджет муниципального района поступило 507303,11 рубля, при запланированных 435282,00 рублях, исполнение составляет 116,55% (или (+)72021,11 рубль), первоначальный план, составлявший 250000,00 рублей, выполнен на 202,92%.

Перевыполнение первоначального и уточненного плана по муниципальному району связано с поступлением дополнительных доходов на 01.11.2024 года по договору аренды с АО «Брянскавтодор», заключенному с 2024 года;

Относительно 2023 года сложился рост доходов в бюджет муниципального района на 417539,98 рублей (в 5,65 раза).

Доходы от сдачи в аренду имущества

Доходы бюджета муниципального района от сдачи в аренду имущества за 2024 год выполнены на 102,62% и составили 467535,52 рублей, первоначальный план, составлявший 72000 рублей, перевыполнен в 6,5 раза. Превышение фактических поступлений над первоначально утвержденными доходами составляет 395535,52 рублей и сложилось вследствие перерасчета суммы арендной платы по договору с ОАО «Газпром газораспределение Брянск».

Относительно 2023 года доходы увеличились на 236319,06 рублей (202,21% от уровня 2023 года).

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Поступило платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2024 год в сумме 13123,26 рублей, при плане 20000 рублей, исполнение составляет 65,62%, не исполнено (-)6876,74 рубля, первоначальный план в сумме 31000 рублей исполнен на 42,33%. Относительно уровня прошлого года поступления уменьшились на (-)3453,11 рубля (79,17% к поступлениям 2023 года в сумме 16576,37 рублей). Неисполнение плановых показателей за 2024 год, а также снижение к уровню 2023 года сложилось в результате изменения порядка расчета платы для отдельных плательщиков и уменьшения их количества.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

За 2024 год в бюджет муниципального района поступило прочих доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов в сумме 453187,50 рублей (181,28% от прогнозируемых доходов в сумме 250000 рублей, перевыполнение 202187,50 рублей), из них:

доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов (по коммунальным платежам) составили 290849,22 рубля (116,34% от прогнозируемых доходов в сумме 250000,00 рублей, перевыполнение в сумме 40849,22 рубля);

прочие доходы от компенсации затрат муниципального района (возврат дебиторской задолженности прошлых лет) в сумме 162338,28 рублей, плановые назначения отсутствуют.

Прогнозируемые доходы в течение 2024 года не изменялись.

Рост поступивших доходов бюджета муниципального района от возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов, относительно плановых показателей связан с ростом расходов по коммунальным платежам.

Относительно уровня 2023 года доходов от данного источника поступило меньше на (-)443467,44 рублей (50,54% от 2023 года в сумме 896654,94 рубля).

Снижение доходов связано с возвратом в бюджет муниципального района в 2023 году дебиторской задолженности прошлых лет по земельному налогу в сумме 630000 рублей.

Доходы от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности

За 2024 год в бюджет муниципального района поступило доходов от продажи имущества на сумму 707000 рублей (100% от плана).

Первоначально утвержденный план составлял 100000 рублей (перевыполнение в 7,07 раза или 607000 рублей поступило дополнительных доходов);

Перевыполнение первоначальных плановых назначений по бюджету муниципального района сложилось вследствие продажи имущества по цене большей, чем планировалось.

Относительно уровня 2023 года поступления в бюджет муниципального района увеличились на 397583,00 рубля или 228,49% от уровня прошлого года в сумме 309417 рублей.

На рост доходов в 2024 году к уровню 2023 года повлияла цена проданного имущества.

Доходы от продажи земельных участков

Доходы бюджета от продажи земельных участков за 2024 год исполнены в сумме 10781625,28 рублей или 101,54% от уточненного плана в сумме 10617932 рублей, 246,72% от первоначального плана в сумме 4370000 рублей (+6411625,28 рублей), из них:

-от продажи земельных участков государственная собственность, на которые не разграничена в сумме 10758905,28 рублей, план составляет 10595212 рублей, исполнение плана 101,54%, первоначально утвержденный план составлял 4370000 рублей и исполнен на 246,20%, перевыполнен на 6388905,28 рубля;

-от продажи земельных участков государственная собственность на которые разграничена составили 22720,00 рублей или 100,00% к уточненным бюджетным назначениям, первоначальный план не утверждался.

Причиной отклонения фактически поступивших доходов от первоначально запланированных в бюджете муниципального района, является дополнительная продажа земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, расположенных в границах сельских поселений путем публичного предложения через аукционы, проданные земельные участки введены в сельскохозяйственный оборот в 2023 - 2024 годах из земель запаса.

Поступления в бюджет муниципального района увеличились на 3634043,41 рубля (150,84% к доходам за 2023 год в сумме 7147581,87 рубля).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

За 2024 год поступило штрафов, санкций, возмещений ущерба в бюджет муниципального района 348788,05 рублей, при уточненном плане 348640,00 рублей (первоначальный план 410000,00 рублей), исполнение уточненных плановых показателей составило 100,04% и первоначального плана 85,07% (не исполнено 61211,95 рублей), в том числе:

административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП) составили 290156,05 рублей (100,49% от измененного плана и 79,06% от первоначально утвержденного плана в сумме 367000,00 рублей);

штрафы, неустойки, пени за неисполнение условий договоров и муниципальных контрактов составили 53890,00 рубля (100,00% от уточненного плана, первоначальный прогноз не утверждался, так как источник дохода появился в течение 2024 года, т.е. не исполнены обязательства в текущем году);

платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) поступили в сумме 4742,00 рубля (79,03% от запланированных 6000,00 рублей, первоначальный прогноз равен уточненным назначениям).

Относительно 2023 года поступления от штрафов санкций, возмещений ущерба снизились на (-) 182987,74 рублей (65,59% к уровню прошлого года в сумме 531775,79 рублей).

4. Исполнение бюджета по расходам

Решением Красногорского районного Совета народных депутатов от № 6-326 от 14 декабря 2023 г. (с учетом внесенных изменений и дополнений) «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» расходы МО «Красногорский район» в 2024 году были установлены в размере 370328954,23 рублей. Исполнение расходной части бюджета по итогам 2024 года составило 367673203,95 рублей или 99,28% (меньше на 2655750,28 рублей) от показателей, установленных уточненным бюджетом.

В 2024 году расходы бюджета Красногорского района уменьшились на 21,41% в сравнении с предыдущим 2023 годом.

Расходы бюджета в 2024 году были отражены по следующим разделам:

0100 «Общегосударственные вопросы». Расходы составили 43885634,53 рублей;

0200 «Национальная оборона». Расходы составили 345446,00 рублей;

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». Расходы составили 4866869,52 рублей;

0400 «Национальная экономика». Расходы составили 17049195,71 рублей;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Расходы составили 1438336,45 рублей;

0600 «Охрана окружающей среды» 194000,00 рублей;

0700 «Образование». Расходы составили 244914311,79 рублей;

0800 «Культура, кинематография». Расходы составили 20039092,45 рублей;

1000 «Социальная политика». Расходы составили 23563478,50 рублей;

1100 «Физическая культура и спорт». Расходы составили 5634839,00 рублей;

1400 «Межбюджетные трансферты». Расходы составили 5742000,00 рублей.

Таким образом, наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета муниципального образования в 2024 году занимают расходы, отраженные по разделам 0700 «Образование» - 66,61%, 0100 «Общегосударственные вопросы» - 11,94%.

Структура основных разделов расходной части бюджета в 2024 году по сравнению с предыдущим годом характеризуется следующими показателями:

Таблица №7

№ п/п	Наименование	Исполнено в 2023 г	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 г	Исполнено в 2024 г	Исполнено в %		рублей Структура, %	
					к 2023 году	к утвержденным назначениям	2023 г	2024 г
0100	Общегосударственные вопросы	36605950,83	44361185,43	43885634,53	119,89	98,93	7,82	11,94
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	1344250,99	1951527,69	1951527,69	145,18	100,00	0,29	0,53
0103	Функционирование законодательных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований.	402229,96	542299,65	542299,65	134,82	100,00	0,09	0,15
0104	Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов гос-й власти субъектов РФ, местных администраций	21533876,02	25073066,95	24639998,47	114,42	98,27	4,60	6,70
0105	Судебная система	1281,00	12732,00	12732,00	В 9,94 раза больше	100,00	0,00	0,00
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	7476366,46	9081191,66	9038819,24	120,90	99,53	1,60	2,46
0111	Резервный фонд	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
0113	Другие общегосударственные вопросы	5847946,40	7260178,48	7260068,48	124,15	100,00	1,25	1,97
0200	Национальная оборона	1264438,00	345446,00	345446,00	27,32	100,00	0,27	0,09

0203	Мобилизационная и вневоинсковая подготовка	1264438,00	345446,00	345446,00	27,32	100,00	0,27	0,09
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5148399,15	4866869,52	4866869,52	94,53	100,00	1,10	1,32
0309	Гражданская оборона	217000,00	80000,00	80000,00	36,87	100,00	0,05	0,02
0310	Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	4931399,15	4786869,52	4786869,52	97,07	100,00	1,05	1,30
0400	Национальная экономика	14372910,47	18364952,79	17049195,71	118,62	92,84	3,07	4,64
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	129810,00	298799,49	298799,49	В 2,3 раза больше	100,00	0,03	0,08
0408	Транспорт	5557435,66	6778318,24	6778318,24	121,97	100,00	1,19	1,84
0409	Дорожное хозяйство	8259664,81	11139735,06	9823977,98	118,94	88,19	1,77	2,67
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	426000,00	148100,00	148100,00	34,77	100,00	0,09	0,04
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	38743398,98	1539638,35	1438336,45	3,71	93,42	8,28	0,39
0501	Жилищное хозяйство	30681,54	40529,25	40529,25	132,37	100,00	0,01	0,01
0502	Коммунальное хозяйство	2712887,06	1427109,10	1325807,20	48,87	92,90	0,58	0,36
0503	Благоустройство	42000,00	72000,00	72000,00	171,43	100,00	0,01	0,02
0505	Другие вопросы в области коммунального хозяйства	35957830,38	-	-	-	-	-	-
0600	Охрана окружающей среды	194000,00	194000,00	194000,00	100,00	100,00	0,04	0,05
0700	Образование	312330668,41	244935352,19	244914311,79	78,42	99,99	66,76	66,61
0701	Дошкольное образование	39429930,24	42729895,29	42729895,29	108,37	100,00	8,43	11,62
0702	Общее образование	250061476,66	175307746,06	175289637,86	70,10	99,99	53,45	47,68

0703	Дополнительное образование детей	4881912,73	5681363,20	5681363,20	116,38	100,00	1,04	1,55
0707	Молодежная политика	31976,95	48000,00	48000,00	150,11	100,00	0,01	0,01
0709	Другие вопросы в области образования	17925371,83	21168347,64	21165415,44	118,08	99,99	3,83	5,76
0800	Культура, кинематография	13904634,95	20039092,45	20039092,45	144,12	100,00	2,97	5,45
0801	Культура	13904634,95	20039092,45	20039092,45	144,12	100,00	2,97	5,45
1000	Социальная политика	15271353,58	24305578,50	23563478,50	154,30	96,95	3,26	6,41
1001	Пенсионное обеспечение	2805934,65	2968923,90	2968923,90	105,81	100,00	0,60	0,81
1004	Охрана семьи и детства	12435418,93	21255654,60	20549554,60	165,25	96,68	2,66	5,59
1006	Другие вопросы в области социальной политики	30000,00	81000,00	45000,00	150,00	55,56	0,01	0,01
1100	Физическая культура и спорт	25698235,61	5634839,00	5634839,00	21,93	100,00	5,49	1,53
1101	Физическая культура	25546526,56	5441839,00	5441839,00	21,30	100,00	5,46	1,48
1102	Массовый спорт	151709,05	193000,00	193000,00	127,22	100,00	0,03	0,05
1400	Межбюджетные трансферты	4319400,00	5742000,00	5742000,00	132,94	100,00	0,92	1,56
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	604400,00	561000,00	561000,00	92,82	100,00	0,13	0,15
1402	Иные дотации	3715000,00	5181000,00	5181000,00	139,46	100,00	0,79	1,41
	Итого расходов	467853389,98	370328954,23	367673203,95	78,59	99,28	100,0	100,0

Расходная часть бюджета Красногорского муниципального района Брянской области при плановых назначениях 370328954,23 рублей исполнена в сумме 367673203,95 рублей или на 99,28%.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы на общегосударственные вопросы в бюджете района при запланированных средствах в сумме 44361185,43 рублей исполнены в сумме 43885634,53 рублей или 98,93%.

Расходы на финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Красногорского района в 2024 году произведены по отдельным целевым статьям и видам расходов в разрезе разделов, подразделов и отражены в годовом отчете следующим образом:

- по подразделу 0102 "Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования" отражены расходы на содержание Главы района в сумме 1951527,69 рублей, в том числе заработная плата в сумме 1499797,02 рублей.

- по подразделу 0103 "Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований" утвержденные назначения составили 542299,65

рублей, исполнение 542299,65 рублей (100,00%) (содержание специалиста в Совете народных депутатов и обеспечение деятельности районного Совета народных депутатов, опубликование нормативных правовых актов). Расходы на заработную плату составили 324428,77 рублей и начисления на оплату труда в сумме 96166,70 рублей.

- по подразделу **0104** "Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций" в муниципальном районе средства использованы в сумме 24639998,47 рублей при утвержденных назначениях 25073066,95 рублей или 98,27%:

расходы на содержание главы администрации Красногорского района исполнены в сумме 2077966,60 рублей при плане 2077966,60 рублей (% исполнения 100,00), на оплату труда было направлено 1597147,70 рублей, на начисления на выплаты по оплате труда 480818,90 рублей;

расходы на финансовое обеспечение деятельности центрального аппарата администрации Красногорского района составили 19589415,21 рублей, или 99,94 процентов от запланированных средств на 2024 год в сумме 19601910,60 рублей, на оплату труда было направлено 11462844,48 рублей, на начисления на выплаты по оплате труда 3416637,30 рублей;

расходы на опубликование нормативных правовых актов муниципальных образований и иной официальной информации в сумме 17853,00 рублей;

поощрение муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти Брянской области в сумме 324080,82 рублей;

стимулирование муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) по результатам мониторинга оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в сумме 21387,93 рублей;

поощрение высоких темпов наращивания налогового (экономического) потенциала территорий в сумме 581000,00 рублей;

на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных нарушениях кассовое исполнение составило 195381,00 рублей, при плане 597436,00 рублей, процент исполнения 32,70;

осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в сумме 895854,00 рублей, или на 100,00 процентов к годовому плану в сумме 895854,00 рублей, из них на оплату труда 554173,66 рублей и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 165377,55 рублей;

расходы на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере осуществления деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в сумме 597236,00 рублей, из них на оплату труда 391858,70 рублей и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 115786,86 рублей;

на осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров в сумме 298618,00 рублей при таком же плане. Расходы на оплату труда составили 130564,64 рублей, на начисления 38073,72 рублей;

расходы на установление регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок осуществлены в объеме 41205,91 рублей при запланированных средствах 59724,00 рублей.

- по подразделу **0105** «Судебная система» в 2024 году были выделены средства на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 12732,00 рублей исполнение составило 12732,00 рублей.

- по подразделу **0106** "Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора" отражены расходы на содержание финансового отдела администрации района и расходы на Контрольно-счетную палату Красногорского района (также за счет средств переданных от поселений району согласно заключенным соглашениям, поощрение муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти Брянской области, стимулирование муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) по результатам

мониторинга оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса). Утвержденные бюджетные назначения составили 9081191,66 рублей и исполнение - 9038819,24 рублей, процент исполнения составил 99,53.

- запланированные расходы на содержание финансового органа муниципального района - 6917282,76 рублей, исполнено – 6874910,34 рублей. Утвержденные средства исполнены на 99,39 процентов. На оплату труда было направлено 4893340,10 рублей, на начисления на выплаты по оплате труда 1441994,72 рублей;

- поощрение муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти Брянской области в сумме 215433,38 рублей;

- стимулирование муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) по результатам мониторинга оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в сумме 315429,54 рублей;

- расходы на содержание руководителя Контрольно-счетной палаты и содержание аппарата в объеме 1633045,98 рублей, исполнено – 1633045,98 рублей. Утвержденные средства исполнены в 100 процентах. Расхода на оплату труда составили 1248679,17 рублей, начисления на выплаты по оплате труда 374766,81 рублей (в том числе расходы за счет реализации переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля запланированные и исполненные средства в сумме 143000 рублей).

- **по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»** в 2024 году были выделены средства на проведение выборов депутатов представительных органов местного самоуправления в бюджете муниципального района в сумме 440189,00 рублей исполнение составило 440189,00 рублей.

- **по подразделу 0113 "Другие общегосударственные вопросы"**

В бюджете муниципального района средства были исполнены в сумме 7260068,48 рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 7260178,48 рублей, или 100,00 процентов:

- расходы на обеспечение деятельности многофункциональных центров, в связи с открытием Муниципального бюджетного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Красногорском районе» согласно постановления администрации Красногорского района от 29.10.2014 года 327 «О создании муниципального бюджетного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Красногорском районе» кассовое исполнение составило 3326209,22 рублей или 100,00 процентов. Расходы на заработную плату составили 2225735,42 рублей, на начисления на выплаты по оплате труда 661023,48 рублей;

- расходы на членские взносы некоммерческим организациям исполнены в сумме 78000,00 рублей при запланированных средствах 78000,00 рублей, или 100,00 процентов;

- на обеспечение деятельности Комитета по муниципальным, имущественным и природным ресурсам при запланированных суммах 3126636,26 рублей исполнено в сумме 3126636,26 рублей, процент исполнения 100,00. Расходы на оплату труда составили 2302099,56 рублей, на начисления на выплаты по оплате труда 670036,7 рублей;

- расходы на оценку имущества, признание прав и регулирование имущественных отношений в сумме 260000,00 рублей, исполнено в сумме 260000,00 рублей, или 100,00 процентов;

- реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по оценке имущества и земельных участков, признанию прав и регулированию отношений муниципальной собственности исполнены в сумме 233333,00 рублей, при плане 233333,00 рублей (100,00 процентов) за счет иных межбюджетных трансфертов бюджету муниципального района перечисленных из бюджета городского поселения в результате заключенных соглашений;

-исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов, обязательств бюджета в сумме 86000,00 рублей (оплата компенсации морального вреда, оплата судебных расходов по решению суда и исполнительного сбора за неисполнение решения суда);

-расходы на поощрение победителей областного конкурса "Лучшее муниципальное образование Брянской области в сфере профилактики правонарушений" были запланированы в сумме 150000,00 рублей исполнены в сумме 149890,00 рублей.

Раздел 02 «Национальная оборона»

- подраздел 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»

По данному подразделу отражены объемы субвенций, передаваемых в бюджеты поселений в части обеспечения переданных полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

В 2024 году в бюджете муниципального района предусмотрены расходы на осуществление отдельных государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, связанные с осуществлением администрацией района функций местных администрацией городского поселения, являющегося административным центром в размере 345446,00 рублей.

Заработная плата составила 222872,80 рублей и начисление на выплаты по оплате труда 64300,30 рублей, или 100,0% к утвержденным плановым назначениям соответственно.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в бюджете кассовое исполнение составило 4866869,52 рублей, что составило 100,00 процентов при уточненных плановых назначениях 4866869,52 рублей.

- подраздел 03 09 "Гражданская оборона"

По данному подразделу отражены расходы на оплату административного штрафа за неисполнение требований в устранении нарушений законодательства при эксплуатации защитного сооружения гражданской обороны в сумме 80000,00 рублей при запланированных средствах в сумме 80000,00 рублей.

- подраздел 03 10 "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность"

В бюджете муниципального района отражены расходы в сумме 4786869,52 рублей, при исполнении 4786869,52 рублей. На содержание единой дежурно диспетчерской службы Красногорского района на базе единого телефонного номера «01» (единой службы спасения «01»). МКУ "ЕДДС" зарегистрировано в налоговом органе 28 декабря 2012 года на основании Постановления администрации Красногорского района от 11.12.2012 года № 429 "О создании муниципального казенного учреждения "Единая дежурно-диспетчерская служба Красногорского района» расходы составили 4328082,14 рублей.

Расходы по виду 111 составили 2618686,63 рублей на выплату заработной платы, при аналогичном плане и по виду 119 начисления на выплаты по оплате труда - 776464,89 рублей (план 776464,89 рублей). Остальные расходы составили 932930,62 рублей, из них на оплату услуг связи - 762843,62 рублей.

Расходы на оповещение населения об опасностях, возникших при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций составили 428787,38 рублей при плане 428787,38 рублей.

Расходы на исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов, обязательств бюджета в сумме 30000,00 рублей.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Кассовое исполнение по муниципальному району составило 17049195,71 рублей при запланированных средствах – 18364952,79 рублей.

- подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»

При плановых назначениях 298799,49 рублей, кассовое исполнение составило 298799,49 рублей (100,00 процентов).

В целях реализации мероприятия 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 содержания скотомогильников (биотехнических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области было запланировано 234359,49 рублей, которые были освоены в полном объеме.

Расходы на подготовку проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ за счет средств федерального и областного бюджета в сумме 64440,00 рублей при аналогичном плане.

- подраздел 0408 «Транспорт»

Всего по подразделу сложились расходы в сумме 6778318,24 рублей при плане 6778318,24 рублей, или 100,00 процентов.

В данном подразделе отражены расходы в муниципальном районе на компенсацию транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок за счет средств бюджета муниципального района составило 6778318,24рублей, при аналогичном плане.

- подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»

В бюджете района были исполнены средства в сумме 9823977,98 рублей, при плане 11139735,06 рублей (88,19 процентов):

Расходы были направлены на текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения по ул. Коммунистическая и пер. Рабочему в с. Перелазы Красногорского района Брянской области, пер. Мирный, пер. Набережный в с. Лотаки Красногорского района Брянской области, по ул. Набережная, Октябрьская, ул. Юбилейная, ул. Школьная в д. Любовшо Красногорского района Брянской области, по ул. Советская в д. Морозовка Красногорского района Брянской области, по ул. Зеленая в д. Макаричи Красногорского района Брянской области за счет средств дорожного фонда в сумме 3081783,82 рублей, при запланированных бюджетных назначениях в сумме 3081783,82 рублей, процент исполнения составил 100,00.

А также на содержание сети автомобильных дорог общего пользования за счет средств дорожного фонда Красногорского района запланировано 6303551,24 рублей, исполнено 4987794,16 рублей, или 79,13 % плановых назначений.

Работы по зимнему содержанию дорог выполнены не в полном объеме, при плане 2466215,92 рублей исполнено 1380143,28 рублей, оплата за фактически выполненные работы на основании актов выполненных работ.

Расходы по летнему содержанию дорог выполнены в полном объеме в сумме 684363,95 рублей.

На приобретение, монтаж и установку электроприборов направлены средства в сумме 2094387,78 рублей, при запланированных 2094387,78 рублей.

Приобретение дорожных знаков и светофоров в сумме 58583,59 рублей.

Денежные средства на оплату освещения автомобильных дорог исполнены в сумме 770315,56 рублей при запланированных 1000000,00рублей исходя из фактического потребления.

Расходы на приобретение экскаваторного оборудования ЭО2626С составили 1512000,00 рублей.

Исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов (исполнительный сбор за бездействие в организации электрического освещения дорог) в сумме 200000,00 рублей.

Оформление технических паспортов автомобильных дорог в сумме 42400,00 рублей.

- подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»

В муниципальном районе расходы составили 148100,00 рублей, при запланированных средствах в сумме 148100,00 рублей, в том числе:

на оценку имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности было исполнено в сумме 64600,00 рублей, при утвержденных суммах 64600,00 рублей (оплата договоров по межеванию и оценке земельных участков);

расходы за счет иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение расходов связанных с проведением аукционов земельных участков, находящихся в собственности Красногорского городского поселения в сумме 83500,00 рублей при аналогичном плане (проведение межевания и оценки земель городского поселения).

Раздел 05 "Жилищно-коммунальное хозяйство"

По данному разделу отражены расходы в бюджете муниципального района в сумме 1438336,45 рублей, при плановых назначениях 1539638,35 рублей, или 93,42 процента.

- подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»

В бюджете муниципального района отражены расходы по оплате взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления запланировано в сумме 40529,25 рублей и исполнены в полном объеме.

- подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»

По подразделу произведены расходы в бюджете муниципального района в сумме 1325807,20 рублей, утверждено – 1427109,10 рублей (исполнение 92,90 процентов), в том числе:

- Мероприятия в сфере коммунального хозяйства запланированы в сумме 1043688,05 рублей, исполнены в сумме 942386,15 рублей, или 90,29 процентов в том числе:

- проведение проверки сметной стоимости по объекту "Капитальный ремонт водопроводной сети по ул. Центральная в пгт. Красная Гора Красногорского района Брянской области" в сумме 27820,00 рублей;

- текущий ремонт водопроводной сети по ул. Центральная в пгт.Красная Гора Брянской области в сумме 145576,10 рублей;

- текущий ремонт водопроводной сети по пер. Пушкина, пер. Октябрьский в д. Селец Красногорского района Брянской области в сумме 61406,98 рублей;

- текущий ремонт водопроводной сети по ул. Зеленая в с. Перелазы Красногорского района Брянской области в сумме 59810,11 рублей;

- текущий ремонт водопроводной сети по ул. Мелиоративная, пер. Мелиоративный в пгт. Красная Гора Красногорского района Брянской области в сумме 147965,29 рублей;

- приобретение скважинных насосов, кранов, задвижек в сумме 499807,67 рублей при запланированных средствах 501109,57 рублей;

- подключение водопотребителей к водопроводной сети по ул. Буйневича пгт. Красная Гора, Красногорского района Брянской области при запланированных средствах в сумме 100000,00 рублей средства были не освоены.

Оценка имущества, признание прав и регулирование имущественных отношений (оформление карты-плана по газопроводам) в сумме 15000,00 рублей.

Подготовка объектов ЖКХ к зиме (Капитальный ремонт водопроводной сети по ул. Центральная в пгт. Красная Гора Красногорского района Брянской области) в сумме 368421,05 рублей при аналогичном плане, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 361052,63 рублей. Софинансирование подготовки объектов ЖКХ к зиме за счет средств бюджета района в сумме 7368,42 рублей.

- подраздел 0503 «Благоустройство»

По данному подразделу отражена реализация 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 от сельских поселений в сумме 72000,00 рублей.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

В бюджете расходы утверждены в сумме 194000,00 рублей, исполнены в сумме 194000,00 рублей, что составляет 100,00% к утвержденному плану.

- подраздел 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»

В бюджете Красногорского муниципального района Брянской области расходы утверждены в сумме 194000,00 рублей, исполнено 194000,00 рублей, что составляет 100,00% к утвержденному плану.

Расходы направлены на охрану окружающей среды в сумме 194000,00 рублей (Охрана полигона ТБО).

Раздел 07 «Образование»

Расходы по разделу 07 «Образование» составили в 2024 году 244914311,79 рублей при плане 244935352,19 рублей. Исполнение составило 99,99 процентов от запланированных средств. Данные расходы

позволили обеспечить содержание муниципальных образовательных организаций и реализовать мероприятия муниципальной программы в области образования.

Расходы произведены по следующим подразделам:

- **по подразделу 0701 «Дошкольное образование»** - 42729895,29 рублей при плане 42729895,29 рублей исполнение составило 100,00 процентов:

расходы за счет средств бюджета муниципального района направлены на содержание 4 детских дошкольных учреждений в сумме 7408262,29 рублей при таком же плане. За счет этих средств была выплачена заработная плата в сумме 261000,00 рублей, оплата коммунальных услуг в сумме 2936660,00 рублей, уплата налогов в сумме 379121,29 рублей, питание детей в сумме 1447016,41 рублей.

Осуществлены расходы на изготовление проектно-сметной документации в сумме 224000,00 рублей.

На монтаж системы оповещения в дошкольных учреждениях израсходовано 474273,90 рублей.

Финансирование на установку системы противопожарной безопасности МБДОУ детский сад "Березка" составило 594350,00 рублей.

Также были произведены расходы, полученные за счет областных средств:

расходы на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в дошкольных образовательных учреждениях в сумме 34651633,00 рублей (на оплату труда было направлено – 26337852,60 рублей, на начисления на выплаты по оплате труда – 7883566,40 рублей, прохождение медицинского осмотра работников 191022,00 рублей, приобретение оргтехники в сумме 170000,00 рублей и приобретение моющих средств в сумме 69192,00 рублей);

расходы на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области) при плане 670000,00 рублей, исполнение составило 100,0%.

- **по подразделу 0702 «Общее образование»** утвержденные бюджетные назначения составили 175307746,06 рублей исполнение составило 175289637,86 рублей, т. е. 99,99 % от плана:

расходы за счет средств бюджета муниципального района на содержание и функционирование 10 общеобразовательных школ при плане 27167075,40 рублей, исполнение составило 27167075,40 рублей или 100,00%:

оплата труда составила – 914506,13 рублей, начисления на оплату труда – 47868,89 рублей, оплата коммунальных услуг – 10084911,19 рублей, уплата налогов в сумме 1202449,39 рублей, питание учащихся в сумме 1200000,00 рублей;

осуществлены расходы на изготовление проектно-сметной документации и проведение необходимых экспертиз в сумме 238000,00 рублей;

на монтаж системы оповещения в школах района израсходовано 2292584,02 рублей;

финансирование на установку системы противопожарной безопасности в МБОУ Летяховская ООШ составило 514286,39,00 рублей;

расходы на ремонт кровли в МБОУ «Красногорская средняя общеобразовательная школа №1» составили 2465567,74 рублей.

Финансирование отдельных мероприятий по содействию в трудоустройстве несовершеннолетних детей в летнее время в сумме 65800,00 рублей при аналогичном плане;

Мероприятия по комплексным мерам по профилактике проявлений терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории в сумме 30000,00 рублей при аналогичном плане (установка ограждения в Перелазской СОШ).

Также расходы, произведенные за счет средств федерального и областного бюджета:

расходы на предоставление бесплатного питания обучающимся в муниципальных общеобразовательных организациях из многодетных семей утвержденные и использованные в сумме 518404,08 рублей или 100,00 процентов, за счет средств областного бюджета 508036,00 рублей и местного бюджета в сумме 10368,08 рублей;

расходы за счет средств федерального бюджета на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций запланированы в сумме 12221400,00 рублей при исполнении в сумме 12217275,60 рублей (99,97%), из них расходы на заработную плату в сумме 9383467,01 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 2833808,59 рублей исходя из фактической потребности;

расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях запланированы в сумме 1922147,09 рублей при исполнении – 1908163,29 рублей (или 99,27%), в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 1757800,00 рублей, за счет средств областного бюджета в сумме 112200,00 рублей, за счет средств местного бюджета в сумме 38163,29 рублей;

расходы на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 695910,89 рублей при аналогичном плане;

финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций, имеющих государственную аккредитацию негосударственных общеобразовательных организаций в части реализации ими государственного стандарта общего образования за счет средств областного бюджета в сумме 129130749,00 рублей (зарботная плата – 96457378,45 рублей, начисления – 29157391,55 рублей, приобретение учебников в сумме 554297,10 рублей, приобретение интерактивного стрелкового тира в сумме 387799,00 рублей, прохождение медицинского осмотра работников 680827,40 рублей, учебные расходы в сумме 1893055,50 рублей), исполнены в объеме 100 процентов;

расходы на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области) за счет средств областного бюджета в сумме 3200500,00 рублей при плане 3200500,00 рублей, исполнение составило 100,00%;

расходы на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, г. Байконура и федеральной территории "Сириус", муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций запланированы в сумме 130200,00 рублей при исполнении в сумме 130200,00 рублей;

создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях Брянской области утверждено и исполнено в сумме 225559,60 рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 223304,00 рублей и за счет средств местного бюджета в сумме 2255,50 рублей;

- по подразделу **0703** «Дополнительное образование детей» запланировано денежных средств в сумме 5681363,20 рублей, при таком же исполнении:

расходы на содержание Музыкальной школы при плане 4159645,57 рублей, исполнение – 4159645,57 рублей или 100,00%, расходы на заработную плату составили 2755178,81 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 826065,64 рублей, расходы на оплату коммунальных услуг в сумме 118771,82 рублей, расходы на оплату налогов в сумме 5482,00 рублей; на монтаж системы оповещения израсходовано 215486,57 рублей;

расходы за счет средств областного бюджета на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области в сумме 60000,00 рублей при плане 60000,00 рублей, исполнение составило 100,00%;

расходы на содержание Дома детского творчества - при плане 1400817,63 рублей, исполнение – 1400817,63 рублей, расходы на заработную плату составили 1036876,95 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 307028,68 рублей;

расходы за счет средств областного бюджета на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области в сумме 60900,00 рублей при плане 60900,00 рублей, исполнение составило 100,00%;

- по подразделу **0707** «Молодежная политика» По подразделу произведены расходы в сумме 48000 рублей, при плановых данных 48000,00 рублей, или 100,00 процентов.

Денежные средства были направлены на проведение мероприятий по работе с семьей, детьми и молодежью в сумме 48000,00 рублей.

- по подразделу **0709** «Другие вопросы в области образования» расходы составили 21165415,44 рублей при плане 21168347,64 рублей процент исполнения составил 99,99%:

финансовое обеспечение деятельности Красногорского районного отдела образования Красногорского района Брянской области расходы по содержанию аппарата управления за счет средств местного бюджета при плане 1439608,21 рублей составили 1437684,01 рублей, или 99,87 процентов, в том числе расходы на оплату труда составили 1099839,39 рублей и начисления - 327844,62 рублей;

поощрение региональных и муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти Брянской области, источником финансового обеспечения которых являются иные межбюджетные трансферты из федерального бюджета за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти Брянской области в сумме 35250,35 рублей;

расходы на мероприятия, включая стимулирующие (поощрительные) выплаты), источником финансового обеспечения которых являются дотации из областного бюджета составили в сумме 135595,49 рублей;

расходы на содержание хозяйственно-эксплуатационного отдела утверждены в сумме 12202623,22 рублей, исполнение – 12202623,22 рублей, расходы на заработную плату составили 9205205,43 рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 2714155,15 рублей.

расходы по содержанию методического кабинета и централизованной бухгалтерии утверждены в сумме 6963082,41 рублей, исполнение – 6962074,41 рублей, расходы на заработную плату составили 4869916,63 рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 1453681,28 рублей.

на реализацию мероприятий по проведению оздоровительной компании детей исполнено 392187,96 рублей, при плане 392187,96 рублей (100,00 процентов исполнения) за счет средств областного бюджета в сумме 274531,57 рублей, за счет средств местного бюджета 117656,39 рублей.

Раздел 08 «Культура, кинематография»

Кассовые расходы по разделу 08 «Культура и кинематография» в муниципальном районе составили в 2024 году 20039092,45 рублей при плане 20039092,45 рублей (процент исполнения 100,00). Расходы состоят из следующих направлений:

- по подразделу 0801 «Культура»

В бюджете района исполнение составило 20039092,45 рублей при плане 20039092,45 рублей, или 100,00% от утвержденных назначений.

Данные расходы позволили обеспечить содержание муниципальных учреждений культуры, реализовать мероприятия муниципальной программы.

Обеспечение деятельности МБУК «Красногорская межпоселенческая центральная районная библиотека» запланировано в сумме 6025823,11 рублей и исполнено – 6025823,11 рублей, или 100%. Расходы на оплату труда – 4342499,63 рублей, при аналогичном плане, на начисления на выплаты по оплате труда 1290843,46 рублей.

Расходы на дворцы и дома культуры, клубы запланированы в сумме 10140521,68 рублей, исполнено 10140521,68 рублей, из них на заработную плату 5150023,09 рублей, начисления на выплаты по оплате труда 1534170,26 рублей, оплата коммунальных услуг 2178000,00 рублей (функционирование МБУК «Красногорский межпоселенческий культурно-досуговый центр»).

Расходы на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг специалистам учреждений культуры, работающих в сельской местности за счет средств областного бюджета запланированы в сумме – 115800,00 рублей и исполнены в сумме 115800,00 рублей (исполнение 100,00 %).

Расходы на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в сумме 3625953,00 рублей, за счет средств федерального бюджета 3237975,69 рублей, областного бюджета 206679,31 рублей, софинансирование данных расходов за счет средств бюджета района составило 181298,00 рублей (выполнение работ по текущему ремонту МБУК «Красногорский межпоселенческий культурно-досуговый центр» (3 этап)).

Государственная поддержка отрасли культуры за счет Федерального проекта "Сохранение культурного и исторического наследия" с целью реализации мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов в рамках федерального проекта «Сохранение культурного и исторического наследия» в части государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области" на 2024 год было выделено 55184,69 рублей, за счет средств федерального бюджета 50836,14 рублей, областного бюджета 3244,86 рублей и софинансирование за счет средств бюджета района составило 1103,69 рублей (была приобретена художественная, учебно-методическая, детская литература).

Расходы на государственную поддержку лучших работников сельских учреждений культуры федеральный проект "Творческие люди" составили 53729,29 рублей, за счет средств федерального бюджета 50000,47 рублей, областного бюджета 3191,53 рублей, софинансирование данных расходов за счет средств бюджета района составило 537,29 рублей.

Расходы на реализацию мероприятий на противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в сумме 6238,68 рублей (подписка журнала).

На проведение мероприятия в сфере туризма выделены средства в сумме 15842,00 рублей.

Раздел 10 «Социальная политика»

Расходы по разделу «Социальная политика» в бюджете района составили в 2024 году 23563478,50 рублей при утвержденных назначениях 24305578,50 рублей. Исполнение составило 96,95 процентов. Расходы включены в следующих подразделах:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»

Денежные средства для обеспечения выплат ежемесячных доплат к муниципальной пенсии 32-м муниципальным служащим, достигшим пенсионного возраста и находящихся на пенсии в сумме 2968923,90 рублей (исполнение 100% от плана).

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» кассовое исполнение составило 20549554,60 рублей, или 96,68 процентов от плановых назначений 21255654,60 рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 137392,48 рублей.

Данные средства были направлены на:

Обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми – сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей в сумме 70700,00 рублей при утвержденном плане в сумме 88000,00 рублей (исполнено 80,34%). Количество получателей составило в конце года 5 человека по 700,00 рублей в месяц и 2 получателя в сумме 35000,00 рублей на приобретение строительных материалов.

Выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, а также вознаграждение приемным родителям в сумме 4624346,00 рублей при плане 5313146,00 рублей или 87,04 процентов.

Осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области 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 в сумме 14694188,00 рублей при утвержденном плане 14694188,00 рублей, или 100,00 процентов.

Исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов, обязательств бюджета в сумме 50000,00 рублей.

По данному разделу отражены суммы средств, которые направлены на обеспечение жильем молодые семьи. На предоставление субсидий молодым семьям для приобретения жилья было запланировано и освоено в сумме 580494,60 рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 113305,18 рублей, областного бюджета в сумме 301333,82 рублей произведены расходы за счет субсидий бюджетам муниципальных районов Брянской области для долевого финансирования расходов, связанных с софинансированием расходных обязательств на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области» государственной программы "Социальная и демографическая политика", финансирование мероприятий на обеспечение жильем молодых семей за счет средств местного бюджета в сумме 165855,60 рублей.

Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования в сумме 529826,00 рублей, исполнена – 529826,00 рублей в соответствии с фактической потребностью или 100,00 процентов.

- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» использованы средства в сумме 45000,00 рублей, т.е. 55,56 процентов от плана 81000,00 рублей.

- на подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей было запланировано 36000,00 рублей исполнено 0,00 рублей;

- финансирование мероприятий «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» план 45000,00 рублей, исполнение 45000,00 рублей (100%), средства направлены на проведение конкурсов и спортивных мероприятий для детей.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Расходы по разделу исполнены в объеме 5634839,00 рублей при плановых назначениях 5634839,00 рубля или на 100,00 процентов.

- по подразделу **1101** «Физическая культура» при плане 5441839,00 рублей исполнены в объеме 5441839,00 рублей (100,00%).

В рамках данного подраздела были предусмотрены средства муниципальному бюджетному учреждению ФОК «Беседа» на финансовое обеспечение деятельности в сумме 3986071,00 рублей. Расходы на оплату труда составили 2080474,30 рублей при таком же плане, начисления на оплату труда 606308,71 рублей, оплата коммунальных услуг 666032,50 рублей.

Также по данному подразделу были запланированы средства на подготовку основания для размещения спортивных плоскостных сооружений с учетом монтажа оборудования в сумме 1455768,00 рублей, но исполнены в сумме 1455768,00 рублей, или 100,00 процентов.

- по подразделу **1102** «Массовый спорт» при плане 193000,00 рублей исполнены в объеме 193000,00 рублей (100,00%). Отражены расходы на проведение спортивных массовых мероприятий, предусмотренных в рамках Единого календарного плана проведения соревнований в сумме 193000,00 рублей.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Финансовая помощь бюджетам поселений района оказывалась в форме дотаций.

Расходы по данному разделу в муниципальном районе составили в 2024 году 5742000,00 рублей при плане 5742000,00 рублей. Расходы состоят из расходов:

- по подразделу **1401** «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 561000,00 рублей (100 % от плана) – отражены передаваемые в бюджеты поселений дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений;

- по подразделу **1403** «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» – 5181000,00 рублей при плане – 5181000,00 рублей (исполнение 100,0%) – отражены передаваемые в бюджеты поселений иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

Дефицит (профицит) бюджета

Доходы бюджета исполнены в сумме 367668032,40 рублей при утвержденных бюджетных назначениях 364593337,18 рублей (100,84% от запланированных).

Расходы бюджета исполнены в сумме 367673203,95 рублей, или 0,72 процентов ниже плановых назначений (370328954,23 рублей).

В бюджете Красногорского муниципального района по исполнению сложился дефицит в сумме 5171,55 рублей, так как доходы составили 367668032,40 рублей при расходах 367673203,95 рублей (при запланированном дефиците 5735617,05 рублей).

Муниципальные программы

Бюджет Красногорского муниципального района Брянской области на 2024 год сформирован в разрезе 4 муниципальных программ Красногорского района. В отчетном периоде в расходах бюджета муниципального района на реализацию мероприятий в рамках муниципальных программ были запланированы средства в объеме 365133406,84 рублей. Кассовое исполнение сложилось в сумме 362477656,56 рублей, что составило 98,59 процентов к общему объему расходов и 78,11 процентов к аналогичному показателю 2023 года (отклонение (-) 101562688,05 рублей).

Органами местного самоуправления Красногорского района разработаны 4 муниципальные программы на 2020-2026 годы, предусматривающие увязку бюджетных ассигнований с количественно измеримыми показателями конечного результата. Решением сессии районного Совета народных депутатов о бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утверждено аналитическое распределение бюджета района по муниципальным программам Красногорского района. Объем расходов бюджета района, формируемый в рамках муниципальных программ, составляет не менее

90%.

Кассовое исполнение расходов бюджета по программам к плановым назначениям отчетного периода составило 99,27 процентов. Средства бюджета Красногорского муниципального района Брянской области, израсходованных в рамках целевых программных мероприятий, представлены в следующей таблице.

Исполнение расходов бюджета района
по муниципальным программам в 2023-2024 годах

Таблица № 8

рублей

Наименование	МП, подпрограмма	Кассовое исполнение за 2023 год	2024 год			Процент исполнения 2024 года к 2023 году
			Уточненный план	Кассовое исполнение	Процент исполнения	
Реализация полномочий органов местного самоуправления Красногорского района	080	140589953,52	107160 223,53	104567 886,07	97,58	74,38
Подпрограмма "Выполнение функций администрации Красногорского района"	081	85452077,08	56 261 817,91	54 411 690,45	96,71	63,67
Подпрограмма "Развитие культуры, спорта, молодежной политики и сохранение культурного наследия в Красногорском районе"	082	43171833,99	29 935 338,34	29 935 338,34	100,00	69,34
Подпрограмма "Осуществление деятельности в сфере защиты прав детей, охране материнства и детства, демографии в Красногорском районе"	083	11966042,45	20 963 067,28	20 220 857,28	96,46	168,99
Управление муниципальными финансами Красногорского района	090	10168614,75	12 948 107,23	12 905 734,81	99,67	126,92
Развитие образования Красногорского района	100	309207365,37	241 162282,27	241 141241,87	99,99	77,99
Управление муниципальным имуществом Красногорского района	370	4074410,97	3 862 793,81	3 862 793,81	100,00	94,81
Всего расходов:		464040344,61	365133406,84	362477656,56	99,27	78,11

Реализация полномочий органов местного самоуправления Красногорского района

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 104567886,07 рублей, или 97,58 процентов от утвержденного плана.

Целями муниципальной программы являются:

- эффективное исполнение полномочий деятельности главы администрации района и органов местного самоуправления;
- реализация полномочий администрации Красногорского района по решению вопросов местного значения муниципального образования «Красногорский муниципальный район», а также отдельных государственных полномочий Брянской области, переданных в соответствии с законами Брянской области;
- проведение муниципальной политики в сфере защиты населения и территории муниципального образования от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение безопасности людей на водных

объектах;

- эффективное управление в сфере установленных функций;
- проведение единой государственной и муниципальной политики в сфере социального обеспечения;
- разработка и осуществление мер по обеспечению комплексного социально-экономического развития Красногорского района;
- развитие физической культуры и спорта на территории района, реализация мероприятий молодежной политики;
- создание условий для повышения эффективности мер, направленных на сокращение социального сиротства.

Для достижения указанных целей необходимо решение следующих задач:

- создание условий для эффективной деятельности главы администрации Красногорского района, администрации Красногорского района и муниципальных учреждений;
- обеспечение реализации отдельных переданных полномочий;
- осуществление мер по обеспечению гарантированного уровня защиты населения и территории муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение безопасности людей на водных объектах;
- комплексное обустройство населенных пунктов, расположенных в сельской местности, объектами социальной, инженерной инфраструктуры и автомобильными дорогами;
- нормирование энергопотребления в бюджетной сфере, коммунальном хозяйстве, жилищном фонде и формирование зданий по энергосбережению и энергоэффективности в соответствии с действующим законодательством;
- совершенствовать систему управления пассажирскими перевозками;
- реализация мероприятий, направленных на социальную поддержку отдельных категорий граждан;
- содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства, создание благоприятных условий проживания граждан;
- осуществление строительства систем водоснабжения для населенных пунктов Красногорского района, увеличение энергоэффективности технологических процессов в сфере водопроводного хозяйства;
- обеспечение экологической безопасности населения, охраны окружающей среды, рационального использования природных ресурсов на территории Красногорского района;
- реализация регионального проекта «Чистая вода»;
- создание условий для обеспечения населения услугами культуры и реализация мер государственной поддержки работников культуры;
- удовлетворение образовательных потребностей граждан общества в области музыкально-эстетического образования и воспитания детей и подростков;
- формирование в Красногорском районе единой политики в развитии физической культуры и спорта в сфере работы с молодежью, популяризация массовой физической культуры и спорта;
- создание условий для развития туризма в Красногорском районе;
- защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;
- создание условий для повышения мер, направленных на сокращение социального сиротства, совершенствование системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних;
- реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.

Управление муниципальными финансами Красногорского района

Муниципальная программа за отчетный период исполнена в объеме 12905734,81 рублей, или 99,67 процентов от плана.

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Красногорского района» направлена на:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение качества управления муниципальными финансами Красногорского района.

Задачами муниципальной программы являются:

- обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Красногорского района путем проведения сбалансированной финансовой политики;
- создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Красногорского района» является финансовый отдел администрации Красногорского района.

Развитие образования Красногорского района

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 241141241,87 рублей, или 99,99 процента.

Целями муниципальной программы являются:

- обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития российского общества и экономики.

Для достижения указанных целей необходимо решение следующих задач:

- повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования детей, дополнительного, начального профессионального образования;

- реализация муниципальной политики в сфере образования на территории Красногорского района.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие образования Красногорского района» является отдел образования администрации Красногорского района.

Управление муниципальным имуществом Красногорского района»

Муниципальная программа за отчетный период исполнена в объеме 3862793,81 рублей, или 100,00 процентов от плана.

Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Красногорского района» направлена на повышение эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью Красногорского района.

Задачами муниципальной программы являются:

- обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Красногорского района, рациональное его использование.

Непрограммная деятельность

За 2024 год при плане 5195547,39 рублей исполнение составило 5195547,39 рублей или 100,00% утвержденных назначений.

В непрограммной деятельности произведены расходы:

на содержание Красногорского районного Совета народных депутатов: при плане 2493827,34 рублей исполнение составило 2493827,34 рублей или 100,00% утвержденных назначений;

на содержание Контрольно-счетной палаты Красногорского района при плане 1659651,05 рублей исполнение составило 1659651,05 рублей или 100,00 % утвержденных назначений;

на содержание Администрации Красногорского района Брянской области в сумме 764269,82 рублей при аналогичном плане;

на содержание Финансового отдела администрации Красногорского района Брянской области в сумме 215433,38 рублей при аналогичном плане;

на содержание Отдела образования администрации Красногорского района Брянской области в сумме 35250,35 рублей;

на содержание Комитета по муниципальным, имущественным и природным ресурсам администрации Красногорского района Брянской области в сумме 27115,45 рублей.

К уровню прошлого года непрограммные расходы составили 136,26 процентов, или на 1382502,02 рублей больше.

В 2024 году утвержденный плановый объем бюджетных инвестиций муниципальной собственности составил 7500000,00 рублей, кассовое исполнение расходов составило 7400000,00 рублей, или 98,67 процентов от утвержденного объема.

Объем инвестиций сложился по разделу «Социальная политика» - 7400000,00 рублей или 100,00 процентов. Средства направлены на покупку квартир детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей.

В расходной части бюджета района на 2024 год был запланирован объем *резервного фонда администрации Красногорского района* в сумме 30000,00 рублей.

В течение 2024 года средства резервного фонда не расходовались.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Красногорского муниципального района Брянской области на 2024 год (утверждена приложением 2 к решению Красногорского районного Совета народных депутатов «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов») исполнение расходов бюджета осуществляли 6 главных распорядителей средств бюджета района.

Исполнение расходов бюджета Красногорского района
по ведомственной структуре в 2024 году

Таблица № 9

рублей

Наименование	Кассовое исполнение за 2023 год	2024 год			Процент исполнения 2024года к 2023 году
		Уточненный план	Кассовое исполнение	Процент исполнения	
Администрация Красногорского района Брянской области	140947378,51	107 924 493,35	105332155,89	97,60	74,73
Финансовый отдел администрации Красногорского района Брянской области	10417962,04	13 163 540,61	13 121 168,19	99,68	125,95
Отдел образования администрации Красногорского района Брянской области	309261081,46	241 197 532,62	241176492,22	99,99	77,98
Красногорский районный Совет народных депутатов	1745480,95	2 493 827,34	2 493 827,34	100,00	142,87
Контрольно-счетная палата Красногорского района	1377804,42	1 659 651,05	1 659 651,05	100,00	120,46
Комитет по муниципальным, имущественным и природным ресурсам Администрации Красногорского района Брянской области	4102682,60	3 889 909,26	3 889 909,26	100,00	94,81
ИТОГО	467853389,98	370 328 954,23	367673203,95	99,28	78,59

В 2024 году расходы главных распорядителей уменьшились в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 21,41 процентов.

Администрация Красногорского района Брянской области

Администрация Красногорского района является главным распорядителем, в отчете которого учтены расходы по функционированию высшего органа исполнительной власти местного самоуправления, обеспечение деятельности центрального аппарата органов исполнительной власти в сфере установленных функций и другие общегосударственные вопросы.

Администрация Красногорского района Брянской области является исполнительно-распорядительным органом муниципальной власти района, наделенная Уставом муниципального образования Красногорский муниципальный район, полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Брянской области. Администрация Красногорского района осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением об администрации Красногорского района Брянской области, Уставом муниципального образования Красногорский муниципальный район, постановлениями главы администрации Красногорского района, решениями районного Совета народных депутатов.

Администрация Красногорского района является муниципальным учреждением с правами юридического лица, имеет лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств (с признаком 01), лицевой счет получателя бюджетных средств (с признаком 03), открытых в казначействе. Подведомственным бюджетополучателем (которым открыт лицевой счет с признаком 03) является МКУ "Единая дежурно-диспетчерская служба". Финансирование расходов на содержание Администрации Красногорского района и этих бюджетополучателей осуществляется за счет средств, предусмотренных в местном бюджете согласно сметы расходов. Осуществляют также деятельность муниципальные бюджетные учреждения которым были открыты лицевые счета с признаком 20,21) - МБОУ ДОД «Красногорская детская музыкальная школа», МБУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Беседь», МБУК «Красногорская межпоселенческая центральная районная библиотека», МБУК "Красногорский межпоселенческий культурно-досуговый центр", МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Красногорском районе».

За 2024 год кассовое исполнение расходов в целом по главному распорядителю сложилось в объеме 105332155,89рублей, что составило 97,60 процентов от уточненных плановых назначений отчетного периода.

Структура расходов Администрации Красногорского района Брянской области по видам расходов за 2024 год
Таблица № 10
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 321	580494,60	668 494,60	651 194,60	97,41	112,18
Субсидии гражданам на приобретение жилья 322	-	7 294188,00	7 294188,00	100,00	-
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения 323	1789787,00	1 780975,00	1 605203,00	90,13	89,69
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность 412	6147583,33	7 400000,00	7 400000,00	100,00	120,37
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности 414	36667394,34	100 000,00	0,00	0,00	-
Субвенции 530	977266,00	0,00	0,00	0,00	-
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) 611	23822094,87	27142846,99	27142846,99	100,00	113,94
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели 612	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 811	5492035,66	6 778318,24	6 778318,24	100,00	123,42
Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда 831	7029,00	76 000,00	76 000,00	100,00	В 10,81 раза больше
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

Уменьшение расходов по администрации Красногорского района Брянской области на 25,27 процентов, или на 35 615 222,62 рублей по сравнению с 2023 годом сложилось в результате снижения расходов по виду расходов «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» на 98,26 процентов, или на 22 440 516,07 рублей в результате подготовки основания для размещения спортивных плоскостных сооружений в 2023 году.

Также за счет отсутствия расходов в 2024 году по виду «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» средства на модернизацию системы водоснабжения в пгт. Красная Гора Красногорского района Брянской области в 2023 году в сумме 36 667 394,34 рублей, по виду «Субвенции» в сумме 977 266,00 рублей.

Но при этом в 2024 году отмечено наличие «Субсидии гражданам на приобретение жилья» в сумме 7 294 188,00 рублей.

«Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» выше уровня прошлого года в 16,6 раза, или на 4 161 738,73 рублей за счет поступления в 2024 году субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в сумме 3 625 953,00 рублей.

Увеличение по виду «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» в сумме 3 320 752,12 рублей, или на 13,94 процента в результате увеличения средств на выплату оплаты труда с начислениями на оплату труда.

Значительный рост отмечен по виду «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» на 22,19 процента, или 2 767 354,23 рублей.

«Прочая закупка товаров, работ и услуг» в 2024 году выше на 16,09 процентов, или на 2 237 417,57 рублей, что связано с большими расходами в 2024 году на установку оборудования для создания "умных" спортивных площадок в сумме 1455000,00 рублей, на использование средств дорожного фонда в сумме 847083,95 рублей.

Вид «Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность» превысил 2023 год на 20,37 процентов, или 1 252 416,67 рублей, вследствие приобретения в 2024 году большего количества квартир для детей сирот.

Отмечено увеличение средств по виду «Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг» в сумме 1286282,58 рублей.

Кассовое исполнение расходов на денежное содержание Главы администрации Красногорского района и его заместителей, а также на содержание и обеспечение деятельности центрального аппарата администрации района составило 22611703,56 рублей, или 99,94 процентов к плану (22624198,95 рублей), расходы в 2024 году увеличились на 17,34 процента по сравнению с 2023 годом.

Расходные обязательства, выполнение которых осуществляется за счет средств, выделенных из областного бюджета на финансовое обеспечение государственных полномочий Брянской области в сфере осуществления деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних составил 597236,00 рублей, или 100 процентов к плановым бюджетным назначениям, на финансовое обеспечение государственных полномочий Брянской области по созданию административных комиссий и определению порядка их деятельности при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 195381,00 рублей исполнены на 32,71 процента, осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству исполнены в объеме 895854,00 рублей, исполнены в полном объеме, осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда в сумме 298618,00 рублей, установление регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок в сумме 41205,91 рублей, при плановых назначениях 59724,00 рублей.

Расходы по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных нарушениях не исполнены при запланированной сумме 200,00 рублей.

Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации исполнено в сумме 12732,00 рублей.

Денежные средства на проведение выборов депутатов представительных органов местного самоуправления в бюджете муниципального района исполнены в сумме 440189,00 рублей при аналогичном плане.

Членские взносы некоммерческим организациям были использованы в сумме 78000,00 рублей при плане 78000,00 рублей (100,00 процентов).

Расходы на обеспечение деятельности многофункциональных центров, в связи с открытием Муниципального бюджетного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Красногорском районе составили 3326209,22 рублей или 100,00 процентов.

Исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов, обязательств бюджета сложилось в сумме 396000,00 рублей.

Расходы на поощрение победителей областного конкурса "Лучшее муниципальное образование Брянской области в сфере профилактики правонарушений" были запланированы в сумме 150000,00 рублей исполнены в сумме 149890,00 рублей.

В 2024 году в бюджете муниципального района предусмотрены расходы на осуществление отдельных государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где

отсутствуют военные комиссариаты, связанные с осуществлением администрацией района функции местной администрации городского поселения, являющегося административным центром в размере 345446,00 рублей.

По подразделу 0310 отражены расходы по содержанию единой дежурно-диспетчерской службы Красногорского района на базе единого телефонного номера "01" (единой службы спасения "01"). Расходы составили 4328082,14 рублей при таком же плане, в том числе оплата труда и начисления составили 3395151,52 рублей.

Расходы на комплексную систему экстренного оповещения населения составили 428787,38 рублей.

В целях реализации мероприятия 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 содержания скотомогильников (биотехнических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области было запланировано 234359,49 рублей. Денежные средства были освоены.

Расходы на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок составили 6778318,24 рублей, при аналогичном плане.

Также производились расходы, направленные на содержание и управление дорожным хозяйством в сумме 9781577,08 рублей при плане 11097335,06 рублей, процент исполнения 88,14.

Уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления в сумме 40529,25 рублей.

Мероприятия в сфере коммунального хозяйства при запланированных суммах 1043688,05 рублей исполнены в сумме 942386,15 рублей:

- Проведение проверки сметной стоимости по объекту "Капитальный ремонт водопроводных сети по ул. Центральная в пгт. Красная Гора Красногорского района Брянской области" в сумме 27820,00 рублей;

- Текущий ремонт водопроводной сети по ул. Центральная в пгт Красная Гора Красногорского района Брянской области в сумме 145576,10 рублей;

- Текущий ремонт водопроводной сети по пер. Пушкина, пер. Октябрьский в д. Селец Красногорского района Брянской области в сумме 61406,98 рублей;

- Текущий ремонт водопроводной сети по Зеленой в с. Перелазы Красногорского района Брянской области в сумме 59810,11 рублей;

- Текущий ремонт водопроводной сети по ул. Мелиоративная, пер. Мелиоративный в пгт. Красная Гора Красногорского района Брянской области в сумме 147965,29 рублей;

- Приобретение скважинных насосов, кранов, задвижек в сумме 499807,67 рублей при плане 501109,57 рублей;

- Подключение водопотребителей к водопроводной сети по ул. Буйневича пгт. Красная Гора, Красногорского района Брянской области было запланировано в сумме 100000,00 рублей, но не исполнены.

Выделенные за счет средств областного и местного бюджета в сумме 368421,05 рублей, при запланированных суммах 368421,05 рублей в рамках реализации мероприятия на подготовку объектов ЖКХ к зиме (капитальный ремонт водопроводной сети по ул. Центральная в пгт. Красная Гора Красногорского района).

Реализация 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 от сельских поселений исполнена в сумме 72000,00 рублей.

Также производились расходы, направленные на реализацию отдельных мероприятий в сфере охраны окружающей среды в сумме 194000,00 рублей при плане 194000,00 рублей, или 100,00 процентов (охрана полигона ТБО).

В состав расходов администрации Красногорского района включены расходы по содержанию детской музыкальной школы в сумме 4219645,57 рублей, к плану 100,00 процентов.

Проведение мероприятий для детей и молодежи составили 48000,00 рублей.

В бюджете муниципального района бюджетные ассигнования направлены на содержание МБУК «Красногорская межпоселенческая центральная районная библиотека» в сумме 6025823,11 рублей или 100,00 процентов.

В составе расходов на культуру учтены расходы по содержанию МБУК «Красногорский межпоселенческий культурно-досуговый центр. Кассовое исполнение расходов за отчетный период при уточненных плановых назначениях в объеме 10140521,68 рублей составило 10140521,68 рублей, или 100,00 процентов исполнения.

Расходы на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг специалистам учреждений культуры, работающих в сельской местности за счет средств областного бюджета запланированы в сумме 115800,00 рублей и исполнены в сумме 115800,00 рублей.

Государственная поддержка отрасли культуры с целью реализации мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов в рамках федерального проекта «Сохранение культурного и исторического наследия» в сумме 55184,69 рублей.

Расходы на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в сумме 3625953,00 рублей.

Расходы на государственную поддержку лучших работников сельских учреждений культуры федеральный проект "Творческие люди" составили 53729,29 рублей.

Мероприятия в сфере туризма в сумме 15842,00 рублей.

Финансирование мероприятий «Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту» в сумме 6238,68 рублей (подписка журнала).

Предусмотрены расходы на выплату пенсий муниципальным служащим в сумме 2968923,90 рублей, которые в полном объеме исполнены.

Расходы на содержание детей в семьях опекунов (попечителей) и приемных семьях, а также на оплату труда приемных родителей, запланированные в сумме 5313146,00 рублей исполнены в сумме 4624346,00 рублей, или 87,04 процентов.

Обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми - сиротами, оставшимися без попечения родителей исполнены в сумме 70700,00 рублей при плане 88000,00 рублей, или 80,34 процента и 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 в сумме 14694188,00 рублей.

Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 580494,60 рублей.

Финансирование мероприятий «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» план 45000,00 рублей, исполнение 45000,00 рублей (100%).

Также были выделены средства на функционирование физкультурно-оздоровительного комплекса «Беседь» в пгт. Красная Гора в сумме 3986071,00 рублей.

Были запланированы и освоены средства на подготовку основания для размещения спортивных плоскостных сооружений с учетом монтажа оборудования в сумме 1455768,00 рублей.

Мероприятия по приобретению и установке многофункциональных спортивных площадок осуществлены в сумме 50000,00 рублей.

Предусмотрены расходы на мероприятия по физической культуре и спорту в сумме 143000,00 рублей. Выделенные средства были направлены на проведение спортивных мероприятий, предусмотренных в рамках Единого календарного плана проведения соревнований.

Финансовый отдел администрации Красногорского района Брянской области

Финансовый отдел администрации Красногорского района действует на основании Положения и является отделом администрации Красногорского района с правом юридического лица, формирующим бюджет Красногорского муниципального района Брянской области, организующим его исполнение, исполняющим его в соответствии с бюджетным законодательством и обеспечивающим проведение бюджетной и налоговой политики на территории района.

В 2024 году исполнение расходов по главному распорядителю средств бюджета района - Финансовый отдел администрации Красногорского района сложилось в объеме 13121168,19 рублей, что составило 99,68 процентов от уточненных плановых назначений отчетного периода 13163540,61 рублей и на 25,95 процентов больше в сравнении с предыдущим годом.

Структура расходов, предусмотренных финансовому отделу администрации района, в бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2024 год представлена в таблице 11:

Структура расходов финансового отдела по видам расходов за 2024 год.

Таблица № 11

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 государственных (муниципальных) органов	4317903,96	5 281822,44	5 280674,44	99,98	122,30
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	1296506,17	1 558918,23	1 558814,91	99,99	120,23
Прочая закупка товаров, работ и услуг	478901,91	574 984,94	533 863,84	92,85	111,48
Дотации на выравнивание	604400,00	561 000,00	561 000,00	100,00	92,82

бюджетной обеспеченности					
Иные дотации	3715000,00	5 181000,00	5 181000,00	100,00	139,46
Уплата прочих налогов, сборов	2250,00	2 815,00	2 815,00	100,00	125,11
Уплата иных платежей	3000,00	3 000,00	3 000,00	100,00	100,00
ИТОГО:	10417962,04	13163540,61	13121168,19	99,68	125,95

Увеличение расходов по финансовому отделу администрации в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 2703206,15 рублей, или 25,95 процентов связано в основном из-за увеличения иных межбюджетных трансфертов на 1466000,00 рублей и фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов и взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов на 1225079,22 рублей.

Объем дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 561000,00 рублей, к уровню 2023 года 92,82 процентов.

Объем иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений по обеспечению сбалансированности бюджетов в отчетном периоде составил 5181000,00 рублей, или 100,0 процентов от плановых назначений (к уровню 2023 года 139,46 процентов).

Расходы на содержание центрального аппарата сложились в сумме 7379168,19 рублей, что составило 99,43 процента от плана и к уровню прошлого года 121,00 процент, что связано с увеличением расходов на оплату труда с начислениями.

Денежные средства в 2024 году из резервного фонда администрации Красногорского района не выделялись.

Отдел образования администрации Красногорского района Брянской области

В соответствии с Положением отдел образования является отделом администрации Красногорского района Брянской области с правом юридического лица, осуществляющим функции организации и контроля исполнения на территории района законодательства РФ в сфере образования, определения стратегических направлений районной политики в системе образования.

Районный отдел образования осуществляет координацию и контроль за деятельностью, находящихся в его ведении образовательных учреждений района.

В 2024 году расходы по главному распорядителю исполнены в сумме 241176492,22 рублей, что составило 99,99 процентов к уточненным плановым назначениям отчетного периода 241197532,62 рублей и 77,98 процентов к уровню прошлого года.

Расходы на содержание и обеспечение деятельности аппарата отдела образования исполнены в сумме 1498694,80 рублей, или 99,87 процентов от запланированных ассигнований в сумме 1500619,00 рублей.

В отчетном периоде расходы на дошкольное образование составили 42729895,29 рублей, или 100,00 процентов от годового плана и 108,37 процентов к уровню прошлого года. В 2024 году содержалось 4 детских дошкольных учреждений.

Субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях в сумме 34651633,00 рублей, в том числе на заработную плату – 26337852,60 рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 7883566,40 рублей.

На общее образование израсходовано 175289637,86 рублей, или 99,99 процентов от плана и 70,10 процентов к уровню прошлого года.

Финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций, имеющих государственную аккредитацию негосударственных общеобразовательных организаций в части реализации ими государственного стандарта общего образования) поступило в сумме 129130749,00 рублей (заработная плата – 96457378,45 рублей, начисления – 29157391,55 рублей), исполнены в объеме 100 процентов.

Расходы на дополнительное образование составили 1461717,63 рублей, что обеспечило деятельность Дома детского творчества.

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по проведению оздоровительной компании детей исполнены в сумме 392187,96 рублей, при запланированных средствах 392187,96 рублей, или 100,00 процентов.

В состав прочих учреждений включены расходы в сумме 19274532,68 рублей по содержанию:

- отдел образования района (в том числе методический кабинет, бухгалтерия);
- хозяйственно-эксплуатационный отдел.

Расходы на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных образовательных организациях при плане в сумме 529826,00 рублей исполнены в объеме 529826,00 рублей, или 100,00 процентов.

Расходы на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области, исполнены в сумме 3931400,00 рублей при плане 3931400,00 рублей, или на 100,0 процентов.

Структура расходов отдела образования по видам расходов за 2024 год.

Таблица № 12

рублей

Наименование показателя	Кассовое исполнение за 2023 год	2024 год			Процент исполнения 2023 года к 2022 году
		Уточненный план	Кассовое исполнение	Процент исполнения	
Фонд оплаты труда учреждений <i>111</i>	7789001,30	9 205 205,43	9 205 205,43	100,00	118,18
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений <i>119</i>	2300318,08	2 714 155,15	2 714 155,15	100,00	117,98
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов <i>121</i>	5333105,87	6 102 898,22	6 100 974,02	99,97	114,40
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда <i>122</i>	8707,00	8 039,00	8 039,00	100,00	92,33
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов <i>129</i>	1577282,81	1 821 153,74	1 821 153,74	100,00	115,46
Прочая закупка товаров, работ и услуг <i>244</i>	596443,77	896 424,14	895 416,14	99,89	150,13
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств <i>321</i>	1299900,00	1 826 226,00	1 826 226,00	100,00	140,49
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения <i>323</i>	505850,00	-	-	-	-
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) <i>611</i>	165830290,90	192955475,27	192955475,27	100,00	116,36
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели <i>612</i>	123996092,73	25 639 671,67	25 621563,47	99,93	20,66
Уплата прочих налогов, сборов <i>852</i>	12585,00	16 780,00	16 780,00	100,00	133,33

Уплата иных платежей 853	11504,00	11 504,00	11 504,00	100,00	100,00
Итого:	309261081,46	241197532,62	241176492,22	99,99	77,98

По районному отделу образования уменьшение расходов к показателю 2023 года составило 22,02 процента, что в суммарном выражение на 68 084 589,24 рублей.

В основном на снижение показателя в текущем году повлияло уменьшение субсидии бюджетным учреждениям на иные цели на 79,34 процента, что обусловлено выделением в 2023 году средств по модернизации школьных систем образования в сумме 101034378,51 рублей.

Рост расходов на фонд оплаты труда учреждений и государственных (муниципальных) органов и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников государственных (муниципальных) органов и иные выплаты работникам учреждений связан с увеличением оплаты труда в 2024 году, доведением оплаты труда с начислениями до МРОТ.

Увеличение субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) отмечено в результате увеличения оплаты труда с начислениями в 2024 году, доведением оплаты труда с начислениями до МРОТ и уровня определенного майскими Указами Президента, повышение стоимости используемых в работе услуг, удорожанием материальных запасов и основных средств.

Красногорский районный Совет народных депутатов

Красногорский районный Совет народных депутатов является законодательным органом муниципальной власти района, действующий на основании Устава муниципального образования Красногорский муниципальный район, наделенный полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Брянской области. Красногорский районный Совет народных депутатов осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом муниципального образования Красногорский муниципальный район, решениями районного Совета народных депутатов.

С 2015 года Красногорский районный Совет народных депутатов отдельно выделен в ведомственной структуре расходов бюджета, является муниципальным учреждением с правами юридического лица, имеет лицевой счет получателя бюджетных средств (с признаком 03).

Расходы на денежное содержание и обеспечение деятельности Главы района и центрального аппарата органа законодательной власти сложились в объеме 2 493 827,34 рублей, что составило 100,00 процентов от плановых назначений.

Предусмотрено содержание Главы муниципального образования, председателя Красногорского районного Совета народных депутатов. Объем расходов по данному подразделу запланирован в сумме 1 951 527,69 рублей, кассовое исполнение – 1 951 527,69 рублей.

Расходы на содержание аппарата Красногорского районного Совета народных депутатов (специалиста) запланированы в сумме 402229,96 рублей, кассовое исполнение – 542 299,65 рублей.

Структура расходов Красногорского районного Совета народных депутатов по видам расходов за 2024

год

Таблица № 13

рублей

Наименование показателя	Кассовое исполнение за 2023 год	2024 год			Процент исполнения 2023 года к 2022 году
		Уточненный план	Кассовое исполнение	Процент исполнения	
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов 121	1303721,67	1824225,79	1824225,79	100,00	139,92
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания	382234,94	547897,37	547897,37	100,00	143,34

и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов 129					
Прочая закупка товаров, работ и услуг 244	60524,34	121704,18	121704,18	100,00	В 2,01 раза больше
Итого:	1746480,95	2493827,34	2493827,34	100,00	142,79

В целом расходы по главному распорядителю средств в 2024 году к уровню 2023 года составили 142,79 процентов, что прежде всего связано с увеличением расходов на оплату труда с начислениями Красногорского районного Совета народных депутатов.

Контрольно-счетная палата Красногорского района

Контрольно-счетная палата Красногорского района является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образована представительным органом муниципального образования - Красногорским районным Советом народных депутатов и ему подотчетна.

Контрольно-счетная палата Красногорского района отдельно выделена в ведомственной структуре расходов бюджета в 2015 году, является муниципальным казенным учреждением с правами юридического лица, имеет лицевой счет получателя бюджетных средств (с признаком 03).

Расходы на содержание Контрольно-счетной палаты Красногорского района (за счет средств переданных от поселений района согласно заключенным соглашениям и района). Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на осуществление передаваемых полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сумме 143000,00 рублей. Расходы за счет бюджета района на содержание Контрольно-счетной палаты в объеме 1659651,05 рублей, исполнено – 1659651,05 рублей. Утвержденные средства исполнены в 100 процентах.

Структура расходов Контрольно-счетной палаты по видам расходов за 2024 год

Таблица № 14

рублей

Наименование показателя	Кассовое исполнение за 2023 год	2024 год			Процент исполнения 2023 года к 2022 году
		Уточненный план	Кассовое исполнение	Процент исполнения	
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов 121	1052127,83	1269113,17	1269113,17	100,00	120,62
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов 129	315326,59	380937,88	380937,88	100,00	120,81
Прочая закупка товаров, работ и услуг 244	10350,00	9600,00	9600,00	100,00	92,75
Итого:	1377804,42	1659651,05	1659651,05	100,00	120,46

Увеличение расходов к прошлому году на 20,46 процентов по главному распорядителю средств обусловлено увеличением оплаты труда с начислениями в 2024 году.

Комитет по муниципальным, имущественным и природным ресурсам Администрации Красногорского района Брянской области

Комитет по муниципальным, имущественным и природным ресурсам Администрации Красногорского района Брянской области входит в структуру Администрации Красногорского района Брянской области и осуществляет исполнительно-распорядительные функции в отношении муниципальной собственности, земельных участков находящихся в муниципальной собственности и земельных участков, государственная собственность которых не разграничена.

Комитет по муниципальным, имущественным и природным ресурсам Администрации Красногорского района Брянской области имеет лицевые счета: получателя бюджетных средств (с признаком 03) , лицевой счет

администратора доходов бюджета (с признаком 04), лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств (с признаком 05), открытых в отделении Федерального казначейства.

Общий объем расходов по Комитету по муниципальным, имущественным и природным ресурсам Администрации Красногорского района Брянской области сложился в сумме 3889909,26 рублей при запланированных средствах 3889909,26 рублей, процент исполнения 100,00.

На обеспечение деятельности комитета по муниципальным, имущественным и природным ресурсам было направлено 3 126 636,26 рублей при плане 3 126 636,26 рублей, процент исполнения 100,00.

Расходы на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по оценке имущества и земельных участков, признанию прав и регулированию отношений муниципальной собственности исполнены в сумме 316 833,00 рублей за счет иных межбюджетных трансфертов бюджету муниципального района перечисленных из бюджета городского поселения.

Также в бюджете учтены расходы на мероприятия по обеспечению оценки имущества, признание прав и регулирование имущественных отношений в сумме 339 600,00 рублей, что составляет 100,00% к плановым назначениям.

Расходы на подготовку проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ за счет средств федерального и областного бюджета в сумме 64 440,00 рублей при аналогичном плане.

Оформление технических паспортов автомобильных дорог в сумме 42400,00 рублей при аналогичном плане.

Структура расходов Комитета по муниципальным, имущественным и природным ресурсам Администрации Красногорского района Брянской области по видам расходов за 2024 год

Таблица № 14

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 государственных (муниципальных) органов 121	1683446,47	2302099,56	2302099,56	100,00	136,75
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов 129	425286,93	670036,70	670036,70	100,00	157,55
Прочая закупка товаров, работ и услуг 244	1432181,20	894440,00	894440,00	100,00	62,45
Уплата прочих налогов, сборов 852	561768,00	23333,00	23333,00	100,00	4,15
Итого:	4102682,60	3889909,26	3889909,26	100,00	94,81

По главному распорядителю средств уменьшение расходов к прошлому году составило 5,19 процентов в основном за счет снижения иных межбюджетных трансфертов бюджету муниципального района перечисленных из бюджета городского поселения и отсутствием расходов в 2024 году на мероприятия по обеспечению оценки имущества, признание прав и регулирование имущественных отношений.

Анализ показателей

(Бюджет, казна)

«Сведения о движении нефинансовых активов» по Красногорскому муниципальному району за 2024 год форма 0503168

На начало года наличие основных средств в бюджете Красногорского муниципального района составило 39 461 788,61рублей.

За 2024 год поступило основных средств на сумму 67 696 621,36 рублей, выбыло основных средств на сумму 63 076 646,52 рублей. Наличие основных средств на конец отчетного периода составило 44 081 763,45 рублей.

Безвозмездное поступление основных средств капитального характера из областного бюджета в 2024 году составило 11 285 032,87 руб. Это поступление от Департамента образования Брянской области основных средств на сумму 6 630 644,00 рублей (2 автобуса для перевозки школьников); от Департамента промышленности, транспорта и связи – 4 882 133,32 рублей - балансовая стоимость и сумма амортизации - 406 844,45 руб.(автобус);

от Департамента экономического развития поступило основных средств на сумму 179 100,00 рублей (ПО ViPNet).

Амортизация основных средств на начало года составила 29 781 140,40 рублей. За отчетный период начисление и выбытие амортизации составило 447 961,93 рублей, амортизации на конец года сложилась в сумме 30 229 102,33 рублей.

Наличие материальных запасов на начало года составило 2 119 264,38 рублей. В течение отчетного периода поступило материалов на сумму 2 799 204,63 рублей,

в том числе получено безвозмездно из областного бюджета материальных запасов на сумму 179 643,84 руб., в том числе:

- от Департамента образования - на сумму 159 501,70 рублей (школьная форма);
- от Департамента экономического развития - на сумму 20 142,14 рублей (сертификаты для ViPNeta, компакт диски с дистрибутивом ПО ViPNet Client for Windows 4.x (КЗС), права на использование ПО ViPNet Client for Windows 4.x (КЗС)).

Выбыло материальных запасов за 2024 год на сумму 2 597 950,86 рублей. На конец отчетного периода наличие материальных запасов составило 2 320 518,15 рублей.

На начало отчетного периода на балансе учреждений в бюджете муниципального района сумма непроизведенных активов (земля) составила 17 837 787,00 рублей. В течение 2024 года выбыло непроизведенных активов на сумму 5 867 425,56 руб. Сумма непроизведенных активов на конец отчетного периода составила 11 970 361,44 рублей.

На начало года наличие недвижимого имущества в составе имущества казны в бюджете муниципального района составило 184 771 747,57 рублей (балансовая стоимость). За 2024 год поступило в казну недвижимого имущества на сумму 9 882 397,74 рублей, выбытия за отчетный период составило 886 050,00 рублей. На конец года сумма недвижимого имущества составила 193 768 095,31 рублей (балансовая стоимость).

Амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны на начало года составила 52 057 717,12 рублей, на конец года сумма амортизации недвижимого имущества не изменилась и составила 52 057 717,21 рублей.

По строке 510 Ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» отражены на начало года непроизведенные активы в составе имущества казны (счет б/у 110855000) в сумме 7 489 884,83 руб., поступления в казну и выбытие из казны в течение года непроизведенных активов не было, на конец отчетного периода сумма непроизведенных активов составила 7 489 884,83 рублей.

На начало года капитальные вложения в недвижимое имущество учреждения (счет б/у 110611000) составили 44 118 158,51 рублей. На конец года сумма капитальных вложений составила 22 433 521,39 рублей (счет б/у 110611000), на котором числятся затраты по незавершенному строительству полигона ТБО, наружные сети канализации, реконструкция системы водоснабжения в д. Любовшо. Информация по вышеуказанным объектам отражена в Ф.0503190G «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства».

За 2024 год в доход бюджета муниципального района поступили доходы от продажи земельных участков, основных средств (иного имущества), находящиеся в собственности поселений и муниципального района. Сумма доходов от продажи земельных участков и основных средств в бюджете района составила 11 488 625,28 рублей.

«Сведения по кредиторской задолженности» (форма 0503169) по Красногорскому муниципальному району за 2024 год

По состоянию на 01.01.2025 года в муниципальном районе сумма кредиторской задолженности (Ф.0503169) составила 830 424 461,99 рублей, которая сложилась по следующим счетам бюджетного учета:

- по счету 1205 11 000 сумма кредиторской задолженности составила 2 226, 84 рублей. Эта задолженность возникла в части доходов бюджета муниципального района, администрируемых Федеральной налоговой службой. Причиной образования кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 года является то, что физическим лицам по имущественным налогам после предоставления льгот происходит

перерасчет ранее начисленных сумм, но оплаченных налогоплательщиками ранее, в связи с чем образовалась переплата, которая может быть возвращена на расчетные счета по заявлению налогоплательщиков в соответствии со ст. 78 Налогового кодекса Российской Федерации.

- по счету 1 205 12 000 сумма кредиторской задолженности составила 34,65 рублей. Эта задолженность возникла в части доходов бюджета муниципального района, администрируемых федеральной налоговой службой.

- по счету бюджетного учета 1 401 40 000 «Доходы будущих периодов» отражена сумма начисленных доходов будущих периодов, которая составила 827 039 881,40 рублей, в том числе:

- по счету 1 401 40 121 –129 530,67 рублей. Эта сумма задолженности начисленных доходов будущих периодов, получаемых в виде доходов операционной аренды.

- по счету 1 401 40 123 –2 379 056,09 рублей. Эта сумма задолженности - остаток на 01.01.2025 года начисленных доходов будущих периодов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального района;

- по счету 1 401 49 151 –795 146 140,64 рублей. Это сумма начисленных доходов будущих периодов к признанию в очередные года, начисленная по доходам от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

- по счету 1 401 49 161 –29 385 154,00рублей. Это сумма начисленных доходов будущих периодов к признанию в очередные года, начисленная по доходам от поступлений капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Также в этой же форме 0503169 "Сведения по кредиторской задолженности" по счету бюджетного учета 1 401 60 000 отражены резервы предстоящих расходов, сумма которых по состоянию на 01.01.2025 года составила 3 382 319,10 рублей. Это сумма резерва отпусков, которая сложилась по казенным учреждениям района.

«Сведения по дебиторской задолженности» (форма 0503169) по Красногорскому муниципальному району за 2024 год

По состоянию на 01.01.2025 года по счету бюджетного учета 1205 00 000 "Расчеты по доходам" сумма дебиторской задолженности составила 828 236 485,20 рублей, в том числе:

- по счету 1 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» - 129 530,67 рублей, в том числе долгосрочная - 129 530,67 рублей (расчеты по доходам от операционной аренды);

- по счету 1 205 23 000 "Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами" - 2 379 056,09 рублей, в том числе долгосрочная-1 875 154,46 (аренда земельных участков);

- по счету 1 205 41 000 "Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках" сумма задолженности составила 1 196 603,80 рублей (Задолженность сложилась по уплате неустоек (штрафов, пеней) за неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязательств, предусмотренных контрактом на выполнение капитального ремонта «Капитальный ремонт объекта "умная" спортивная площадка по ул. Советская, 35 А, пгт. Красная Гора, Красногорского района, Брянской области» ООО «Ремстройсервис»);

- по счету 1 205 51 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 795 146 140,64 рублей;

- по счету 1205 61 000 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 29 385 154,00 рублей.

«Сведения о финансовых вложениях» (форма 0503171) за 2024 год

По счету бюджетного учета 120433000 "Участие в государственных (муниципальных) учреждениях" в этой форме отражается показатель участия в учреждениях в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦПИ подведомственных учреждений в сумме 219 870 549,27 рублей.

«Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (форма 0503178) за 2024 год

На конец 2024 года, по виду деятельности «средства во временном распоряжении» остатки сложились в сумме 172 161,96 руб., на счетах в финансовом органе (обеспечение исполнения муниципальных контрактов).

«Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (форма 0503190) за 2024 год

В этой форме отражена информация по капитальным вложениям, которые числятся на счете 110611000 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения». На начало года сумма капитальных вложений в объекты незавершенного строительства составила 44 118 158,51 рублей, на конец года - 22 433 521,39

рублей (этими объектами являются строительство полигона ТБО, наружные сети канализации пгт.Красная Гора, модернизация системы водоснабжения, капитальный ремонт сетей водоснабжения).

- Полигон твердых бытовых отходов в пгт. Красная Гора - 18 909 553,53 руб.;
- Реконструкция системы водоснабжения д. Любовшо Красногорского района Брянской области - 873 116,00 руб.;
- ПСД по наружным сетям канализации пгт. Красная Красногорского района Брянской области - 1 692 701,86 руб.;
- Капитальный ремонт сетей водоснабжения в пгт. Красная Гора Красногорского района - 958 150,00 руб.;

Причины незавершения строительства.

- По объекту Полигон ТБО пгт. Красная Гора Брянской области следующие причины:
- 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 208 923 860,00 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» следующее:
- выполнены проектно-изыскательные работы, выполнена проектно-сметная документация и прохождение государственной экспертизы. В 2025 - 2026 гг. 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.". Поданы документы на вхождение в программы на 2026 год.

«Баланс исполнения бюджета» (форма 0503120) за 2024 год

В ф. 0503120 (код строки 510) «Доходы будущих периодов» отражена сумма начисленных доходов будущих периодов, которая по состоянию на 31.12.2024г. составила 827 039 881,40 рублей, в том числе:

- 2 508 586,76 руб. - это сумма начисленных доходов будущих периодов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального района;
- 824 531 294, 64 руб. - это сумма доходов будущих периодов, начисленная по доходам от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В ф.0503120 (код строки 520) «Резервы предстоящих расходов» отражена начисленная сумма резервов отпусков, которая на начала отчетного периода составила 2 204 668,44 рублей, а на конец года – 3 382 319,10 руб. Вышеуказанные суммы резервов отпусков сложилась по казенным учреждениям муниципального района.

В ф.0503120 (код строки 100) «Права пользования активами» (остаточная стоимость) по состоянию на 01.01.2024 года отражена сумма 245 555,97 рублей, а на конец отчетного периода – 203 055,97 руб.

«Отчет о финансовых результатах деятельности» (форма 0503121) за 2024 год

В Форме 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» по гр.4 (КОСГУ 151) отражены доходы в виде безвозмездных поступлений текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ, сумма которых составила 288 143 310,09 руб. (подробнее информация в разрезе доходов и контрагентов отражена в справке 0503125 по счету б/у 140110151);

В этой же форме по КОСГУ 161 "Поступления капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" отражена сумма с отрицательным значением (-658 614,71 руб.), которая сложилась от начисленных доходов капитального характера в сумме 1 509 849,00 рублей и возврата целевой субсидии капитального характера прошлых лет в областной бюджет в сумме (-2 168 463,71) рублей.

По КОСГУ 176 " Доходы от оценки активов и обязательств" отражена сумма (- 5 867 425,56) рублей, которая сложилась в связи с изменением стоимости земельных участков, ранее принятых к бухгалтерскому учету (основание – выписки из ЕГРН).

По гр.4 (КОСГУ 191) отражены доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора –179 643,84 руб. (подробнее информация в разрезе доходов и контрагентов отражена в справке Ф.0503125 по счету б/у 140110191);

По гр.4 (КОСГУ 195) отражены доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора в сумме 11 285 032,87 руб. (подробнее информация в разрезе доходов и контрагентов отражена в справке Ф.0503125 по счету б/у 140110195).

«Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (форма 0503110) за 2024 год

По кредиту счета бюджетного учета 1110900000000000140110172 в справке Ф.0503110 отражена сумма 16 130 644,70 рублей. Это показатель участия в учреждениях в стоимостной оценке, равной разнице балансовой стоимости ОЦПИ подведомственных учреждений, на конец года с началом года (в балансе ф. 0503320 счет бюджетного учета 120433000).

По дебету счета 114 00000 00 0000 000 1 401 10 172 в справке Ф.0503110 отражена сумма 1 313 878,25 рублей, которая сложилась при выбытии остаточной стоимости объектов основных средств.

По дебету счета 117 00000 00 0000 000 1 401 10 176 «Доходы от оценки активов и обязательств» в справках Ф.0503110 отражена сумма 5 867 425,56 рублей. Эта сумма сложилась в связи с изменением стоимости земельных участков, ранее принятых к бухгалтерскому учету, поэтому уменьшение кадастровой стоимости отражено по дебету счета 140110176 (основание – выписки из ЕГРН).

По кредиту номера счета 117 00000000000000 140110199 "Доходы от прочих неденежных безвозмездных поступлений" в справке Ф. 0503110 сумма поступивших доходов в бюджете муниципального района 132 397,74 рублей. Это отражено принятие на учет земельных участков, неучтенных объектов недвижимого имущества.

По кредиту счета 207 1005005 0000 195 140110195 «Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора» в справке Ф. 0503110 отражена сумма 11 285 032,87 руб. Это поступление основных средств в бюджет муниципального района из областного бюджета (от Департамента образования Брянской области поступило основных средств на сумму 6 630 644, 00 рублей (2 автобуса для перевозки школьников); от Департамента промышленности, транспорта и связи – 4 882 133,32,00 рублей - балансовая стоимость и сумма амортизации - 406 844,45 руб. (автобус); от Департамента экономического развития поступило основных средств на сумму 179 100,00 рублей (ПО ViPNet).

По кредиту счета 207 1005005 0000 191 140110191 «Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора» в справке Ф. 0503110 отражена сумма 179 643,84 рублей. Это безвозмездное поступление безвозмездно из областного бюджета материальных запасов от Департамента образования - на сумму 159 501,70 рублей (школьная форма);

- от Департамента экономического развития - на сумму 20 142,14 рублей (сертификаты для ViPNeta,), права на использование ПО ViPNet Client for Windows 4.x (КЗС)).

По дебету счета 0113 0000000000 808 140120284 «Безвозмездные перечисления капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора» в справке Ф. 0503110 отражена сумма 1 783 977,67 рублей. Это сумма безвозмездной передачи капитального характера из казны муниципального района муниципальному унитарному предприятию «Красногорский коммунальник» (насосы скважинные и навесное тракторное оборудование).

"Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждений"(№ 0503737)

Субсидии на выполнение муниципального задания

В 2024 году в планах финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений в разделе поступления отражены доходы за счет субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 220098322,26 рублей, исполнены данные доходы в размере 220098322,26 рублей (100,00%).

Расходы за счет субсидий на выполнение муниципального задания в плане финансово-хозяйственной деятельности утверждены в размере 220098322,26 рублей, исполнены в 220098322,26 рублей, или 100,00 процентов.

В том числе:

Учреждениям образования - утверждено доходов 196899634,27 рублей, исполнено плановых назначений 196899634,27 рублей. Утвержденные расходы составили 196899634,27 рублей при исполнении в сумме 196899634,27 рублей, или 100,00 процентов, остаток на счетах учреждений 0,00 рублей.

Учреждениям культуры - запланированы доходы в сумме 16166344,79 рублей, исполнено плановых назначений 16166344,79 рублей, процент исполнения составил 100,00%.

Расходы утверждены в сумме 16166344,79 рублей, кассовое исполнение составило 16166344,79 рублей, или 100,00 процентов, остаток на счетах учреждений 0,00 рублей.

Учреждениям физической культуры и спорта - утверждено доходов в сумме 3706133,98 рублей, при таком же поступлении. Запланированные расходы составили 3706133,98 рублей, которые исполнены в полном объеме, остаток на счетах учреждения 0,00 рублей.

Учреждениям общегосударственных расходов (МФЦ) – поступило доходов в сумме 3326209,22 рублей, столько же и израсходовано, остатков на счетах нет.

Собственные доходы учреждений

За 2024 год бюджетными учреждениями Красногорского района собственные доходы запланированы в объеме 6201688,26 рублей, поступили в объеме 6201688,26 рублей, остаток на счетах учреждений 0,00 рублей.

Субсидии на иные цели

Субсидии на иные цели предоставляются муниципальным бюджетным учреждениям на основании соглашения о предоставлении субсидий на иные цели, заключаемого между муниципальными бюджетными учреждениями и администрацией Красногорского района, осуществляющей функции и полномочия учредителя данных учреждений.

В 2024 году в планах финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений в разделе поступления отражены доходы за счет субсидий на иные цели в сумме 30067842,92 рублей, исполнены данные доходы в размере 30049734,72 (99,94%). Расходы за счет субсидий на иные цели в плане финансово-хозяйственной деятельности утверждены в размере 30067842,92 рублей, исполнены в сумме 30049734,72 рублей, или 99,94 процента. Остаток на счетах учреждений 0,00 рублей.

«Анализ показателей отчетности учреждения»

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» в бюджетной отчетности представлена **по трем видам деятельности**

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» по виду деятельности «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» (4) по Красногорскому району за 2024 год.

На начало года наличие основных средств по вышеуказанному виду деятельности составило 227 565 180,48 рублей, в том числе недвижимое имущество - 149 526 234,13 рублей.

За 2024 год поступило основных средств на сумму 59 477 073,54 рублей, выбытие основных средств за данный период составило 456 523,14 рублей. Наличие основных средств на конец отчетного периода составило 286 585 730,88 рублей, из них недвижимое имущество - 172 666 639,25 рублей.

Амортизация основных средств на начало года составила 159 166 181,23 рублей, в том числе недвижимого имущества - 94 535 708,10 рублей.

За отчетный период начислено и выбыло амортизации основных средств на общую сумму 8 556 525,98 рублей. На конец года сумма амортизации основных средств составила 167 722 707,21 рублей, в том числе амортизация недвижимого имущества - 97 354 185,48 рублей.

Наличие материальных запасов на начало года составило 7 902 127,22 рублей. В течение отчетного периода было приобретено материалов на сумму 8 029 727,81 рублей, выбытие материальных запасов за отчетный период составило 7 014 691,59 рублей. На конец года сумма материальных запасов составила 8 917 163,94 рублей.

На начало 2024 года сумма произведенных активов (земля) составила 36 901 278,32 рублей. Поступление за отчетный период не было. Выбытие произведенных активов (земля) за отчетный период составило 7 009 760,42 рублей. На конец года сумма произведенных активов составила 29 891 517,90 рублей.

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» по виду деятельности «Собственные доходы учреждения» (2) по Красногорскому району за 2024 год

На начало года наличие основных средств составило 356 767,46 рублей. За отчетный период поступило основных средств на сумму 221 214,49 рублей, выбыло за данный период на сумму 110 934,20 рублей. На конец года сумма основных средств составила 467 047,75 рублей. За отчетный период начислено и выбыло амортизации основных средств на общую сумму 110 280,29 рублей. На конец года сумма амортизации основных средств составила 467 047,75 рублей.

Наличие материальных запасов на начало года составило 965 887,23 рублей. В течение отчетного периода было приобретено материальных запасов на сумму 4 830 501,93 рублей, выбыло материалов на сумму 5 075 920,33 рублей. Наличие материальных запасов на конец отчетного периода составило 720 468,83 рублей.

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» по виду деятельности «Субсидии на иные цели» (5) по Красногорскому району за 2024 год

На начало года наличие основных средств по виду деятельности «Субсидии на иные цели» (5) отсутствовало. За отчетный период поступления и выбытия основных средств по данному виду деятельности не было. На конец отчетного периода наличие основных средств не имеется. Наличие материальных запасов на начало года составило 906 121,65 рублей. В течение периода было приобретено материальных запасов на сумму 2 864 597,33 рублей. Выбытие материалов за 2024 год составило 2 874 047,86 рублей. На конец отчетного периода наличие материальных запасов составило 896 671,12 рублей.

Форма 0503769 «Сведения по кредиторской задолженности» по Красногорскому району за 2024 год.(4)

По состоянию на 01.01.2025 года кредиторская задолженность по данному виду деятельности отсутствует.

Увеличение общей суммы задолженности за год составило 236 131 534,56 рублей, в том числе:

- по счету 4 302 00 000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» сумма увеличения кредиторской задолженности составила 173 408 834,08 рублей, в том числе неденежные расчеты - 173 408 834,08 рублей;
- по счету 4 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» сумма увеличения кредиторской задолженности составила 61 523 937,91 рублей;
- по счету 4 304 00 000 «Прочие расчёты с кредиторами» сумма увеличения кредиторской задолженности составила 1 198 762,57 рублей.

Уменьшение общей суммы задолженности за год составило 236 131 534,56 рублей, в том числе:

- по счету 4 302 00 000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» сумма уменьшения кредиторской задолженности составила 236 131 534,56 рублей, в том числе по неденежным расчетам в – 18 541 571,57 рублей;
- по счету 4 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» сумма уменьшения кредиторской задолженности составила 61 523 937,91рублей;
- по счету 4 304 00 000 «Прочие расчёты с кредиторами» сумма уменьшение задолженности составила 1 198 762,57 рублей.

По номеру счета 4.401.40 000 "Доходы будущих периодов", предназначенного для учета сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам (п. 301 Инструкции N 157н) сумма кредиторской задолженности составила 551 674 228,87 руб. (это начисленные доходы будущих периодов по счету 4 401 49 131 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года (Доходы от оказания платных услуг (работ)).

По номеру счета 4.401.60 000 «Резервы предстоящих расходов» имеются кредитовые остатки на конец отчетного года в сумме 5 585 826,92 рублей. Задолженность сложилась по следующим счетам бюджетного учета:

- 4 401 60 211 «Резервы предстоящих расходов» (начисление резерва по отпускам) - 4 290 190,39 рублей;
- 4 401 60 213 «Резервы предстоящих расходов» (начисление резерва на отчисления страховых взносов) - 1 295 636,53 рублей.

Форма 0503769 «Сведения по кредиторской задолженности» («2») по Красногорскому району за 2024 год

По состоянию на 01.01.2025 года кредиторская задолженность по данному виду деятельности отсутствует.

Увеличение общей суммы кредиторской задолженности за год составило 5 710 689,50 рублей, в том числе неденежные расчеты - 5 430 196,52 рублей. Уменьшение суммы кредиторской задолженности составило 5 710 689,50 рублей, в том числе неденежные расчеты – 87 092,47 рублей.

Форма 0503769 «Сведения по кредиторской задолженности» («5») по Красногорскому району за 2024 год

По состоянию на 01.01.2025 года кредиторская задолженность по данному виду деятельности отсутствует.

Увеличение общей суммы кредиторской задолженности за год составило в сумме 31 425 093,01 рублей, в том числе неденежные расчеты – 26 936 245,08 рублей. Уменьшение кредиторской задолженности составило столько же (31 425 093,01 рублей), в том числе неденежные расчеты – 1 374 566,29 рублей.

По номеру счета 5.401.40 000 "Доходы будущих периодов" предназначенного для учета сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам (п. 301 Инструкции N 157н) сумма кредиторской задолженности на начало года составила 45 344 588,04 рублей. Увеличение общей суммы за год составило 168 376 259,59 рублей, уменьшение - 83 465 588,63 рублей. На конец отчетного периода задолженность составила 130 255 259,59 рублей (это доходы будущих периодов по счету 5 401 40 152 «Доходы будущих периодов в виде целевой субсидии").

Форма 0503769 «Сведения по дебиторской задолженности» по Красногорскому району за 2024 год» (4)

По состоянию на 01.01.2025 года дебиторская задолженность по данному виду деятельности отсутствует за исключением дебиторской задолженности по счету 4 205 31 000.

На начало года сумма дебиторской задолженности по этому счету составила 439 642 563,43 рублей (доходы будущих периодов), в том числе долгосрочная задолженность - 278 285 316,50 рублей.

Увеличение общей суммы дебиторской задолженности за год составило 650 281 378,32 рублей, уменьшение – 538 249 712,88 рублей.

По номеру счета 4 205 31 000 «Увеличение дебиторской задолженности по расчетам по доходам от оказания платных услуг (работ) с участниками бюджетного процесса» дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025г. сложилась в сумме 551 674 228,87 рублей (доходы будущих периодов по "4"), в том числе долгосрочная задолженность - 364 901 255,43 рублей.

- по счету 4 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» в течение 2024 года сумма увеличения дебиторской задолженности составила 2 516 729,47 рублей, уменьшение общей суммы задолженности по счету составила 2 516 729,47 рублей.

- по счету 4 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» сумма увеличения и уменьшения за год дебиторской задолженности составила 61 110 653,07 рублей.

Форма 0503769 «Сведения по дебиторской задолженности» («2») по Красногорскому району за 2024 год

На конец отчетного периода дебиторская задолженность по данному виду деятельности отсутствует. Увеличение и уменьшение общей суммы дебиторской задолженности за год составило 7 055 720,26 рублей.

Форма 0503769 «Сведения по дебиторской задолженности» («5») по Красногорскому району за 2024 год

По состоянию на 01.01.2025 года дебиторская задолженность по субсидиям на иные цели отсутствует за исключением дебиторской задолженности по счету 5 205 52 000.

На начало года задолженность составила 45 344 588,04 рублей, в том числе долгосрочная - 27 573 324,64 рублей.

Увеличение общей дебиторской задолженности за год составило 147 801 212,62 рублей, уменьшение – 62 890 541,66 рублей.

По состоянию на 01.01.2025 года по номеру счета 5 205 52 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» сумма дебиторской задолженности составила 130 255 259,00 рублей (доходы будущих периодов по "5"), из которой сумма долгосрочной дебиторской задолженности составила 105 118 417,30 рублей.

Форма 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» за 2024 год

В ф. 0503730 (код строки 510) "Доходы будущих периодов" отражена сумма начисленных доходов будущих периодов на конец отчетного периода в размере 681 929 487,87 рублей, из которых 130 255 259,00 рублей - начисленные доходы по деятельности с целевыми средствами; 551 674 228,87 рублей - начисленные доходы будущих периодов по деятельности на выполнения государственного (муниципального) задания.

В ф.0503730 (код строки 520) «Резервы предстоящих расходов» отражена начисленная сумма резервов отпусков по бюджетным учреждениям района, которая по состоянию на 01.01.2025 года составила 5 585 826,92 рублей.

Форма 0503721 "Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения" за 2024 год отражены:

- безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора (код аналитики 191) –179 643,84 рублей; (материальные запасы (школьная форма) для бюджетных учреждений, поступившие от РОО), компакт диски с дистрибутивом ПО ViPNet Client for Windows 4.x (КЗС) для бюджетного учреждения «МФЦ», поступившие от администрации района);

- безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора (код аналитики 195) – 57 609 724,12 рублей (это основные средства, поступившие в бюджетные учреждения района от администрации на сумму 179 100,00 рублей (программное обеспечение для МФЦ); основные средства, поступившие в бюджетные учреждения района (школы) от Комитета по муниципальным, имущественным и природным ресурсам Администрации Красногорского района Брянской области на сумму 6 630 644,00 рублей (балансовая стоимость - автобусы для перевозки школьников), от администрации в бюджетные учреждения (школы) – на сумму 50 799 980,12 рублей (объект «умная» спортивная площадка и оборудование к ней).

Также в этой форме (код аналитики 172) отражены доходы от выбытия активов в сумме (-16 130 644,70) рублей - это сумма корректировки расчетов с учредителем.

В этой же форме (код аналитики 176) отражены доходы от оценки активов и обязательств (-7 009 760,42) рублей, сумма которых сложилась в связи с переоценкой (уменьшением) кадастровой стоимости земельных участков, числящихся на балансе бюджетных учреждений (основание – выписка из ЕГРН (земельный участок).

Вышеуказанные суммы безвозмездных неденежных поступлений и выбытий отражены в форме **0503710 "Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года"**, а также в **Ф. 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам»** в разрезе счетов бюджетного учета.

Согласно Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49 от 13.06.1995 г. и Положениям об учетной политике в 2024 году была проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов во всех бюджетных учреждениях района. Недостач и хищений не установлено.

Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях района осуществляется согласно Приказу Минфина России от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (Особенности ведения бюджетного учета - основные средства подразделяются на особо ценное и иное имущество).

Анализ состояния муниципального долга бюджета Красногорского муниципального района Брянской области

Решением Красногорского районного Совета народных депутатов № 6-326 от 14 декабря 2023 г. «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2027 годов» размер муниципального внутреннего долга МО «Красногорский район» на 01.01.2025 года установлен в сумме 0,00 тыс. рублей.

В 2024 году муниципальные гарантии не представлялись.

Выводы:

1. К внешней проверке представлена отчетность об исполнении бюджета Красногорского района и отчетность главных распорядителей средств бюджета района. Состав отчета об исполнении бюджета района соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010г. №191н.

2. В соответствии с представленными материалами **исполнение доходов консолидированного бюджета Красногорского района за 2024 год** составляет 400247099,45 рублей, в том числе доходы районного бюджета – 367668032,40 рублей, доходы бюджетов поселений (с учетом внутренних оборотов) – 44988042,05 рублей. Исполнение доходов бюджета района составило 100,84%, бюджетов поселений – 108,54 процентов.

Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета в 2024 году исполнены в объеме 108053332,12 рублей, в том числе доходы района – 80183337,02 рублей, доходы бюджетов поселений – 27869995,10 рублей.

2.1 Доходная часть консолидированного бюджета района выполнена на 101,68%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 107,77% к плановым назначениям.

Бюджет муниципального района по доходам исполнен на 10,84%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 105,59%.

По поселениям бюджеты исполнены на 108,54%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 114,55%.

2.2. Расходная часть консолидированного бюджета за 2024 год исполнена в размере 398025096,44 рублей, при уточненном плане 401656527,76 рублей, освоено на 99,10%.

Расходная часть районного бюджета при плане 370328954,23 рублей исполнена на 99,28% или в сумме 367673203,95 рублей.

Расходная часть бюджетов поселений исполнена на 97,77% при уточненном плане 43736548,53 рублей, исполнение составило 42760867,49 рублей.

Расходы консолидированного бюджета составили 398025096,44 рублей, что на 3631431,32 рублей, или 0,90 процентов ниже плановых назначений.

По итогам исполнения бюджета в 2024 году доходы превысили расходы и сложился профицит в сумме 2222003,01 рублей (при запланированном дефиците 8024218,10 рублей).

3. Общие итоги исполнения районного бюджета, в том числе изменение бюджетных показателей в ходе его исполнения

Решением Красногорского районного Совета народных депутатов № 6-326 от 14 декабря 2023 г. «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» первоначальные бюджетные назначения были утверждены по доходам в сумме 286125647,16 рублей или 73,55% к первоначальному уровню 2023 года (389009691,29 рублей), в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов 67473000,00 рублей или 112,47% к первоначальному уровню 2023 года (59993000,00 рублей), за счет поступлений дотаций и субвенций, субсидий от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 218652647,16 рублей или 66,46% к первоначальному уровню 2023 года (329016691,29 рублей).

Решением Красногорского районного Совета народных депутатов № 6-326 от 14 декабря 2023 г. «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» был принят бездефицитный бюджет. Верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Красногорский район» на 01.01.2025 г. установлен в сумме 0,00 тыс. рублей.

В течение 2024 года в решение «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» были внесены изменения и дополнения. Бюджет района в редакции решения Красногорского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Красногорского районного Совета народных депутатов от 17 декабря 2024 года № 7-50 «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утвержден по доходам, включая безвозмездные перечисления в сумме 364593337,18 рублей, по расходам в сумме 370328954,23 рублей, с дефицитом 5735617,05 рублей, или 1,57% от общего объема доходов районного бюджета.

Внешней проверкой не установлено фактов принятия решений о внесении изменений в бюджет района с нарушением Бюджетного кодекса РФ.

4. Исполнение доходной части бюджета за 2024 год составило в сумме 367668032,40 рублей или 100,84 процентов от плана отчетного периода и на 20,91 процентов ниже объема доходов, поступивших в 2023 году.

Из приведенных данных следует, что наибольший удельный вес в структуре доходов района занимают безвозмездные поступления от вышестоящих бюджетов, которые составили 287484695,38 рублей. Их доля в доходной части бюджета по сравнению с 2023 годом уменьшилась на 7,32% и составила 78,19% в структуре доходов исполненного бюджета, что свидетельствует о высоком уровне дотационности муниципального образования.

Доходная часть бюджета района за 2024 год выполнена на 100,84%, в том числе налоговые и неналоговые доходы выполнены на 105,59% к плановым показателям (75937130,16 рублей), факт составил 80183337,02 рублей.

Увеличение налоговых и неналоговых доходов за 2024 год по сравнению с 2023 годом составило 7,32% или на 12810377,07 рублей.

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов за 2024 год составил 83,25% или 66751784,13 рублей, неналоговых доходов 16,75%, или 13431552,89 рублей.

Кассовое исполнение по безвозмездным поступлениям в отчетном периоде составило 287484695,38 рублей, или 99,59% от плановых утвержденных бюджетных назначений. Общая сумма безвозмездных поступлений по сравнению с 2023 годом уменьшилась на 110018557,03 рублей или на 27,68%.

Расходы бюджета Красногорского муниципального района Брянской области в 2024 году были установлены в размере 370328954,23 рублей. Исполнение расходной части бюджета по итогам 2024 года составило 367673203,95 рублей или 99,28% (меньше на 2655750,28 рублей) от показателей, установленных уточненным бюджетом.

В 2024 году расходы бюджета Красногорского района уменьшились на 21,41% в сравнении с предыдущим 2023 годом.

Таким образом, наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета муниципального образования в 2024 году занимают расходы, отраженные по разделам 0700 «Образование» - 66,61%, 0100 «Общегосударственные вопросы» - 11,94%.

5. Органами местного самоуправления Красногорского района разработаны 4 муниципальные программы на 2020-2026 годы, предусматривающие увязку бюджетных ассигнований с количественно измеримыми показателями конечного результата. Решением сессии районного Совета народных депутатов о бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утверждено аналитическое распределение бюджета района по муниципальным программам Красногорского района. Объем расходов бюджета района, формируемый в рамках муниципальных программ,

составляет не менее 90%.

5.1. Реализация полномочий органов местного самоуправления Красногорского района в сумме 104567886,07 рублей, при плане 107160223,53 рублей:

а) Подпрограмма "Выполнение функций администрации Красногорского района" исполнена в сумме 54411690,45 рублей, при запланированных средствах 56261817,91 рублей;

б) Подпрограмма "Развитие культуры, спорта, молодежной политики и сохранение культурного наследия в Красногорском районе" исполнена в сумме 29935338,34 рублей, при запланированных средствах 29935338,34 рублей;

в) Подпрограмма "Осуществление деятельности в сфере защиты прав детей, охране материнства и детства, демографии в Красногорском районе" исполнена в сумме 20220857,28 рублей, при запланированных средствах 20963067,28 рублей.

5.2. Управление муниципальными финансами Красногорского района» в сумме 12905734,81 рублей, при плане 12948107,23 рублей.

5.3. Развитие образования Красногорского района в сумме 241141241,87 рублей, при плане 241162282,27 рублей.

5.4 Управление муниципальным имуществом Красногорского района в сумме 3862793,81 рублей, при плане 3862793,81 рублей.

6. Внешняя проверка годового отчета по главным распорядителям администрации Красногорского района показала, что в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Красногорского муниципального района Брянской области на 2024 год (утверждена приложением 2 к решению Красногорского районного Совета народных депутатов «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов») исполнение расходов бюджета осуществляли 6 главных распорядителей средств бюджета района.

В 2024 году расходы главных распорядителей уменьшились в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 21,41 процентов.

7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности («Сведения по кредиторской и дебиторской задолженности" (Бюджет, казна)" по Красногорскому муниципальному району за 2024 год).

По состоянию на 01.01.2024 года в муниципальном районе сумма кредиторской задолженности составила 830 424 461,99 рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. в бюджете муниципального района составила в сумме 828 236 458,20 рублей, в том числе.

8. Анализ внешней проверки бюджетной отчетности по исполнению бюджета бюджетными учреждениями Красногорского муниципального района

В 2024 году доходы за счет субсидий на выполнение муниципального задания поступили в сумме 220 098 322,26 рублей, исполнены данные доходы в размере 220 098 322,26 рублей (100,00%).

Расходы за счет субсидий на выполнение муниципального задания в плане финансово-хозяйственной деятельности утверждены в размере 220 098 322,26 рублей, исполнены в размере 220 098 322,26 рублей, или 100,00 процентов.

На 2024 год бюджетными учреждениями Красногорского района собственные доходы учреждения запланированы в объеме 6 201 688,26 рублей, поступили в объеме 6 201 688,26 рублей. Расходы по собственным доходам учреждения утверждены в сумме 6 201 688,26 рублей, исполнено плановых назначений 6 201 688,26 рублей. Остаток на счетах учреждений 0,00 рублей.

В 2024 году в планах финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений в разделе поступления отражены доходы за счет субсидий на иные цели в сумме 30 067 842,92 рублей, исполнены данные доходы в размере 30 049 734,72 (99,94%). Расходы за счет субсидий на иные цели в плане финансово-хозяйственной деятельности утверждены в размере 30 067 842,92 рублей, исполнены в сумме 30 049 734,72 рублей, или 99,94 процентов. Остаток на счетах учреждений 0,00 рублей.

По итогам исполнения бюджета в 2024 году расходы превысили доходы и сложился дефицит в сумме 5171,55 рублей (при запланированном дефиците 5735617,05 рублей).

Муниципальные гарантии в 2024 году не представлялись, в связи с отсутствием претендентов на их получение.

За 2024 год остаток средств на едином счете бюджета муниципального района увеличился на 5 171,55 рублей и по состоянию на 01.01.2025 года составил 5 730 455,50 рублей.

Показатели годовой бюджетной отчетности главных распорядителей о бюджетных ассигнованиях, кассовом исполнении расходов соответствуют отчету об исполнении бюджета за 2024 год.

Предложения:

1. 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.

2. Не допускать принятия муниципальными бюджетными учреждениями денежных обязательств, сверх утвержденных плановых назначений.

Заключение:

Проанализировав представленную отчетность и дополнительные материалы, Контрольно-счетная палата Красногорского района считает возможным рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета на уровне районного Совета народных депутатов.

Настоящее заключение составлено в трех экземплярах.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Красногорского района

А. Н. Рощина