# ГЕРБ

# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

# ШЕКСНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

# Заключение

**на годовой отчет об исполнении бюджета Шекснинского муниципального района за 2024 год**

**п. Шексна 30.04.2025 года**

**Содержание**

|  |
| --- |
| Раздел I. Общие положения…………………………..…..………………….….. 3 |
| Раздел II. Предварительные итоги социально-экономического  развития района и общая характеристика исполнения бюджета района……..4 |
| 2.1.Предварительные итоги социально-экономического развития района.…..4 |
| 2.2.Общая характеристика исполнения бюджета района……..………………..7 |
| Раздел III. Исполнение доходов бюджета района……..…………….………...12 |
| 3.1.Общая характеристика исполнения доходов……………………...…..…...12 |
| 3.2. Налоговые доходы…………………………………...…………….……….14 |
| 3.3. Неналоговые доходы…………………….…………...………………….…17 |
| 3.4.Безвозмездные поступления………………………….….…………………24 |
| Раздел IV.Исполнение расходов бюджета района………...……………….….31 |
| 4.1. Общая характеристика исполнения расходов………………………….…31 |
| 4.2. Расходы бюджета района по разделам и подразделам  классификации расходов………………………………………………………..36 |
| 4.2.1. Раздел «Общегосударственные вопросы»………………………………36  4.2.2. Раздел «Национальная безопасность и  правоохранительная деятельность»……………………………………………43  4.2.3. Раздел «Национальная экономика»……………………………………..44 |
| 4.2.4. Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»…………………….……49  4.2.5.Раздел «Охрана окружающей среды»…………………………….……...54  4.2.6. Раздел «Образование»……………………………………………..….….55  4.2.7. Раздел «Культура, кинематография»…………………………….……...62  4.2.8. Раздел «Здравоохранение»………………………………………….……64  4.2.9. Раздел «Социальная политика»……………………………………….…65 |
| 4.2.10. Раздел «Физическая культура и спорт»…………………………….….68  4.2.11. Раздел «Средства массовой информации»………………….………....71  4.2.12. Раздел «Обслуживание государственного (муниципального) долга».72 |
| 4.2.13. Раздел «Межбюджетные трансферты общего характера  бюджетам бюджетной системы РФ»…………………………………..……….72 |
| 4.3. Дебиторская и кредиторская задолженность ………………………..……74 |
| 4.4. Расходы на муниципальные программы………………………………..…76 |
| Раздел V. Дефицит (профицит) бюджета района…………………..…….……83 |
| Раздел VI. Муниципальный долг………………………………………….……84 |
| Раздел VII. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности  главных администраторов бюджетных средств……………….…………...….84  Выводы………………………………………………………………….…….….85 |

Рекомендации………………………….…………………………….…..………91

Приложения к заключению Контрольно-счетной палаты Шекснинского муниципального района на отчет об исполнении бюджета за 2024 год:

Кол-во

листов

1. Анализ доходов бюджета Шекснинского муниципального района за 2024 год………………………………………………………………….…….4
2. Анализ расходов бюджета Шекснинского муниципального района за 2024 год……………....………………………………………………………..2
3. Анализ использования средств бюджета Шекснинского муниципального района на реализацию муниципальных программ за 2024 год……..……...4

**Раздел I. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Шекснинского муниципального района на отчет об исполнении бюджета Шекснинского муниципального района за 2024 год подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Шекснинском муниципальном районе, утвержденного решением Представительного Собрания Шекснинского муниципального района от 26.08.2020 года № 90 (с изменениями), Положения о Контрольно-счетной палате Шекснинского муниципального района, утвержденного решением Представительного Собрания Шекснинского муниципального района от 30.11.2016 года № 125 (с изменениями), на основании Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района», утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 28.12.2023 года № 38.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 10.3 раздела 10 Положения о бюджетном процессе в Шекснинском муниципальном районе, утвержденного решением Представительного Собрания Шекснинского муниципального района от 26.08.2020 года № 90 (с изменениями), Администрацией Шекснинского муниципального района в установленный (до 1 апреля 2025 года) срок представлен в Контрольно-счетную палату Шекснинского муниципального района (далее – КСП Шекснинского района) проект решения Представительного Собрания Шекснинского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Шекснинского муниципального района за 2024 год».

Информационной основой проведения внешней проверки являлись:

- нормативные правовые акты Российской Федерации, Вологодской области, Шекснинского муниципального района;

- решение Представительного Собрания Шекснинского муниципального района от 14.12.2023 года № 143 «О бюджете Шекснинского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и решения о внесении изменений в решение о бюджете района;

- годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (ГАБС);

- годовой отчет об исполнении бюджета района;

- квартальные отчеты об исполнении бюджета района;

- годовые отчеты о реализации муниципальных программ;

- заключения КСП Шекснинского района на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;

- статистические показатели;

- иная информация, полученная КСП Шекснинского района в установленном Положением о Контрольно-счетной палате Шекснинского муниципального района порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета района за отчетный период.

Для проведения внешней проверки вместе с годовым отчетом об исполнении бюджета района в КСП Шекснинского района направлены материалы, предусмотренные пунктом 10.2. раздела 10. Положения о бюджетном процессе в Шекснинском муниципальном районе, утвержденного решением Представительного Собрания Шекснинского муниципального района от 26.08.2020 года № 90 (с изменениями).

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2024 год.

**Раздел II. Предварительные итоги социально-экономического развития района и общая характеристика исполнения бюджета района**

***2.1 Предварительные итоги социально-экономического развития района***

В соответствии с решением Представительного Собрания Шекснинского муниципального района от 26.08.2020 года № 90 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Шекснинском муниципальном районе», проект бюджета района составляется на основе прогноза социально-экономического развития района.

Прогноз социально-экономического развития Шекснинского муниципального района на 2024 год одобрен постановлением администрации Шекснинского муниципального района от 10.11.2023 года № 1659 «О прогнозе социально-экономического развития Шекснинского муниципального района на среднесрочный период 2024-2026 годов».

Основные показатели социально-экономического развития Шекснинского муниципального района представлены в таблице 1.

Таблица 1

| п/п | Основные показатели, единицы измерения | 2023 год | 2024 год | Отклонения | 2024г.  к 2023г.,% |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | ***Население*** |  |  |  |  |
|  | Численность населения, чел | 28 758 | 28 789 | 31 | 100,1 |
|  | Количество родившихся, чел | 250 | 213 | -37 | 85,2 |
|  | Миграционный прирост/убыль населения, чел | -163 | 184 | 347 | х |
| 2 | ***Промышленное производство*** |  |  |  |  |
|  | Объем отгруженной промышленной продукции, млн. рублей, в том числе: | 24 991,6 | 28 299,4 | 3 307,8 | 113,2 |
| 3 | ***Производство продукции сельского хозяйства*** |  |  |  |  |
|  | Общее поголовье КРС, голов | 11 332 | 11 829 | 497 | 104,4 |
|  | Производство молока, тонн | 51 068 | 54 360 | 3 292 | 106,4 |
|  | Производство скота и птицы, тыс.тонн | 18 156 | 17 999 | -157 | 99,1 |
| 4 | ***Рынок труда, уровень жизни*** |  |  |  |  |
|  | Среднесписочная численность работников, чел. | 7 464 | 6 979 | -485 | 93,5 |
|  | Среднемесячная заработная плата, руб. | 53 427,0 | 64 594 | 11 167 | 120,9 |
|  | Количество зарегистрированных безработных, чел | 88 | 48 | - 40 | 54,5 |
|  | Уровень зарегистрированной безработицы, % | 0,6 | 0,3 | - 0,3 | х |
| 5 | ***Потребительский рынок, платные услуги*** |  |  |  |  |
|  | Оборот розничной торговли, млн. рублей | 2 733,5 | 3 019,5 | 286 | 110,5 |
|  | Оборот общественного питания, млн. рублей | 33,6 | 36,3 | 2,7 | 108,0 |
| 6 | ***Строительство*** |  |  |  |  |
|  | Годовой объем ввода жилья, кв. метров | 19 240 | 20 859 | 1 619 | 108,4 |
|  | в том числе: ИЖС, кв. метров | 19 240 | 18 649 | -591 | 96,9 |
| 7 | ***Инвестиции*** |  |  |  |  |
|  | Инвестиции в основной капитал, млн. рублей | 6 284,3 | 4 019,8 | -2 264,5 | 64,0 |
| 8 | ***Финансы*** |  |  |  |  |
|  | **Объем доходов консолидированного бюджета,** млн. рублей, в том числе: | 1 677,9 | 2234,2 | 556,3 | 133,2 |
|  | Налоговые и неналоговые доходы, млн. рублей | 617,7 | 742,5 | 124,8 | 120,2 |
|  | Безвозмездные поступления, млн. рублей | 1 060,2 | 1491,7 | 431,5 | 140,7 |
|  | **Объем расходов консолидированного бюджета**, млн. рублей, в том числе: | 1 611,0 | 2 183,2 | 572,2 | 135,5 |
|  | Расходы в области социальной сферы, млн. руб. | 929,9 | 1 116,1 | 186,2 | 120,0 |

В состав Шекснинского муниципального района входят 8 сельских поселений и 1 городское поселение. Численность населения района в 2024 году по предварительным данным Вологдастат составила 28 789 человек, по сравнению с прошлым годом наблюдается рост численности населения на 31 человека.

На территории Шекснинского муниципального района сохраняется естественная убыль населения (превышение числа умерших над числом родившихся), которая в 2024 году составила 153 человека (в 2023 году – 116 человек). Число родившихся (213 чел.) по сравнению с аналогичным периодом 2023 года сократилось на 37 человек (14,8 %).

Количество прибывшего населения в отчетном периоде составило 666 человек, а выбывшего – 482 человека, следовательно, миграционный прирост – 184 человека (в 2023 году наблюдалась миграционная убыль населения в количестве 163 человек).

Промышленная структура района включает в себя предприятия обрабатывающих производств, предприятия по производству и распределению электроэнергии, газа и воды, предприятия по добыче полезных ископаемых. Объем отгруженной промышленной продукции по сравнению с предыдущим годом увеличился на 113,2 % и составил 28 299,4 млн. рублей. На 1 жителя района приходится 989,3 тыс. рублей отгруженной продукции (2023 год – 868,9 тыс. рублей). Выросло производство отдельных видов промышленной продукции: лесоматериалов (на 54,6 %), плит древесноволокнистых (на 43,9 %), волокна льна (на 41,8 %), электроэнергии (на 16,0 %), пластмассы (на 12,8 %), кондитерских изделий (на 11,1 %), комбикорма (на 10,0 %), труб (на 9,5 %), плит древесностружечных (на 4,2 %).

Сельское хозяйство является одной из базовых отраслей экономики района. Основной деятельностью сельхозпредприятий является молочное животноводство, птицеводство и выращивание зерновых культур.

Общее поголовье крупного рогатого скота (включая поголовье в КФХ) по итогам 2024 года составило 11 829 голов (рост на 497 голов (4,4 %) по сравнению с показателями прошлого года), производство молока увеличилось на 3 292 тонны (6,4 %) и составило 54 360 тонн, производство скота и птицы на убой (в живом весе) в отчетном периоде составило 17 999 тонн, что на 157 тонн (0,9 %) меньше, чем в 2023 году.

Среднесписочная численность работников организаций по видам экономической деятельности (без субъектов малого предпринимательства) за 2024 год сократилась на 485 человек (6,5 %) и составила 6 979 человек. Однако в некоторых видах деятельности среднесписочная численность работников возросла, например: в финансовой и страховой деятельности – на 4,8 %, в розничной и оптовой торговле – на 4,7 %, в деятельности гостиниц и предприятий общественного питания – на 0,9 %.

По данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Вологодской области, среднемесячная номинальная заработная плата за 2024 год (без субъектов малого предпринимательства) увеличилась по сравнению с 2023 годом на 11 167,0 рублей (20,9 %) и составила 64 594,0 рублей. Фонд начисленной заработной платы работников списочного состава и внешних совместителей за отчетный период (без субъектов малого предпринимательства) равен 5 409,6 млн. рублей (112,4 % к значению показателя 2023 года).

По состоянию на 01.01.2025 года уровень официально зарегистрированной безработицы составил 0,3 % (снижение в 2 раза). Численность безработных - 48 человек, что в 1,8 раза ниже показателей прошлого года.

Оборот розничной торговли (с учетом до расчета на малые предприятия и организации с численностью до 15 человек, индивидуальных предпринимателей и неформальную экономику) в отчетном периоде составил 3 019,5 млн. рублей, что на 286,0 млн. рублей (10,5 %) выше аналогичного периода прошлого года. В структуре оборота розничной торговли большая часть расходов населения приходится на продовольственную группу товаров – 59,9 % от общего объема товарооборота; оставшиеся 40,1 % занимают непродовольственные товары. Оборот общественного питания (с учетом дорасчета на малые предприятия и организации с численностью до 15 человек, индивидуальных предпринимателей и неформальную экономику) за 2024 год составил 36,3 млн. рублей (рост на 2,7 млн. рублей, или 8,0 %).

В 2024 году в районе введено 20 859 кв. м. жилья, что на 1 619 кв. м., или 8,4 % выше уровня прошлого года. Площадь ввода индивидуального жилищного строительства уменьшилась на 591 кв. м. (3,1 %) и составила 18 649 кв.м.

Важной составляющей, которая определяет вектор развития любой территории, является инвестиционная деятельность. В отчетном периоде на развитие экономики района направлено 4 019,8 млн. рублей инвестиций в основной капитал, что на 2 264,5 млн. рублей (36,0 %) ниже уровня 2023 года. В структуре инвестиций 53,8 % приходится на обрабатывающие производства.

За отчетный период объем доходов консолидированного бюджета района составил 2 234,2 млн. рублей, что на 556,3 млн. рублей, или 33,2 % выше аналогичного периода прошлого года. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 742,5 млн. рублей, что на 124,8 млн. рублей, или 20,2 % выше уровня прошлого года; безвозмездные поступления - в сумме 1 491,7 млн. рублей (рост на 431,5 млн. рублей, или 40,7 %).

Консолидированный бюджет района по расходной части за 2024 год исполнен в сумме 2 183,2 млн. рублей, или 95,0 % от запланированных расходов, что на 572,2 млн. рублей, или 35,5 % выше уровня прошлого года. Бюджет района по расходам сохранил социальную направленность. Расходы в области социальной сферы составили 1 116,1 млн. рублей (51,1 % от объема расходов консолидированного бюджета района) с ростом к уровню прошлого года на 186,2 млн. рублей, или на 20,0 %.

Профицит консолидированного бюджета района за 2024 год составил 51,0 млн. рублей.

Основные показатели социально-экономического развития Шекснинского муниципального района на 2024 год соответствуют данным Вологдастата и соотносятся с фактическим уровнем развития экономики в отчетном периоде.

***2.2. Общая характеристика исполнения бюджета района***

Изменения в решение Представительного Собрания Шекснинского муниципального района от 14.12.2023 года № 143 «О бюджете Шекснинского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту – бюджет района на 2024 год, решение о бюджете района на 2024 год) вносились 6 раз и повлекли изменения основных характеристик бюджета района. В результате внесенных изменений, бюджет района на 2024 год (в редакции от 26.12.2024 года №139) утвержден по доходам в сумме 2 094 615,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 2 162 519,0 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 67 903,2 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик бюджета района представлены в таблице 2.

Таблица 2

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата и номер решения Представительного Собрания Шекснинского муниципального района | Доходы | | | Расходы | Дефицит  (-), профицит (+) |
| Всего | В том числе | |
| Налого-вые и неналоговые | Безвозмездные поступле-ния |
| 14.12.2023г.№ 143(перв.) | 2 085 498,7 | 487 615,5 | 1 597 883,2 | 2 085 498,7 | 0,0 |
| 31.01.2024г. № 1 | 2 092 479,2 | 487 615,5 | 1 604 863,7 | 2 200 400,9 | -107 921,7 |
| 24.04.2024г. № 32 | 2 112 006,4 | 487 615,5 | 1 624 390,9 | 2 231 556,5 | -119 550,1 |
| 05.07.2024г. № 64 | 2 169 432,5 | 487 615,5 | 1 681 817,0 | 2 297 735,4 | -128 302,9 |
| 31.07.2024г. № 73 | 2 169 432,5 | 487 615,5 | 1 681 817,0 | 2 322 883,6 | -153 451,1 |
| 25.09.2024г. № 88 | 2 170 152,2 | 488 815,5 | 1 681 336,7 | 2 335 486,6 | -165 334,4 |
| 26.12.2024г. № 139 | 2 094 615,8 | 563 804,6 | 1 530 811,2 | 2 162 519,0 | -67 903,2 |

К уровню назначений, утвержденных решением Представительного Собрания Шекснинского муниципального района от 14.12.2023 года № 143 (в первоначальной редакции), внесены следующие изменения:

- объем доходов бюджета района увеличен на сумму 9 117,1 тыс. рублей, или на 0,4 %, в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов - на сумму 76 189,1 тыс. рублей (15,6 %), при этом уменьшились безвозмездные поступления на сумму 67 072,0 тыс. рублей (4,2 %);

- расходы бюджета района увеличены на сумму 77 020,3 тыс. рублей (3,7 %);

- дефицит бюджета района составил 67 903,2 тыс. рублей при первоначально утвержденном дефиците/профиците в сумме 0,0 тыс. рублей.

Представленный в КСП Шекснинского района для проведения внешней проверки отчет об исполнении бюджета района за 2024 год соответствует требованиям законодательства Российской Федерации, Вологодской области и нормативным правовым актам Шекснинского муниципального района по составу и содержанию.

По данным годового отчета доходы бюджета района исполнены в сумме 2 095 256,1 тыс. рублей, или на 100,0 %, расходы – в сумме 2 063 759,9 тыс. рублей, или на 95,4 %, профицит – в сумме 31 496,2 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом объем доходов бюджета района увеличился на 520 187,1 тыс. рублей, или на 33,0 %, расходов – на 545 746,8 тыс. рублей, или на 36,0 %. В 2024 году бюджет исполнен с профицитом в сумме 31 496,2 тыс. рублей, в 2023 году – с профицитом в сумме 57 055,9 тыс. рублей.

Анализ соотношения утвержденных решениями Представительного Собрания Шекснинского муниципального района и фактически исполненных основных характеристик бюджета района представлен в следующей таблице.

Таблица 3

(тыс.руб.)

| Показатель | | 2023 год | | 2024 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Первоначально | С учетом изменений | Первоначально | С учетом изменений |
| Доходы | **Утверждено** | **1 364 959,9** | **1 598 432,7** | **2 085 498,7** | **2 094 615,8** |
| *Изменение (абс.)* |  | *233 472,8* |  | *9 117,1* |
| *Изменение (отн), %* |  | *17,1* |  | *0,4* |
| **Исполнено** | **1 575 069,0** | | **2 095 256,1** | |
| *Изменение (абс.)* | *210 109,1* | *- 23 363,7* | *9 757,4* | *640,3* |
| *Изменение (отн), %* | *15,4* | *- 1,5* | *0,5* | *0,0* |
| Расходы | **Утверждено** | **1 364 959,9** | **1 626 061,0** | **2 085 498,7** | **2 162 519,0** |
| *Изменение (абс.)* |  | *261 101,1* |  | *77 020,3* |
| *Изменение (отн),%* |  | *19,1* |  | *3,7* |
| **Исполнено** | **1 518 013,1** | | **2 063 759,9** | |
| *Изменение (абс.)* | *153 053,2* | *- 108 047,9* | *-21 738,8* | *-98 759,1* |
| *Изменение (отн), %* | *11,2* | *- 6,4* | *-1,0* | *-4,6* |
| Дефицит (-),  Профицит (+) | **Утверждено** | **0,0** | **-27 628,3** | **0,0** | **-67 903,2** |
| *Изменение (абс.)* |  | *- 27 628,3* |  | -67 903,2 |
| **Исполнено** |  | **57 055,9** |  | **31 496,2** |
| *Отклонение (абс)* | *57 055,9* | *84 682,4* | 31 496,2 | *99 399,4* |

*Основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики при исполнении бюджета района в 2024 году*

Приоритетной задачей налоговой политики района на 2024 - 2026 годы является осуществление деятельности по наращиванию доходной базы консолидированного бюджета района за счет расширения налогового потенциала района, стимулирования развития малого предпринимательства и повышения инвестиционной активности.

Налоговая политика района ориентирована на решение следующих задач:

- укрепление доходной базы консолидированного бюджета района;

- создание благоприятной налоговой среды для стимулирования восстановления отраслей экономики и субъектов малого и среднего предпринимательства, содействия занятости населения и легализации доходов;

- создание условий для привлечения инвестиций в экономику района в целях ее устойчивого развития и повышения конкурентоспособности;

- сокращение задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджеты всех уровней и легализации доходов бизнеса.

С целью повышения эффективности формирования доходной базы местного бюджета постановлением Главы Шекснинского муниципального района от 27.03.2024 года № 20 был утвержден План мероприятий по росту доходного потенциала консолидированного бюджета района на 2024-2026 годы, который предусматривает всестороннюю работу по снижению задолженности по платежам в бюджет, улучшение администрирования неналоговых доходов.

Составной частью работы по реализации утвержденного Плана мероприятий в 2024 году являлась деятельность межведомственной группы по платежам в бюджет и легализации объектов налогообложения.

За отчетный период подготовлено и проведено 11 заседаний межведомственной группы по сокращению задолженности по платежам в бюджет и легализации заработной платы, на которых рассмотрено 266 налогоплательщиков, имеющих задолженность по налогам. Экономический эффект за 2024 год в результате проведенных мероприятий в консолидированный бюджет района по погашению задолженности составил 4,7 млн. рублей.

По вопросу легализации заработной платы на заседаниях межведомственной группы рассмотрено 73 работодателя, выплачивающих заработную плату ниже минимального или среднеотраслевого уровня, из них 39 работодателей повысили заработную плату 1 284 работникам. Экономический эффект при этом составил 3,5 млн. рублей.

В результате проведенных мероприятий по снижению неформальной занятости населения выявлено 117 человек, с которыми не оформлены трудовые договоры, из них заключены трудовые договоры с 95 работниками, 13 человек зарегистрировались в статусе самозанятых граждан. План по снижению неформальной занятости выполнен на 116,1 %.

В соответствии с утвержденным Планом мероприятий по росту доходного потенциала, общая сумма экономического эффекта в консолидированный бюджет района за 2024 год в результате проводимой работы составила 16 928,0 тыс. рублей (127,9 % к плановым назначениям).

Бюджетная политика района в 2024 году направлена на улучшение качества жизни и благосостояния населения района.

Бюджетная политика в области расходов направлена на безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом, продолжение работы по созданию стимулов для более рационального и экономного использования бюджетных средств.

Достижение поставленных целей в условиях ограниченности финансовых ресурсов объективно предполагает перераспределение имеющихся средств в пользу приоритетных направлений и проектов, прежде всего обеспечивающих решение поставленных в указах Президента Российской Федерации задач и создающих условия для экономического роста, а также задач, определенных Стратегией социально-экономического развития Шекснинского муниципального района на период до 2030 года.

Главными задачами бюджетной политики являлись: сохранение социальной направленности, адресное решение социальных проблем, оптимизация бюджетных расходов, реструктуризация бюджетной сети, охват муниципальными программами района максимально возможного числа направлений социально-экономического развития района, обеспечение прозрачности и открытости бюджета района и бюджетного процесса для граждан.

Во исполнение задач бюджетной политики проведены следующие мероприятия.

В 2024 году бюджет Шекснинского муниципального района сохранил социальную направленность. Приоритетами расходования бюджетных средств являлись социально-значимые расходы (выплата заработной платы, оплата коммунальных услуг), социальные выплаты отдельным категориям граждан, а также расходы, связанные с функционированием систем жизнеобеспечения населения района.

Расходы бюджета района на мероприятия в области социальной сферы по сравнению с 2023 годом увеличились на сумму 182 628,8 тыс. рублей (19,9 %) и составили 1 098 675,3 тыс. рублей. Доля расходов на социальную сферу составила 53,2 % (в 2023 году – 60,3 %).

Расходы на выплату заработной платы работникам органов местного самоуправления и бюджетной сферы с начислениями за 2024 год составили 737 636,5 тыс. рублей, или 35,7 % от объема расходов бюджета района, что выше уровня 2023 года на 53 562,1 тыс. рублей (7,8 %).

С 1 января 2024 года увеличен минимальный размер оплаты труда, в течение года направлены средства на исполнение Указов Президента РФ от 07.05.2012 года № № 597, 601 по повышению оплаты труда работников отрасли «Образование», «Культура», прочим категориям работников с 01.07.2024 года оплата труда увеличена на 10,0 %.

В отчетном периоде обеспечена реализация мероприятий по оптимизации расходов: сокращено 13 ставок в отрасли «Образование», увольнение работников на летний период, экономия коммунальных услуг в связи с установкой счетчиков погодного регулирования и т.д.; бюджетный эффект от запланированных организационных мероприятий составил 6 638,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджета района в 2024 году по-прежнему осуществляется в «программном» формате на основе 14 муниципальных программ. Доля расходов, осуществленных на основе программного метода финансирования, в общем объеме расходов бюджета района составила 99,6 %, что на уровне 2023 года.

Основными целями долговой политики района являются: недопущение рисков возникновения кризисных ситуаций при исполнении бюджета района, поддержание размера и структуры муниципального долга района в объеме, обеспечивающем возможность гарантированного выполнения долговых обязательств в полном размере и в установленные сроки.

По состоянию на 01.01.2025 года долговые обязательства у района отсутствуют. В течение отчетного периода внешние заимствования не планировались и не осуществлялись, муниципальные гарантии из бюджета района не предоставлялись.

Таким образом, одна из основных задач долговой политики района, касающаяся показателей долговой устойчивости, реализована, так как объем муниципального долга района к общему объему доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений и доля расходов на обслуживание муниципального долга района в общем объеме расходов бюджета района составляют 0 %.

# Раздел III. Исполнение доходов бюджета района

## *3.1 Общая характеристика исполнения доходов*

Исполнение доходов бюджета района характеризуется данными, представленными в таблице 4.

Таблица 4

(тыс. руб.)

| Наименование | Исполнение 2023 года | 2024 год | | | | Исполнение 2024г. к 2023г. | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено | Испол-нено | Отклонение | % исполнения | (+,-) | (%) |
| Доходы, всего | 1 575 069,0 | 2 094 615,8 | 2 095 256,1 | 640,3 | 100,0 | 520 187,1 | 133,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 491 607,0 | 563 804,6 | 587 362,7 | 23 558,1 | 104,2 | 95 755,7 | 119,5 |
| Безвозмездные поступления | 1 083 462,0 | 1 530 811,2 | 1 507 893,4 | -22 917,8 | 98,5 | 424 431,4 | 139,2 |

Доходы бюджета района на 2024 год первоначально были утверждены в сумме 2 085 498,7 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета района кассовый план по доходам увеличен на 0,4 % и составил 2 094 615,8 тыс. рублей.

По данным годового отчета об исполнении бюджета района за 2024 год доходы составили 2 095 256,1 тыс. рублей, или 100,0 % к бюджетным назначениям, утвержденным в сумме 2 094 615,8 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом доходы увеличились на сумму 520 187,1 тыс. рублей, или на 33,0 %.

Анализ доходов бюджета Шекснинского муниципального района за 2023-2024 годы отражен в приложении 1 к Заключению.

За 2024 год в бюджет района поступили налоговые и неналоговые доходы в объеме 587 362,7 тыс. рублей, что на 4,2 % больше запланированного значения в сумме 563 804,6 тыс. рублей. К уровню 2023 года (491 607,0 тыс. рублей) их поступление в бюджет района увеличилось на 95 755,7 тыс. рублей (19,5 %).

В 2024 году, как и в 2023 году, отчисления по налогу на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) в бюджет района производились по дифференцированным нормативам в связи с установлением единых и дополнительных дифференцированных нормативов отчислений по НДФЛ в бюджеты сельских и городских поселений. В целом норматив отчислений по НДФЛ в консолидированный бюджет района в 2024 году составил 49,93 % (в 2023 году – 50,96 %), кроме кода бюджетной классификации «Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650,0 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000,0 тыс. рублей», норматив отчислений по которому в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в бюджеты муниципальных районов составляет 4 %, в консолидированный бюджет района и поселений – 13 %, данный код бюджетной классификации был введен в 2021 году, дополнительные нормативы отчислений по данному коду не устанавливались.

Норматив отчислений по налогу, взимаемому с применением упрощенной системы налогообложения, в 2024 году был установлен в размере 60,79 % (в 2023 году – 60,69 %).

Нормативы отчислений по другим налоговым и неналоговым платежам не изменились.

Безвозмездные поступления на 2024 год утверждены в сумме 1 530 811,2 тыс. рублей (в течение года первоначальная сумма уменьшена на 67 072,0 тыс. рублей). По данным годового отчета сумма безвозмездных поступлений составила 1 507 893,4 тыс. рублей, или 98,5 % к утвержденным назначениям. По сравнению с 2023 годом произошло увеличение безвозмездных поступлений на сумму 424 431,4 тыс. рублей, или на 39,2 %.

Структура доходов бюджета района за 2023-2024 годы представлена следующей диаграммой.

Структура доходов в 2024 году изменилась по сравнению с 2023 годом: доля налоговых доходов в общей структуре доходов бюджета района сократилась с 28,0 % до 25,5 % (на 2,5 процентных пункта), неналоговых доходов - с 3,2 % до 2,6 % (на 0,6 процентных пункта), при этом увеличился удельный вес безвозмездных поступлений – с 68,8 % до 71,9 % (на 3,1 процентных пункта).

## *3.2. Налоговые доходы*

Налоговые доходы бюджета района на 2024 год утверждены в сумме 512 180,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 533 374,5 тыс. рублей, или на 104,1 % к утвержденным назначениям.

По сравнению с 2023 годом налоговые доходы увеличились на 91 628,2 тыс. рублей, или на 20,7 %.

Исполнение бюджета района за 2024 год по налоговым доходам в сравнении с 2023 годом представлено в таблице 5.

Таблица 5

(тыс. руб.)

| Наименование дохода | Исполнено в 2023 году | 2024 год | | | | Исполнение 2024г. к 2023г. | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверж-дено | Испол-нено | Отклонение | % исполнения | (+,-) | (%) |
| **Налоговые доходы, из них:** | **441 746,3** | **512 180,0** | **533 374,5** | **21 194,5** | **104,1** | **91 628,2** | **120,7** |
| ***Налог на прибыль, доходы*** | ***379 618,7*** | ***429 500,0*** | ***449 988,7*** | ***20 488,7*** | ***104,8*** | ***70 370,0*** | ***118,5*** |
| Налог на доходы  физических лиц | 379 618,7 | 429 500,0 | 449 988,7 | 20 488,7 | 104,8 | 70 370,0 | 118,5 |
| ***Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ*** | ***10 679,9*** | ***13 180,0*** | ***13 238,4*** | ***58,4*** | ***100,4*** | ***2 558,5*** | ***124,0*** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 10 679,9 | 13 180,0 | 13 238,4 | 58,4 | 100,4 | 2 558,5 | 124,0 |
| ***Налоги на совокупный***  ***доход*** | ***48 025,5*** | ***62 000,0*** | ***61 872,0*** | ***-128,0*** | ***99,8*** | ***13 846,5*** | ***128,8*** |
| Налоги, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 47 778,3 | 59 700,0 | 59 697,6 | -2,4 | 100,0 | 11 919,3 | 124,9 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | -213,6 | 0,0 | 12,1 | 12,1 | х | 225,7 | х |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1,3 | 0,0 | -0,2 | -0,2 | х | -1,5 | х |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 459,5 | 2 300,0 | 2 162,5 | -137,5 | 94,0 | 1 703,0 | 470,6 |
| ***Государственная пошлина*** | ***3 422,2*** | ***7 500,0*** | ***8 275,4*** | ***775,4*** | ***110,3*** | ***4 853,2*** | ***241,8*** |

Налоговые доходы бюджета района за 2024 год исполнены в сумме 533 374,5 тыс. рублей, или на 104,1 % к плановым показателям в сумме 512 180,0 тыс. рублей. Плановые показатели по налоговым доходам перевыполнены по налогу на доходы с физических лиц на 20 488,7 тыс. рублей (4,8 %), по государственной пошлине на 775,4 тыс. рублей (10,3 %), по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 58,4 тыс. рублей (0,4 %).

По налогам на совокупный доход исполнение составляет 99,8 %.

В 2024 году основными источниками налоговых доходов бюджета района являлись налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход.

Первое место по объему налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц. Объем поступлений указанного налога составил 449 988,7 тыс. рублей, или 104,8 % к плановым показателям. Доля в налоговых доходах бюджета уменьшилась с 85,9 % до 84,4 % (на 1,5 процентных пункта).

По сравнению с прошлым годом поступления налога на доходы физических лиц увеличились на 70 370,0 тыс. рублей, или на 18,5 %.

Второе место по величине поступлений в бюджет района занимают налоги на совокупный доход. Объем поступлений указанного налога составил 61 872,0 тыс. рублей (99,8 %) к плановым показателям в сумме 62 000,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом поступления данного вида налогов возросло на сумму 13 846,5 тыс. рублей, или на 28,8 %.

Доля налогов на совокупный доход в налоговых доходах бюджета района увеличилась с 10,9 % до 11,6 % (на 0,7 процентных пункта).

Наибольший удельный вес в структуре налогов на совокупный доход занимает налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 96,3 % с исполнением в сумме 59 697,6 тыс. рублей. По акцизам поступления составили 13 238,4 тыс. рублей (100,4 %) к плановым показателям в размере 13 180,0 тыс. рублей. Плановые показатели перевыполнены на сумму 58,4 тыс. рублей. Доля в налоговых доходах бюджета района возросла с 2,4 % до 2,5 % (на 0,1 процентных пункта).

По сравнению с 2023 годом поступления по данной группе налогов увеличились на сумму 2 558,5 тыс. рублей (24,0 %).

Исполнение по доходам от уплаты государственной пошлины составило 8 275,4 тыс. рублей, или 110,3 % к плановым показателям в сумме 7 500,0 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом доходы от данного источника возросли на 4 853,2 тыс. рублей (в 2,4 раза). Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета района увеличилась с 0,8 % до 1,5 % (на 0,7 процентных пункта).

Недоимка по состоянию на 01.01.2025 года по налоговым платежам, включая пени и штрафные санкции, в бюджет района составила 7 032,2 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом недоимка по налоговым платежам уменьшилась на сумму 646,3 тыс. рублей (8,4 %).

Данные по недоимке по налоговым доходам представлены в таблице 6.

Таблица 6

(тыс. руб.)

| Наименование платежей | Сумма недоимки на 01.01.2024 года | Сумма недоимки на 01.01.2025 года | Отклонения | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (+,-) | (%) |
| Налог на доходы физических лиц | 4 610,4 | 3 933,0 | -677,4 | 85,3 |
| Единый налог на вмененный доход | 57,2 | 21,8 | -35,4 | 38,1 |
| Налог, взимаемый с применением УСНО | 2 897,9 | 2 796,3 | -101,6 | 96,5 |
| Доходы от выдачи патента | 79,9 | 55,8 | -24,1 | 69,8 |
| Госпошлина | 31,5 | 223,7 | 192,2 | 710,2 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам | 1,6 | 1,6 | 0,0 | 100,0 |
| ИТОГО | 7 678,5 | 7 032,2 | -646,3 | 91,6 |

Динамика недоимки в бюджет района за 2024 год в разрезе налоговых доходов характеризуется следующими данными:

*снижение:*

- по налогу на доходы физических лиц на сумму 677,4 тыс. рублей (14,7 %);

- по налогу, взимаемому с применением упрощенной системы налогообложения, на сумму 101,6 тыс. рублей (3,5 %);

- по единому налогу на вмененный доход на сумму 35,4 тыс. рублей (в 2,6 раза);

- по доходам от выдачи патента на сумму 24,1 тыс. рублей (30,2 %);

*увеличение:*

- по государственной пошлине на сумму 192,2 тыс. рублей (в 7,1 раза).

Сумма недоимки по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам и сборам осталась на уровне прошлого года и составила 1,6 тыс. рублей.

Одним из приоритетов налоговой политики района является сокращение задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджеты всех уровней и легализации доходов бизнеса. С этой целью разработан и утвержден План мероприятий по росту доходного потенциала консолидированного бюджета Шекснинского муниципального района на 2024-2026 годы, составной частью работы которого являлась деятельность межведомственной группы по платежам в бюджет и легализации объектов налогообложения. В соответствии с утвержденным Планом мероприятий по росту доходного потенциала, общая сумма экономического эффекта в консолидированный бюджет района за 2024 год в результате проводимой работы составила 16 928,0 тыс. рублей (127,9 % к плановым назначениям).

***3.3.Неналоговые доходы***

Первоначально в кассовом плане неналоговые доходы на 2024 год предусмотрены в сумме 31 837,6 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета района неналоговые доходы увеличились на 19 787,0 тыс. рублей (62,1 %) и составили 51 624,6 тыс. рублей.

По данным годового отчета неналоговые доходы в 2024 году пополнили бюджет района на 53 988,2 тыс. рублей, или на 104,6 % к утвержденным назначениям. По сравнению с 2023 годом, неналоговые доходы возросли на сумму 4 127,5 тыс. рублей, или на 8,3 %. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета района составила 2,6 %, что ниже уровня 2023 года на 0,6 процентных пункта.

Исполнение бюджета района за 2024 год по неналоговым доходам в сравнении с 2023 годом представлено в таблице 7.

Таблица 7

(тыс. руб.)

| Наименование дохода | Исполнено в 2023 году | 2024 год | | | | Исполнение 2024 г. к 2023г. | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено | Исполнено | Отклонение | % исполнения | (+,-) | (%) |
| **Неналоговые доходы, из них:** | **49 860,7** | **51 624,6** | **53 988,2** | **2363,6** | **104,6** | **4 127,5** | **108,3** |
| ***Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности, в т.ч.:*** | ***20 686,1*** | ***16 864,2*** | ***17 281,7*** | ***417,5*** | ***102,5*** | ***-3 404,4*** | ***83,5*** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена | 13 552,4 | 12 670,0 | 12 970,1 | 300,1 | 102,4 | -582,3 | 95,7 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов | 1 177,1 | 780,0 | 789,6 | 9,6 | 101,2 | -387,5 | 67,1 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 2 803,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | х | -2803,8 | 0,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муницип. районов | 1 658,0 | 1 860,0 | 1 933,1 | 73,1 | 103,9 | 275,1 | 116,6 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута | 4,3 | 4,2 | 3,7 | -0,5 | 88,1 | -0,6 | 86,0 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов | 1 288,0 | 1 350,0 | 1 373,5 | 23,5 | 101,7 | 85,5 | 106,6 |
| Плата, поступившая в рамках договора на размещение нестационарного объекта | 202,5 | 200,0 | 211,7 | 11,7 | 105,9 | 9,2 | 104,5 |
| ***Платежи при пользовании природными ресурсами*** | ***7 902,0*** | ***6 900,0*** | ***6 889,7*** | ***-10,3*** | ***99,9*** | ***-1 012,3*** | ***87,2*** |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 7 902,0 | 6 900,0 | 6 889,7 | -10,3 | 99,9 | -1 012,3 | 87,2 |
| ***Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*** | ***6 673,0*** | ***4 020,4*** | ***6 107,4*** | ***2087,0*** | ***151,9*** | ***-565,6*** | ***91,5*** |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) | 3 924,6 | 3 912,4 | 4 134,8 | 222,4 | 105,7 | 210,2 | 105,4 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов | 2 099,8 | 108,0 | 88,8 | -19,2 | 82,2 | -2 011,0 | 4,2 |
| Прочие доходы от компенсации затрат | 648,6 | 0,0 | 1 883,8 | 1883,8 | х | 1 235,2 | 290,4 |
| ***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** | ***10 918,9*** | ***19 290,0*** | ***19 440,8*** | ***150,8*** | ***100,8*** | ***8 521,9*** | ***178,0*** |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов | 3 858,7 | 3 130,0 | 3 182,4 | 52,4 | 101,7 | -676,3 | 82,5 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 7 060,2 | 16 160,0 | 16 258,4 | 98,4 | 100,6 | 9 198,2 | 230,3 |
| ***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** | ***3 065,5*** | ***4000,0*** | ***3718,0*** | ***-282,0*** | ***93,0*** | ***652,5*** | ***121,3*** |
| ***Прочие неналоговые доходы*** | ***615,2*** | ***550,0*** | ***550,6*** | ***0,6*** | ***100,1*** | ***-64,6*** | ***89,5*** |

Неналоговые доходы бюджета района за 2024 год исполнены в сумме 53 988,2 тыс. рублей, или на 104,6 % к плановым показателям в сумме 51 624,6 тыс. рублей.

Плановые показатели перевыполнены по следующим группам неналоговых доходов:

- доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2 087,0 тыс. рублей (51,9 %);

- доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 417,5 тыс. рублей (2,5 %);

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 150,8 тыс. рублей (0,8 %);

- прочим неналоговым доходам на 0,6 тыс. рублей (0,1 %);

не выполнены:

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 282,0 тыс. рублей (7,0 %);

- по платежам при пользовании природными ресурсами на 10,3 тыс. рублей (0,1 %).

Анализируя исполнение по неналоговым доходам, следует отметить, что отдельными главными администраторами доходов бюджета формирование прогнозных показателей осуществляется со значительными резервами, что не соответствует принципу достоверности бюджета в части реалистичности расчета доходов бюджета (статья 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации). Так, Администрацией района по кодам доходов:

113 01995 05 0000 130 «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов» плановые показатели перевыполнены на 16,7 % (план – 230,0 тыс. рублей, факт – 268,3 тыс. рублей);

113 02995 05 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов» фактическое исполнение составило 1 831,7 тыс. рублей при отсутствии плановых показателей;

117 05050 05 0000 180 «Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов» плановые показатели перевыполнены на 13,5 % (план – 550,0 тыс. рублей, факт – 624,5 тыс. рублей).

В 2024 году основным источником неналоговых доходов бюджета района являлись доходы от продажи материальных и нематериальных активов и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Структура неналоговых доходов в 2024 году изменилась по сравнению с 2023 годом. В 2024 году наибольший удельный вес занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 36,0 % (в 2023 году – 21,9 %), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 32,0 % (в 2023 году – 41,5 %), платежи при пользовании природными ресурсами – 12,8 % (в 2023 году – 15,9 %), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 11,3 % (в 2023 году – 13,4 %).

Первое место по величине поступлений в бюджет района занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 19 440,8 тыс. рублей, или 100,8 % к плановым показателям в сумме 19 290,0 тыс. рублей. В структуре данного вида доходов наибольший удельный вес занимают доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, – 83,6 % с исполнением в сумме 16 258,4 тыс. рублей.

Второе место по объему неналоговых доходов занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Объем поступлений указанного налога составил 17 281,7 тыс. рублей, или 102,5 % к плановым показателям. В структуре данного вида доходов наибольший удельный вес занимают доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских и городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 75,1 % с исполнением в сумме 12 970,1 тыс. рублей.

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами составили 6 889,7 тыс. рублей, или 99,9 % к плановым показателям в сумме 6 900,0 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2024 году составили 6 107,4 тыс. рублей, или 151,9 % к плановым показателям в сумме 4 020,4 тыс. рублей. В структуре данного вида доходов наибольший удельный вес занимают прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов – 67,7 % с исполнением в сумме 4 134,8 тыс. рублей.

Объем поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба составил 3 718,0 тыс. рублей, или 93,0 % к плановым показателям в размере 4 000,0 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы составили 550,6 тыс. рублей, или 100,1 % к плановым показателям в сумме 550,0 тыс. рублей.

В сравнении с 2023 годом объем неналоговых доходов возрос на сумму 4 127,5 тыс. рублей, или на 8,3 %, при этом отмечается:

*увеличение:*

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 8 521,9 тыс. рублей (в 1,8 раза);

- штрафов, санкций, возмещения ущерба на сумму 652,5 тыс. рублей (21,3 %);

*уменьшение:*

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на сумму 3 404,4 тыс. рублей (16,5 %);

- платежей при пользовании природными ресурсами на сумму 1 012,3 тыс. рублей (12,8 %);

- доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму 565,6 тыс. рублей (8,5 %);

- прочих неналоговых доходов на сумму 64,6 тыс. рублей (10,5 %).

В соответствии с Порядком управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Шекснинского муниципального района, утвержденным решением Представительного Собрания Шекснинского муниципального района от 29.03.2023 года № 42, Положением о приватизации муниципального имущества, находящегося в собственности Шекснинского муниципального района, утвержденным решением Представительного Собрания Шекснинского муниципального района от 29.03.2023 года № 43, приватизация муниципальной собственности осуществляется на основании прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества, ежегодно утверждаемого Представительным Собранием Шекснинского муниципального района.

Прогнозный план приватизации муниципального имущества района (далее – прогнозный план приватизации имущества) на 2024 год утвержден решением Представительного Собрания Шекснинского муниципального района от 25.10.2023 года № 104 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Шекснинского муниципального района на 2024-2026 годы».

Первоначально в прогнозный план приватизации имущества на 2024 год был включен 1 объект – склад ГСМ с земельным участком, на котором он расположен, с предполагаемой суммой дохода от приватизации данного муниципального имущества в сумме 300,0 тыс. рублей.

Решениями Представительного Собрания Шекснинского муниципального района от 31.01.2024 года № 3, от 27.03.2024 года № 26, от 05.07.2024 года № 66 внесены изменения в прогнозный план приватизации имущества, в результате которых из плана приватизации реализации на торгах подлежало 2 объекта недвижимого имущества, 1 объект – в порядке преимущественного права выкупа арендатором, являющимся субъектом малого и среднего предпринимательства, и 1 объект подлежал приватизации путем дополнительного выпуска акций АО «Шексна-Теплосеть».

В целях организации продажи объектов недвижимого имущества, Управлением муниципальной собственности администрации района в отчетном периоде было объявлено 2 аукциона.

Фактически по итогам торгов продан 1 объект (склад ГСМ с земельным участком), расположенный по адресу: Вологодская область, Шекснинский район, п. Шексна, ул. Молодежная, д. 1.

По состоянию на 01.01.2025 года не реализован из прогнозного плана приватизации имущества 1 объект – нежилое помещение в д. Нифантово на ул. Набережная, д. 20, кв.2 в связи с отсутствием заявок.

Фактически в 2024 году в бюджет Шекснинского муниципального района от приватизации муниципального имущества с учетом рассрочек по договорам купли-продажи, заключенным с начала действия Федерального закона от 22.07.2008 года № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» всего поступило доходов на сумму 3 182,4 тыс. рублей, из них от реализации преимущественного права выкупа с рассрочкой платежа в сумме 1 490,5 тыс. рублей, от продажи земельных участков под объектами недвижимости, находящимися в муниципальной собственности и включенными в план приватизации, в сумме 1 982,9 тыс. рублей.

В результате анализа доходов, полученных от использования муниципального имущества, установлено, что в соответствии с пунктом 10.2. раздела 10. Положения о бюджетном процессе в Шекснинском муниципальном районе, утвержденного решением Представительного Собрания Шекснинского муниципального района от 26.08.2020 года № 90 (с изменениями), одновременно с проектом решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Шекснинского муниципального района за 2024 год» предоставляются сведения о доходах, полученных от использования муниципального имущества, за отчетный период.

Согласно сведениям, доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу составили 3 182,4 тыс. рублей (уменьшение на 641,2 тыс. рублей, или на 16,8 % к уровню 2023 года), доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) – 1 933,1 тыс. рублей (увеличение на 275,1 тыс. рублей, или на 16,6 % к уровню 2023 года); прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) составили 1 373,5 тыс. рублей (увеличение на 85,5 тыс. рублей, или на 6,6 % к уровню 2023 года).

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), по состоянию на 01.01.2025 года дебиторская задолженность в бюджет района по неналоговым доходам составляет 4 276,7 тыс. рублей и снизилась на сумму 2 832,4 тыс. рублей, или в 1,7 раза.

По состоянию на 01.01.2025 года недоимка по неналоговым платежам, включая пени и штрафные санкции, в бюджет района составила 4 474,9 тыс. рублей (снижение к уровню 2023 года на 552,0 тыс. рублей, или 11,0 %), в том числе по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки в сумме 3 335,5 тыс. рублей (снижение на сумму 399,8 тыс. рублей, или 10,7 %), по арендной плате за имущество в сумме 19,5 тыс. рублей (снижение на 163,2 тыс. рублей, или в 9,4 раза), за социальный найм жилья в сумме 1 119,9 тыс. рублей (рост на сумму 11,0 тыс. рублей, или 1,0 %).

Данные о недоимке по неналоговым доходам представлены в таблице.

Таблица 8

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование платежей | Сумма недоимки на 01.01.2024 года | Сумма недоимки на 01.01.2025 года | Отклонения | |
| (+,-) | (%) |
| Арендная плата за землю | 3 735,3 | 3 335,5 | -399,8 | 89,3 |
| Арендная плата за имущество | 182,7 | 19,5 | -163,2 | 10,7 |
| Социальный найм жилья | 1 108,9 | 1 119,9 | 11,0 | 101,0 |
| ИТОГО | 5 026,9 | 4 474,9 | -552,0 | 89,0 |

Согласно данным Управления муниципальной собственности администрации района, по состоянию на 01.01.2025 года наиболее крупные долги (свыше 100,0 тыс. рублей) по арендной плате за земельные участки имелись у 4 арендаторов на общую сумму 899,2 тыс. рублей (снижение к уровню 2023 года на 122,8 тыс. рублей, или 12,0 %), по аренде муниципального имущества недоимка в сумме 19,5 тыс. рублей числится у 3 арендаторов; задолженность за социальный найм жилья (свыше 30,0 тыс. рублей) имелась у 5 человек на общую сумму 203,9 тыс. рублей (рост к уровню 2023 года на 13,1 тыс. рублей, или на 6,9 %).

***3.4.Безвозмездные поступления***

В первоначальной редакции решения о бюджете района на 2024 год от 14.12.2023 года № 143, безвозмездные поступления утверждены в сумме 1 597 883,2 тыс. рублей.

В течение 2024 года объем утвержденных безвозмездных поступлений сократился на сумму 67 072,0 тыс. рублей (4,2 %) и составил 1 530 811,2 тыс. рублей. Фактически бюджет района получил безвозмездные поступления в сумме 1 507 893,4 тыс. рублей, или 98,5 % от планируемых объемов (с учетом последних изменений в решение о бюджете района на 2024 год), в том числе:

- дотаций в сумме 231 569,5 тыс. рублей, или 100,0 % от планируемых бюджетных назначений;

- субсидий в сумме 802 283,7 тыс. рублей (99,5 %);

- субвенций в сумме 419 501,2 тыс. рублей (99,7 %);

- иных межбюджетных трансфертов в сумме 71 064,2 тыс. рублей (99,2 %);

- поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов в сумме 25,0 тыс. рублей (100,0 %);

- доходов бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме 287,8 тыс. рублей;

- возврат остатков субсидий на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, из бюджетов муниципальных районов в сумме (-) 2,9 тыс. рублей;

- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в сумме (-) 16 835,1 тыс. рублей.

Исполнение бюджета района за 2024 год по безвозмездным поступлениям в сравнении с 2023 годом представлено в таблице 9.

Таблица 9

(тыс. руб.)

| Наименование раздела (подраздела) | Испол-нено  в 2023 году | 2024 год | | | | Исполнение 2024г. к 2023г. | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено | Исполнено | Отклонение | % исполнения | (+,-) | % |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 1 083462,0 | 1530811,2 | 1507893,4 | -22917,8 | 98,5 | 424431,4 | 139,2 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 172 251,7 | 231 569,5 | 231 569,5 | 0,0 | 100,0 | 59 317,8 | 134,4 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 461 845,6 | 806 701,2 | 802 283,7 | -4417,5 | 99,5 | 340 438,1 | 173,7 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 401 450,2 | 420 901,2 | 419 501,2 | -1400,0 | 99,7 | 18 051,0 | 104,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 49 231,3 | 71 614,3 | 71 064,2 | -550,1 | 99,2 | 21 832,9 | 144,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0,0 | 25,0 | 25,0 | х | 25,0 | х |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных МБТ прошлых лет | 245,8 | 0,0 | 287,8 | 287,8 | х | 42,0 | 117,1 |
| Возврат остатков субсидий на организацию бесплатного горячего питания обучающихся | 0,0 | 0,0 | -2,9 | -2,9 | х | -2,9 | х |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -1 562,6 | 0,0 | -16 835,1 | -16 835,1 | х | -15272,5 | х |

В сравнении с 2023 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на сумму 424 431,4 тыс. рублей (39,2 %) в большей степени, за счет субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (в 2023 году – 461 845,6 тыс. рублей, в 2024 году – 802 283,7 тыс. рублей) и дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (в 2023 году – 172 251,7 тыс. рублей, в 2024 году – 231 569,5 тыс. рублей).

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета района в отчетном периоде составил 71,9 % против 68,8 % в 2023 году (рост на 3,1 процентных пункта).

Структура безвозмездных поступлений

Структура безвозмездных поступлений бюджета района в 2024 году изменилась по сравнению с 2023 годом. Увеличилась доля безвозмездных поступлений в виде субсидий на 10,6 процентных пункта, иных межбюджетных трансфертов на 0,2 процентных пункта; уменьшилась доля дотаций на 0,5 процентных пункта, субвенций на 9,3 процентных пункта.

Наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений в 2024 году занимают субсидии (53,2 %), далее – субвенции (27,8 %), дотации (15,4 %), иные межбюджетные трансферты (4,7 %). Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составляет (-) 1,1 %.

В 2024 году району направлены дотации на общую сумму 231 569,5 тыс. рублей, в том числе:

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 87 813,9 тыс. рублей, или 100,0 % от утвержденных назначений;

- на частичную компенсацию дополнительных расходов не повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели в сумме 143 755,6 тыс. рублей, или 100,0 % от утвержденных назначений.

Субсидии поступили по 42 направлениям использования на сумму 802 283,7 тыс. рублей.

В бюджет района поступили средства в полном объеме по 29 видам субсидий на общую сумму 708 568,9 тыс. рублей.

Не в полном объеме поступили из федерального и областного бюджетов 13 видов субсидий на общую сумму 93 714,8 тыс. рублей, что ниже запланированного утвержденного объема на 4 416,9 тыс. рублей, в том числе субсидии бюджетам муниципальных районов:

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов в сумме 38 838,4 тыс. рублей или 95,6 % от утвержденных показателей (40 627,3 тыс. рублей), что ниже запланированного объема на сумму 1 788,9 тыс. рублей;

- на проведение комплексных кадастровых работ в сумме 351,4 тыс. рублей или 99,9 % от утвержденных показателей (351,8 тыс. рублей), что ниже запланированного объема на сумму 0,4 тыс. рублей;

- на подготовку проектов межевания земельных участков и проведения кадастровых работ в сумме 77,6 тыс. рублей или 89,8 % от утвержденных показателей (86,4 тыс. рублей), что ниже запланированного объема на сумму 8,8 тыс. рублей;

- на осуществление дорожной деятельности за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда Вологодской области в рамках подпрограммы «Автомобильные дороги» государственной программы «Дорожная сеть и транспортное обслуживание» в сумме 27 981,6 тыс. рублей, или 94,8 % от утвержденных показателей (29 525,1 тыс. рублей), что ниже запланированного объема на 1 543,5 тыс. рублей;

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения для обеспечения подъездов к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан, в рамках подпрограммы «Автомобильные дороги» государственной программы Вологодской области «Дорожная сеть и транспортное обслуживание» в сумме 2 020,5 тыс. рублей, или 97,9 % от утвержденных показателей (2 063,0 тыс. рублей), что ниже запланированного объема на 42,5 тыс. рублей;

- на развитие мобильной торговли в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах в рамках подпрограммы «Развитие торговли» государственной программы «Экономическое развитие Вологодской области» в сумме 1 621,7 тыс. рублей, или 91,2 % от утвержденных показателей (1 778,0 тыс. рублей), что ниже запланированного объема на 156,3 тыс. рублей;

- на создание условий для занятий инвалидов, лиц с ограниченными возможностями здоровья физической культурой и спортом в рамках подпрограммы «Физическая культура и массовый спорт» государственной программы «Развитие физической культуры и спорта в Вологодской области» в сумме 25,0 тыс. рублей, или 7,1 % от утвержденных показателей (350,0 тыс. рублей), что ниже запланированного объема на 325,0 тыс. рублей;

- на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам в рамках подпрограммы «Транспортное обслуживание населения» государственной программы «Дорожная сеть и транспортное обслуживание» в сумме 4 582,4 тыс. рублей, или 97,7 % от утвержденных показателей (4 689,7 тыс. рублей), что ниже запланированного объема на 107,3 тыс. рублей;

- на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений отрасли культуры в рамках подпрограммы «Сохранение и развитие культурного потенциала, документального наследия Вологодской области» государственной программы «Развитие культуры, туризма и архивного дела Вологодской области» в сумме 6 569,8 тыс. рублей, или 98,5 % от утвержденных показателей (6 667,9 тыс. рублей), что ниже запланированного объема на 98,1 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов в рамках подпрограммы «Благоустройство дворовых территорий муниципальных образований области» государственной программы «Формирование современной городской среды» в сумме 6 567,2 тыс. рублей, или 97,1 % от утвержденных показателей (6 765,6 тыс. рублей), что ниже запланированного объема на 198,4 тыс. рублей;

- на реализацию дополнительных общеразвивающих программ по виду спорта «Самбо» в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования детей» государственной программы «Развитие образования Вологодской области» в сумме 302,5 тыс. рублей, или 72,8 % от утвержденных показателей (415,5 тыс. рублей), что ниже запланированного объема на 113,0 тыс. рублей;

- на проведение мероприятий по антитеррористической защищенности объектов культуры в рамках подпрограммы «Профилактика преступлений и иных правонарушений» государственной программы «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Вологодской области» в сумме 4 445,5 тыс. рублей, или 99,6 % от утвержденных показателей (4 461,4 тыс. рублей), что ниже запланированного объема на 15,9 тыс. рублей;

- на реализацию проекта «Народный бюджет» в рамках подпрограммы «Поддержание устойчивого исполнения местных бюджетов и повышение качества управления муниципальными финансами» государственной программы «Управление региональными финансами Вологодской области» в сумме 331,2 тыс. рублей, или 94,6 % от утвержденных показателей (350,0 тыс. рублей), что ниже запланированного объема на 18,8 тыс. рублей.

Причиной поступления субсидий в меньшем объеме явилось предоставление средств федерального и областного бюджетов в соответствии с фактической потребностью.

В 2024 году в бюджет района в полном объеме поступили 13 видов субвенций из областного и федерального бюджетов на сумму 419 501,2 тыс. рублей, или 100,0 % к годовым назначениям; не использована субвенция на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24.11.1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» с утвержденными назначениями в сумме 1 400,0 тыс. рублей.

Исполнение утвержденных назначений в 2024 году по единой субвенции из областного бюджета приведено в таблице 10.

Таблица 10

(тыс. руб.)

| Наименование главного распорядителя бюджетных средств | 2024 год | | % Исполнения |
| --- | --- | --- | --- |
| Утверждено | Исполнено |
| Осуществление переданных полномочий в сфере охраны окружающей среды | 734,4 | 734,4 | 100,0 |
| Осуществление переданных полномочий в сфере административных отношений | 1 397,9 | 1 397,9 | 100,0 |
| Осуществление переданных полномочий в сфере регулирования цен (тарифов) | 45,6 | 45,6 | 100,0 |
| Осуществление переданных полномочий по опеке и попечительству | 1 989,8 | 1 989,8 | 100,0 |
| ВСЕГО | 4 167,7 | 4 167,7 | 100,0 |

Иные межбюджетные трансферты поступили по 4 направлениям на общую сумму 71 064,2 тыс. рублей, или 99,2 % от утвержденных назначений в сумме 71 614,3 тыс. рублей.

В полном объеме средства поступили по 3 видам иных межбюджетных трансфертов на общую сумму 17 131,1 тыс. рублей.

В отчетном периоде получено межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на сумму 53 933,1 тыс. рублей, или 99,0 % от утвержденных показателей, в том числе:

- на организацию и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселениях в сумме 125,0 тыс. рублей (100,0 %);

- на обеспечение условий для развития на территории поселений физической культуры и массового спорта, организацию и проведение спортивных мероприятий в сумме 2 304,0 тыс. рублей (100,0 %);

- на создание условий для организации досуга, обеспечению жителей поселений услугами организаций культуры; выплате ЕДК на оплату жилого помещения, отопления и освещения специалистам в области культуры, работающим (работавшим) в учреждениях культуры в сумме 37 601,8 тыс. рублей (98,6 %);

- на организацию библиотечного обслуживания населения, комплектование библиотечных фондов библиотек в сумме 561,8 тыс. рублей (100,0 %);

- по внешнему муниципальному финансовому контролю в сумме 699,3 тыс. рублей (100,0 %);

- на обеспечение безопасности населения на территории п. Шексна в сумме 139,0 тыс. рублей (100,0 %);

- в сфере жилищных правоотношений в сумме 31,7 тыс. рублей (100,0 %);

- в сфере градостроительной деятельности в сумме 93,0 тыс. рублей (100,0 %);

- на организацию транспортного обслуживания населения в сумме 980,0 тыс. рублей (100,0 %);

- на осуществление благоустройства поселения в сумме 3 855,5 тыс. рублей (46,5 %);

- на осуществление части полномочий по составлению и исполнению бюджета поселения, составлению отчета об исполнении бюджета поселения, в том числе в части ведения бухгалтерского учета и отчетности в сумме 2 560,5 тыс. рублей (100,0 %);

- на организацию в границах поселения водоснабжения и водоотведения населения в сумме 4 000,0 тыс. рублей (100,0 %);

- на исполнение полномочий по вопросам информационных технологий, необходимых для осуществления деятельности органов местного самоуправления поселения в сумме 500,0 тыс. рублей (100,0 %);

- по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сумме 481,5 тыс. рублей (100,0 %).

Причиной поступления иных межбюджетных трансфертов в меньшем объеме явилось их предоставление исходя из фактической потребности.

Поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов составили 25,0 тыс. рублей, или 100,0 % к годовым назначениям.

Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет составили 287,8 тыс. рублей (в доходах на 2024 год не планировались).

В отчетном периоде произведен возврат:

- остатков субсидий на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, из бюджетов муниципальных районов в сумме 2,9 тыс. рублей;

- остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в сумме 16 835,1 тыс. рублей тыс. рублей.

**Раздел IV. Исполнение расходов бюджета района**

***4.1 Общая характеристика исполнения расходов***

Расходы бюджета района на 2024 год первоначально были утверждены в сумме 2 085 498,7 тыс. рублей. В течение отчетного финансового года плановый объем расходов уточнялся шесть раз и в окончательном варианте составил 2 162 519,0 тыс. рублей. Плановые расходы увеличены на сумму 77 020,3 тыс. рублей, или на 3,7 % к первоначально утвержденным назначениям (приложение 2 к Заключению).

Анализ утвержденных ассигнований бюджета района по разделам классификации расходов представлен в таблице 11.

Таблица 11

(тыс.руб.)

| Наименование раздела | Утверждено  на 2023  год | Утверждено ассигнований  на 2024 год | | Изменение объема ассигнований  в 2024 году | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| первона-чально | с изме-нениями | абсолютное (+, -) | относительное, % |
| Общегосударственные вопросы | 138 194,8 | 131 388,1 | 170 173,0 | 38 784,9 | 129,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 10 902,6 | 5 656,7 | 9 291,6 | 3 634,9 | 164,3 |
| Национальная экономика | 192 670,8 | 89 453,8 | 102 988,5 | 13 534,7 | 115,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 251 510,0 | 824 097,0 | 652 568,8 | -171 528,2 | 79,2 |
| Охрана окружающей среды | 702,3 | 21,3 | 759,8 | 738,5 | 3567,1 |
| Образование | 683 700,4 | 772 360,1 | 833 052,2 | 60 692,1 | 107,9 |
| Культура, кинематография | 147 947,9 | 92 378,8 | 109 568,9 | 17 190,1 | 118,6 |
| Здравоохранение | 546,0 | 837,0 | 833,6 | -3,4 | 99,6 |
| Социальная политика | 54 741,3 | 39 396,3 | 116 625,0 | 77 228,7 | 296,0 |
| Физическая культура и спорт | 88 546,7 | 77 405,2 | 98 748,7 | 21 343,5 | 127,6 |
| Средства массовой информации | 3 700,0 | 3 100,0 | 3 400,0 | 300,0 | 109,7 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 52 898,2 | 49 404,4 | 64 508,9 | 15 104,5 | 130,6 |
| ВСЕГО | 1626061,0 | 2085498,7 | 2162519,0 | 77 020,3 | 103,7 |

В отчетном году в ходе корректировок бюджетных назначений увеличен объем финансирования по 10 разделам классификации расходов на общую сумму 248 551,9 тыс. рублей, уменьшен по 2 разделам классификации расходов на сумму 171 531,6 тыс. рублей.

В наибольшей степени (в процентном отношении) увеличились бюджетные назначения по трем разделам классификации расходов: «Охрана окружающей среды» (в 35,7 раза), «Социальная политика» (в 3 раза), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (на 64,3 %).

Фактическое исполнение бюджета района по расходам составило 2 063 759,9 тыс. рублей, или 95,4 % к бюджетным назначениям, утвержденным в сумме 2 162 519,0 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов приведено в таблице 12.

Таблица 12

(тыс.руб.)

| Наименование раздела | Исполнено в 2023 году | 2024 год | | | % исполнения | Структура, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено | Исполнено | Абсолютное изменение (+,-) |
| Общегосударственные вопросы | 129 038,4 | 170 173,0 | 149 785,2 | -20 387,8 | 88,0 | 7,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 10 864,8 | 9 291,6 | 8 980,1 | -311,5 | 96,6 | 0,4 |
| Национальная экономика | 164 161,5 | 102 988,5 | 97 255,5 | -5 733,0 | 94,4 | 4,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 240 055,4 | 652 568,8 | 639 597,2 | -12 971,6 | 98,0 | 31,0 |
| Охрана окружающей среды | 702,3 | 759,8 | 724,1 | -35,7 | 95,3 | 0,05 |
| Образование | 654 147,2 | 833 052,2 | 811 915,0 | -21 137,2 | 97,5 | 39,3 |
| Культура, кинематография | 126 934,7 | 109 568,9 | 98 143,9 | -11 425,0 | 89,6 | 4,8 |
| Здравоохранение | 546,0 | 833,6 | 833,6 | 0,0 | 100,0 | 0,05 |
| Социальная политика | 51 626,5 | 116 625,0 | 101 539,5 | -15085,5 | 87,1 | 4,9 |
| Физическая культура и спорт | 83 338,1 | 98 748,7 | 87 076,9 | -11 671,8 | 88,2 | 4,2 |
| Средства массовой информации | 3 700,0 | 3 400,0 | 3 400,0 | 0,0 | 100,0 | 0,2 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 52 898,2 | 64 508,9 | 64 508,9 | 0,0 | 100,0 | 3,1 |
| ВСЕГО | 1518013,1 | 2162519,0 | 2063759,9 | -98 759,1 | 95,4 | 100,0 |

В полном объеме (на 100,0 %) бюджетные средства израсходованы по 3 разделам классификации расходов: «Здравоохранение», «Средства массовой информации» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

Менее 95,0 % исполнение составило по следующим разделам классификации расходов: «Национальная экономика» (94,4 %), «Культура, кинематография» (89,6 %), «Физическая культура и спорт» (88,2 %), «Общегосударственные вопросы» (88,0 %), «Социальная политика» (87,1 %). Причины неисполнения указаны в соответствующих разделах.

Структура расходов бюджета района за 2024 год

Основной объем бюджетных ассигнований в 2024 году направлен по разделу «Образование» (39,3 %), далее – «Жилищно-коммунальное хозяйство» (31,0 %).

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных расходных обязательств, в 2024 году предусмотрены по разделу расходов бюджета района «Социальная политика» в сумме 4 046,8 тыс. рублей. Исполнение публичных нормативных расходных обязательств за 2024 год составило 3 926,2 тыс. рублей, или 97,0 % от утвержденного плана. В структуре общих расходов бюджета района указанные расходные обязательства составили 0,2 %. Увеличение к уровню 2023 года на 6,4 тыс. рублей, или на 0,2 %.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов в 2024 году продолжено формирование бюджета района с помощью программных методов планирования.

Исполнение расходов бюджета района, направленных на реализацию 14 муниципальных программ, составило 2 055 949,2 тыс. рублей, или 99,6 % от общего объема расходов за 2024 год. Доля программного финансирования в отчетном году не изменилась в сравнении с прошлым годом.

В отчетном периоде бюджет района сохранил социальную направленность. Приоритетами расходования бюджетных средств являлись социально-значимые расходы, связанные с выплатой заработной платы, оплатой коммунальных услуг, социальной выплатой отдельным категориям граждан, а также с функционированием систем жизнеобеспечения населения района.

Расходы на мероприятия в области социальной сферы в 2024 году составили 1 098 675,3 тыс. рублей, или 53,2 % от общего объема расходов бюджета района (2023 год – 60,3 %). По сравнению с 2023 годом расходы на социальную сферу увеличились на 182 628,8 тыс. рублей, или на 19,9 %.

Расходы на выплату заработной платы работникам органов местного самоуправления и бюджетной сферы с начислениями за 2024 год составили 737 636,5 тыс. рублей, или 35,7 % от общего объема расходов бюджета района, что на 53 562,1 тыс. рублей (7,8 %) выше уровня 2023 года.

С 1 января 2024 года увеличен минимальный размер оплаты труда; в течение года направлены средства на исполнение Указов Президента РФ от 07.05.2012 года №№ 597, 601 по увеличению заработной платы работникам отрасли «Образование», «Культура»; прочим категориям работников с 01.07.2024 года оплата труда увеличена на 10,0 %.

Расходы на оплату коммунальных услуг исполнены в сумме 78 677,2 тыс. рублей, что составляет 3,8 % от объема расходов бюджета района и выше уровня 2023 года на 8 765,8 тыс. рублей (12,5 %).

Расходов, произведенных сверх объемов, предусмотренных решением о бюджете района на 2024 год (с учетом изменений), не установлено.

Анализируя исполнение бюджета района в ведомственной структуре, необходимо отметить, что наибольший удельный вес расходов среди главных распорядителей средств бюджета в общем объеме расходов занимает Администрация Шекснинского муниципального района (55,6 %) и Управление образования администрации Шекснинского муниципального района (38,3 %).

В разрезе ведомственной структуры расходов исполнение представлено в таблице 13.

Таблица 13

(тыс. руб.)

| Наименование главного распорядителя бюджетных средств | 2024 год | | % Исполнения | Структура% |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено | Исполнено |
| Представительное Собрание Шекснинского муниципального района | 6 951,8 | 6 815,8 | 98,0 | 0,3 |
| Администрация Шекснинского муниципального района | 1 223 104,2 | 1 147 105,4 | 93,8 | 55,6 |
| Управление муниципальной собственности администрации Шекснинского муниципального района | 15 036,1 | 14 440,7 | 96,0 | 0,7 |
| Управление образования администрации Шекснинского муниципального района | 810 563,8 | 790 036,3 | 97,5 | 38,3 |
| Управление сельского хозяйства и продовольствия администрации Шекснинского муниципального района | 5 607,7 | 5 433,8 | 96,9 | 0,3 |
| Контрольно-счетная палата Шекснинского муниципального района | 3 074,9 | 2 452,0 | 79,7 | 0,1 |
| Финансовое управление администрации Шекснинского муниципального района | 98 180,5 | 97 475,9 | 99,3 | 4,7 |
| ВСЕГО | 2162519,0 | 2 063 759,9 | 95,4 | 100,0 |

Таким образом, исполнение в разрезе ведомственной структуры составило:

от 99,3 % до 95,0 % - Финансовое управление администрации района (99,3 %), Представительное Собрание района (98,0 %), Управление образования администрации района (97,5 %), Управление сельского хозяйства и продовольствия администрации района (96,9 %), Управление муниципальной собственности администрации района (96,0 %), менее 94,0 % - Администрация района (93,8 %) и Контрольно-счетная палата района (79,7 %).

На реализацию национальных проектов в рамках Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 года № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» в 2024 году направлено 124 032,1 тыс. рублей.

Информация о финансировании национальных проектов представлена в таблице 14.

Таблица 14

(тыс. руб.)

| Наименование национального проекта | 2024 год | | % Исполнения | Структура% |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено | Исполнено |
| Демография | 3 636,4 | 3 636,4 | 100,0 | 3,0 |
| Образование | 9 345,1 | 9 288,8 | 99,4 | 7,6 |
| Жилье и городская среда | 111 050,6 | 109 002,1 | 98,2 | 89,4 |
| ВСЕГО | 124 032,1 | 121 927,3 | 98,3 | 100,0 |

Наибольший объем бюджетных ассигнований в отчетном периоде направлен на реализацию национального проекта «Жилье и городская среда» - 89,4 % в структуре расходов. Расходы по национальному проекту «Образование» составляют 7,6 %, наименьший объем – по национальному проекту «Демография» - 3,0 %.

Полностью исполнены бюджетные назначения по нацпроекту «Демография», по нацпроектам «Образование» и «Жилье и городская среда» исполнение составило 99,4 % и 98,2 % соответственно.

Доля расходов на реализацию национальных проектов в расходах бюджета района в отчетном году составила 5,9 % (рост по сравнению с 2023 годом на 3,9 процентных пункта).

Расходы на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов в 2024 году включены в состав 5 муниципальных программ района, информация о которых указана в соответствующих разделах классификации расходов.

## *4.2. Расходы бюджета района по разделам и подразделам классификации расходов*

***4.2.1. Раздел «Общегосударственные вопросы»***

Бюджетные ассигнования по разделу Общегосударственные вопросы» в первоначальной редакции решения о бюджете района от 14.12.2023 года № 143 утверждены на 2024 год в сумме 131 388,1 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по рассматриваемому разделу увеличился на 38 784,9 тыс. рублей (29,5 %) и с учетом всех изменений составил 170 173,0 тыс. рублей. Исполнение бюджетных назначений осуществлено в сумме 149 785,2 тыс. рублей, или 88,0 % к утвержденным годовым назначениям.

В структуре расходов бюджета района доля финансирования общегосударственных вопросов составила 7,3 %.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на сумму 20 746,8 тыс. рублей, или на 16,1 % (приложение 2 к Заключению).

Структура расходов бюджета района по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2024 году

Наибольший удельный вес в данном разделе составляют расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» - 52,1 % и подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 35,3 %.

Фактическое исполнение бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» приведено в таблице 15.

Таблица 15

(тыс. руб.)

| Наименование раздела  (подраздела) | Исполне- но  в 2023 году | 2024 год | | Абсолютное изменение | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверж-дено | Испол-  нено |
| Общегосударственные вопросы, в том числе: | 129 038,4 | 170 173,0 | 149 785,2 | -20387,8 | 88,0 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 2 928,2 | 3 240,9 | 3 219,7 | -21,2 | 99,3 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 3 437,3 | 3 710,9 | 3 596,1 | -114,8 | 96,9 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов субъектов РФ, местных администраций | 51 505,8 | 57 335,6 | 52 890,7 | -4 444,9 | 92,2 |
| Судебная система | 1,4 | 5,4 | 5,4 | 0,0 | 100,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 11 677,8 | 13 097,1 | 12 066,2 | -1 030,9 | 92,1 |
| Резервные фонды | 0,0 | 8 119,1 | 0,0 | -8 119,1 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 59 487,9 | 84 664,0 | 78 007,1 | -6 656,9 | 92,1 |

Расходы на общегосударственные вопросы в соответствии с ведомственной структурой осуществляли следующие главные распорядители бюджетных средств: Представительное Собрание района, Администрация района, Управление муниципальной собственности администрации района, Управление сельского хозяйства и продовольствия администрации района, Контрольно-счетная палата, Управление образования администрации района и Финансовое управление администрации района.

Основная сумма расходов (105 794,3 тыс. рублей, или 70,6 %) произведена Администрацией района.

Объем неисполненных назначений составил 20 387,8 тыс. рублей, из них наибольшая сумма по Администрации района - 18 344,8 тыс. рублей.

Утвержденные и исполненные назначения 2024 года приведены в следующей таблице.

Таблица 16

(тыс. руб.)

| Наименование главного распорядителя бюджетных средств | 2024 год | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Утверждено | Исполнено | Отклоне-ние |
| Представительное Собрание района | 6 951,8 | 6 815,8 | -136,0 |
| Администрация района | 124 139,1 | 105 794,3 | -18 344,8 |
| Управление муниципальной собственности администрации района | 12 934,3 | 12 354,8 | -579,5 |
| Управление образования администрации района | 187,8 | 187,8 | 0,0 |
| Управление сельского хозяйства и продовольствия администрации района | 152,5 | 152,5 | 0,0 |
| Контрольно-счетная палата района | 3 059,9 | 2 437,0 | -622,9 |
| Финансовое управление администрации района | 22 747,6 | 22 043,0 | -704,6 |
| ВСЕГО | 170 173,0 | 149 785,2 | -20 387,8 |

Финансирование большей части мероприятий осуществлялось программным методом в рамках 5 муниципальных программ на общую сумму 148 805,8 тыс. рублей. Доля программных расходов по разделу составила 99,4 %.

По подразделу 02 *«Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* в рамках муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления в Шекснинском муниципальном районе» направлены расходы на содержание Главы района в сумме 3 219,7 тыс. рублей, или 99,3 % от годовых назначений, в том числе на оплату труда и начисления в сумме 3 178,7 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному подразделу увеличились на 291,5 тыс. рублей, или на 10,0 %.

По подразделу 03 *«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* в рамках муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления в Шекснинском муниципальном районе» направлено средств на содержание Представительного Собрания района в сумме 3 596,1 тыс. рублей, или 96,9 % от годовых назначений, в том числе на оплату труда и начисления в сумме 2 648,6 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному подразделу увеличились на 158,8 тыс. рублей, или на 4,6 %.

По подразделу 04 *«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций»* расходы составили 52 890,7 тыс. рублей, или 92,2 % от годовых назначений, в том числе:

1. в рамках муниципальной программы «Экономическое развитие Шекснинского муниципального района» на сумму 9 306,9 тыс. рублей (96,0 % от годовых назначений), из них:

32,3 тыс. рублей (100,0 % от годовых назначений) - на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 10.12.2018 года № 4463-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей» за счет средств областного бюджета в рамках регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» (национальный проект «Демография»);

9 274,6 тыс. рублей (96,0 %) - на содержание Управления муниципальной собственности администрации района, в том числе на оплату труда в сумме 8 982,1 тыс. рублей;

2. в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов на территории Шекснинского муниципального района» на содержание Управления охраны окружающей среды, экологического и муниципального земельного контроля администрации района в сумме 2 932,2 тыс. рублей (исполнение – 95,4 %), из них на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 28.06.2006 года № 1465-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере охраны окружающей среды» за счет средств единой субвенции в сумме 734,4 тыс. рублей (100,0 % от годовых назначений);

3.в рамках муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления в Шекснинском муниципальном районе» на содержание Администрации района в сумме 40 117,4 тыс. рублей (91,1 % от годовых назначений), из них:

за счет средств поселений - на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сумме 658,2 тыс. рублей (93,6 %), на организацию и осуществление мероприятий в сфере градостроительной деятельности в сумме 93,0 тыс. рублей (100,0 %), в сфере жилищных правоотношений в сумме 31,7 тыс. рублей (100,0 %), по вопросам информационных технологий в сумме 500,0 (100,0 %);

за счет средств областного бюджета - на выполнение государственных полномочий в сумме 2 152,4 тыс. рублей, в том числе:

708,9 тыс. рублей (100,0 %) - на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 28.04.2006 года № 1443-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Вологодской области отдельными государственными полномочиями в сфере архивного дела»;

1 397,9 тыс. рублей (100,0 %) - за счет средств единой субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных отношений в соответствии с законом области от 28.11.2005 года № 1369-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере административных отношений»;

45,6 тыс. рублей (100,0 %) - за счет средств единой субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 05.10.2006 года № 1501-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Вологодской области отдельными государственными полномочиями в сфере регулирования цен (тарифов)»;

4. по непрограммным направлениям за счет средств федерального бюджета на поощрение за содействие достижению значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов Российской Федерации и деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации за счет средств дотации (гранта) в форме межбюджетного трансферта из федерального бюджета за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (далее - поощрительные выплаты из федерального бюджета) в сумме 534,2 тыс. рублей (100,0 % от годовых назначений).

По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу увеличились на сумму 1 384,9 тыс. рублей, или на 2,7 %.

По подразделу 05 *«Судебная система»* расходы по составлению (изменению и дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации составили 5,4 тыс. рублей, или 100,0 % от годовых назначений, что на 4,0 тыс. рублей (в 3,9 раза) выше уровня 2023 года. Фактические расходы оплачены в полном объеме.

По подразделу 06 *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора)»* расходы составили 12 066,2 тыс. рублей, или 92,1 % от годовых назначений, что на 388,4 тыс. рублей, или на 3,3 % выше уровня 2023 года.

В ходе исполнения расходов по данному подразделу финансирование направлено в рамках муниципальных программ:

1. «Совершенствование муниципального управления в Шекснинском муниципальном районе» - на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты в сумме 2 377,2 тыс. рублей (79,2 % от годовых назначений), из них средства поселений на осуществление внешнего муниципального финансового контроля в сумме 699,3 тыс. рублей (100,0 %);

2.«Управление муниципальными финансами Шекснинского муниципального района» - на обеспечение деятельности Финансового управления администрации района в сумме 9 582,7 тыс. рублей, или 95,9 % от годовых назначений, в том числе:

7 441,5 тыс. рублей (100,0 %) - за счет средств областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 06.12.2013 года № 3223-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений бюджетам поселений;

100,0 тыс. рублей - за счет средств областного бюджета на поощрение за качественное управление муниципальными финансами;

244,6 тыс. рублей (60,5 %) - за счет средств поселений на осуществление части полномочий по составлению и исполнению бюджета поселения, составлению отчета об исполнении бюджета поселения, в том числе в части ведения бухгалтерского учета и отчетности;

1 796,6 тыс. рублей (87,8 %) - за счет средств бюджета района на содержание Финансового управления администрации района;

В рамках подраздела осуществлены непрограммные расходы в сумме 106,4 тыс. рублей (100,0 %) на поощрительные выплаты из федерального бюджета.

По подразделу 11 *«Резервные фонды»* в 2024 году отражены утвержденные бюджетные назначения в сумме 8 119,1 тыс. рублей.

Средства резервного фонда администрации района, созданного в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, расходуются в процессе исполнения бюджета в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации района, утвержденного постановлением администрации района от 25.11.2019 года № 1394 (с учетом изменений).

Использование средств резервного фонда, выделенных и освоенных в процессе исполнения бюджета по распоряжениям администрации района, отражается в соответствующих разделах и подразделах бюджета района.

По подразделу 13 *«Другие общегосударственные вопросы»* расходы составили 78 007,1 тыс. рублей, или 92,1 % от годовых назначений. По сравнению с 2023 годом расходы увеличились на сумму 18 519,2 тыс. рублей (31,1 %).

В 2024 году бюджетные ассигнования направлены на реализацию 4 муниципальных программ, общий объем расходов по которым составил 77 567,3 тыс. рублей (92,4 %), в том числе:

1. «Сохранение и развитие культурного потенциала, развитие туристского кластера в Шекснинском муниципальном районе» в сумме 3 558,1 тыс. рублей (исполнение 71,9 %), из них:

167,7 тыс. рублей (84,3 %) - на проведение мероприятий в сфере культуры (Слёта передовиков труда) и приобретение мобильных ограждений для проведения массовых мероприятий;

1 264,0 тыс. рублей (100,0 %) - на содержание КУ ШМР «ЦБУ»;

2 126,4 тыс. рублей - на содержание МБУ «ЦОД ОМС».

2. «Экономическое развитие Шекснинского муниципального района» в сумме 8 864,1 тыс. рублей (96,9 %), из них:

988,4 тыс. рублей (100,0 %) - на снос аварийных объектов;

65,7 тыс. рублей (100,0%) - на проведение оценки рыночной стоимости земельных участков, зданий и изготовлению кадастровых паспортов на объекты муниципальной собственности;

7 810,0 тыс. рублей (96,5 %) - на содержание имущества казны района.

3.«Совершенствование муниципального управления в Шекснинском муниципальном районе» в сумме 54 082,5 тыс. рублей (92,0 %), в том числе:

3 188,9 тыс. рублей (100,0 %) - на укрепление материально-технической базы администрации района (ремонт подвального помещения здания администрации, ремонт актового зала, замена дверей, капитальный ремонт офисного здания МБУ «ЦОД ОМС»);

237,3 тыс. рублей (81,0 %) - на приобретение жалюзи, офисных кресел (2шт.), диспансеризацию работников органов местного самоуправления;

1 463,2 тыс. рублей (93,3 %) - на приобретение оргтехники, российского программного обеспечения, системы электронного документооборота «Технокард-Муниципалитет», программы для ЭВМ AstraLinuxSpecial (41 шт.);

89,7 тыс. рублей (66,8 %) - на мероприятия, направленные на обеспечение социальных гарантий;

21,3 тыс. рублей (85,2 %) - на приобретение сувенирной продукции для проведения для проведения интерактивной игры и конкурса рисунков «Я против коррупции»;

10 013,4 тыс. рублей (99,5 %) - на содержание КУ ШМР «МФЦ», из них за счет средств областного бюджета - 9 768,3 тыс. рублей;

39 068,7 тыс. рублей (89,8 %) - на содержание МБУ «ЦОД ОМС».

4.«Управление муниципальными финансами Шекснинского муниципального района» в сумме 11 062,6 тыс. рублей (исполнение 99,8 %), в том числе:

11 055,4 тыс. рублей (99,8 %) - на содержание КУ ШМР «ЦБУ», из них за счет средств поселений в сумме 2 254,5 тыс. рублей;

7,2 тыс. рублей (72,0 %) - на проведение мероприятий, направленных на повышение уровня финансовой грамотности населения района.

Непрограммные расходы подраздела составили 439,8 тыс. рублей, в том числе:

218,0 тыс. рублей (исполнение 100,0 %) - на проведение судебной экспертизы по объекту «Водовод через р. Шексна в д. Нифантово Шекснинского района Вологодской области» за счет средств резервного фонда района согласно распоряжениям Администрации района от 27.08.2024 года № 148, от 09.09.2024 года № 160, от 12.12.2024 года № 238;

126,8 тыс. рублей (31,2 %) - на исполнение исковых требований и оплату государственной пошлины;

60,0 тыс. рублей (100,0 %) - на услуги водолазов для судебной экспертизы;

35,0 тыс. рублей (100,0 %) - на проведение судебной экспертизы.

***4.2.2.Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

Бюджетные ассигнования по данному разделу в первоначальной редакции решения о бюджете района от 14.12.2023 года № 143 утверждены на 2024 год в сумме 5 656,7 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по разделу увеличился на сумму 3 634,9 тыс. рублей (64,3 %) и с учетом всех изменений составил 9 291,6 тыс. рублей. Исполнение бюджетных назначений осуществлено в сумме 8 980,1 тыс. рублей, или 96,6 % от годовых назначений.

В структуре расходов бюджета района доля финансирования нанациональную безопасность и правоохранительную деятельность составила 0,4 %. В сравнении с 2023 годом расходы уменьшились на сумму 1 884,7 тыс. рублей, или на 17,3 % (приложение 2 к Заключению).

Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в соответствии с ведомственной структурой осуществлял 1 главный распорядитель бюджетных средств - Администрация района.

Финансирование мероприятий осуществлялось программным методом в рамках 1 муниципальной программы на общую сумму 8 980,1 тыс. рублей. Доля программных расходов по разделу составила 100,0 %.

По подразделу 09 *«Гражданская оборона»* в рамках муниципальной программы «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Шекснинского муниципального района» направлено ассигнований в сумме 8 856,0 тыс. рублей, или 97,4 % от годовых назначений, в том числе:

6 393,4 тыс. рублей (97,1 %) - на оплату труда с начислениями работников Управления по мобилизационной подготовке, делам ГО, ЧС и безопасности, ЕДДС;

375,0 тыс. рублей (92,0 %) - на приобретение оборудования для защиты информации;

2 087,6 тыс. рублей (99,6 %) - на пусконаладочные работы, оплату услуг системы оповещения и информирования ЧС на территории района.

По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу сократились на 1 896,1 тыс. рублей, или на 17,6 %.

По подразделу 14 *«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* в рамках муниципальной программы «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Шекснинского муниципального района» израсходовано средств в сумме 124,1 тыс. рублей (61,7 % от годовых назначений) на изготовление листовок, баннера для правового информирования граждан от мошенничества.

В 2024 году исполнение бюджетных ассигнований осуществлено с увеличением к 2023 году на 11,4 тыс. рублей (10,1 %).

***4.2.3. Раздел «Национальная экономика»***

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» в первоначальной редакции решения о бюджете района от 14.12.2023 года № 143 утверждены на 2024 год в сумме 89 453,8 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по рассматриваемому разделу увеличился на 13 534,7 тыс. рублей (15,1 %) и с учетом всех изменений составил 102 988,5 тыс. рублей. Исполнение бюджетных назначений осуществлено в сумме 97 255,5 тыс. рублей, или 94,4 % от годовых назначений, что на 66 906,0 тыс. рублей, или в 2 раза ниже уровня 2023 года (приложение 2 к Заключению). Доля раздела в общих расходах бюджета района составила 4,7 %.

В общем объеме профинансированных расходов по разделу «Национальная экономика» наибольший удельный вес занимают расходы по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 67,7 %.

Структура расходов по разделу «Национальная экономика» за 2024 год

Расходы на национальную экономику в соответствии с ведомственной структурой осуществляли 4 главных распорядителя бюджетных средств: Администрация района, Управление муниципальной собственности администрации района, Управление образования администрации района, Управление сельского хозяйства и продовольствия администрации района.

Утвержденные и исполненные назначения 2024 года приведены в следующей таблице.

Таблица 17

(тыс. руб.)

| Наименование главного распорядителя бюджетных средств | 2024 год | | Неисполненные назначения |
| --- | --- | --- | --- |
| Утверждено | Исполнено |
| Администрация района | 96 806,1 | 91 256,9 | -5 549,2 |
| Управление муниципальной собственности администрации района | 1 231,8 | 1 222,5 | -9,3 |
| Управление образования администрации района | 329,0 | 328,4 | -0,6 |
| Управление сельского хозяйства и продовольствия администрации района | 4 621,6 | 4 447,7 | -173,9 |
| ВСЕГО | 102 988,5 | 97 255,5 | -5 733,0 |

Финансирование большей части мероприятий осуществлялось программным методом в рамках 5 муниципальных программ на общую сумму 97 228,2 тыс. рублей. Доля программных расходов по разделу составила 99,97 %.

По подразделу 01 *«Общеэкономические вопросы»* в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта, повышение эффективности реализации молодежной политики в Шекснинском муниципальном районе» направлено средств на организацию временного трудоустройства 153 несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в сумме 491,0 тыс. рублей (99,0 % от годовых назначений).

По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу увеличились на сумму 153,4 тыс. рублей (в 1,5 раза).

По подразделу 05 *«Сельское хозяйство и рыболовство»* расходы составили 4 447,7 тыс. рублей, или 96,2 % от годовых назначений, в том числе:

1) в рамках муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса Шекснинского муниципального района» в сумме 4 420,4 тыс. рублей (96,2 % от годовых назначений), из них:

274,0 тыс. рублей (100,0 %) - на проведение мероприятий по подведению итогов районных соревнований и конкурсов;

4 146,4 тыс. рублей (96,0 %) - на содержание Управления сельского хозяйства и продовольствия администрации района, из них на оплату труда с начислениями в сумме 4 116,6 тыс. рублей;

2) по непрограммным направлениям на поощрительные выплаты из федерального бюджета в сумме 27,3 тыс. рублей (100,0 %).

По сравнению с 2023 годом расходы уменьшились на сумму 145,7 тыс. рублей (3,2 %).

По подразделу 08 *«Транспорт»* расходы осуществлены в рамках муниципальной программы «Дорожная сеть и транспортное обслуживание Шекснинского муниципального района» в сумме 22 967,7 тыс. рублей (98,3 % от годовых назначений), в том числе:

1 754,7 тыс. рублей (85,8 %) - на мероприятия в сфере транспортного обслуживания;

16 288,0 тыс. рублей (100,0 %) - за счет средств федерального бюджета на приобретение 4 автотранспортных средств для осуществления пассажирских перевозок;

4 925,0 тыс. рублей (97,7 %) - на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам, из них за счет средств областного бюджета в сумме 4 582,4 тыс. рублей.

В 2024 году исполнение бюджетных ассигнований осуществлено с уменьшением к 2023 году на 1 323,3 тыс. рублей (5,4 %).

По подразделу 09 *«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* в рамках муниципальной программы «Дорожная сеть и транспортное обслуживание Шекснинского муниципального района» расходы составили 65 867,1 тыс. рублей, или 93,1 % от годовых назначений, из них средства Дорожного фонда Вологодской области - 43 803,8 тыс. рублей, средства бюджета района - 22 063,3 тыс. рублей, направленные на:

- выполнение кадастровых работ по изготовлению технических планов с постановкой на государственный кадастровый учет и по образованию земельных участков, занятых автомобильными дорогами, в сумме 150,0 тыс. рублей (100,0 %);

- выполнение работ по актуализации проекта организации дорожного движения автомобильных дорог в границах и вне границ населенных пунктов района в сумме 1 620,0 тыс. рублей;

- разработку программы комплексного развития транспортной инфраструктуры п. Шексна в сумме 165,0 тыс. рублей;

- услуги по корректировке сметной документации объектов капитального ремонта дороги Братково-Цибино-Толстиково (СП Угольское) в сумме 300,0 тыс. рублей;

- проведение проверки достоверности определения сметной стоимости по 7 объектам в сумме 214,4 тыс. рублей;

- содержание дорог местного значения д. Чагино (СП Никольское) в сумме 91,6 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в сфере дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах района в сумме 17 532,3 тыс. рублей (97,0 %);

- софинансирование мероприятий за счет средств бюджета района по ремонту дорог в сумме 1 850,6 тыс. рублей;

- софинансирование иных межбюджетных трансфертов на содержание дорог опорной сети в сельских поселениях района в сумме 139,4 тыс. рублей.

Средства Дорожного фонда Вологодской области в сумме 43 803,8 тыс. рублей направлены на:

- ремонт дороги в д. Губино (СП Угольское) протяженностью 0,423 км в сумме 2 545,0 тыс. рублей;

- ремонт дороги Логиново-Афанасово (СП Ершовское) протяженностью 1 км в сумме 4 531,2 тыс. рублей;

- ремонт автомобильной дороги по ул. Молодежной в с. Сизьма (СП Сиземское) протяженностью 0,24 км в сумме 1 009,6 тыс. рублей;

- капитальный ремонт дороги д.Братково-д.Цибино-д.Толстиково (СП Угольское) протяженностью 1,8 км в сумме 5 611,6 тыс. рублей;

- выполнение работ по ремонту дороги по ул. Исполкомовская в п. Шексна протяженностью 0,504 км в сумме 11 884,2 тыс. рублей;

- выполнение работ по ремонту дороги по ул. Энергетиков в п. Шексна протяженностью 0,213 км в сумме 2 400,0 тыс. рублей;

- выполнение работ по текущему ремонту дороги по ул. Молодежная для многодетных семей в д. Прогресс (СП Никольское) в сумме 2 020,5 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на содержание дорог опорной сети в сельских поселениях района в сумме 13 801,7 тыс. рублей.

В 2024 году исполнение бюджетных ассигнований осуществлено с уменьшением к 2023 году на 49 900,5 тыс. рублей (в 1,8 раза).

По подразделу 12 *«Другие вопросы в области национальной экономики»* расходы составили  3 482,0 тыс. рублей, или 92,3 % от годовых назначений.

В ходе исполнения расходов финансирование направлено на реализацию 2 муниципальных программ:

1. «Сохранение и развитие культурного потенциала, развитие туристского кластера в Шекснинском муниципальном районе» в сумме 99,8 тыс. рублей (освоение 99,8 %) на организацию и проведение конкурса аттракционов «Гигантские лапти», «Мешок», фестиваля «Волшебная ниточка», сельскохозяйственной ярмарки, участие в семинаре, приобретение уличного стенда;

2. «Экономическое развитие Шекснинского муниципального района» в сумме 3 382,2 тыс. рублей (освоение 92,1 %), в том числе:

258,8 тыс. рублей (100,0 %) - на выполнение работ по описанию границ населенных пунктов СП Сиземское, СП Чуровское;

7,0 тыс. рублей (10,0 %) - на организационный сбор за участие в конкурсе «Серебряный Меркурий»;

1 707,1 тыс. рублей (91,2 %) - на развитие мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 1 621,7 тыс. рублей, за счет средств бюджета района в сумме 85,4 тыс. рублей;

336,8 тыс. рублей (86,1 %) - на доставку товаров в социально-значимые магазины в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 320,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета района в сумме 16,8 тыс. рублей;

986,3 тыс. рублей (100,0 %) - на мероприятия в сфере земельных отношений и проведение комплексных кадастровых работ, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 267,5 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета в сумме 84,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета района в сумме 634,8 тыс. рублей;

86,2 тыс. рублей (90,7 %) - на подготовку проектов межевания земельных участков, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 59,7 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета в сумме 17,9 тыс. рублей, за счет средств бюджета района в сумме 8,6 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу уменьшились на 15 689,9 тыс. рублей, или в 5,5 раза.

***4.2.4. Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в первоначальной редакции решения о бюджете района от 14.12.2023 года № 143 утверждены в сумме 824 097,0 тыс. рублей.

В течение года плановый объем расходов по рассматриваемому разделу уменьшился на сумму 171 528,2 тыс. рублей (20,8 %) и с учетом всех изменений составил 652 568,8 тыс. рублей. По данному разделу произведены расходы в сумме 639 597,2 тыс. рублей, что составляет 98,0 % от годовых назначений (приложение 2 к Заключению). По сравнению с 2023 годом расходы увеличились на 399 541,8 тыс. рублей, или в 2,7 раза.

Структура расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В общем объеме профинансированных расходов наибольший удельный вес занимают расходы по подразделу «Коммунальное хозяйство» - 79,5 %.

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в соответствии с ведомственной структурой осуществляли 2 главных распорядителя бюджетных средств: Администрация района и Управление муниципальной собственности администрации района.

Утвержденные и исполненные назначения 2024 года приведены в следующей таблице.

Таблица 18

(тыс. руб.)

| Наименование главного распорядителя бюджетных средств | 2024 год | | Неисполненные назначения |
| --- | --- | --- | --- |
| Утверждено | Исполнено |
| Администрация района | 651 698,8 | 638 733,8 | -12 965,0 |
| Управление муниципальной собственности администрации района | 870,0 | 863,4 | -6,6 |
| ВСЕГО | 652 568,8 | 639 597,2 | -12 971,6 |

Финансирование большей части мероприятий осуществлялось программным методом в рамках 4 муниципальных программ на общую сумму 633 808,5 тыс. рублей. Доля программных расходов по разделу составила 99,1 %.

По подразделу 01 *«Жилищное хозяйство»* расходы составили 87 611,8 тыс. рублей (96,5 % от годовых назначений), что выше уровня 2023 года на 65 296,2 тыс. рублей, или в 3,9 раза.

В ходе исполнения расходов по данному подразделу финансирование направлено в рамках муниципальной программы «Обеспечение населения Шекснинского муниципального района доступным жильем и создание благоприятных условий проживания» в сумме 87 611,8 тыс. рублей (освоение 96,5 %), в том числе:

50,4 тыс. рублей (37,1 %) - на ликвидацию аварийного жилищного фонда;

83 163,0 тыс. рублей (97,8 %) - на реализацию регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (нацпроект «Жилье и городская среда») в рамках мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе за счет средств федерального бюджета - 44 291,4 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета - 38 838,3 тыс. рублей, за счет средств бюджета района - 33,3 тыс. рублей (приобретено 28 квартир в новом строящемся доме в п. Шексна на ул. Труда и в п. Чебсара на ул. Весенняя общей площадью 1 584,4 кв.м, а также 3 квартиры во вторичном фонде в п. Шексна общей площадью 52,4 кв.м.;

2 434,6 тыс. рублей (97,4 %) - на ремонт муниципального жилищного фонда (отремонтировано 9 квартир);

1 100,4 тыс. рублей (100,0 %) - на капитальный ремонт фасада дома в п. Шексна на ул. Водников, д.2;

863,4 тыс. рублей (99,2 %) - проведена оплата взносов в фонд капитального ремонта муниципального жилищного фонда.

По подразделу 02 *«Коммунальное хозяйство»* расходы составили 508 198,6 тыс. рублей, или 98,4 % от годовых назначений, в том числе:

- в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов на территории Шекснинского муниципального района» в сумме 471 259,8 тыс. рублей (исполнение - 99,5 %), из них:

406 883,7 тыс. рублей (99,9 %) - на строительство объекта «Очистные сооружения хозяйственно-бытовых стоков производительностью 8000куб.м./сутки в п. Шексна», в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 390 608,3 тыс. рублей, за счет средств бюджета района в сумме 12 275,4 тыс. рублей, за счет переданных полномочий ГП п. Шексна в сумме 4 000,0 тыс. рублей; на авторский надзор, геодезические работы, подготовку технических заданий по строительству вышеуказанного объекта в сумме 1 033,1 тыс. рублей;

25 062,2 тыс. рублей (92,6 %) - на строительство канализации по ул. Нифантовская в д. Нифантово (включая авторский надзор и строительный контроль), из них средства областного бюджета - 23 505,4 тыс. рублей;

34 489,4 тыс. рублей (99,6 %) - на строительство канализации по ул. Садовая, Заречная, Набережная в д. Нифантово (включая авторский надзор и строительный контроль), из них средства областного бюджета в сумме 32 471,7 тыс. рублей;

3 350,9 тыс. рублей (75,0 %) – на текущий ремонт участка сетей канализации насосной станции в д. Пача (СП Железнодорожное);

440,5 тыс. рублей (100,0 %) – на разработку проектно-сметной документации напорного коллектора КНС-1, КНС-3 с положительным заключением государственной экспертизы;

- в рамках муниципальной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и коммунальной инфраструктуры на территории Шекснинского муниципального района» в сумме 32 652,9 тыс. рублей (85,1 % от годовых назначений), в том числе:

1 440,5 тыс. рублей - на капитальный ремонт участка сетей водоснабжения д. Еремеево (СП Угольское) (включая строительный контроль), в том числе за счет средств областного бюджета - 498,8 тыс. рублей, за счет средств федерального бюджета - 921,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета района - 20,7 тыс. рублей;

3 489,8 тыс. рублей - на капитальный ремонт участка сетей водоснабжения д. Братково (СП Угольское) (включая строительный контроль), в том числе за счет средств областного бюджета - 1 207,5 тыс. рублей, за счет средств федерального бюджета - 2 232,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета района - 50,3 тыс. рублей;

3 200,1 тыс. рублей - на капитальный ремонт участка сетей водоснабжения д. Ершово (СП Ершовское), в том числе за счет средств областного бюджета - 1 105,9 тыс. рублей, за счет средств федерального бюджета - 2 048,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета района - 46,2 тыс. рублей;

670,6 тыс. рублей - на разработку проектно-сметной документации объекта «Капитальный ремонт водопровода ул.Транспортная, ул. Батулиных, ул.Первомайская в п. Чебсара» (с прохождением государственной экспертизы);

473,2 тыс. рублей - на строительство колодца в д. Воркопь в рамках проекта «Народный бюджет», в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 331,2 тыс. рублей, безвозмездные средства физических лиц - 25,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета района - 117,0 тыс. рублей;

9 745,8 тыс.рублей - на строительство водопроводных сетей в д. Нифантово ул. Нифантовская, в том числе средства областного бюджета - 9 125,2 тыс. рублей;

864,9 тыс. рублей - на текущий ремонт и строительство колодцев в д. Каликино, Глуповское, Дудкино;

5 898,2 тыс. рублей - на приобретение 2 станций очистки воды в п. Чебсара;

680,6 тыс. рублей - резервуар для воды в с. Чаромское (СП Сиземское);

120,0 тыс. рублей - актуализация схем водоснабжения и водоотведения поселений района;

80,5 тыс. рублей - производственный контроль качества воды из источников нецентрализованного водоснабжения;

1 200,0 тыс. рублей - аварийное и диспетчерское обслуживание водопроводных сетей;

1 111,5 тыс. рублей - на межбюджетные трансферты СП Чебсарское на организацию водоснабжения поселения;

1 500,0 тыс. рублей - субсидия на подготовку объектов теплоснабжения к работе в осенне-зимний период ООО «Чуровское коммунальное хозяйство»;

89,2 тыс. рублей - на технологическое подключение к газоснабжению объекта строительство модульной котельной п. Шексна ул. Полевая;

307,1 тыс. рублей - на техническое обслуживание нецентрализованных источников водоснабжения (колодцев);

271,9 тыс. рублей - на строительство системы водоснабжения и водоотведения ФАП в д. Юрочкино;

1 509,0 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации строительство объекта «Распределительный газопровод низкого давления д.Раменье-д.Аристово СП Ершовское», в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 1 436,2 тыс. рублей;

- за счет средств резервного фонда администрации района на общую сумму 4 285,9 тыс. рублей (освоение 100,0 %), в том числе:

1 786,1 тыс. рублей - на выполнение работ по капитальному ремонту аварийного участка канализации диаметром 200 мм по пер. Медицинскому в п. Чебсара Шекснинского района согласно распоряжению Администрации района от 06.06.2024 года № 97;

2 499,8 тыс. рублей - на проведение аварийно-восстановительных работ участка магистрального водопровода территории ДОЗ в п. Шексна согласно распоряжению Администрации района от 08.10.2024 года № 183.

В 2024 году исполнение бюджетных ассигнований осуществлено с увеличением к 2023 году на 301 644,4 тыс. рублей (в 2,5 раза).

По подразделу 03 *«Благоустройство»* расходы составили 43 786,8 тыс. рублей, или 96,2 % от годовых назначений, в том числе:

- в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Шекснинского муниципального района» на общую сумму 37 470,2 тыс. рублей (исполнение - 99,2 %), из них:

25 839,1 тыс. рублей (99,2 %) - на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» (национальный проект «Жилье и городская среда»), из них:

1) 5 653,9 тыс. рублей (100,0 %) - на благоустройство придомовой территории в п. Шексна ул. Детская, д.24а, ул. Первомайская, д.12 (асфальтирование проездов, обустройство тротуаров), в том числе за счет средств федерального бюджета - 3 256,3 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета - 1 832,2 тыс. рублей, за счет средств ГП п. Шексна - 565,4 тыс. рублей;

2) 3 385,9 тыс. рублей (97,4 %) - на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов (ул. Юбилейная, д.3 в п. Шексна), в том числе за счет средств областного бюджета - 3 047,3 тыс. рублей, за счет средств ГП п. Шексна - 338,6 тыс. рублей;

3) 3 911,0 тыс. рублей (97,5 %) - благоустройство придворовой территории ул. Починковская д.11 в п. Шексна (асфальтирование проездов, обустройство тротуаров), в том числе за счет средств областного бюджета - 3 519,9 тыс. рублей, за счет средств ГП п. Шексна - 391,1 тыс. рублей;

4) 12 888,3 тыс. рублей (100,0 %) - на благоустройство общественной территории в п. Шексна на ул. Гагарина, ул. Юбилейная, д.1, д.3, в том числе за счет средств областного бюджета - 10 859,7 тыс. рублей, за счет средств поселения - 1 830,4 тыс. рублей, за счет средств бюджета района - 198,2 тыс. рублей;

2 622,9 тыс. рублей (97,3 %) - на прочие мероприятия в области благоустройства, из них: на покупку рассады в сумме 44,8 тыс. рублей, приобретение спортивной площадки в п. Шексна на ул. Садовая в сумме 562,1 тыс. рублей и игрового комплекса в Вологде-20 с передачей администрации СП Угольское в сумме 2 016,0 тыс. рублей;

9 008,2 тыс. рублей (99,7 %) - на установку 12 детских и спортивных площадок на территории п. Шексна и 5 сельских поселений, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 8 107,4 тыс. рублей;

- в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов» в сумме 4 813,8 тыс. рублей (100,0 %), в том числе:

1 463,4 тыс. рублей (100,0 %) - на приобретение 56 евроконтейнеров;

3 350,4 тыс. рублей (100,0 %) - на обустройство контейнерных площадок в количестве 56 штук, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 3 249,9 тыс. рублей;

- по непрограммным направлениям:

969,3 тыс. рублей (78,2 %) - на содержание межпоселенческих мест захоронения;

490,0 тыс. рублей (98,5 %) - на обустройство площадки для выгула собак;

43,5 тыс. рублей (3,7 %) - на технологическое подключение к электросети в д. Воркопь (СП Ершовское).

По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу увеличились на сумму 32 601,2 тыс. рублей, или в 3,9 раза.

В структуре расходов бюджета района доля расходов в целом по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 31,0 %.

***4.2.5. Раздел «Охрана окружающей среды»***

Бюджетные ассигнования по разделу «Охрана окружающей среды» в первоначальной редакции решения о бюджете района от 14.12.2023 года № 143 утверждены на 2024 год в сумме 21,3 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по рассматриваемому разделу увеличился на сумму 738,5 тыс. рублей (в 35,7 раза) и с учетом всех изменений составил 759,8 тыс. рублей. Исполнение бюджетных назначений осуществлено в сумме 724,1 тыс. рублей (95,3 % от годовых назначений), что на 21,8 тыс. рублей, или 3,1 % выше уровня 2023 года.

Расходы на охрану окружающей среды в соответствии с ведомственной структурой осуществлял 1 главный распорядитель бюджетных средств - Администрация района.

Финансирование национальных проектов по данному разделу в отчетном периоде не осуществлялось.

По подразделу 03 *«Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»* в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов на территории Шекснинского муниципального района» направлены средства в сумме 724,1 тыс. рублей (95,3 % от годовых назначений), в том числе:

11,3 тыс. рублей (исполнение – 100,0 %) - на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 25.12.2013 года № 3248-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных» (услуги по содержанию скотомогильника на территории СП Железнодорожное);

712,8 тыс. рублей (исполнение – 95,2 %) - на приобретение арт-объекта для раздельного сбора мусора «Круг», 9 экоконтейнеров; ликвидацию несанкционированных свалок в СП Никольское и СП Железнодорожное; на проведение конкурса по экологическому просвещению (покупку призов).

В структуре расходов бюджета района доля расходов по данному разделу составила 0,05 %.

***4.2.6. Раздел «Образование»***

Бюджетные ассигнования по разделу «Образование» в первоначальной редакции решения о бюджете района от 14.12.2023 года № 143 утверждены на 2024 год в сумме 772 360,1 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по рассматриваемому разделу увеличился на 60 692,1 тыс. рублей (7,9 %) и с учетом всех изменений составил 833 052,2 тыс. рублей. Исполнение бюджетных назначений осуществлено в сумме 811 915,0 тыс. рублей, или 97,5 % от годовых назначений, что на 157 767,8 тыс. рублей, или на 24,1 % выше уровня 2023 года (приложение 2 к Заключению).

Структура расходов по разделу «Образование» за 2024 год

В общем объеме расходов по разделу «Образование» на общее образование направлено 48,0 %, дошкольное образование – 41,9 %, дополнительное образование детей – 5,3 %, другие вопросы в области образования – 4,8 %, на молодежную политику – 0,03 %.

Расходы на образование в соответствии с ведомственной структурой осуществляли 4 главных распорядителя бюджетных средств: Администрация района, Управление образования администрации района, Контрольно- счетная палата и Финансовое управление администрации района.

Утвержденные и исполненные назначения 2024 года приведены в следующей таблице.

Таблица 19

(тыс. руб.)

| Наименование главного распорядителя бюджетных средств | 2024 год | | Неисполненные назначения |
| --- | --- | --- | --- |
| Утверждено | Исполнено |
| Администрация района | 16 067,1 | 15 445,3 | -621,8 |
| Управление образования администрации района | 806 046,1 | 785 530,7 | -20 515,4 |
| Контрольно-счетная палата района | 15,0 | 15,0 | 0,0 |
| Финансовое управление администрации района | 10 924,0 | 10 924,0 | 0,0 |
| ВСЕГО | 833 052,2 | 811 915,0 | -21 137,2 |

Финансирование мероприятий осуществлялось программным методом в рамках 6 муниципальных программ на общую сумму 811 839,7 тыс. рублей. Доля программных расходов по разделу составила 99,99 %.

По подразделу 01 *«Дошкольное образование»* направлены средства в сумме 340 240,3 тыс. рублей, или 98,8 % от годовых назначений, что на 83 212,4 тыс. рублей (32,4 %) выше аналогичного периода прошлого года.

В ходе исполнения расходов финансирование направлено на реализацию 2 муниципальных программ:

- «Развитие образования Шекснинского муниципального района» в сумме 335 240,3 тыс. рублей (исполнение – 98,8 %), в том числе:

1) субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг детскими садами в сумме 230 216,5 тыс. рублей, из них:

64 996,9 тыс. рублей - за счет средств бюджета района;

165 219,6 тыс. рублей - за счет средств субвенции на обеспечение дошкольного образования и общеобразовательного процесса в муниципальных общеобразовательных организациях, в том числе:

- на оплату труда работникам дошкольных образовательных учреждений в сумме 164 644,7 тыс. рублей;

- учебные расходы (игрушки, интернет, канцелярские товары, методическая литература) в сумме 574,9 тыс. рублей;

2) субсидии на иные цели составили 104 916,2 тыс. рублей, в том числе:

за счет средств субвенции на обеспечение дошкольного образования и общеобразовательного процесса в муниципальных общеобразовательных организациях области (учебные расходы) в сумме 510,3 тыс. рублей;

на капитальный ремонт здания МДОУ «Детский сад «Светлячок» в сумме 76 224,4 тыс. рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета в сумме 73 175,5 тыс. рублей, за счет средств бюджета района в сумме 3 048,9 тыс. рублей;

на подготовку проектно-сметной документации по ремонту МДОУ «Детский сад «Жар-птица» и капитальному ремонту МДОУ «Центр развития ребенка - детский сад «Антошка», МДОУ «Детский сад «Гусельки» и МДОУ «Детский сад «Сказка» на сумму 2 916,7 тыс. рублей;

на замену окон, ремонт прогулочных веранд, подготовку проектно-сметной документации по ремонту МДОУ «Детский сад «Кораблик» в сумме 2 257,7 тыс. рублей;

на асфальтирование дорожек, строительный контроль, изготовление технических заданий на капитальный ремонт здания МДОУ «Детский сад «Светлячок» в сумме 13 930,6 тыс. рублей;

на приобретение основных средств (холодильников, морозильных камер, стиральных машин, рециркуляторов, детских кроватей, огнетушителей, шкафов, оргтехники, плит, устройство ограждений зданий и пр.) в сумме 1 366,1 тыс. рублей;

на монтаж автоматизированной пожарной системы, монтаж контроля доступа в детские сады (МДОУ «Детский сад «Жар-птица», МДОУ «Детский сад «Светлячок») в сумме 6 085,1 тыс. рублей;

на приобретение шкафов для раздевалок, детских кроватей, столов и стульев в 4 детских сада на сумму 1 625,3 тыс. рублей, из них средства областного бюджета в сумме 1 625,0 тыс. рублей;

3) на оплату услуг распределительно-логистического центра на поставку продовольственных товаров для детских дошкольных учреждений в сумме 107,6 тыс. рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета в сумме 106,5 тыс. рублей, за счет средств бюджета района в сумме 1,1 тыс. рублей.

- «Социальная поддержка граждан Шекснинского муниципального района» на приобретение лифтовых платформ, расширение дверных проемов для маломобильных групп граждан, оборудование входных групп поручнями и перилами, обустройство пандусов в детских садах в сумме 5 000,0 тыс. рублей (исполнение - 100,0 %), в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 4 800,0 тыс. рублей.

По подразделу 02 *«Общее образование»* расходы проведены в сумме 389 487,4 тыс. рублей, или 96,4 % от годовых назначений, что на 66 060,9 тыс. рублей (20,4 %) выше уровня 2023 года.

На реализацию муниципальной программы «Развитие образования Шекснинского муниципального района» направлено средств на сумму 378 559,9 тыс. рублей (96,3 % от годовых назначений), в том числе:

1) субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг школами в сумме 312 954,3 тыс. рублей, из них:

- за счет средств субвенции на обеспечение общеобразовательного процесса в муниципальных общеобразовательных организациях области в сумме 187 058,2 тыс. рублей (заработная плата педагогических работников списочного состава в сумме 153 583,7 тыс. рублей, административно-управленческого и прочего персонала в сумме 33 064,1 тыс. рублей; учебные расходы в сумме 410,4 тыс. рублей);

- в рамках регионального проекта «Патриотическое воспитание» (национального проекта «Образование») на выплаты советникам директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в сумме 2 191,9 тыс. рублей;

- доплаты советникам директоров школ в сумме 176,7 тыс. рублей;

- за счет средств федерального бюджета на выплаты за ежемесячное классное руководство в сумме 22 205,0 тыс. рублей;

- на содержание и обучение детей с ограниченными возможностями здоровья в соответствии с законом области от 17.12.2007 года № 1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования» в сумме 1 187,8 тыс. рублей;

- на обеспечение льготным питанием обучающихся по очной форме обучения из числа детей из малоимущих семей, многодетных семей, детей, состоящих на учете в противотуберкулезном диспансере, в соответствии с законом области от 17.12.2007 года № 1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования» в сумме 6 379,9 тыс. рублей;

- на реализацию дополнительных общеобразовательных программ по виду спорта «Самбо» в сумме 302,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 302,4 тыс. рублей;

- на проведение мероприятий по созданию агроклассов (лесных классов) в сумме 280,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 280,0 тыс. рублей;

- за счет средств бюджета района в сумме 93 172,2 тыс. рублей;

2) субсидии на иные цели в сумме 59 624,8 тыс. рублей, в том числе:

- на учебную литературу для библиотечных фондов за счет средств субвенции в сумме 5 826,8 тыс. рублей;

- на обеспечение бесплатным горячим питанием обучающихся 1- 4 классов в сумме 17 230,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 13 001,7 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета в сумме 3 883,7 тыс. рублей, софинансирование бюджета района в сумме 344,6 тыс. рублей;

- обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в сумме 3 810,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 3 048,5 тыс. рублей, софинансирование бюджета района в сумме 762,1 тыс. рублей;

- на проведение мероприятий по созданию агроклассов (лесных классов) в сумме 4 140,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 4 139,2 тыс. рублей;

- на создание школьных музеев в сумме 1 000,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 1 000,0 тыс. рублей;

- на подготовку проектно-сметной документации по ремонту здания МОУ «Нифантовская школа» в сумме 336,0 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт крылец зданий в МОУ «Центр образования имени Н.К. Розова» в сумме 1 442,5 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт кровли, изготовление проектно-сметной документации на капитальный ремонт, строительный контроль в МОУ «Чаромская школа» в сумме 18 230,9 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт стадиона, изготовление проектно-сметной документации, замену оконных блоков в МОУ «Устье-Угольская школа» в сумме 1 781,0 тыс. рублей;

- на укрепление материально-технической базы школ (приобретение основных средств, составление и экспертизу проектно-сметной документации, замену оконных блоков, разработку технического задания и пр.) в сумме 4 678,7 тыс. рублей;

- в рамках регионального проекта «Успех каждого ребенка» (национального проекта «Образование») проведено обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях (отремонтирован спортзал в МОУ «Чебсарская школа») на сумму 1 148,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета - 1 100,0 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета - 45,8 тыс. рублей, за счет средств бюджета района - 2,3 тыс. рублей;

3) на оплату услуг распределительно-логистического центра на поставку продовольственных товаров для школ в сумме 32,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 30,6 тыс. рублей, за счет средств бюджета района в сумме 1,4 тыс. рублей;

4) в рамках регионального проекта «Цифровая образовательная среда» (национального проекта «Образование») обновлена материально-техническая база образовательных организаций для внедрения цифровой образовательной среды и развития цифровых навыков обучающихся (приобретено современное оборудование для образовательного процесса (ноутбуки, МФУ, цифровые лаборатории, робототехнические наборы, лицензионные программы и пр.) на сумму 5 948,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 5 466,9 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета 227,8 тыс. рублей, за счет средств бюджета района (софинансирование) в сумме 254,1 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Шекснинского муниципального района» направлено средств на приобретение лифтовых платформ, расширение дверных проемов для маломобильных групп граждан, оборудование входных групп поручнями и перилами, обустройство пандусов в школах в сумме 4 550,0 тыс. рублей (исполнение - 100,0 %), в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 4 368,0 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Шекснинского муниципального района» направлено средств в сумме 6 377,5 тыс. рублей (освоение 100,0 %), в том числе:

- на установку ограждения территории здания МОУ «Устье-Угольская школа» в сумме 1 000,0 тыс. рублей;

- на установку системы оповещения МОУ «Школа № 1 им. адмирала А.М. Калинина» в сумме 5 377,5 тыс. рублей, из них за счет средств областного бюджета - 5 377,0 тыс. рублей.

По подразделу 03 *«Дополнительное образование детей»* проведены расходы в сумме 42 655,6 тыс. рублей, или 97,9 % от годовых назначений в рамках 3 муниципальных программ.

На реализацию муниципальной программы «Развитие образования Шекснинского муниципального района» направлено средств на сумму 27 549,6 тыс. рублей (98,8 % от годовых назначений), в том числе:

- субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг внешкольными учреждениями в сумме 13 665,5 тыс. рублей;

- субсидии на иные цели (приобретение вешалок, телефонов, музыкальной колонки и др.) в сумме 144,6 тыс. рублей;

- устройство ограждения здания МУ ДО «ШДТ» в сумме 1 955,0 тыс. рублей;

- субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в рамках исполнения муниципального социального заказа на оказание муниципальных услуг в социальной сфере: бюджетным учреждениям в сумме 11 771,8 тыс. рублей, юридическим лицам в сумме 8,0 тыс. рублей, автономным учреждениям в сумме 4,7 тыс. рублей.

На реализацию муниципальной программы «Сохранение и развитие культурного потенциала, развитие туристского кластера в Шекснинском муниципальном районе» израсходовано средств в сумме 14 988,0 тыс. рублей (исполнение – 96,4 %), в том числе:

- субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг внешкольными учреждениями (МБУ ДО «ШДШИ») в сумме 14 788,3 тыс. рублей;

- субсидии на иные цели (приобретение шкафов в МБУ ДО «ШДШИ») в сумме 199,7 тыс. рублей.

На реализацию муниципальной программы «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Шекснинского муниципального района» выделено средств на приобретение арочного металлодетектора в МБУ ДО «ШДШИ» в сумме 118,0 тыс. рублей (100,0 %).

В 2024 году исполнение бюджетных ассигнований осуществлено с увеличением к 2023 году на 5 768,3 тыс. рублей (15,6 %).

По подразделу 05 *«Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»* израсходовано средств на сумму 151,7 тыс. рублей, или 73,4 % от годовых назначений (в аналогичном периоде прошлого года финансирование не осуществлялось).

В 2024 году бюджетные ассигнования направлены на реализацию 2 муниципальных программ:

- «Совершенствование муниципального управления в Шекснинском муниципальном районе» - на обеспечение дополнительного профессионального образования в сумме 139,3 тыс. рублей (освоение 100,0 %), в том числе в Финансовом управлении района - 55,3 тыс. рублей (обучено 7 человек), в Контрольно-счетной палате - 15,0 тыс. рублей (обучено 2 человека), в администрации района - 69,0 тыс. рублей (обучено 15 человек);

- «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Шекснинского муниципального района» - на подготовку руководящего состава и специалистов, уполномоченных на решения в области гражданской обороны и безопасности, в сумме 12,4 тыс. рублей, или 18,4 % от годовых назначений (обучено 4 человека).

По подразделу 07 *«Молодежная политика»* проведены расходы в сумме 280,9 тыс. рублей, или 99,3 % от годовых назначений в рамках 2 муниципальных программ:

- «Развитие образования Шекснинского муниципального района» - на проведение муниципальных фестивалей, конкурсов, акций, направленных на развитие творчества у детей и молодежи района, в сумме 23,0 тыс. рублей (исполнение – 100,0 %);

- «Развитие физической культуры и спорта, повышение эффективности реализации молодежной политики в Шекснинском районе» - на проведение Дня молодежи, интеллектуальной игры «Эрудит», Международного дня добровольца, экологических игр, Слёта работающей молодежи и др. в сумме 257,9 тыс. рублей (99,3 % от годовых назначений), из них за счет переданных полномочий поселений в сумме 129,8 тыс. рублей (в том числе за счет остатка средств).

В 2024 году исполнение бюджетных ассигнований осуществлено с увеличением к 2023 году на 44,3 тыс. рублей (18,7 %).

По подразделу 09 *«Другие вопросы в области образования»* израсходовано 39 099,1 тыс. рублей (96,1 % от годовых назначений), что на 2 530,2 тыс. рублей (6,9 %) выше уровня 2023 года.

В ходе исполнения расходов по данному подразделу финансирование направлено:

- на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Шекснинского муниципального района» в сумме 39 003,8 тыс. рублей (96,1 % от годовых назначений), в том числе:

586,7 тыс. рублей - на проведение мероприятий, выплату стипендий, оплату проездных билетов обучающихся;

150,6 тыс. рублей - на частичную оплату стоимости путевок в пришкольные лагеря (116 детей);

3 947,1 тыс. рублей - на выполнение функций органами местного самоуправления, в том числе на оплату труда с начислениями в сумме 3 778,5 тыс. рублей;

7 832,5 тыс. рублей - на содержание технических специалистов;

10 868,7 тыс. рублей - на организацию деятельности КУ ШМР «ЦБУ»;

14 652,7 тыс. рублей - на выполнение муниципального задания МБУ ШМР «ЦОД»;

716,2 тыс. рублей - субсидии на иные цели (приобретение основных средств: компьютер, МФУ, пила дисковая и пр.);

249,3 тыс. рублей - на проведение мероприятий в сфере образования;

- на реализацию муниципальной программы «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Шекснинского муниципального района» на проведение мероприятия «Безопасное колесо» (приобретение формы «Юный инспектор дорожного движения») в сумме 20,0 тыс. рублей (100,0 % от годовых назначений);

- по непрограммным направлениям на поощрительные выплаты из федерального бюджета в сумме 75,3 тыс. рублей (100,0 % от годовых назначений).

В структуре расходов бюджета района доля расходов на образование составила 39,4 %.

***4.2.7. Раздел «Культура, кинематография»***

Бюджетные ассигнования по разделу «Культура, кинематография» в первоначальной редакции решения о бюджете района от 14.12.2023 года № 143 утверждены на 2024 год в сумме 92 378,8 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по рассматриваемому разделу увеличился на сумму 17 190,1 тыс. рублей (18,6 %) и с учетом всех изменений составил 109 568,9 тыс. рублей. Исполнение бюджетных назначений осуществлено в сумме 98 143,9 тыс. рублей, или 89,6 % от годовых назначений, что на 28 790,8 тыс. рублей, или на 22,7 % ниже уровня 2023 года (приложение 2 к Заключению).

Расходы на культуру в соответствии с ведомственной структурой осуществлял 1 главный распорядитель бюджетных средств - Администрация района.

Финансирование мероприятий осуществлялось программным методом в рамках 3 муниципальных программ на общую сумму 98 143,9 тыс. рублей. Доля программных расходов по разделу составила 100,0 %.

По подразделу 01 *«Культура»* израсходовано 98 143,9 тыс. рублей (89,6 % от годовых назначений) в рамках 3 муниципальных программ.

На реализацию муниципальной программы «Сохранение и развитие культурного потенциала, развитие туристского кластера в Шекснинском муниципальном районе» направлено средств на сумму 91 586,3 тыс. рублей (исполнение - 89,2 %), из них:

1) на укрепление материально-технической базы учреждений культуры в сумме 22 962,6 тыс. рублей (исполнение – 97,3 %), в том числе:

10 724,3 тыс. рублей - на капитальный ремонт здания Дома культуры п. Шексна, из них за счет средств областного бюджета - 10 295,3 тыс. рублей, за счет средств бюджета района - 429,0 тыс. рублей;

1 429,5 тыс. рублей - на капитальный ремонт и оснащение Чуровской библиотеки, из них за счет средств областного бюджета - 1 372,5 тыс. рублей, за счет средств поселения - 57,0 тыс. рублей;

2 195,1 тыс. рублей - на капитальный ремонт и оснащение Чернеевского сельского дома культуры, из них за счет средств областного бюджета - 2 107,3 тыс. рублей, за счет средств бюджета района - 87,8 тыс. рублей;

833,3 тыс. рублей - на приобретение музыкальных инструментов МБУК МКЦ «Энергия», в том числе за счет средств областного бюджета - 750,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета района - 83,3 тыс. рублей;

2 105,3 тыс. рублей - на оснащение музеев в п. Шексна и с. Сизьма БУК ШМР «РЦТНК», в том числе за счет средств областного бюджета -2 000,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета района - 105,3 тыс. рублей;

378,0 тыс. рублей - на приобретение книжных фондов муниципальных библиотек, в том числе за счет средств областного бюджета - 340,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета района - 38,0 тыс. рублей;

3 050,2 тыс. рублей - на приобретение кресел, одежды сцены в Дом культуры п. Шексна;

1 621,3 тыс. рублей - на капитальный ремонт системы отопления и утепление чердачных перекрытий здания МБУК МКЦ «Энергия»;

625,6 тыс. рублей - на подготовку проектно-сметной документации: ремонта кровли здания в с. Сизьма (БУК ШМР «РЦТНК»), ремонта Ершовской библиотеки, приобретение тепловой пушки БУК ШМР «ЦБС»;

2) на основное мероприятие «Организация услуг по проведению культурно-массовых мероприятий» в сумме 45 491,5 тыс. рублей (исполнение – 82,4 %), из них:

13 197,9 тыс. рублей - субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг БУК ШМР «РЦТНК», из них 91,6 тыс. рублей - субсидии на иные цели;

32 293,6 тыс. рублей - субсидии бюджетным учреждениям БУК ШМР «ЦКС» и МБУК ШМР «МКЦ «Энергия» на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, из них 1 317,1 тыс. рублей - субсидии на иные цели (проведение ярмарки, конкурсов народного творчества, участие в областных фестивалях);

3) на организацию библиотечного обслуживания населения БУК ШМР «ЦБС» в сумме 23 132,2 тыс. рублей (исполнение – 97,0 %), в том числе:

22 382,2 тыс. рублей - субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг;

188,2 тыс. рублей - субсидии на иные цели (приобретение мебели, жалюзи);

561,8 тыс. рублей - на приобретение книжных фондов в количестве 359 экземпляров и подписку журналов и газет за счет средств поселений.

В рамках муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Шекснинского муниципального района» проведены расходы на выплаты единой денежной компенсации работникам культуры в сумме 2 229,6 тыс. рублей (86,3 % от годовых назначений), в том числе за счет средств поселений - 611,6 тыс. рублей.

На реализацию муниципальной программы «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Шекснинского муниципального района» выделено средств на общую сумму 4 327,9 тыс. рублей (99,6 %), из них:

2 819,7 тыс. рублей - на монтаж системы видеонаблюдения, установку речевого оповещателя, кнопки тревожной сигнализации БУК ШМР «ЦКС», из них за счет средств областного бюджета - 2 819,4 тыс. рублей;

608,5 тыс. рублей - на установку речевого оповещателя, кнопки тревожной сигнализации, арочного металлодетектора БУК ШМР «РЦТНК», из них за счет средств областного бюджета - 608,4 тыс. рублей;

899,7 тыс. рублей - на установку кнопки тревожной сигнализации в филиалах библиотек БУК ШМР «ЦБС», из них за счет средств областного бюджета - 899,6 тыс. рублей.

В структуре расходов бюджета района доля расходов по данному разделу составила 4,8 %.

***4.2.8. Раздел «Здравоохранение»***

Бюджетные ассигнования по разделу «Здравоохранение» в первоначальной редакции решения о бюджете района от 14.12.2023 года № 143 утверждены на 2024 год в сумме 837,0 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по рассматриваемому разделу уменьшился на 3,4 тыс. рублей, или на 0,4 % и с учетом всех изменений составил 833,6 тыс. рублей. Исполнение бюджетных назначений осуществлено в сумме 833,6 тыс. рублей, или 100,0 % от годовых назначений, что на 287,6 тыс. рублей, или в 1,5 раза выше уровня 2023 года (приложение 2 к Заключению).

Расходы на здравоохранение в соответствии с ведомственной структурой осуществлял 1 главный распорядитель бюджетных средств - Управление сельского хозяйства и продовольствия администрации района.

Финансирование национальных проектов по данному разделу не осуществлялось.

По подразделу 07 *«Санитарно-эпидемиологическое благополучие»* направлено средств на сумму 833,6 тыс. рублей, или 100,0 % от годовых назначений. За счет субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 15.01.2013 года № 2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по отлову и содержанию безнадзорных животных» осуществлен отлов безнадзорных животных в количестве 54 особей.

***4.2.9. Раздел «Социальная политика»***

Бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» в первоначальной редакции решения о бюджете района от 14.12.2023 года № 143 утверждены на 2024 год в сумме 39 396,3 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по рассматриваемому разделу увеличился на сумму 77 228,7 тыс. рублей, или в 3 раза и с учетом всех изменений составил 116 625,0 тыс. рублей. По данному разделу профинансированы расходы в сумме 101 539,5 тыс. рублей, или 87,1 % от годовых назначений (приложение 2 к Заключению). По сравнению с 2023 годом расходы возросли на сумму 49 913,0 тыс. рублей, или в 2 раза.

Структура расходов по разделу «Социальная политика» за 2024 год

В общем объеме профинансированных расходов по разделу «Социальная политика» наибольший удельный вес занимают расходы по подразделу «Социальное обеспечение населения» (93,4 %).

Расходы на социальную политику в соответствии с ведомственной структурой осуществляли 2 главных распорядителя бюджетных средств: Администрация района и Управление образования администрации района.

Утвержденные и исполненные назначения 2024 года приведены в следующей таблице.

Таблица 20

(тыс. руб.)

| Наименование главного распорядителя бюджетных средств | 2024 год | | Неисполненные назначе-ния |
| --- | --- | --- | --- |
| Утверждено | Исполнено |
| Администрация района | 112 624,1 | 97 550,1 | -15 074,0 |
| Управление образования района | 4 000,9 | 3 989,4 | -11,5 |
| ВСЕГО | 116 325,0 | 101 539,5 | -15 085,5 |

Финансирование мероприятий осуществлялось программным методом в рамках 5 муниципальных программ на общую сумму 101 539,5 тыс. рублей. Доля программных расходов по разделу составила 100,0 %.

По подразделу 01 *«Пенсионное обеспечение»* произведены доплаты к пенсиям 67 бывшим муниципальным служащим в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Шекснинского муниципального района» в сумме 3 697,5 тыс. рублей, или 97,6 % от годовых назначений, что на 12,3 тыс. рублей (0,3 %) выше уровня 2023 года.

По подразделу 03 *«Социальное обеспечение населения»* израсходовано средств на сумму 94 806,7 тыс. рублей, или 86,4 % от годовых назначений, в том числе:

- в рамках муниципальной программы «Развитие образования Шекснинского муниципального района» в сумме 3 989,4 тыс. рублей (99,7 % от годовых назначений), в том числе за счет средств областного бюджета:

3 293,9 тыс. рублей (100,0 %) - на социальную выплату многодетным семьям (одежду, проезд);

110,3 тыс. рублей (100,0 %) - на компенсацию за питание обучающимся в Вологде-20 (11 детей);

216,7 тыс. рублей (100,0 %) - на обучение ребенка инвалида на дому (1 семья);

за счет средств бюджета района:

50,0 тыс. рублей (100,0 %) - за счет средств бюджета района на единовременную выплату отдельным категориям педагогических работников (1 чел.) муниципальных образовательных организаций;

124,8 тыс. рублей (96,0 %) - за счет средств бюджета района на ежемесячную денежную выплату отдельным категориям педагогических работников (5 молодым специалистам) муниципальных образовательных организаций;

193,7 тыс. рублей (96,9 %) - меры социальной поддержки семьям участников специальной военной операции, проживающих на территории населенного пункта Вологда-20 (количество получателей - 27 чел.);

- на реализацию муниципальной программы «Экономическое развитие Шекснинского муниципального района» в рамках регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» (национальный проект «Демография») обеспечена выплата по 11 сертификатам за счет средств областного бюджета в сумме 2 155,1 тыс. рублей (100,0 % от годовых назначений) в соответствии с законом области от 10.12.2018 года 4463-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей»;

- в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Шекснинского муниципального района» в сумме 74 194,0 тыс. рублей (84,6 % от годовых назначений), из них:

4 455,7 тыс. рублей (86,5 %) - на обеспечение мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, из них за счет средств поселений 548,8 тыс. рублей;

208,0 тыс. рублей (88,2 %) - на ежемесячные выплаты 15 Почетным гражданам Шекснинского муниципального района;

250,1 тыс. рублей (43,8 %) - на оказание других видов социальной помощи (предоставление 5 специалистам здравоохранения денежной компенсации на оплату расходов по найму жилого помещения);

600,0 тыс. рублей (66,7 %) - на единовременную выплату 4 медицинским работникам;

40,2 тыс. рублей (94,8 %) - на ежегодную денежную выплату 20 участникам Чернобыльской катастрофы;

63 645,0 тыс. рублей (86,4 %) - на единовременную выплату 172 лицам, призванным на военную службу по контракту в Вооруженные силы Российской Федерации;

4 755,0 тыс. рублей (70,4 %) - на единовременную выплату 21 человеку, заключившему контракт с 12 Главным Управлением Министерства обороны Российской Федерации;

150,0 тыс. рублей (75,0 %) - на выплаты 10 семьям граждан, принимающих участие в специальной военной операции, в виде компенсации на приобретение твердого топлива (дров) в домах с печным отоплением;

90,0 тыс. рублей (52,9 %) - на единовременную выплату 18 ветеранам боевых действий в связи с 35-ой годовщиной вывода советских войск из Афганистана;

- в рамках муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса Шекснинского муниципального района» на обеспечение жильем молодых семей и молодых специалистов, проживающих и работающих в сельской местности, израсходовано средств в сумме 12 130,5 тыс. рублей (100,0 % от годовых назначений), в том числе за счет средств федерального бюджета - 616,9 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета - 10 907,1 тыс. рублей, за счет средств бюджета района - 606,5 тыс. рублей (помощь в приобретении жилья оказана 4 молодым семьям и молодым специалистам, проживающим и работающим в сельской местности);

- в рамках муниципальной программы «Обеспечение населения Шекснинского муниципального района доступным жильем и создание благоприятных условий проживания» на обеспечение жильем молодых семей в сумме 2 337,7 тыс. рублей (100,0 % от годовых назначений), из них за счет средств федерального бюджета - 646,8 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета - 859,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета района - 831,9 тыс. рублей (1 семья реализовала свидетельство в 2024 году).

В 2024 году исполнение бюджетных ассигнований осуществлено с увеличением к 2023 году на 49 805,6 тыс. рублей (в 2,1 раза).

По подразделу 06 *«Другие вопросы в области социальной политики»* в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Шекснинского муниципального района» расходы составили 3 035,3 тыс. рублей (97,8 % от годовых назначений), что выше уровня 2023 года на сумму 95,1 тыс. рублей, или на 3,2 %, в том числе:

1 989,8 тыс. рублей (100,0 %) - за счет средств областного бюджета на финансирование отдела опеки, попечительства, профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних и защите их прав, из них на оплату труда с начислениями в сумме 1 855,5 тыс. рублей;

451,7 тыс. рублей (86,9 %) - на проведение мероприятий в области социальной политики;

593,8 тыс. рублей (100,0 %) - на субсидии отдельным общественным организациям и иным некоммерческим объединениям (инвалидов, ветеранов).

В структуре расходов бюджета района доля расходов по данному разделу составила 4,9 %.

***4.2.10. Раздел «Физическая культура и спорт»***

Бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» в первоначальной редакции решения о бюджете района от 14.12.2023 года № 143 утверждены на 2024 год в сумме 77 405,2 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по рассматриваемому разделу увеличился на сумму 21 343,5 тыс. рублей (27,6 %) и с учетом всех изменений составил 98 748,7 тыс. рублей. По данному разделу профинансированы расходы в сумме 87 076,9 тыс. рублей (88,2 % от годовых назначений), что выше уровня 2023 года на 3 738,8 тыс. рублей (4,5 %) (приложение 2 к Заключению).

Расходы на физическую культуру и спорт в соответствии с ведомственной структурой осуществлял 1 главный распорядитель бюджетных средств – Администрация района.

Финансирование мероприятий осуществлялось программным методом в рамках 2 муниципальных программ на общую сумму 87 076,9 тыс. рублей. Доля программных расходов по разделу составила 100,0 %.

По подразделу 02 *«Массовый спорт»* израсходовано средств на сумму 41 732,7 тыс. рублей, или 83,8 % от годовых назначений, в том числе:

- в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта, повышение эффективности реализации молодежной политики в Шекснинском муниципальном районе» в сумме 41 516,7 тыс. рублей, или 83,8 % от годовых назначений, из них:

25 794,6 тыс. рублей - субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг БУФКиС «Плавательный бассейн «Дельфин», БУФКиС «Лидер»;

1 000,0 тыс. рублей - на организацию и проведение на территории муниципального образования по месту жительства и (или) по месту отдыха организованных занятий граждан физической культурой в рамках проекта «Народный тренер», в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 900,0 тыс. рублей;

2 347,4 тыс. рублей - субсидии на иные цели (организацию и проведение спортивных мероприятий, участие в чемпионатах по футболу, волейболу, пауэрлифтингу, легкой атлетике, хоккею, лыжным гонкам; приобретение медалей, призов, грамот, кубков, спортивного оборудования и инвентаря (мячей, лыж, клюшек и др.), предоставление услуг тренеров, стартовые взносы за участие в соревнованиях, за оказание транспортных услуг по доставке спортсменов на соревнования), из них за счет средств поселений в сумме 2 007,4 тыс. рублей;

229,1 тыс. рублей - на проведение спортивных мероприятий в сфере образования;

171,5 тыс. рублей - на подключение объекта «Физкультурно-оздоровительный комплекс открытого типа в с. Чуровское»;

3 997,2 тыс. рублей - на оснащение спортивным оборудованием, инвентарем МУ «Спортивная школа»;

5 194,0 тыс. рублей - на приобретение автобуса для перевозки спортсменов, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 4 674,6 тыс. рублей;

909,9 тыс. рублей - на приобретение снегохода с навесным оборудованием, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 818,9 тыс. рублей;

27,8 тыс. рублей - на приобретение тренажера «лестница-степпер» для занятий инвалидов, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 25,0 тыс. рублей;

1 845,2 тыс. рублей - на приобретение основных средств, укрепление материально-технической базы учреждений физической культуры и спорта, приобретение сетки заградительной, ремонт холодильного оборудования, внутренней дренажной системы БУ ФКиС «Лидер», изготовление проектно-сметной документации охранно-пожарной сигнализации БУ ФКиС «Дельфин»;

- в рамках муниципальной программы «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Шекснинского муниципального района» выделено средств на приобретение 2 арочных металлодетекторов в БУ ФКиС «Лидер» и БУ ФКиС «Дельфин» в сумме 216,0 тыс. рублей (95,5 %), в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 205,2 тыс. рублей.

В 2024 году исполнение бюджетных ассигнований осуществлено с уменьшением к 2023 году на 5 128,8 тыс. рублей (10,9 %).

По подразделу 03 *«Спорт высших достижений»* израсходовано средств на сумму 45 344,2 тыс. рублей, или 92,6 % от годовых назначений, в том числе:

- в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта, повышение эффективности реализации молодежной политики в Шекснинском муниципальном районе» на сумму 44 077,8 тыс. рублей, или 92,5 % от годовых назначений, из них:

36 451,0 тыс. рублей - субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (обеспечение спортивного резерва) МБУ ДО «Шекснинская спортивная школа», в том числе за счет переданных полномочий поселений – 1 100,0 тыс. рублей;

2 777,1 тыс. рублей - субсидии на иные цели (организацию и проведение спортивных мероприятий, участие в чемпионатах по футболу, волейболу, пауэрлифтингу, легкой атлетике, хоккею, лыжным гонкам; приобретение медалей, призов, грамот, кубков, спортивного оборудования и инвентаря (мячей, лыж, клюшек и др.), предоставление услуг тренеров, стартовые взносы за участие в соревнованиях, за оказание транспортных услуг по доставке спортсменов на соревнования);

1 449,0 тыс. рублей - в рамках реализации регионального проекта «Спорт-норма жизни» (национальный проект «Демография») на участие в подготовке спортивного резерва для спортивных сборных команд Вологодской области (приобретение лыжного инвентаря, баскетбольной формы, баскетбольных мячей, тренировочного оборудования), из них за счет средств областного бюджета - 1304,0 тыс. рублей;

3 400,7 тыс. рублей - на изготовление проектно-сметной документации капитального ремонта катка, асфальтирование площадки катка, установку системы видеонаблюдения МБУ ДО «ШСШ»;

- по муниципальной программе «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Шекснинского муниципального района» выделено средств на монтаж системы экстренного оповещения и управления эвакуацией, приобретение 3 арочных металлодетекторов, 2 кнопок тревожной сигнализации в МБУ ДО «Шекснинская спортивная школа» в сумме 1 266,4 тыс. рублей (98,0 %), в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 1 203,0 тыс. рублей.

В 2024 году исполнение бюджетных ассигнований осуществлено с ростом к 2023 году на 8 867,6 тыс. рублей (24,3 %).

В структуре расходов бюджета района доля расходов по данному разделу составила 4,2 %.

***4.2.11.Раздел «Средства массовой информации»***

Бюджетные ассигнования по разделу «Средства массовой информации» в первоначальной редакции решения о бюджете района от 14.12.2023 года № 143 утверждены на 2024 год в сумме 3 100,0 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по рассматриваемому разделу увеличился на сумму 300,0 тыс. рублей, или на 9,7 % и с учетом всех изменений составил 3 400,0 тыс. рублей. По данному разделу расходы профинансированы в сумме 3 400,0 тыс. рублей, или 100,0 % от годовых назначений, что ниже уровня 2023 года на сумму 300,0 тыс. рублей, или на 8,1 % (приложение 2 к Заключению).

Расходы на средства массовой информации в соответствии с ведомственной структурой осуществлял 1 главный распорядитель бюджетных средств – Администрация района.

По подразделу 02 *«Периодическая печать и издательства»* в 2024 году в рамках муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления в Шекснинском муниципальном районе» проведены субсидии автономному муниципальному учреждению «Редакция газеты «Звезда» на финансовое обеспечение муниципального задания (оказание муниципальных услуг по периодической печати) за счет средств бюджета района в сумме 3 400,0 тыс. рублей (объем публикаций составил 514 373 кв.см.).

В структуре расходов бюджета района доля расходов по разделу «Средства массовой информации» составила 0,2 %.

***4.2.12.Раздел «Обслуживание государственного (муниципального) долга»***

Бюджетные ассигнования по данному разделу, как в отчетном финансовом году, так и прошлом 2023 году не направлялись.

***4.2.13.Раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»***

Бюджетные ассигнования по данному разделу в первоначальной редакции решения о бюджете района от 14.12.2023 года № 143 утверждены на 2024 год в сумме 49 404,4 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по рассматриваемому разделу увеличился на сумму 15 104,5 тыс. рублей, или 30,6 % и с учетом всех изменений составил 64 508,9 тыс. рублей.

По данному разделу проведены расходы в сумме 64 508,9 тыс. рублей, или 100,0 % от годовых назначений, что на 11 610,7 тыс. рублей (21,9 %) выше уровня 2023 года (приложение 2 к Заключению).

Расходы на межбюджетные трансферты в соответствии с ведомственной структурой осуществлял 1 главный распорядитель бюджетных средств - Финансовое управление администрации района.

По подразделу 01 *«Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»* в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Шекснинского муниципального района» направлено средств 4 сельским поселениям на сумму 3 974,5 тыс. рублей (100,0 % от годовых назначений).

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений района за 2024 год.

Таблица 21

(тыс. руб.)

| № п/п | Наименование поселения | Назначено | Исполнено | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Сельское поселение Чебсарское | 935,5 | 935,5 | 100,0 |
| 2 | Сельское поселение Ершовское | 1 358,9 | 1 358,9 | 100,0 |
| 3 | Сельское поселение Железнодорожное | 561,1 | 561,1 | 100,0 |
| 4 | Сельское поселение Сиземское | 1 119,0 | 1 119,0 | 100,0 |
|  | ИТОГО | 3 974,5 | 3 974,5 | 100,0 |

По сравнению с 2023 годом данный вид дотаций увеличился на сумму 971,3 тыс. рублей, или на 32,3 %.

По подразделу 02 *«Иные дотации»* в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Шекснинского муниципального района» предоставлены дотации поселениям района на общую сумму 60 534,4 тыс. рублей, из них:

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в сумме 50 659,0 тыс. рублей (100,0 % от годовых назначений);

- на реализацию расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений в сумме 9 875,4 тыс. рублей (100,0 % от годовых назначений).

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений за 2024 год.

Таблица 22

(тыс. руб.)

| № п/п | Наименование поселения | Назначено | Исполнено | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Городское поселение п. Шексна | 8 987,1 | 8 987,1 | 100,0 |
| 2 | Сельское поселение Чебсарское | 12 583,0 | 12 583,0 | 100,0 |
| 3 | Сельское поселение Ершовское | 5 125,0 | 5 125,0 | 100,0 |
| 4 | Сельское поселение Железнодорожное | 500,0 | 500,0 | 100,0 |
| 5 | Сельское поселение Никольское | 6 273,7 | 6 273,7 | 100,0 |
| 6 | Сельское поселение Нифантовское | 4 145,9 | 4 145,9 | 100,0 |
| 7 | Сельское поселение Сиземское | 5 391,6 | 5 391,6 | 100,0 |
| 8 | Сельское поселение Угольское | 4740,4 | 4740,4 | 100,0 |
| 9 | Сельское поселение Чуровское | 2912,3 | 2912,3 | 100,0 |
|  | ИТОГО | 50 659,0 | 50 659,0 | 100,0 |

Дотации на реализацию расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений за 2024 год.

Таблица 23

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование поселения | Назначено | Исполнено | % исполнения |
| 1 | Городское поселение п. Шексна | 3 463,0 | 3 463,0 | 100,0 |
| 2 | Сельское поселение Чебсарское | 930,4 | 930,4 | 100,0 |
| 3 | Сельское поселение Ершовское | 541,7 | 541,7 | 100,0 |
| 4 | Сельское поселение Железнодорожное | 410,4 | 410,4 | 100,0 |
| 5 | Сельское поселение Никольское | 726,3 | 726,3 | 100,0 |
| 6 | Сельское поселение Нифантовское | 789,1 | 789,1 | 100,0 |
| 7 | Сельское поселение Сиземское | 736,1 | 736,1 | 100,0 |
| 8 | Сельское поселение Угольское | 1 552,4 | 1 552,4 | 100,0 |
| 9 | Сельское поселение Чуровское | 726,0 | 726,0 | 100,0 |
|  | ИТОГО | 9 875,4 | 9 875,4 | 100,0 |

По сравнению с 2023 годом иные дотации увеличились на сумму 10 639,4 тыс. рублей, или на 21,3 %.

В структуре расходов бюджета района доля расходов по данному разделу составила 3,1 %.

***4.3. Дебиторская и кредиторская задолженность***

*Дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность бюджета района по состоянию на 01.01.2025 года сложилась в сумме 4 394 624,5 тыс. рублей, в том числе долгосрочная в сумме 2 310 951,5 тыс. рублей, просроченная дебиторская задолженность в сумме 0,2 тыс. рублей.

Анализ дебиторской задолженности представлен в таблице 24.

Таблица 24

(тыс. рублей)

| Вид задолженности | Задолжен-ность на 01.01.2024г. | Задолжен-ность на 01. 01.2025г. | Отклонение | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| абсолют-ное | относительное, % |
| Расчеты по доходам | 4 253 901,8 | 3 986 594,8 | -267 307,0 | 93,7 |
| Расчеты по выданным авансам | 60 567,1 | 407 708,6 | 347 141,5 | 673,2 |
| Расчеты по ущербу и иным доходам | 468,1 | 3,8 | -464,3 | 0,8 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 2 509,1 | 317,3 | -2 191,8 | 12,7 |
| Всего, в том числе: | 4 317 446,1 | 4 394 624,5 | 77 178,4 | 101,8 |
| без учета расчетов по доходам | 63 076,2 | 408 025,9 | 344 949,7 | 646,9 |

Основную долю дебиторской задолженности составляют расчеты по доходам (90,7 %). Дебиторская задолженность без учета расчетов по доходам по состоянию на 01.01.2025 года составила 408 025,9 тыс. рублей.

Задолженность по выданным авансам составила 407 708,6 тыс. рублей (99,9 % в общем объеме дебиторской задолженности по выплатам) и увеличилась на 347 141,5 тыс. рублей, или в 6,7 раза по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Задолженность по расчетам по платежам в бюджеты сократилась на 2 191,8 тыс. рублей, или в 7,9 раза (по единому налоговому платежу) и составила 317,3 тыс. рублей.

У четырех главных распорядителей бюджетных средств на конец 2024 года дебиторская задолженность по выплатам составила менее 30,0 тыс. рублей: Финансовое управление администрации района (28,7 тыс. рублей), Управление муниципальной собственности администрации района (14,2 тыс. рублей), Управление сельского хозяйства и продовольствия администрации района (6,3 тыс. рублей), Представительное Собрание района (1,1 тыс. рублей), причем у Контрольно-счетной палаты задолженность отсутствует; Управление образования администрации района имеет дебиторскую задолженность по выплатам в сумме 483,8 тыс. рублей.

Наибольшая сумма дебиторской задолженности (без учета расчетов по доходам) по состоянию на 01.01.2025 года сложилась по Администрации района в сумме 407 491,8 тыс. рублей, из них по счету 206.00 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 407 235,8 тыс. рублей (99,8 % всей задолженности главных распорядителей бюджетных средств) в связи с авансовыми платежами по строительству очистных сооружений.

Просроченная дебиторская задолженность по расчетам по выданным авансам, расчетам по платежам в бюджет отсутствует.

*Кредиторская задолженность*

Кредиторская задолженность бюджета района по состоянию на 01.01.2024 года составляла 14 861,2 тыс. рублей, в том числе просроченная кредиторская задолженность в сумме 0,0 тыс. рублей. В течение отчетного периода кредиторская задолженность уменьшилась на 7 342,5 тыс. рублей (в 2 раза) и на конец отчетного периода составила 7 518,7 тыс. рублей, в том числе просроченная - 0,0 тыс. рублей, следовательно, наблюдается тенденция уменьшения кредиторской задолженности.

Анализ кредиторской задолженности представлен в таблице 25.

Таблица 25

(тыс. рублей)

| Вид задолженности | Задолжен-ность на 01.01.2024г | Задолжен-ность на 01.01.2025г. | Отклонение | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| абсолют-ное | относительное, % |
| Расчеты по доходам | 233,6 | 153,7 | -79,9 | 65,8 |
| Расчеты по принятым обязательствам (расчеты с поставщиками и подрядчиками) | 2 677,7 | 3 836,6 | 1 158,9 | 143,3 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 11 900,3 | 3 498,4 | -8 401,9 | 29,4 |
| Прочие расчеты с кредиторами | 49,6 | 30,0 | -19,6 | 60,5 |
| Всего | 14 861,2 | 7 518,7 | -7 342,5 | 50,6 |

Основной объем кредиторской задолженности главных распорядителей бюджетных средств на конец отчетного периода сложился по расчетам с поставщиками и подрядчиками - 51,0 % (рост в 1,4 раза) и расчетам по платежам в бюджеты - 46,5 % от общей суммы кредиторской задолженности.

У трех главных распорядителей бюджетных средств на конец 2024 года кредиторская задолженность (без учета расчетов по доходам) составила менее 350,0 тыс. рублей (Представительное Собрание района (335,1 тыс. рублей), Управление сельского хозяйства и продовольствия администрации района (237,7 тыс. рублей), Контрольно-счетная палата (105,0 тыс. рублей)).

Два главных распорядителя бюджетных средств имели на конец отчетного периода кредиторскую задолженность (без учета расчетов по доходам) в сумме, не превышающей 850,0 тыс. рублей (Управление муниципальной собственности администрации района (697,9 тыс. рублей) Управление образования администрации района (849,3 тыс. рублей)).

Наибольшие суммы кредиторской задолженности (без учета расчетов по доходам) по состоянию на 01.01.2025 года имели два главных распорядителя бюджетных средств - Администрация района (3 243,0 тыс. рублей) и Финансовое управление администрации района (1 896,9 тыс. рублей), в том числе:

- по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» (расчеты с поставщиками и подрядчиками) - Администрация района (1 551,9 тыс. рублей - 40,5 % задолженности), Финансовое управление администрации района (947,5 тыс. рублей - 24,7 % задолженности);

- по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» - Администрация района (1 673,5 тыс. рублей - 47,8 % задолженности), Финансовое управление администрации района (947,1 тыс. рублей - 27,1 % задолженности);

- по счету 304.00 «Прочие расчеты с кредиторами» - Администрация района (17,6 тыс. рублей - 58,7 % задолженности).

***4.4. Расходы на муниципальные программы***

В 2024 году продолжено формирование бюджета района с помощью программно-целевых методов планирования.

Расходы бюджета района на реализацию 14 муниципальных программ в 2024 году были первоначально утверждены в сумме 2 082 206,6 тыс. рублей. В течение года объем расходов на муниципальные программы района уточнялся и в окончательном варианте составил 2 144 898,8 тыс. рублей, что на 62 692,2 тыс. рублей, или на 3,0 % больше первоначально утвержденных показателей. Исполнение составило 2 055 949,2 тыс. рублей, или 95,9 % от утвержденных ассигнований.

Доля программного финансирования по сравнению с 2023 годом осталась на прежнем уровне (99,6 %).

Информация о планировании и исполнении муниципальных программ Шекснинского муниципального района за 2024 год представлена в приложении 3 к Заключению.

В течение года увеличены бюджетные назначения по 9 муниципальным программам, снижены по 5 муниципальным программам.

Наибольшее увеличение утвержденных бюджетных назначений (в процентном отношении) в течение 2024 года произошло по 4 муниципальным программам:

- «Социальная поддержка граждан Шекснинского муниципального района» на сумму 79 873,6 тыс. рублей, или в 4 раза к первоначально утвержденным объемам (в связи с увеличением расходов на выплаты участникам СВО и выплаты лицам, добровольно поступившим на военную службу и заключившим контракт с 12 Главным Управлением Министерства оборы Российской Федерации);

- «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Шекснинского муниципального района» на сумму 9 582,8 тыс. рублей, или в 1,8 раза к первоначально утвержденным объемам (в связи с увеличением расходов за счет средств областного бюджета на антитеррористическую защищенность учреждений физической культуры и спорта, учреждений культуры);

- «Экономическое развитие Шекснинского муниципального района» на сумму 6 586,4 тыс. рублей, или в 1,4 раза к первоначально утвержденным объемам (в связи с увеличением расходов за счет средств бюджета района на приобретение имущества в казну района);

- «Развитие физической культуры и спорта, повышение эффективности реализации молодежной политики в Шекснинском муниципальном районе» на сумму 19 925,6 тыс. рублей, или в 1,3 раза к первоначально утвержденным объемам (в связи с увеличением расходов за счет средств областного бюджета на укрепление материально-технической базы учреждений физической культуры и спорта).

Наибольшее снижение в течение года утвержденных бюджетных назначений отмечается по муниципальной программе «Развитие топливно-энергетического комплекса и коммунальной инфраструктуры на территории Шекснинского муниципального района» на сумму 60 497,4 тыс. рублей, или в 2,6 раза к первоначально утвержденным объемам (в связи с уменьшением расходов за счет средств областного бюджета на строительство модульной котельной в п. Шексна).

Сравнительный анализ утвержденных бюджетных назначений и кассовое исполнение в разрезе муниципальных программ за 2024 год приведен в таблице 26.

Таблица 26

(тыс. руб.)

| Наименование муниципальной программы | 2024 год | | % Исполнения | Структура,% |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено | Исполнено |
| «Развитие образования Шекснинского муниципального района» | 804 882,8 | 784 366,0 | 97,5 | 38,2 |
| «Сохранение и развитие культурного потенциала, развитие туристского кластера в Шекснинском муниципальном районе» | 123 241,2 | 110 232,2 | 89,4 | 5,4 |
| «Экономическое развитие Шекснинского муниципального района» | 24 673,1 | 23 708,3 | 96,1 | 1,2 |
| «Социальная поддержка граждан Шекснинского муниципального района» | 106 734,5 | 92 706,5 | 86,9 | 4,5 |
| «Развитие агропромышленного комплекса Шекснинского муниципального района» | 16 724,8 | 16 550,9 | 99,0 | 0,8 |
| «Дорожная сеть и транспортное обслуживание Шекснинского муниципального района» | 94 097,2 | 88 834,8 | 94,4 | 4,3 |
| «Охрана окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов на территории Шекснинского муниципального района» | 482 335,8 | 479 729,9 | 99,5 | 23,3 |
| «Обеспечение населения Шекснинского муниципального района доступным жильем и создание благоприятных условий проживания» | 94 485,0 | 89 949,5 | 95,2 | 4,4 |
| «Развитие физической культуры и спорта, повышение эффективности реализации молодежной политики в Шекснинском муниципальном районе» | 97 985,8 | 86 343,4 | 88,1 | 4,2 |
| «Развитие топливно-энергетического комплекса и коммунальной инфраструктуры на территории Шекснинского муниципального района» | 38 357,6 | 32 652,9 | 85,1 | 1,6 |
| «Совершенствование муниципального управления в Шекснинском муниципальном районе» | 116 288,6 | 106 932,1 | 92,0 | 5,2 |
| «Управление муниципальными финансами Шекснинского муниципального района» | 85 582,8 | 85 154,2 | 99,5 | 4,1 |
| «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Шекснинского муниципального района» | 21 737,1 | 21 318,3 | 98,1 | 1,0 |
| «Формирование современной городской среды на территории Шекснинского муниципального района» | 37 772,5 | 37 470,2 | 99,2 | 1,8 |
| ВСЕГО | 2 144 898,8 | 2 055 949,2 | 95,9 | 100,0 |

Объем неисполненных ассигнований по муниципальным программам в 2024 году составил 88 949,6 тыс. рублей, или 4,1 % от утвержденных назначений (в 2023 году - 104 714,1 тыс. рублей, или 6,5 % от утвержденных назначений).

По 7 муниципальным программам исполнение расходов составляет 95,9 % и более, по 3 программам – от 92,0 % до 95,2 %, по 2 программам – от 88,1 % до 89,4 %.

Наиболее низкое исполнение (менее 87,0 %) сложилось по 2 муниципальным программам:

- «Социальная поддержка граждан Шекснинского муниципального района» - 86,9 %;

- «Развитие топливно-энергетического комплекса и коммунальной инфраструктуры на территории Шекснинского муниципального района» - 85,1 %.

Причины неисполнения расходов по муниципальным программам изложены в соответствующих разделах Заключения.

На 100,0 % расходы бюджета района сформированы и исполнены в программном формате по 6 разделам классификации расходов.

Параметры финансового обеспечения всех 14 муниципальных программ приведены в соответствие с показателями решения о бюджете района на 2024 год согласно статье 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Вне муниципальных программ в 2024 году осуществлены расходы в сумме 7 810,7 тыс. рублей (0,4 % от общего объема расходов).

Расходы непрограммного характера по разделам бюджета района за 2024 год приведены в таблице 27.

Таблица 27

(тыс. руб.)

| Раздел | Непрограммные расходы | Доля непрограммных расходов в разделе, % |
| --- | --- | --- |
| Общегосударственные вопросы | 1 085,8 | 0,7 |
| Национальная экономика | 27,3 | 0,03 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 5 788,7 | 0,9 |
| Образование | 75,3 | 0,01 |
| Здравоохранение | 833,6 | 100,0 |
| ВСЕГО | 7 810,7 | х |

В полном объеме (на 100,0 %) непрограммными расходами в 2024 году сформирован раздел «Здравоохранение». В 2 разделах классификации расходов («Общегосударственные вопросы» и «Жилищно-коммунальное хозяйство») доля непрограммных расходов составила 0,7 % и 0,9 % соответственно; в разделах «Национальная экономика» и «Образование» - незначительный удельный вес (0,03 % и 0,01% соответственно).

По сравнению с 2023 годом непрограммные расходы увеличились на сумму 1 884,2 тыс. рублей (на 31,8 %), их доля в общих расходах бюджета района осталась на прежнем уровне (0,4 %).

В 2024 году по 5 муниципальным программам израсходованы средства на финансирование мероприятий 7 региональных проектов в рамках 3 национальных проектов на сумму 121 927,3 тыс. рублей, или 98,3 % от плановых назначений (124 032,1 тыс. рублей).

Информация о финансировании национальных проектов и их структуре в разрезе региональных проектов представлена в таблице 28.

Таблица 28

(тыс. руб.)

| Наименование муниципальной программы | Финансирование | Структура, % | Наименование национального/ регионального проекта |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.«Обеспечение населения Шекснинского муниципального района доступным жильем и создание благоприятных условий проживания» | 83 163,0 | 68,2 | **«Жилье и городская среда»**  («Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда») |
| 2.«Формирование современной городской среды на территории Шекснинского муниципального района» | 25 839,1 | 21,2 | **«Жилье и городская среда»** («Формирование комфортной городской среды») |
| 3.«Развитие образования Шекснинского муниципального района» | 9 288,8 | 7,6 | **«Образование»** («Успех каждого ребенка»- 1 148,1 тыс. рублей, «Патриотическое воспитание граждан» - 2 191,9 тыс. рублей, «Цифровая образовательная среда» - 5 948,8 тыс. рублей) |
| 4.«Экономическое развитие Шекснинского муниципального района» | 2 187,4 | 1,8 | **«Демография»** (**«**Финансовая поддержка семей при рождении детей») |
| 5.«Развитие физической культуры и спорта, повышение эффективности реализации молодежной политики в Шекснинском муниципальном районе» | 1 449,0 | 1,2 | **«Демография»** («Спорт-норма жизни») |
| ВСЕГО | 121 927,3 | 100,0 |  |

Непрограммное финансирование региональных проектов в рамках национальных проектов не производилось.

Наибольший объем средств на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов предусмотрен по 2 муниципальным программам:

- «Обеспечение населения Шекснинского муниципального района доступным жильем и создание благоприятных условий проживания» в сумме 83 163,0 тыс. рублей, или 68,2 % от общего объема расходов на национальные проекты;

- «Формирование современной городской среды на территории Шекснинского муниципального района» в сумме 25 839,1 тыс. рублей (21,2 %).

Согласно п. 5.7. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ района и методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ района, утвержденных постановлением администрации Шекснинского муниципального района от 06.08.2018 года № 934 (с учетом изменений), сводный годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ формируется отделом экономического развития и представляется на рассмотрение Руководителю администрации района в срок до 1 мая года, следующего за отчетным.

Предварительные итоги за 2024 год о достижении значений целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ района с учетом показателей, установленных подпрограммами, приведены в таблице 29.

Таблица 29

| Наименование муниципальной программы | Количество показателей программы (подпрограмм), единиц | | | | Доля выполнен-ных показателей,% |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| всего | в том числе | | |
| выполн ены | не выполнены | нет данных |
| «Развитие образования Шекснинского муниципального района» | 20 | 19 | 1 | 0 | 95,0 |
| «Сохранение и развитие культурного потенциала, развитие туристского кластера в Шекснинском муниципальном районе» | 15 | 12 | 3 | 0 | 80,0 |
| «Экономическое развитие Шекснинского муниципального района» | 23 | 22 | 1 | 0 | 95,7 |
| «Социальная поддержка граждан Шекснинского муниципального района» | 8 | 7 | 1 | 0 | 87,5 |
| «Развитие агропромышленного комплекса Шекснинского муниципального района» | 9 | 8 | 1 | 0 | 88,9 |
| «Дорожная сеть и транспортное обслуживание Шекснинского муниципального района» | 5 | 4 | 1 | 0 | 80,0 |
| «Охрана окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов на территории Шекснинского муниципального района» | 10 | 10 | 0 | 0 | 100,0 |
| «Обеспечение населения Шекснинского муниципального района доступным жильем и создание благоприятных условий проживания» | 8 | 7 | 1 | 0 | 87,5 |
| «Развитие физической культуры и спорта, повышение эффективности реализации молодежной политики в Шекснинском муниципальном районе» | 7 | 6 | 1 | 0 | 85,7 |
| «Развитие топливно-энергетического комплекса и коммунальной инфраструктуры на территории Шекснинского муниципального района» | 8 | 7 | 1 | 0 | 87,5 |
| «Совершенствование муниципального управления в Шекснинском муниципальном районе» | 21 | 18 | 3 | 0 | 85,7 |
| «Управление муниципальными финансами Шекснинского муниципального района» | 14 | 11 | 3 | 0 | 78,6 |
| «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Шекснинского муниципального района» | 19 | 15 | 4 | 0 | 79,0 |
| «Формирование современной городской среды на территории Шекснинского муниципального района» | 4 | 4 | 0 | 0 | 100,0 |
| ВСЕГО | 171 | 150 | 21 | 0 | 87,7 |

По предварительным итогам выполнения показателей муниципальных программ установлено, что из 171 показателя исполнено 150, что составляет 87,7 %, по сравнению с 2023 годом процент выполнения выше на 4,9 процентных пункта. Не исполнен 21 показатель (в 23 году 31 показатель).

На 90,0 % и более сложилось выполнение показателей по 4 муниципальным программам, из которых выполнены все показатели по 2 муниципальным программам («Охрана окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов на территории Шекснинского муниципального района» и «Формирование современной городской среды на территории Шекснинского муниципального района»).

Ниже 90,0 % сложилось выполнение показателей муниципальных программ:

- «Развитие агропромышленного комплекса Шекснинского муниципального района» - 88,9 %. Не выполнен 1 показатель. Освоение бюджетных ассигнований составило 99,0 %;

- «Обеспечение населения Шекснинского муниципального района доступным жильем и создание благоприятных условий проживания» - 87,5 %. Не выполнен 1 показатель. Освоение бюджетных ассигнований составило 95,2 %;

- «Социальная поддержка граждан Шекснинского муниципального района» - 87,5 %. Не выполнен 1 показатель. Уровень освоения плановых назначений - 86,9 %;

- «Развитие топливно-энергетического комплекса и коммунальной инфраструктуры на территории Шекснинского муниципального района» - 87,5 %. Не выполнен 1 показатель. Освоение бюджетных ассигнований составило 85,1 %;

- «Совершенствование муниципального управления в Шекснинском муниципальном районе» - 85,7 %. Не выполнено 3 показателя. Освоение бюджетных ассигнований составило 92,0 %;

- «Развитие физической культуры и спорта, повышение эффективности реализации молодежной политики в Шекснинском муниципальном районе» - 85,7 %. Не выполнен 1 показатель. Освоение бюджетных ассигнований составило 88,1 %;

- «Дорожная сеть и транспортное обслуживание Шекснинского муниципального района» - 80,0 %. Не выполнен 1 показатель. Освоение бюджетных ассигнований составило 94,4 %;

- «Сохранение и развитие культурного потенциала, развитие туристского кластера в Шекснинском муниципальном районе» - 80,0 %. Не выполнено 3 показателя. Освоение бюджетных ассигнований составило 89,4 %;

- «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Шекснинского муниципального района» - 79,0 %. Не выполнены 4 показателя. При этом бюджетные ассигнования освоены на 98,1 %;

- «Управление муниципальными финансами Шекснинского муниципального района» - 78,6 %. Не выполнено 3 показателя. При этом бюджетные ассигнования освоены на 99,5 %;

Анализ показал, что отдельные муниципальные программы, в которых показатели не выполнены, имеют достаточно высокий уровень исполнения бюджетных ассигнований. Так, по муниципальным программам «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Шекснинского муниципального района» и «Управление муниципальными финансами Шекснинского муниципального района» доля выполненных показателей (по предварительной оценке) составляет 79,0 % и 78,6 % соответственно, однако уровень освоения плановых назначений достаточно высок - 98,1 % и 99,5 % соответственно. Данный факт может свидетельствовать об отсутствии зависимости между объемами финансового обеспечения и показателями программ.

**Раздел V. Дефицит (профицит) бюджета района**

Решением Представительного Собрания Шекснинского муниципального района от 14.12.2023 года № 143 «О бюджете Шекснинского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026годов» (в редакции от 26.12.2024 года № 139) бюджет района на 2024 год утвержден с дефицитом в сумме 67 903,2 тыс. рублей (при первоначальных назначениях в сумме 0,0 тыс. рублей), что составляет 29,2 % от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюдены.

В соответствии с Постановлением администрации Шекснинского муниципального района от 15.12.2022 года № 1551 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов и перечня главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Шекснинского муниципального района» (с учетом изменений), в 2024 году главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета района являлись Финансовое управление администрации Шекснинского муниципального района и Управление муниципальной собственности администрации Шекснинского муниципального района.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района в 2024 году характеризуются следующими данными.

Таблица 30

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | Назначено | Исполнено |
| --- | --- | --- |
| **Источники финансирования дефицита бюджета** | **67 903,2** | **- 31 496,2** |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **67 903,2** | **- 31 496,2** |
| Увеличение остатков средств | -2 094 615,8 | -2 123 386,6 |
| Увеличение прочих остатков средств бюджетов | -2 094 615,8 | -2 123 386,6 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов | -2 094 615,8 | -2 123 386,6 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | -2 094 615,8 | -2 123 386,6 |
| Уменьшение остатков средств | 2 162 519,0 | 2 091 890,4 |
| Уменьшение прочих остатков средств бюджетов | 2 162 519,0 | 2 091 890,4 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов | 2 162 519,0 | 2 091 890,4 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | 2 162 519,0 | 2 091 890,4 |

По данным отчета, бюджет района за 2024 год исполнен с профицитом в сумме 31 496,2 тыс. рублей (в 2023 году - с профицитом в сумме 57 055,9 тыс. рублей).

**Раздел VI. Муниципальный долг**

Верхний предел муниципального внутреннего долга в решении Представительного Собрания Шекснинского муниципального района от 14.12.2023 года № 143 «О бюджете Шекснинского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» по состоянию на 01.01.2025 года установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям района в сумме 0,0 тыс. рублей. В течение отчетного периода верхний предел муниципального внутреннего долга не изменялся. Долговые обязательства по состоянию на 01.01.2025 года у района отсутствуют.

В 2024 году внешние заимствования не планировались и не осуществлялись, муниципальные гарантии из бюджета района не предоставлялись.

**Раздел VII.Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета района**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 10.3. раздела 10. Положения о бюджетном процессе в Шекснинском муниципальном районе, утвержденного решением Представительного Собрания Шекснинского муниципального района от 26.08.2020 года № 90, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2024 год семи главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС).

В соответствии с пунктом 1 раздела II Плана работы КСП Шекснинского района на 2025 год, утвержденного приказом председателя КСП Шекснинского района от 27.12.2024 года № 29, внешняя проверка отчетности ГАБС осуществлялась в рамках контрольного мероприятия.

Вся отчетность представлена по запросу КСП Шекснинского района в установленный срок. Результаты проверок оформлены соответствующими актами и доведены до сведения руководителей субъектов бюджетной отчетности.

Данные, представленные в годовом отчете об исполнении бюджета района за 2024 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности ГАБС, что свидетельствует о достоверности информации о финансовой деятельности органов местного самоуправления района.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета района составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191н (с изменениями).

В ходе выборочной проверки содержания, полноты показателей годовой отчётности, а также соответствия контрольных соотношений между показателями форм годовой отчётности нарушений не выявлено.

При выборочной проверке фактов нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации   
не установлено.

Согласно форм 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» главных администраторов средств бюджета района, экономический эффект от проведения процедур закупок с применением конкурентных способов в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» составил 99 478,3 тыс. рублей (в 2023 году - 13 529,0 тыс. рублей),

**Выводы:**

1. Годовой отчет об исполнении бюджета района за 2024 год представлен в Контрольно-счетную палату Шекснинского муниципального района в установленный срок, в объеме, предусмотренном Положением о бюджетном процессе в Шекснинском муниципальном районе. Показатели доходов, расходов и профицита, отраженные в проекте решения Представительного Собрания Шекснинского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Шекснинского муниципального района за 2024 год», соответствуют показателям бюджетной отчетности об исполнении бюджета района.

2. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета района, бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, проведенная КСП Шекснинского района, показала, что основные параметры бюджета района за 2024 год выполнены в следующих значениях:

- поступили доходы в сумме 2 095 256,1 тыс. рублей, или 100,0 % к бюджетным назначениям, утвержденным в сумме 2 094 615,8 тыс. рублей;

- осуществлены расходы в сумме 2 063 759,9 тыс. рублей, или 95,4 % к бюджетным назначениям, утвержденным в сумме 2 162 519,0 тыс. рублей;

- профицит бюджета района составил 31 496,2 тыс. рублей при утвержденном дефиците в сумме 67 903,2 тыс. рублей.

3. В процессе исполнения бюджета района плановые доходы бюджета района увеличились на сумму 9 117,1 тыс. рублей, или на 0,4 %; плановые объемы расходов - на 77 020,3 тыс. рублей, или на 3,7 %.

4. Доходы, поступившие в отчетном финансовом году в сумме 2 095 256,1 тыс. рублей, в сравнении с 2023 годом увеличились на 520 187,1 тыс. рублей (33,0 %), в том числе за счет роста безвозмездных поступлений на 424 431,4 тыс. рублей (39,2 %), налоговых доходов - на 91 628,2 тыс. рублей (20,7 %), неналоговых доходов - на 4 127,5 тыс. рублей (8,3 %).

5. Налоговые доходы за 2024 год исполнены в сумме 533 374,5 тыс. рублей, или 104,1 % к утвержденным назначениям в сумме 512 180,0 тыс. рублей. Основным источником налоговых доходов бюджета района является НДФЛ, доля которого в налоговых доходах в отчетном периоде составила 84,4 %.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 53 988,2 тыс. рублей, или на 104,6 %. Отдельными главными администраторами доходов бюджета формирование прогнозных показателей бюджета района по неналоговым доходам осуществляется со значительными резервами, что не соответствует принципу достоверности бюджета в части реалистичности расчета доходов бюджета (статья 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес (36,0 %) занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

В разрезе доходных источников в 2024 году наблюдается уменьшение поступлений по сравнению с 2023 годом:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на сумму 3 404,4 тыс. рублей (16,5 %);

- платежей при пользовании природными ресурсами на сумму 1 012,3 тыс. рублей (12,8 %);

- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на сумму 565,6 тыс. рублей (8,5 %);

- прочих неналоговых доходов на сумму 64,6 тыс. рублей (10,5 %).

По остальным группам доходных источников наблюдается рост платежей, особенно по налогу на доходы физических лиц (увеличение на 70 370,0 тыс. рублей).

6. Приватизация муниципальной собственности осуществляется на основании прогнозного плана приватизации. Количество объектов, включенных в прогнозный план приватизации имущества с учетом внесенных изменений, составило 2 объекта недвижимого имущества. В целях организации продажи объектов недвижимого имущества, Управлением муниципальной собственности администрации Шекснинского муниципального района в отчетный период было объявлено 2 аукциона.

Фактически по итогам торгов продан 1 объект недвижимого имущества (склад ГСМ с земельным участком под ним).

Сумма полученного дохода в бюджет района от приватизации муниципального имущества с учетом рассрочек по договорам купли-продажи, заключенным с начала действия Федерального закона от 22.07.2008 года № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» составила 3 182,4 тыс. рублей, из них от реализации преимущественного права выкупа с рассрочкой платежа в сумме 1 490,5 тыс. рублей, от продажи земельных участков под объектами недвижимости, находящимися в муниципальной собственности и включенными в план приватизации, в сумме 1 982,9 тыс. рублей.

7. Недоимка по состоянию на 01.01.2025 года по налоговым платежам, включая пени и штрафные санкции, в бюджет района составила 7 032,2 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом недоимка по налоговым платежам уменьшилась на сумму 646,3 тыс. рублей (8,4 %).

По состоянию на 01.01.2025 года недоимка по неналоговым платежам, включая пени и штрафные санкции, в бюджет района составила 4 474,9 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом недоимка по неналоговым платежам сократилась на сумму 552,0 тыс. рублей (11,0 %).

8. Безвозмездные поступления в бюджете района составили 1 507 893,4 тыс. рублей, или 98,5 % от утвержденных показателей, в том числе: дотации - 231 569,5 тыс. рублей (100,0 %), субсидии - 802 283,7 тыс. рублей (99,5 %), субвенции - 419 501,2 тыс. рублей (99,7 %), иные межбюджетные трансферты - 71 064,2 тыс. рублей (99,2 %), прочие безвозмездные поступления - 25,0 тыс. рублей (100,0 %), доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет - 287,8 тыс. рублей, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в сумме - (-16 838,0) тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года безвозмездные поступления возросли на 424 431,4 тыс. рублей, или на 39,2 %, главным образом, за счет увеличения субсидий (на 340 438,1 тыс. рублей, или 73,7 %) и дотаций (на 59 317,8 тыс. рублей, или 34,4 %) .

Причинами поступления субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в меньшей, чем запланировано сумме (99,5 %, 99,7 % и 99,2 % соответственно от утвержденных назначений), являлось их предоставление, исходя из фактических потребностей.

9. Расходы бюджета района в окончательной редакции решения о бюджете района на 2024 год утверждены в сумме 2 162 519,0 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденных назначений на 77 020,3 тыс. рублей (3,7 %).

В наибольшей степени (в процентном отношении) увеличились бюджетные назначения по трем разделам классификации расходов: «Охрана окружающей среды» (в 35,7 раза), «Социальная политика» (в 3 раза), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (на 64,3 %).

Фактическое исполнение бюджета района по расходам в 2024 году составило 2 063 759,9 тыс. рублей, или 95,4 % к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 2 162 519,0 тыс. рублей.

В структуре расходов бюджета района за 2024 год наибольший удельный вес составляют ассигнования по разделу «Образование» (39,3 %), 31,0 % направлено на жилищно-коммунальное хозяйство.

В 2024 году бюджет Шекснинского муниципального района сохранил социальную направленность. Расходы на мероприятия в области социальной сферы в 2024 году составили 1 098 675,3 тыс. рублей, или 53,2 % от общего объема расходов бюджета района (2023 год – 60,3 %). По сравнению с 2023 годом расходы на социальную сферу увеличились на сумму 182 628,8 тыс. рублей, или на 19,9 %.

Расходы на выплату заработной платы работникам органов местного самоуправления и бюджетной сферы с начислениями за 2024 год составили 737 636,5 тыс. рублей, или 35,7 % от общего объема расходов бюджета района, что на 53 562,1 тыс. рублей (7,8 %) выше уровня 2023 года.

С 1 января 2024 года увеличен минимальный размер оплаты труда; в течение года направлены средства на исполнение Указов Президента РФ от 07.05.2012 года №№ 597, 601 по увеличению заработной платы работникам отрасли «Образование», «Культура»; прочим категориям работников с 01.07.2024 года оплата труда увеличена на 10,0 %.

Расходы на оплату коммунальных услуг исполнены в сумме 78 677,2 тыс. рублей, что составляет 3,8 % от объема расходов бюджета района и выше уровня 2023 года на 8 765,8 тыс. рублей (12,5 %).

Анализируя исполнение бюджета района в ведомственной структуре, необходимо отметить, что наибольший удельный вес расходов среди главных распорядителей средств бюджета в общем объеме расходов занимает Администрация Шекснинского муниципального района (55,6 %) и Управление образования администрации Шекснинского муниципального района (38,3 %).

Расходов, произведенных сверх объемов, предусмотренных решением о бюджете района на 2024 год (с учетом изменений), не установлено.

10. Дебиторская задолженность бюджета района по состоянию на 01.01.2025 года сложилась в сумме 4 394 624,5 тыс. рублей, в том числе долгосрочная в сумме 2 310 951,5 тыс. рублей, просроченная дебиторская задолженность в сумме 0,2 тыс. рублей. Основную долю дебиторской задолженности составляют расчеты по доходам (90,7 %). Дебиторская задолженность без учета расчетов по доходам по состоянию на 01.01.2025 года составила 408 025,9 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года дебиторская задолженность (без учета расчетов по доходам) увеличилась на сумму 344 949,7 тыс. рублей (в 6,5 раза) в связи с авансовыми платежами на строительство очистных сооружений.

Просроченная дебиторская задолженность по расчетам по выданным авансам, расчетам с подотчетными лицами, расчетам по платежам в бюджет отсутствует.

По итогам исполнения бюджета района за 2024 год кредиторская задолженность уменьшилась на сумму 7 342,5 тыс. рублей (в 2 раза) и на конец отчетного периода составила 7 518,7 тыс. рублей, следовательно, наблюдается тенденция сокращения кредиторской задолженности.

Основной объем кредиторской задолженности главных распорядителей бюджетных средств на конец отчетного периода сложился по расчетам с поставщиками и подрядчиками - 51,0 % (рост в 1,4 раза) и расчетам по платежам в бюджеты - 46,5 % от общей суммы кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2025 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

11. В 2024 году основная часть расходов бюджета района в сумме 2 055 949,2 тыс. рублей, или 99,6 % от общего объема расходов финансировалась в рамках 14 муниципальных программ района. Доля программного финансирования по сравнению с 2023 годом осталась на прежнем уровне.

Параметры финансового обеспечения всех 14 муниципальных программ приведены в соответствие с показателями решения о бюджете района на 2024 год, в том числе с учетом последних изменений.

Объем неисполненных ассигнований по муниципальным программам в 2024 году составил 88 949,6 тыс. рублей, или 4,1 % от утвержденных назначений (в 2023 году - 104 714,1 тыс. рублей, или 6,5 %).

Вне муниципальных программ в 2024 году осуществлены расходы в сумме 7 810,7 тыс. рублей (0,4 % от общего объема расходов).

По сравнению с 2023 годом непрограммные расходы увеличились на сумму 1 884,2 тыс. рублей (31,8 %), их доля в общих расходах бюджета района осталась на прежнем уровне (0,4 %).

По предварительным итогам выполнения показателей муниципальных программ установлено, что из 171 показателя исполнено 150, что составляет 87,7 %, по сравнению с 2023 годом процент выполнения выше на 4,9 процентных пункта. Не исполнен 21 показатель (в 2023 году - 31 показатель).

12. На реализацию 3 национальных проектов в рамках Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 года № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» в 2024 году направлено средств в сумме 124 032,1 тыс. рублей, фактически профинансировано в сумме 121 927,3 тыс. рублей, или 98,3 % от плановых назначений.

Расходы на реализацию 7 региональных проектов в рамках национальных проектов в 2024 году включены в состав 5 муниципальных программ района; наибольший объем бюджетных ассигнований в отчетном периоде направлен на реализацию национального проекта «Жилье и городская среда» - 89,7 % (в 2023 году - 76,3 %).

Полностью исполнены бюджетные назначения по национальному проекту «Демография»; по национальным проектам «Образование» и «Жилье и городская среда» исполнение составило 99,4 % и 98,2 % соответственно.

Доля расходов на реализацию национальных проектов в расходах бюджета района в отчетном году составила 5,9 % (рост по сравнению с 2023 годом на 3,9 процентных пункта).

13. По данным отчета, бюджет района за 2024 год исполнен с профицитом в сумме 31 496,2 тыс. рублей (в 2023 году - с профицитом в сумме 57 055,9 тыс. рублей).

Долговые обязательства по состоянию на 01.01.2025 года у района отсутствуют. В 2024 году внешние заимствования не планировались и не осуществлялись, муниципальные гарантии из бюджета района не предоставлялись.

14. Годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета района составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191н (с изменениями).

В ходе выборочной проверки содержания, полноты показателей годовой отчётности, а также соответствия контрольных соотношений между показателями форм годовой отчётности нарушений не выявлено, фактов нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации не установлено.

Экономический эффект от проведения процедур закупок с применением конкурентных способов в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» составил 99 478,3 тыс. рублей (согласно ф.0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» главных администраторов средств бюджета района).

15. По результатам внешней проверки объем исполненных доходов, расходов и профицита бюджета района соответствуют показателям отчета и требованиям законодательства Российской Федерации.

**Рекомендации:**

С учетом результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района за 2024 год Контрольно-счетная палата Шекснинского муниципального района рекомендует главным администраторам доходов бюджета района обеспечить соблюдение принципа реалистичности прогнозирования доходов бюджета района, определенного статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Шекснинского муниципального района С.А. Петрова

Старший инспектор Контрольно-счетной палаты

Шекснинского муниципального района О.В. Зачёсова