

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА

П. Долгое

23 октября 2025г

Заключение

По исполнению бюджета Должанского района за 9 месяцев 2025года.

Заключение по исполнению бюджета Должанского района за 9 месяцев 2025 года подготовлено в соответствии со ст.ст. 157, 264,4 Бюджетного кодекса РФ, Положением «О бюджетном процессе в Должанском районе» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» от 29.09.2021 №3-НПА, на основе отчета об исполнении районного бюджета Должанского района за 9 месяцев 2025 года.

В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в Должанском районе, в том числе по формированию и исполнению местного бюджета в анализируемом периоде.

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен КРК в следующих целях:

- сопоставления исполненных показателей районного бюджета за 9 месяцев 2025 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;
- выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

При подготовке Заключения использованы документы и материалы, представленные органами представительной и исполнительной власти района по запросу КРК, а также общедоступная информация, размещенная в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Общая характеристика районного бюджета

Отчет об исполнении районного бюджета составлен в форме приложений: 1 – по доходам районного бюджета, 2 – по расходам районного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов, 3- по ведомственной структуре Должанского района.

Структура отчета об исполнении районного бюджета соответствует приложениям по доходам, расходам (по разделам, подразделам классификации расходов) и источникам внутреннего финансирования дефицита, указанным в решении районного Совета о бюджете.

Изменения в решение «Об бюджете Должанского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» внесены девять раз и повлекли изменения основных параметров районного бюджета.

К уровню первоначальных назначений, утвержденных решением Районного Совета от 16.12.2024 г. №159 НПА, внесены следующие изменения:

- объем доходов районного бюджета увеличен на 44368,6тыс. рублей, или на 13,5% за счет безвозмездных поступлений на 8617,0тыс. рублей и налоговых и неналоговых доходов – на 35751,6тыс. рублей;
- расходы районного бюджета увеличены на 81563,2тыс. рублей, или на 24% ;
- дефицит районного бюджета увеличился на 37194,6тыс. рублей, или в четыре раза, и составляет 48283,6тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 278471,0тыс. рублей, или 74,8% к утвержденным годовым назначениям в сумме 372490,7тыс. рублей, расходы – 303877,0тыс. рублей (72,2%), превышение расходов над доходами (дефицит бюджета) на 01.10.2025г составил – 25406,0тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик районного бюджета за 9 месяцев 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1

наименование	Исполнено за 9 мес. 2024 года тыс.руб.	План 2025 года Тыс.руб.	Исполнено за 9 мес. 2025 года тыс.руб.	Процент исполнения %	Абсолютное отклонение 9 мес.2025г. от 9 мес. 2024 г.	Исполнено к уровню 9 мес.2024года %
Всего доходов	277444,3	372490,7	278471,0	74,8%	+1026,7	100,4%
Всего расходов	294996,7	420774,3	303877,0	72,2%	+8880,3	103%
Дефицит(+) профицит(-)	+17552,4	+48283,6	+25406,0			

По сравнению с 9 месяцами 2024 года доходы районного бюджета увеличились на 1026,7тыс. рублей, или на 0,4%, расходы увеличились на 8880,3 тыс. рублей, или на 3%. Районный бюджет за 9 месяцев 2025 года исполнен с дефицитом в сумме 25406,0тыс. рублей, за аналогичный период 2024 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 17552,4 тыс. рублей. Дефицит бюджета покрыт за счет изменения остатков средств на расчетном счете в казначействе, согласно форме 0503178 остаток на 01.10.2025 года составил 23384,1 тыс. рублей , на 01.01.2025 года он составлял 48790,1 тыс. рублей, уменьшение остатка составило 25406,0 тыс. рублей что соответствует размеру дефицита бюджета.

Доходы районного бюджета

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 144543,9тыс. рублей, или на 80,9% к утвержденным назначениям в сумме 178723,2тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2024 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 21089,1тыс. рублей, или на 17%.

Данные об утвержденных и исполненных налоговых и неналоговых доходах за 9 месяцев 2025года, а также сравнительный анализ с показателями аналогичного периода прошлого года изложены в таблице №2

Таблица №2. **Планирование и исполнение доходов районного бюджета за 9 месяцев 2025 года**

Тыс.руб.

наименование доходов	Исполнение 9 мес. 2024года	Доля в общих доходах	План .2025года	Исполнение 9 мес. 2025 года	Процент Исполнения	Доля в общих доходах	Абсолютное отклонение 9мес. 2025года от 9 мес. 2024года	Исполнено к уровню 9 мес.2024года %
всего доходов	277444,3	100 %	372490,7	278471,0	74,8	100 %	+1026,7	100,4 %

налоговые и неналоговые доходы	123454,8	44,5	178723,2	144543,9	80,9	51,9	+21089,1	117%
1.налог на доходы физических лиц	81899,3	29,5	102333,4	83316,0	81,4	29,9	+1416,7	101,7
2. налоги на товары, услуги, реализуемые на территории РФ	5585,4	2%	10164,0	7579,2	74,6	2,7	+1993,8	135,7
3. налоги на совокупный доход	21974,5	7,9	21042,6	12903,8	61,3	4,6	-9070,7	58,7
<i>Налог, взимаемый с применением упрощенной</i>	<i>11878,8</i>	<i>4,3</i>	<i>9957,0</i>	<i>4686,6</i>	<i>47</i>	<i>1,7</i>	<i>-7192,2</i>	<i>39,4</i>
<i>налог с применением патентной системой налогообложения</i>	<i>996,3</i>	<i>0,3</i>	<i>1675,0</i>	<i>1479,2</i>	<i>88,3</i>	<i>0,5</i>	<i>+482,9</i>	<i>148,5</i>
<i>Единый сельхозналог</i>	<i>9099,4</i>	<i>3,2</i>	<i>9410,6</i>	<i>6738,0</i>	<i>71,6</i>	<i>2,4</i>	<i>-2361,4</i>	<i>74%</i>
5. государственная пошлина, сборы.	1318,5	0,5	2703,9	3101,5	114,7	1,1	+1783,0	235,2
6.Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	5174,1	1,8	9794,0	4462,5	45,6	1,6	-711,6	86,2
<i>арендная плата за землю</i>	<i>5007,7</i>	<i>1,8</i>	<i>9312,0</i>	<i>4405,5</i>	<i>47,3</i>	<i>1,6</i>	<i>-602,2</i>	<i>87,9</i>
<i>доходы от сдачи в аренду имущества</i>	<i>166,2</i>	<i>0,06</i>	<i>482,0</i>	<i>57,0</i>	<i>11,8</i>	<i>0,03</i>	<i>-109,2</i>	<i>34,3</i>
<i>доходы от части прибыли унитар. Предпр.</i>								
7. Платежи при пользовании природными ресурсами	118,4	0,04	472,0	211,2	44,7	0,08	+92,8	178,4
8. доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	240,9	0,09	71,0	80,3	113,1	0,03	-160,6	33,3
9. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	282,5	0,1	884,0	918,2	103,9	0,3	+635,7	325
10. Прочие неналоговые доходы				460,7		0,2		
11. Продажа земли и имущества	6861,2	2,5	31258,3	31510,5	100,8	11,3	+24649,3	459,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов	153989,5	55,5	193767,5	133927,1	69,1	48%	-20062,4	87%

Налоговые доходы исполнены в сумме 106900,5тыс. рублей, или на 78,5% к плановым назначениям в сумме 136243,9 тыс. рублей. К уровню 9 месяцев 2024 года налоговые доходы уменьшились на 3877,2 тыс.. рублей, или на 3,5%, а их доля в общих доходах районного бюджета составила 38,4%.

Исполнение районного бюджета по налоговым доходам за 9 месяцев 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 года представлено в следующей таблице.

Таблица № 2

тыс. рублей

Наименование доходов	Исполнение 9 мес. 2024 года	План 2025 года	Исполнение 9 мес. 2025 года	Процент исполнения	Абсолютное отклонение 9 мес. 2025 г. от 9 мес. 2024 года.	Исполнение к уровню 9 мес. 2024 г. %
Налог на доходы физич. лиц	81899,3	102333,4	83316,0	81,4%	+1416,7	101,7%
Акцизы	5585,4	10164,0	7579,2	74,6	+1993,8	135,7%
Налоги на совокупный доход	21974,5	21042,6	12903,8	61,3%	-9070,7	58,7%
госпошлина	1318,5	2703,9	3101,5	114,7%	+1783,0	235,2%
итого	110777,7	136243,9	106900,5	78,5%	-3877,2	96,5%

Уменьшение налоговых доходов по сравнению с 9 месяцами 2024 года на 3,5% произошло в основном в результате снижения поступлений по единому сельскохозяйственному налогу (далее - ЕСХН) на 2361,4 тыс. руб. или на 26%, и налога с применением упрощенной системы налогообложения на 7192,2 тыс. рублей или на 60,6%. Основным налоговым источником районного бюджета является налог на доходы физических лиц (далее НДФЛ). Поступления указанного налога составили 83316,0 тыс. рублей, или 81,4% к годовым плановым назначениям в размере 102333,4 тыс. рублей, что выше уровня 9 месяцев 2024 года на 1,7%. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета составляет 77,9%. По сравнению с прошлым периодом она увеличилась на 4% (9 мес. 2024 года 73,9%).

Другой основной налоговый, доходный источник - налоги на совокупный доход. Объем поступлений указанного налога составил 12903,8 тыс. рублей, или 61,3% к годовым плановым назначениям в размере 21042,6 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2024 года поступление налогов на совокупный доход уменьшилось на 9070,7 тыс. рублей, и его доля в налоговых доходах бюджета уменьшилась на 7,7% с 19,8% до 12,1%.

Третье место по величине поступлений в районный бюджет занимает налог на товары, услуги реализуемые на территории РФ (акцизы). Объем поступлений акцизов составил 7579,2 тыс. рублей, или 74,6% к годовым плановым назначениям в размере 10164,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2024 года поступления акцизов увеличилось на 1993,8 тыс. рублей, или на 35,7%.

Таким образом, исполнение кассового плана за 9 месяцев 2025 года на 78,5% к годовым плановым назначениям обусловлено факторами, влияющими как на рост, так и на уменьшение налоговых доходов районного бюджета.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 37643,4 тыс. рублей, или на 88,6% к утвержденным годовым показателям кассового плана в сумме 42479,3 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в структуре доходов районного бюджета составила 13,5 %.

В отчетном периоде 2025 года осуществлялось администрирование по 5 подгруппам неналоговых доходов. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают поступления от продажи земельных участков -83,7%, от использования муниципального имущества – 11,8%, платежи при пользовании природными ресурсами -0,6%, штрафы и санкции – 2,4% и доходы от оказания платных услуг – 0,2%.

В сравнении с 9 месяцами 2024 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 24966,3тыс. рублей, или на 196,9%, в том числе: в результате увеличения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 24649,3тыс. рублей. или в четыре раза.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в районный бюджет составили 133927,1тыс. рублей, или 69,1% к утвержденным годовым назначениям в сумме 193767,5тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2024 года безвозмездные поступления уменьшились на 20062,4тыс. рублей, их доля в общих доходах районного бюджета уменьшилась и составила 48%.(2024 год 55,5%)

В отчетном периоде дотации из областного бюджета бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 7401,9тыс. рублей, или 80% к утвержденным назначениям.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 5,5%.

Субсидии бюджетам муниципальным образованиям (межбюджетные субсидии) поступили в сумме 11390,0тыс. рублей, или 77,9% к утвержденным назначениям. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 8,5%.

Субвенции бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 99541,3тыс. рублей, или 67,9% к утвержденным назначениям. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 74,3%.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 15277,4тыс. рублей, или 66,7% к утвержденным назначениям.

За отчетный период в бюджет района поступили прочие благотворительные поступления в размере 316,5 тыс. рублей и составили 0,1% от всех доходов бюджета.

Таким образом, утвержденные показатели доходной части бюджета на 9 месяцев выполнены полностью, а годовой план выполнен на 74,8%. Доходная часть бюджета состоит из:

- налоговых доходов -106900,5 тыс. руб. или 38,4%;
- неналоговых доходов-37643,4 тыс. руб. или 13,5%;
- поступления из областного бюджета-133610,6 тыс. руб. или 48%;
- благотворительная помощь-316,5 тыс. руб. или 0,1%.

Расходы районного бюджета

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2025 года исполнены в Сумме 303877,0тыс. рублей, или на 72,2% к утвержденным годовым назначениям в сумме 420774,3тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2024 года расходы увеличились на 8880,3тыс. рублей (3%). Утвержденные и исполненные показатели районного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов и ведомственной структуре расходов представлены в таблице №3.

Планирование и исполнение расходов районного бюджета по разделам, подразделам за 9 месяцев 2025 года.

Тыс.руб.

Наименование расходов	Раздел, подраздел	Исполнено за 9 мес. 2024 года	План 2025 года	Исполнено за 9 мес. 2025 года	Доля в общих расходах	Процент исполнения	Отклонение 9 мес. 2024 г. от 9 мес. 2025 г.	Отношение 9 мес. 2025 г. к 9 мес. 2024 г.
Итого расходов		294996,7	420774,3	303877,0	100	72,2	+8880,3	103%
Общегосударственные вопросы	0100	31158,6	54792,9	35212,5	11,6%	64,3%	+4053,9	113%

Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образ.	0102	1637,2	2512,9	1977,6	0,6%	78,7%	+340,4	120,8%
Функционирование правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ	0104	19262,4	26884,6	20931,4	6,9%	77,9%	+1669,0	108,7%
судебная система	0105	2,0	3,0	3,0		100%	+1,0	150%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов	0106	4628,2	6666,0	5063,4	1,7%	76%	+564,8	109,4%
Резервные фонды органов местного самоуправления	0111	0,0	250,0	0,0				
Другие общегосударственные вопросы	0113	5628,8	18476,4	7237,1	2,4%	72,1%	+1608,3	128,6%
Национальная оборона	0200	1045,4	1738,1	1253,3	0,4%	72,1%	+207,9	119,9%
Национальная экономика	0400	27012,2	26921,2	23622,2	7,8%	87,7%	-3390,0	8,7%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	486,5	393,3	99,8	0,03%	25,4%	-386,7	20,5%
Дорожное хозяйство	0409	26384,1	26087,3	23505,8	7,7%	90,1%	-2878,3	89,1%
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	141,6	440,6	16,6		3,8%	-125,0	11,7%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	17478,4	27523,0	17121,0	5,6%	62,2%	-357,4	98%
Жилищное хозяйство	0501	110,9	165,0	116,2	0,04%	70,4%	+5,3	104,8%
Коммунальное хозяйство	0502	12212,1	3646,1	2022,3	0,7%	55,5%	-10189,8	16,5%
благоустройство	0503	5155,4	23711,9	14982,5	4,9%	63,2%	+9827,1	290,6%
Образование	0700	187900,6	254869,6	192557,0	63,4%	75,6%	+4656,4	102,5%
Дошкольное образование	0701	20936,4	24893,3	18816,6	6,2%	75,6%	-2119,8	89,9%
Общее образование	0702	141554,5	192160,4	143787,3	47,3%	74,8%	+2232,8	101,6%
дополнительное образование	0703	16995,7	27705,3	20951,7	6,9%	75,6%	+3956,0	1,2%
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	984	1633,1	1553,9	0,5%	95,2%	+569,9	157,9%
Другие вопросы в области образования	0709	7430,0	8477,5	7447,5	2,4%	87,9%	+17,5	100,2%
Культура и кинематография	0800	17600,1	25352,8	18378,8	6%	72,5%	+778,7	104,4

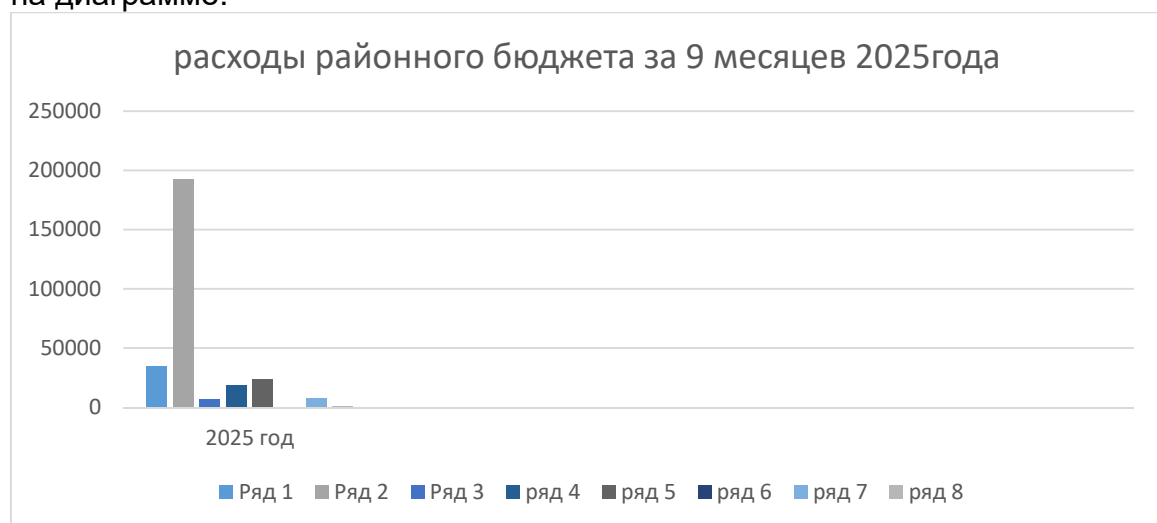
Культура	0801	13578,7	19394,1	13968,6	4,6%	72%	+389,9	102,9%
Другие вопросы в области культуры	0804	4021,4	5958,7	4410,2	1,5%	74%	+388,8	109,7%
Социальная политика	1000	6506,0	19689,4	7233,3	2,4%	36,7%	+727,3	111,2%
Пенсионное обеспечение	1001	579,4	950,0	606,3	0,2%	63,8%	+26,9	104,6%
Социальное обслуживание населения	1003	528,2	3797,0	2506,7	0,8%	66%	+1978,5	474,6%
Охрана семьи и детства	1004	4653,6	13172,9	3031,6	1%	23%	-1622,0	65,1%
Другие вопросы в области социальной политики	1006	744,8	1769,5	1088,7	0,4%	61,5%	+343,9	146,2%
Физическая культура и спорт	1100	916,2	360,0	302,7	0,1%	84,1%	-613,5	33%
Межбюджетные трансферты	1400	5379,2	9527,3	8196,2	2,7%	86%	+2817,0	152,3%

Районный бюджет за 9 месяцев 2025 года сохранил социальную направленность.

Наибольший удельный вес в расходах районного бюджета занимают расходы по разделу «Образование» - 63,4%, »Общегосударственные вопросы» 11,6%, «Национальная экономика» -7,8% , «Культура» -6%, Социальная политика» - 2,4%,« «Физическая культура и спорт»-0,1%. и Жилищно-коммунальное хозяйство» -5,6%, национальная оборона -0,4%.

Расходы районного бюджета на социальную политику, образование культуру и спорт составили 218491,8тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2024 года расходы на социальную сферу увеличились на 5568,9тыс. рублей (212922,9 тыс. руб.), а их доля в расходах районного бюджета уменьшилась с 72,2% до 71,9%.

Структура расходов районного бюджета за 9 месяцев 2025 года отражена на диаграмме:



Где:

Ряд 1- общегосударственные вопросы 11,6%;

Ряд 2 – «Образование» - 63,4%;

Ряд 3 – «социальная политика» 2,4%;

Ряд 4- «культура» -6%;
Ряд 5 – «национальная экономика» 7,8%;
Ряд 6 – «Физическая культура и спорт» 0,1%
Ряд 7 – межбюджетные трансферты» 2,7%
Ряд 8 – «национальная оборона»-0,4%

В отчетном периоде районный бюджет исполнен на 72,2% по 9 разделам классификации расходов, в том числе: общегосударственные вопросы исполнены на 64,3%, национальная оборона на 72,1%, национальная экономика на 87,7%, жилищно-коммунальное хозяйство 62,2%, образование – 75,6%, культура и кинематография на 72,5%, социальная политика на 36,7%, физическая культура и спорт на 84,1%, межбюджетные трансферты на 86%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов районного бюджета занимают расходы на **«Образование»** 63,4%, сумма расходов за отчетный период составила 192557,0тыс.руб. плановые назначения исполнены на 75,6%, а по отношению к аналогичному периоду прошлого года расходы увеличились на 4656,4тыс. рублей. В сфере «Образование» на дошкольное образование приходится 9,8% или 18816,6тыс. рублей, на общее образование 74,7% или 143787,3тыс.рублей, на дополнительное образование -10,9% или 20951,7тыс. рублей, на молодежную политику 0,8% или 1553,9тыс. рублей, и на другие вопросы в области образования 3,9% или 7447,5тыс. рублей..

Бюджетные ассигнования по разделу **«Социальная политика»** исполнены на 36,7% и в структуре общих расходов занимают пятое место 2,4%. В отчетном периоде на пенсионное обеспечение было направлено 606,3тыс. рублей, на социальное обслуживание населения 2506,7тыс. рублей, на охрану семьи и детства 3031,6тыс. рублей, на другие вопросы в области социальной политики 1088,7тыс. рублей. По отношению к 9 месяцам 2024 года расходы по данному разделу увеличились на 727,3тыс. рублей или процент выполнения составил 111,2%.

По отношению к прошлому году 9 месяцам произошло увеличение расходов по разделу **«Общегосударственные расходы»** отклонение составило 4053,9тыс. рублей или 13%.

Плановые назначения исполнены на 64,3% и в структуре общих расходов составили 11,6%. На функционирование правительства расходы составили 20931,4тыс. рублей или 108,7% от прошлого года, на содержание высшего должностного лица расходы составили 1977,6 тыс. рублей, на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов израсходовано 5063,4тыс. рублей, что по отношению к 9 месяцам 2024 года выше на 564,8 тыс. рублей.

На основании ст.81 БК РФ в муниципальном образовании сформирован резервный фонд администрации Должанского района. Решение Совета народных депутатов от 15.12.2024г. №123-НПА «О бюджете Должанского района» размер резервного фонда был утвержден в сумме 250,0тыс.руб. В отчетном периоде средства не расходовались.

Расходные обязательства по разделу **«Культура и кинематография»** за отчетный период составили 18378,8тыс. руб. что по отношению к прошлому аналогичному периоду выше на 778,7тыс. рублей, процент выполнения плановых назначений составил 72,5% и в структуре общих расходов составили 6%.

Бюджетные назначения по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** в отчетном периоде освоены на 62,2% или 17121,0тыс. рублей. на коммунальное хозяйство направлено 2022,3 тыс. рублей, на благоустройство 14982,5 тыс. рублей, на жилищное хозяйство-116,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по разделу 04 «**Национальная экономика**» исполнены в сумме 23622,2тыс. руб. или 87,7% плановых назначений, по отношению к прошлому году 9 месяцам расходы уменьшились на 3390,0тыс. руб. или на 91,3%. Расходы дорожного фонда составили 23096,5тыс. руб.

Расходы на «**Физическую культуру и спорт**» в отчетном периоде составили 302,7тыс. руб. плановые назначения исполнены на 84,1%, а в общей структуре расходов на их долю приходится 0,1%. По отношению к аналогичному периоду прошлого года расходы по данному разделу уменьшились на 613,5тыс. руб. или на 67%.

Межбюджетных трансфертов в отчетном периоде исполнено на 8196,2 тыс. руб. в том числе:

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 4075,3тыс. руб.;

-прочие межбюджетные трансферты в сумме 4120,9тыс. руб.

Наибольший удельный вес в разрезе экономической структуры расходов в отчетном периоде составили расходы на:

-предоставление субсидии учреждениям культуры и образовательным учреждениям -62,8%;

-расходы на выплату персоналу –15,4%

-закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд –9,1%;

-на социальное обеспечение -2,1%

-предоставление межбюджетных трансфертов -10,3%;

-иные бюджетные ассигнования – 0,3%;

Анализ исполнения бюджета в разрезе КОСГУ представлен в таблице:

Код	Наименование расходов	Кассовые расходы за 9 месяцев 2025 г. (тыс. рублей)	Удельный вес в общей структуре расходов % 2025 г.
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	46947,9	15,4%
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	27624,4	9,1%
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	6318,1	2,1%
500	Межбюджетные трансферты	31416,9	10,3%
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	190738,5	62,8%
800	Иные бюджетные ассигнования	831,2	0,3%
	ИТОГО	303877,0	100%

Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ

Бюджетом Должанского района на 2025год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 12 муниципальных программ, предусмотрен в размере 273053,7тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 154756,4 тыс. рублей, районного бюджета – 118297,3тыс. рублей. За 9 месяцев отчетного года исполнение составило 204023,5 тыс. рублей или 74,7% от планового годового объема бюджетных назначений.

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА НА ФИНАНСИРОВАНИЕ
МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за 9 месяцев 2025 ГОДА**
тыс. руб.

Наименования	ЦСТ	План на 2025 год	Исполнен ие за 9 месяцев 2025 год	Процен т исполн ения
1.Повышение эффективности муниципального управления в Должанском районе.»	09000000	78,8	78,8	100%
2.«Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2022-2027 год»	13000000	21799,8	19916,5	91,4%
3.«Развитие образования в Должанском районе на 2016-2025 годы»	02000000	230259,9	174739,3	75,9%
4.«Развитие информационного общества на территории Должанского района на 2025-2026 годы»	17000000	1077,0	645,2	59,9%
5.«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Должанском районе на 2025-2026 годы»	01000000	1261,8	189,6	15%
6.«Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в освобожденное от учебы время на 2024-2027 годы»	10000000	100,0	98,8	98,8%
7.«Молодежь»	03000000	513,0	495,8	96,6%
8.«Обеспечение жильем молодых семей на 2021-2025 годы»	05000000	567,0	558,6	98,5%
9.профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2018-2025г	040000	20,0	15,0	75%
10.развитие физической культуры и спорта в Должанском районе на 2025-2025 годы»	1900000	360,0	302,7	84,1%
11 Развитие материально-технической базы органов местного самоуправления Должанского района на 2025 год»	2000000	17012,4	6983,3	41%
12 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на объектах Должанского района на 2024-2026 годы»	2300000	4,0	0,0	
всего программных расходов;		273053,7	204023,5	74,7%

За 9 месяцев 2025 года исполнение программных расходов составило 74,7%. Из двенадцати муниципальных программ, только четыре программы исполнены ниже среднего процента исполнения это:

- . МП «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Должанском районе на 2025-2026 годы» - 15%;
- МП «Развитие материально-технической базы органов местного самоуправления Должанского района на 2025 год» -41%;

- МП «Развитие информационного общества на территории Должанского района на 2025-2026 годы» -59,9%;
- МП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на объектах Должанского района на 2024-2026 годы» исполнение -0%.

В целом программные расходы составляют 89,9% от всех расходов районного бюджета, шесть программ почти полностью исполнены, что говорит о стабильном исполнении программных назначений.

Заключение

1. Бюджет Должанского района за 9 месяцев 2025 года исполнен: по доходам в сумме 278471,0 тыс. рублей или 74,8%; по расходам – 303877,0 тыс. рублей или 72,2%; с дефицитом – 25406,0 тыс. рублей.

2. Поступления собственных доходов в районный бюджет за 9 месяцев 2025 года составили 144543,9 тыс. рублей или 80,9% к уточненному годовому бюджету.

3. 48% доходов районного бюджета за 9 месяцев 2025 года (133927,1 тыс. рублей) составили безвозмездные поступления.

4. Наибольший удельный вес в разрезе экономической структуры расходов в отчетном периоде составили расходы на:

- предоставление субсидии учреждениям культуры и образовательным учреждениям -62,8%;

- расходы на выплату персоналу –15,4%

- закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 9,1%;

- на социальное обеспечение -2,1%

- предоставление межбюджетных трансфертов -10,3%;

- иные бюджетные ассигнования – 0,3%.

Программные расходы районного бюджета составляют 89,9% от всех расходов, исполнение за 9 месяцев составило 74,7% или 204023,5 тыс. рублей.

Дефицит бюджета составил -25406,0 тыс. рублей и был покрыт за счет остатков денежных средств на начало года, на лицевом счете в казначействе.

Нарушений порядка исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2025 год не установлено. Расходов, не предусмотренных бюджетом, не производилось.

Отчет об исполнении бюджета Должанского района за 9 месяцев 2025 года по составу, содержанию и представлению информации соответствует установленным требованиям. Фактов недостоверности, непрозрачности и не информативности показателей отчета не установлено.

Председатель
Контрольно-ревизионной
Комиссии

Е.А. Плохих