РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА

П. Долгое **20 октября 2026г**

Заключение

По исполнению бюджета Должанского района за 9 месяцев 2026года.

Заключение по исполнению бюджета Должанского района за 9 месяцев 2026 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 2026 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 2026 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 2026 год и плановый период 2027-2028 годов» внесены девять раз и повлекли изменения основных параметров районного бюджета.

К уровню первоначальных назначений, утвержденных решением Районного Совета от 16.12.2025 г. №208 НПА, внесены следующие изменения:
- объем доходов районного бюджета увеличен на 5017,7тыс. рублей, или на 1,2% за счет налоговых и неналоговых доходов – на 17710,9тыс. рубле, а поступления из других бюджетов бюджетной системы уменьшены на 12693,2 тыс. рублей;
- расходы районного бюджета увеличены на 30630,0тыс. рублей, или на 6,9% ;
- дефицит районного бюджета увеличился на 25612,3тыс. рублей, или в три раза, и составляет 40128,9тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 283723,3тыс. рублей, или 65,7% к утвержденным годовым назначениям в сумме 431940,9тыс.

рублей, расходы – 321815тыс. рублей (68,2%), превышение расходов над доходами (дефицит бюджета) на 01.10.2026г составил – 38091,7тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик районного бюджета за 9 месяцев 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1

наименование	**Исполнено за 9 мес. 2025 года тыс.руб**.	План 2026 года Тыс.руб.	**Исполнено за 9 мес. 2026 года тыс.руб**.	Процент исполнения %	Абсолютное отклонение 9 мес.2026г. от 9 мес. 2025 г.	Исполнено к уровню 9 мес.2025года %
Всего доходов	**278471,0**	431940,9	**283723,3**	65,7%	+5252,3	101,9%
Всего расходов	**303877,0**	472069,8	**321815,0**	68,2%	+17938,0	105,9%
Дефицит(+) профицит(-)	**+25406,0**	+40128,9	**+38091,7**			

По сравнению с 9 месяцами 2025 года доходы районного бюджета увеличились на 5252,3тыс. рублей, или на 1,9%, расходы увеличились на 17938,0 тыс. рублей, или на 5,9%. Районный бюджет за 9 месяцев 2026 года исполнен с дефицитом в сумме 38091,7тыс. рублей, за аналогичный период 2025 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 25406,0 тыс. рублей. Дефицит бюджета покрыт за счет изменения остатков средств на расчетном счете в казначействе, согласно форме 0503178 остаток на 01.10.2026 года составил 4908,1 тыс. рублей , на 01.01.2026 года он составлял 42999,8 тыс. рублей, уменьшение остатка составило 38091,7 тыс. рублей что соответствует размеру дефицита бюджета.

Доходы районного бюджета

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 126389,8тыс. рублей, или на 73,1% к утвержденным назначениям в сумме 172921,3тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2025 года налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 18154,1тыс. рублей, или на 12,6%.

Данные об утвержденных и исполненных налоговых и неналоговых доходах за 9 месяцев 2026года, 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 2026 года**

Тыс.руб.

наименование доходов	Исполнение 9 мес. 2025года	Доля в общих доходах	План .2026года	Исполнение 9 мес. 2026 года	Процент Испол%нения	Доля в общих доходах	Абсолютное отклонение 9мес. 2026года от 9 мес. 2025года .	Исполнено к уровню 9 мес.2025года %
всего доходов	**278471,0**	**100**	**431940,9**	**283723,3**	**65,7**	**100**	**+5252,3**	**101,9%**

налоговые и неналоговые доходы	**144543,9**	**100**	**172921,3**	**126389,8**	**73,1**	**44,5**	**-18154,1**	**87,4%**
1.налог на доходы физических лиц	83316,0	**51,9**	112352	88340,5	78,6	69,9	+5024,5	106%
2. налоги на товары, услуги, реализуемые на территории РФ	7579,2	29,9	8645,0	6483,7	75	5,1	-1095,5	85,5%
3. налоги на совокупный доход	12903,8	2,7	20224,4	14881,3	73,6	11,8	+1977,5	115,3%
Налог, взимаемый с применением упрощенной	*4686,6*	4,6	*9322,1*	*4527,0*	*48,6*	*3,6*	*-159,6*	
налог с применением патентной системой налогоблажения	*1479,2*	*1,7*	*1491,7*	*245,9*	*16,5*	*0,2*	*-1233,3*	*16,6%*
Единый сельхозналог	*6738,0*	*0,5*	*9410,6*	*10102,7*	*107,4*	*8%*	*+3364,7*	*149,9%*
5. государственная пошлина, сборы.	3101,5	*2,4*	4192,2	3048,3	72,7	2,4%	-53,2	98,3%
6.Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	4462,5	1,1	9794,0	3974,7	40,6	3,1	-487,8	89%
арендная плата за землю	*4405,5*	1,6	*9110,0*	*3699,9*	*40,6*	*2,9*	*-705,6*	*84%*
доходы от сдачи в аренду имущества	*57,0*	*1,6*	*482,0*	*66,5*	*13,8*	*0,05*	*+9,5*	*116,7%*
доходы от части прибыли унитар. Предпр.		*0,03*						
7. Платежи при пользовании природными ресурсами	211,2		472,0	129,1	27,4	0,1	-82,1	61,1%
8. доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	80,3	0,08	71,0	76,0	107	0,06	-4,3	0,06
9. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	918,2	0,03	860,0	516,8	60,1	0,4	-401,4	56,3%
10. Прочие неналоговые доходы	460,7	0,3	0	0				
11. Продажа земли и имущества	31510,5	11,3	16310,7	8939,4	54,8	12,9	-22571,1	28,4%
Безвозмездные поступления от других бюджетов	**133927,1**	48%	**259019,6**	**157333,5**	**60,7**	**55,4**	**+23406,4**	**117,5%**

Налоговые доходы исполнены в сумме 112753,8тыс. рублей, или на 77,5% к плановым назначениям в сумме 145413,6 тыс. рублей. К уровню 9 месяцев 2025 года налоговые доходы увеличились на 5853,3 тыс.. рублей, или на 5,5%, а их доля в общих доходах районного бюджета составила 39,4%.

Исполнение районного бюджета по налоговым доходам за 9 месяцев 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 года представлено в следующей таблице.

Таблица № 2 *тыс. рублей*

Наименование доходов	***Исполнение 9 мес.***	*План 2026года*	***Исполнение 9 мес.***	*Процент исполнения*	*Абсолютное отклонение 9 мес.*	*Исполнено к уровню 9 мес.*

	2025 года		***2026год а***		*2026 г. от 9 мес. 2025года.*	*2025г. %*
Налог на доходы физич. лиц	83316,0	112352	88340,5	78,6	+5024,5	106%
Акцизы	7579,2	8645,0	6483,7	75	-1095,5	85,5%
Налоги на совокупный доход	12903,8	20224,4	14881,3	73,6	+1977,5	115,3%
госпошлина	***3101,5***	4192,2	3048,3	72,7	-53,2	98,3%
итого	***106900,5***	*145413,6*	***112753,8***	*77,5%*	*+5853,3*	*105,5%*

Увеличение налоговых доходов по сравнению с 9 месяцами 2025 года на 5,5% произошло в основном в результате увеличения поступлений по единому сельскохозяйственному налогу (далее - ЕСХН) на 3364,7 тыс. руб. или на 49,9%, и налога на доходы физических лиц на 5024,5 тыс. рублей или на 6%.

Основным налоговым источником районного бюджета является налог на доходы физических лиц (далее НДФЛ). Поступления указанного налога составили 83316,0тыс. рублей, или 81,4% к годовым плановым назначениям в размере 102333,4 тыс. рублей, что выше уровня 9 месяцев 2025 года на 1,7%. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета составляет 77,9%. По сравнению с прошлым периодом она увеличилась на 4%(9 мес. 2025 года 73,9%).

Другой основной налоговый, доходный источник - налоги на совокупный доход. Объем поступлений указанного налога составил 14881,3тыс. рублей, или 73,6% к годовым плановым назначениям в размере 20224,4тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2025 года поступление налогов на совокупный доход увеличилось на 1977,5тыс. рублей, и его доля в налоговых доходах бюджета увеличилась на 1,1% с 12,1% до 13,2%.

Третье место по величине поступлений в районный бюджет занимает налог на товары, услуги реализуемые на территории РФ (акцизы). Объем поступлений акцизов составил 6483,7тыс. рублей, или 75% к годовым плановым назначениям в размере 8645,0тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2025 года поступления акцизов уменьшилось на 1095,5тыс. рублей, или на 14,5% .

Таким образом, исполнение кассового плана за 9 месяцев 2026 года на 77,5% к годовым плановым назначениям обусловлено факторами, влияющими как на рост, так и на уменьшение налоговых доходов районного бюджета.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 13636,0тыс. рублей, или на 49,6% к утвержденным годовым показателям кассового плана в сумме 27507,7тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в структуре доходов районного бюджета составила 4,8%.

В отчетном периоде 2026 года осуществлялось администрирование по 5 подгруппам неналоговых доходов. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают поступления от продажи земельных участков -65,6%, от использования муниципального имущества – 29,1%, платежи при пользовании природными ресурсами -0,9%, штрафы и санкции – 3,8% и доходы от оказания платных услуг – 0,6%.

В сравнении с 9 месяцами 2025 года поступление неналоговых

доходов снизилось на 24007,4тыс. рублей, или на 63,8%, в том числе: в результате снижения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 22571,1тыс. рублей. или на 71,6%.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в районный бюджет составили 157333,5тыс. рублей, или 60,7% к утвержденным годовым назначениям в сумме 259019,6тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2025 года безвозмездные поступления увеличились на 23406,4тыс. рублей, их доля в общих доходах районного бюджета увеличилась и составила 55,4%.(2025 год 48%)

В отчетном периоде дотации из областного бюджета бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 4058,0тыс. рублей, или 81,7% к утвержденным назначениям.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 2,6%.

Субсидии бюджетам муниципальным образованиям (межбюджетные субсидии) поступили в сумме 19232,8тыс. рублей, или 22,7% к утвержденным назначениям. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 12,2%.

Субвенции бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 113712,8тыс. рублей, или 74,9% к утвержденным назначениям. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 72,3%.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 13352,5тыс. рублей, или 76,2% к утвержденным назначениям.

За отчетный период в бюджет района поступили прочие благотворительные поступления в размере 97тыс. рублей и составили 0,06% от всех доходов бюджета.

Таким образом, утвержденные показатели доходной части бюджета на 9 месяцев выполнены полностью, а годовой план выполнен на 65,7%. Доходная часть бюджета состоит из:

-налоговых доходов -112753,8 тыс. руб. или 39,7%;

-неналоговых доходов-13636,0 тыс. руб. или 4,8%;

-поступления из областного бюджета-150356,1 тыс. руб. или 53%;

-благотворительная помощь-97,0 тыс. руб. или 0,06%;

-возврат остатков трансфертов-7500,5 тыс. рублей или 2,4%.

Расходы районного бюджета

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2026 года исполнены в Сумме 321815,0тыс. рублей, или на 68,2% к утвержденным годовым назначениям в сумме 472069,8тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2025 года расходы увеличились на 17938,0тыс. рублей (5,9%). 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 2026 года.

Тыс.руб.

Наименование расходов	Раздел, подраздел	Исполнено за 9 мес. 2025 года	План . 2026года	Исполнено за 9мес. 2026 года	Доля в общих расходах	Процент исполнения	Отклонен. 9мес.2026 года от 9 мес. 2025г.	Отнош. 9мес .2026 г. к 9 мес. 2025г.
Итого расходов		**303877,0**	**472069,8**	**321815,0**	**100**	**68,2**	**+17938,0**	**105,9%**
Общегосударственные вопросы	**0100**	**35212,5**	**59307,4**	**47064,1**	**14,6**	**79,4**	**+11851,6**	**133,7%**

Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образ.	0102	1977,6	2594,5	2241,2	0,7	86,4	+263,6	113,3%
Функционирование правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ	0104	20931,4	28629,0	24517,8	7,6	85,6	+3586,4	117,1%
судебная система	0105	3,0	67,5	67,5		100	+64,5	2250%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов	0106	5063,4	7847,5	6082,7	1,9	77,5	+1019,3	120,1%
Резервные фонды органов местного самоуправления	0111	0,0	600,0	0,0				
Другие общегосударственные вопросы	0113	7237,1	19568,9	14154,9	4,4	72,3	+6917,8	195,6%
Национальная оборона	**0200**	**1253,3**	**2371,0**	**1697,7**	**0,5**	**71,6**	**+444,4**	**135,4%**
Национальная экономика	**0400**	**23622,2**	**81035,1**	**22636,5**	**7%**	**27,9**	**-985,7**	**95,8%**
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	99,8	615,3	413,6	0,1	67,2	+313,8	414,4%
транспорт	0408	0	1039,8	743,8	0,2%	71,5		
Дорожное хозяйство	0409	23505,8	79080,0	21479,1	6,7%	27,2	-2026,7	91,4%
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	16,6	300,0	0,0				
Жилищно-коммунальное хозяйство	**0500**	**17121,0**	**4263,3**	**3576,5**	**1,1**	**83,9**	**-13544,5**	**20,9%**
Жилищное хозяйство	0501	116,2	200,0	122,6	0,04	61,3	+6,4	105,5%
Коммунальное хозяйство	0502	2022,3	3044,2	2931,7	0,9	96,3	+909,4	145%
благоустройство	0503	14982,5	1019,1	522,2	0,2	51,2	-14460,3	3,5%
Образование	**0700**	**192557,0**	**271763**	**205799,5**	**63,9**	**75,7**	**+13242,5**	**106,9%**
Дошкольное образование	0701	18816,6	27882,6	20886,6	6,5	74,9	+2070,0	111%
Общее образование	0702	143787,3	213477	160388,9	49,8	83,1	+16601,6	111,5%
дополнительное образование	0703	20951,7	17528,4	14569,2	4,5	83,1	-6382,5	69,5%
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	1553,9	1227,6	1208,2	0,4	98,4	-345,7	77,8%
Другие вопросы в области образования	0709	7447,5	11647,4	8746,6	2,7	75,1	+1299,1	117,4%
Культура и кинематография	**0800**	**18378,8**	**28025,9**	**23410,3**	**7,3**	**83,5**	**+5031,5**	**127,4%**
Культура	0801	13968,6	21301,3	17978,7	5,6	84,4	+4010,1	128,7%

Другие вопросы в области культуры	0804	4410,2	6724,6	5431,6	1,7	80,8	+1021,4	123,2%
Социальная политика	**1000**	**7233,3**	**15256,7**	**9469,3**	**2,9**	**62,1**	**+2236,0**	**130,9**
Пенсионное обеспечение	1001	606,3	1000,0	623,5	0,2	62,4	+17,2	102,8%
Социальное обслуживание населения	1003	2506,7	6388,0	5733,8	1,8	89,8	+3227,1	228,7%
Охрана семьи и детства	1004	3031,6	6309,9	2039,5	0,6	32,3	-992,1	67,3%
Другие вопросы в области социальной политики	1006	1088,7	1558,8	1072,5	0,3	68,8	-16,2	98,5%
Физическая культура и спорт	**1100**	**302,7**	**400,0**	**177,3**	**0,06**	**44,3**	**-125,4**	**58,6%**
Межбюджетные трансферты	**1400**	**8196,2**	**9657,4**	**7983,8**	**2,5**	**82,8**	**-212,4**	**97,4%**

Районный бюджет за 9 месяцев 2026 года сохранил социальную направленность.

Наибольший удельный вес в расходах районного бюджета занимают расходы по разделу «Образование» - 63,9%, »Общегосударственные вопросы»14,6%, «Национальная экономика» -7%, «Культура» -7,3%, Социальная политика» - 2,9%,« «Физическая культура и спорт»-0,1%. и Жилищно-коммунальное хозяйство» -1,1%, национальная оборона -0,5%.

Расходы районного бюджета на социальную политику, образование культуру и спорт составили 238856,4тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2025 года расходы на социальную сферу увеличились на 20364,6тыс. рублей (218491,8 тыс. руб.), а их доля в расходах районного бюджета увеличилась с 71,9% до 74,2%.

Структура расходов районного бюджета за 9 месяцев 2026 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 68,2% по 9 разделам классификации расходов, в том числе: общегосударственные вопросы исполнены на 79,4%, национальная оборона на 71,6%, национальная экономика на 27,9%, жилищно-коммунальное хозяйство 83,9%,образование – 75,7%, культура и кинематография на 83,5%, социальная политика на 62,1%, физическая культура и спорт на 44,3%, межбюджетные трансферты на 82,8%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов районного бюджета занимают расходы **на «Образование**» 63,9%, сумма расходов за отчетный период составила 205799,5тыс.руб. плановые назначения исполнены на 75,7%, а по отношению к аналогичному периоду прошлого года расходы увеличились на 13242,5тыс. рублей. В сфере «Образование» на дошкольное образование приходится 10,1% или 20886,6тыс. рублей, на общее образование 77,9% или 160388,9тыс.рублей , на дополнительное образование -7% или 14569,2тыс. рублей, на молодежную политику 0,6% или 1208,2тыс. рублей, и на другие вопросы в области образования 4,3% или 8746,6тыс. рублей..

Бюджетные ассигнования по разделу **«Социальная политика**» исполнены на 62,1% и в структуре общих расходов занимают пятое место 2,9%.В отчетном периоде на пенсионное обеспечение было направлено 623,5тыс. рублей, на социальное обслуживание населения 5733,8тыс. рублей, на охрану семьи и детства 2039,5тыс. рублей, на другие вопросы в области социальной политики 1072,5тыс. рублей. По отношению к 9 месяцам 2025 года расходы по данному разделу увеличились на 2236,0тыс. рублей или процент выполнения составил 130,9%.

По отношению к прошлому году 9 месяцам произошло увеличение расходов по разделу «**Общегосударственные расходы»** отклонение составило 11851,6тыс. рублей или 33,7%.

Плановые назначения исполнены на 79,4% и в структуре общих расходов составили 14,6%. На функционирование правительства расходы составили 24517,8тыс. рублей или 117,1% от прошлого года, на содержание высшего должностного лица расходы составили 2241,2тыс. рублей, на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов израсходовано 6082,7тыс. рублей, что по отношению к 9 месяцам 2025 года выше на 1019,3 тыс. рублей.

На основании ст.81 БК РФ в муниципальном образовании сформирован резервный фонд администрации Должанского района. Решение Совета народных депутатов от 15.12.2025г. №208-НПА «О бюджете Должанского района» размер резервного фонда был утвержден в сумме 600,0тыс.руб. В отчетном периоде средства не расходовались.

Расходные обязательства по разделу «**Культура и кинематография**» за отчетный период составили 23410,3тыс. руб. что по отношению к прошлому аналогичному периоду выше на 5031,5тыс. рублей, процент выполнения плановых назначений составил 83,5% и в структуре общих расходов составили 7,3%.

Бюджетные назначения по разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» в отчетном периоде освоены на 83,9% или 3576,5тыс. рублей. на коммунальное хозяйство направлено 2931,7 тыс. рублей , на благоустройство 522,2 тыс. рублей, на жилищное хозяйство-122,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по разделу 04 **«Национальная экономика**» исполнены в сумме 22636,5тыс. руб. или 27,9% плановых назначений , по

отношению к прошлому году 9 месяцам расходы уменьшились на 985,7тыс. руб. или на 4,2%. Расходы дорожного фонда составили 21479,1тыс. руб.

Расходы на «**Физическую культуру и спорт**» в отчетном периоде составили 177,3тыс. руб. плановые назначения исполнены на 44,3%, а в общей структуре расходов на их долю приходится 0,06%. По отношению к аналогичному периоду прошлого года расходы по данному разделу уменьшились на 125,4тыс. руб. или на 41,4%.

Межбюджетных трансфертов в отчетном периоде исполнено на 7983,8тыс. руб. в том числе:

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 4726,6тыс. руб.;

-прочие межбюджетные трансферты в сумме 3257,0тыс. руб.

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

-предоставление субсидии учреждениям культуры и образовательным учреждениям -60,8%;

-расходы на выплату персоналу –17,1%

-закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд –12,4%;

-на социальное обеспечение -2,6%

-предоставление межбюджетных трансфертов -4,7%;

-иные бюджетные ассигнования – 2,2%;

Анализ исполнения бюджета в разрезе КОСГУ представлен в таблице:

Код	Наименование расходов	Кассовые расходы за 9 месяцев 2026 г. (тыс. рублей)	Удельный вес в общей структуре расходов % 2026 г.
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	55199,5	17,1%
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	40084,1	12,4%
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	8477,8	2,6%
500	Межбюджетные трансферты	15195,6	4,7%
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	195707,3	60,8%
800	Иные бюджетные ассигнования	7150,7	2,2%
	ИТОГО	321815,0	100%

Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ

Бюджетом Должанского района на 2026год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 12 муниципальных программ, предусмотрен в размере 340774,9тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 223101,7 тыс. рублей, районного бюджета – 107673,2тыс. рублей. За 9 месяцев отчетного года исполнение составило 216247,8тыс. рублей или 63,5% от планового годового объема бюджетных назначений.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА НА ФИНАНСИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за 9 месяцев 2026 ГОДА тыс. руб.

Наименования	**ЦСТ**	**План на 2026 год**	**Исполнение за 1 полугодие 2026 год**	**Процент исполнения**
1.Повышение эффективности муниципального управления в Должанском районе.»	09000000	60,0	10,0	16,7%
2.«Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2022-2027 год»	13000000	75723,5	18150,5	24%
3.«Развитие образования в Должанском районе на 2016-2026 годы»	02000000	250601,3	189555,3	75,6%
4.«Развитие информационного общества на территории Должанского района на 2026-2026 годы»	17000000	1985,4	1266,1	63,7%
5.«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Должанском районе на 2026-2026 годы»	01000000	1643,3	1053,0	64%
6.«совершенствование системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью в Должанском районе .»	21000000			
7.«Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в освобожденное от учебы время на 2025-2027 годы»	10000000	100,0	99,4	99,4%
8.«Молодежь»	03000000	60,0	41,2	68,7%
9.«Обеспечение жильем молодых семей на 2021-2026 годы»	05000000	330,8	0,0	
10.профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2018-2026г	040000	20,0	20,0	100%
11.развитие физической культуры и спорта в Должанском районе на 2026-2026 годы»	1900000	400,0	177,3	44,3%
12 Развитие материально-технической базы органов местного самоуправления Должанского района на 2026 год»	2000000	9846,6	5875,0	59,7%
13 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на объектах Должанского района на 2025-2026 годы»	2300000	4,0	0,0	
всего программных расходов;		**340774,9 72,2%**	**216247,8 67,2%**	**63,5%**

За 9 месяцев 2026 года исполнение программных расходов составило 63,5%. Из двенадцати муниципальных программ, только пять программ исполнены ниже среднего процента исполнения это:

-. МП «Повышение эффективности муниципального управления в Должанском районе.» - 16,7%;

-МП «Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2022-2027 год» -24%;

- МП «развитие физической культуры и спорта в Должанском районе на 2026-2026 годы - 44,3%;
- МП «Развитие материально-технической базы органов местного самоуправления Должанского района на 2026 год»-59,7%;
- МП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на объектах Должанского района на 2025-2026 годы» исполнение -0%.

В целом программные расходы составляют 67,2% 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 2026 года исполнен:
по доходам в сумме 283723,3тыс. рублей или 65,7%;
по расходам – 321815,0тыс. рублей или 68,2%;
с дефицитом – 38091,7тыс. рублей.

2. Поступления собственных доходов в районный бюджет за 9 месяцев 2026 года составили 126389,8тыс. рублей или 73,1% к уточненному годовому бюджету.

3. 48,9% доходов районного бюджета за 9 месяцев 2026 года (157333,5тыс. 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 -60,8%;
-расходы на выплату персоналу –17,1%
-закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд –12,4%;
-на социальное обеспечение -2,6%
-предоставление межбюджетных трансфертов -4,7%;
-иные бюджетные ассигнования – 2,2%;

Программные расходы районного бюджета составляют 67,2% от всех расходов, исполнение за 9 месяцев составило 63,5% или 216247,8 тыс. рублей.

Дефицит бюджета составил -38091,7 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 2026 год не установлено. Расходов, не предусмотренных бюджетом, не производилось.

Отчет об исполнении бюджета Должанского района за 9 месяцев 2026 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