

Заключение

на Отчёт об исполнении бюджета Галичского муниципального района за 2024 год

Внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета муниципального района за 2024 год, представленного администрацией Галичского муниципального района, проведена в соответствии с нормами статьи 264.4 Бюджетного кодекса. Бюджетная отчётность за 2024 год проверена на соответствие решению Собрания депутатов № 221 от 21.12.2023 года «О бюджете Галичского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с учётом внесённых изменений в течение 2024 года).

Отчёт об исполнении бюджета за 2024 год передан в Контрольно-счётный орган 27 марта 2025 года (согласно положениям статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации Отчёт следовало предоставить не позднее 1 апреля)

Решением Собрания депутатов Галичского муниципального района № 221 от 21.12.2023 года «О бюджете Галичского муниципального района на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов» бюджет муниципального района на 2024 год утверждён по доходам в сумме 252360,3 тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме 199388,0 тыс. рублей. По расходам в сумме 251164,3 тыс. рублей. В 2023 году в бюджете муниципального района предусматривался профицит в сумме 1196,0 рублей.

С учётом внесённых в течение 2024 года 13-ти изменений (от 25.01.2024 г. № 233, от 22.02.2024 г. № 238, от 21.03.2024 г. № 242, от 24.04.2024 г. № 245, от 23.05.2024 г. № 254, от 20.06.2024 г. № 257, от 18.07.2024 г. № 259, от 22.08.2024 г. № 263, от 26.09.2024 г. № 271, от 24.10.2024 г. № 277, от 21.11.2024 г. № 283, от 05.12.2024 г. № 285, от 19.12.2024 г. № 290 бюджет муниципального района утверждён по доходам в сумме 407984,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 405907,5 тыс. рублей, предельный размер дефицита установлен в сумме 2076,5 тыс. рублей.

В отчёте об исполнении бюджета муниципального района за 2024 год поступление доходов отражено в сумме 408519,3 тыс. рублей, что на 535,3 тыс. рублей больше уточнённых на 19 декабря 2024 года плановых назначений и на 156159,0 тыс. рублей превышает плановые назначения, утверждённые Решением Собрания депутатов муниципального района «О бюджете Галичского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов » от 21.12.2023 года № 221.

Расходы бюджета муниципального района профинансированы в сумме 392853,7 тыс. рублей, что на 13053,8 тыс. рублей меньше уточнённых на 19

декабря 2024 года плановых назначений и на 139493,4 тыс. рублей превышает расходы, утверждённые при принятии бюджета муниципального района на 2024 год.

Бюджет муниципального района за 2024 год исполнен с профицитом в сумме 15665,6 тыс. рублей.

1. Характеристика исполнения доходной части бюджета муниципального района.

Доходы муниципального района в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

(тыс. рублей)

Таблица № 1

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Отклонение от прогноза
Налоговые и неналоговые доходы	91467,9	94683,1	103,5	+3215,2
Безвозмездные поступления	316516,1	313836,2	99,2	-2679,9
Общий объём доходов	407984,0	408519,3	100,1	+535,3

По отчёту доходная часть бюджета муниципального района в 2024 году составила 408519,3 тыс. рублей или 100,1 % от объёма уточнённых плановых назначений и 161,9 % от первоначальных плановых назначений.

2.1 Уточнённые плановые назначения по налоговым доходам установлены в сумме 78825,3 тыс. рублей. По итогам года в бюджет зачислены налоговые доходы в сумме 81982,7 тыс. рублей, что на 3157,4 тыс. рублей или на 4,0 % больше уточнённых плановых назначений.

Доля налоговых доходов в общем поступлении доходов в 2024 году составила 86,6 % и по сравнению с 2023 годом увеличилась на 7,7 %.

2.2 Неналоговые доходы поступили в бюджет муниципального района в сумме 12700,5 тыс. рублей, что составило 100,5 % от уточнённых плановых назначений. Доля неналоговых поступлений в общей сумме доходов бюджета муниципального района составляет 13,4 % и по сравнению 2023 уменьшилась на 7,7 %.

Поступление в 2024 году собственных доходов в бюджет муниципального района в сумме 94683,1 тыс. рублей подтверждено «Отчётом об исполнении бюджета» (форма 0503117)

Доходы бюджета муниципального района без учёта безвозмездных поступлений

(тыс. рублей)

таблица № 2

Наименование доходов	Утверждено на 2024 год	Исполнено за 2024 год	% исполнен ия	Доля в % к объёму налоговых и неналоговых доходов 2024 г.	Исполнено за 2023 год	Соотношение 2024 года к 2023 году
Налоги на прибыль, доходы	24310,5	26555,6	109,2	28,0	21103,5	125,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	11875,5	12738,5	107,3	13,5	11662,3	109,2
Налоги на совокупный доход	42557,3	42610,2	100,1	45,0	7191,9	592,5
Государственная пошлина	82,0	78,4	95,6	8,3	30,7	255,4
Итого налоговых доходов	78825,3	81982,7	104,0	86,6	39988,4	205,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3488,3	3669,4	105,2	3,9	3493,5	105,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	1281,0	1260,3	98,4	1,3	657,9	191,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	3775,0	3697,7	98,0	3,9	3949,9	93,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2339,0	2309,7	98,7	2,4	1179,7	195,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1759,3	1763,4	100,2	1,9	1417,1	124,4
Итого неналоговых доходов	12642,6	12700,5	100,5	13,4	10698,1	118,7
ВСЕГО	91467,9	94683,2	103,5	100	50686,5	186,8

Основными доходными источниками районного бюджета в 2024 году являлись: налог на доходы физических лиц – 28,0 % (в общем объёме налоговых и неналоговых доходов), акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 13,5 %, налоги на совокупный доход – 45,0 %, арендная плата за земельные участки – 3,8 %, доходы от платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 3,9 %.

По видам доходных источников выполнение уточнённых годовых плановых назначений, и в сравнении с 2023 годом характеризуется следующими показателями:

Налогов на доходы физических лиц поступило больше плана на 2245,1 тыс. рублей. Это связано с поступлением данного вида налога заключительными оборотами. В сравнении с 2023 годом поступления выше на 5452,1 тыс. рублей. Это связано с ростом фонда оплаты труда и перечислением налоговыми агентами налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных за период с 23 по 31 декабря, осуществляется не позднее последнего дня календарного года (п.6 ст. 226 Налогового кодекса РФ).

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – поступило выше плана на 863,0 тыс. рублей, что связано с изменением структуры облагаемого оборота по отдельным видам нефтепродуктов, а также производимыми в течение года возвратами доходов от уплаты акцизов на прямогонный бензин в связи с уточнением расчётов. В связи с фактически сложившимся объёмом акцизов, подлежащих распределению в бюджеты субъектов Российской Федерации поступление акцизов в 2024 году по сравнению с 2023 годом возросло на 1076,3 тыс. рублей.

По *налогам на совокупный доход*, включающим в себя налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения поступления составили 42610,2 тыс. рублей или 100,1 % к прогнозной оценке.

Рост поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения по сравнению с 2023 годом на 2251,6 тыс. рублей связан с ростом цен на изготавливаемую продукцию (в том числе за счёт инфляции), с увеличением объёмов реализации.

Рост поступлений по единому сельскохозяйственному налогу на 32453,8 тыс. рублей связан с ростом выручки от реализации произведённой продукции, снижением объёмов капитальных вложений (окончание инвестиционного проекта по АО «Галичское по птицеводству»)

Рост поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения по сравнению с прошлым годом составил 680,4 тыс. рублей. Это связано с тем, что платежи по налогу со сроком уплаты 31.12.2023 года перешли на январь 2024 года. В декабре 2022 года патент

зачислялся в бюджет по дате списания денежных средств с расчётных счетов налогоплательщиков в 1 квартале 2023 года.

Государственная пошлина – поступления по данному доходному источнику составили 78,4 тыс. рублей или 95,6 % к прогнозной оценке;

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составили 3669,4 тыс. рублей или 105,2 % к прогнозной оценке, в том числе по арендной плате за земельные участки 3553,1 тыс. рублей.

В сравнении с 2023 годом поступления от арендной платы за земельные участки выше на 189,3 тыс. рублей. Рост связан с проведением претензионно - исковой работы по погашению задолженности. По доходам от сдачи в аренду имущества поступления ниже на 13,4 тыс. рублей (связано с расторжением арендатором договора аренды)

По *плате за негативное воздействие на окружающую среду* поступления ниже плановых на 20,7 тыс. рублей. Относительно 2023 года поступления выросли на 602,4 тыс. рублей.

Доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступило ниже плановых назначений на 77,3 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом поступления ниже на 252,2 тыс. рублей. Это связано с тем, что дети из многодетных семей обеспечены горячим питанием один раз в день (с 1 сентября 2024 года) за счёт средств бюджета – представлены субвенции из областного бюджета. Доходы от компенсации затрат государства уменьшились на 73,4 тыс. рублей (в результате расторжения договора).

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов поступили в сумме 2016,6 тыс. рублей или 98,9 % от уточнённых годовых плановых назначений и по сравнению с 2023 годом поступления выше на 837,0 тыс. рублей. Это связано с продажей 9 земельных участков в текущем году с аукциона, продажей имущества, находящегося в муниципальной собственности, с переоформлением права аренды на право собственности.

По доходам от приватизации имущества, находящегося в собственности муниципального района поступления ниже плановых назначений на 6,9 тыс. рублей.

По штрафам поступления выше плана на 4,1 тыс. рублей. В сравнении с 2023 годом поступления в отчётном году выше на 346,3 тыс. рублей, в том числе по платежам по искам о возмещении вреда, причинённого окружающей среде, а также платежам, уплачиваемым при добровольном возмещении вреда, причинённого окружающей среде, а также платежам, уплачиваемым при добровольном возмещении вреда, причинённого окружающей среде на 607,4 тыс. рублей.

Администрацией муниципального района в соответствии с реализацией Программы финансового оздоровления и социально-экономического

развития Костромской области на 2017- 2024 годы, утверждённой распоряжением губернатора Костромской области от 30.10.2015 года № 841-р (в редакции от 27.03.2020 года № 8-р) проводились мероприятия, направленные на увеличение доходной базы консолидированного бюджета муниципального района. Администраторами доходов местного уровня проводилась оперативная работа с невыясненными платежами.

По состоянию на 01.01.2025 года недоимка по налоговым доходам в бюджет муниципального района составила 503,5 тыс. рублей, к показателю на 01.01.2024 года недоимка возросла на 170,9 тыс. рублей, в том числе по налогу на доходы физических лиц на 168,8 тыс. рублей.

В Отчёте об исполнении бюджета за 2024 год безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы поступили в бюджет муниципального района в сумме 313836,2 тыс. рублей при уточнённом плане 316516,1 тыс. рублей, что составляет 99,2 %, в том числе из областного бюджета – 313249,5 тыс. рублей при плане 315929,4 тыс. рублей.

- Дотации — 165492,0 тыс. рублей (100 процентов от плановых назначений)

- Субсидии — 26184,6 тыс. рублей (99,4 процентов от плановых назначений);

- Субвенции — 110873,3 тыс. рублей (97,9 процента от плановых назначений);

- Иные межбюджетные трансферты - 11286,2 тыс. рублей (98,3 процентов от плановых назначений);

В 2024 году не в полном объёме поступили субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты из областного бюджета. Недополучено субсидий – 164,6 тыс. рублей, субвенций на осуществление государственных полномочий в сумме 2315,1 тыс. рублей и иных межбюджетных трансфертов 200,3 тыс. рублей.

Доля безвозмездных перечислений в общей сумме доходов бюджета в 2024 году составила 76,8 % и по сравнению с 2022 годом уменьшилась на 8,9%.

2.Расходы бюджета муниципального района.

Обоснованность данных Отчёта по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Расходы бюджета муниципального района в 2024 году исполнены в сумме 392853,7 тыс. рублей, что на 13053,8 тыс. рублей меньше уточнённых плановых назначений и на 141689,4 тыс. рублей больше утверждённых решением Собранием депутатов № 221 от 21.12.2023 года.

Главными распорядителями бюджетных средств исполнение расходов осуществлено следующим образом:

(тыс. рублей)

Таблица № 3

ГРБС	Утверждённые бюджетные назначения на 2023 год, сумма (тыс. рублей)	По Отчёту за 2023 год		Не-исполненные назначения (тыс. руб.)	Просроченная кредиторская задолженность (тыс. руб.) Форма 0503169
		Сумма (тыс. руб.)	% исполнения		
Всего	405907,5	392853,6	96,8	-13053,9	-
1. Администрация Галичского муниципального района	105960,9	99374,4	93,8	-6586,5	-
2. Управление финансов администрации Галичского муниципального района	18151,3	18115,8	99,8	-35,5	-
3. Отдел образования администрации Галичского муниципального района	213894,8	210079,4	98,2	-3815,4	-
4. Отдел по делам культуры, молодёжи и спорта администрации Галичского муниципального района	61018,3	60217,9	98,7	-800,4	-
5. Отдел сельского хозяйства Галичского муниципального района	5857,1	4049,6	69,1	-1807,5	-
6. Собрание депутатов Галичского муниципального района	176,9	175,7	99,3	-1,2	-
7. Контрольно-счётный орган Галичского муниципального района	848,1	840,8	99,1	-7,3	-

При исполнении расходов бюджета муниципального района по главным распорядителям, получателям бюджетных средств, в среднем исполнение составило 96,8 %. Общая сумма просроченной кредиторской задолженности на начало 2025 года составила 0 рублей.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Исполнение расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в отчёте отражено в сумме 39717,6 тыс. рублей (97,1 процента от плановых назначений), что соответствует своду показателей годовых отчётов 4-х распорядителей (получателей) бюджетных средств (Администрация Галичского муниципального района, Управление финансов Галичского района, Собрание депутатов Галичского муниципального района, Контрольно-счётный орган муниципального образования Галичский муниципальный район, в том числе по подразделам:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» при плане 2187,7 тыс. рублей исполнение составило 2182,3 тыс. рублей (99,8 %). Данные расходы

произведены на выплату заработной платы с начислениями главы муниципального района.

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» В данном подразделе отражены расходы на содержание Собрания депутатов Галичского муниципального района, которые исполнены в сумме 175,7 тыс. рублей при плане 176,9 тыс. рублей (99,3 %). В 2024 году, согласно штатного расписания, бюджетом предусмотрено содержание одной штатной единицы должности, не являющейся должностями муниципальной службы (секретарь Собрания депутатов).

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъекта Российской Федерации, местных администраций» произведено финансирование расходов на содержание администрации Галичского муниципального района и её структурных подразделений. За 2024 год расходы составили 15096,2 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 15674,9 тыс. рублей, или 96,3 % к уточнённым назначениям. Из общей суммы по данному подразделу профинансированы расходы за счёт субвенций из областного бюджета на выполнение передаваемых полномочий в сумме 1849,1 тыс. рублей при утверждённых назначениях в сумме 2177,7 тыс. рублей.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора»: (Управление финансов муниципального района, Контрольно-счётный орган Галичского муниципального района). Общий объём расходов по данному подразделу составил 5191,6 тыс. рублей (при уточнённом плане на 2024 год 5234,5 тыс. рублей), из них на содержание управления финансов Галичского района – 4350,8 тыс. рублей, содержание Контрольно-счётного органа – 840,8 тыс. рублей;

0113 «Другие общегосударственные вопросы» произведены расходы: по перечислению субвенций на осуществление государственных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях – 15,5 тыс. рублей, на поддержку деятельности женсовета муниципального района в сумме 54,7 тыс. рублей, расходы на содержание и обслуживание казны – 313,7 тыс. рублей, расходы на содержание муниципального казённого учреждения «Отраслевая служба» - 13662,6 тыс. рублей, на реализацию муниципальных программ Галичского муниципального района – 68,8 тыс. рублей, на содержание Комитета по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами администрации муниципального района – 2401,4 тыс. рублей, другие расходы – 595,2 тыс. рублей. Общий расход расходов по данному подразделу составил 17071,8 тыс. рублей.

Как следует из приведённых данных, финансирование функционирования деятельности получателей средств муниципального района, к компетенции которых отнесено решение «общегосударственных вопросов» произведено равномерно.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Решением Собрания депутатов муниципального района «О бюджете муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на 2024 год ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика» утверждены в объёме 43444,5 тыс. рублей. Финансирование расходов по разделу «Национальная экономика» произведено в объёме 36222,1 тыс. рублей (83,4 процента от годовых бюджетных назначений или 9,2 процента от общего объёма расходов бюджета муниципального района), что соответствует сумме показателей отчётов 2-х распорядителей (получателей) бюджетных средств по названному разделу (администрация Галичского района, отдел сельского хозяйства Галичского муниципального района), в том числе по подразделам:

-0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» общий объём составил 4357,0 тыс. рублей при уточнённых бюджетных назначениях 6417,0 тыс. рублей.

В 2024 году расходы были направлены на:

- содержание отдела сельского хозяйства администрации муниципального района и составили 2958,0 тыс. рублей, за счёт субвенций на осуществление полномочий в сфере АПК;
- поддержку сельскохозяйственного производства (возмещение части затрат на содержание маточного поголовья сельскохозяйственных животных) в сумме 1091,6 тыс. рублей (за счёт субвенций из областного бюджета);
- на проведение мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского в сумме 307,4 тыс. рублей;

Не в полном объёме израсходованы бюджетные ассигнования по возмещению части затрат на содержание маточного поголовья сельскохозяйственных животных. Из плановых назначений на эти цели – 2899,1 тыс. рублей перечислено субсидий юридическим лицам (индивидуальным предпринимателям) – 1091,6 тыс. рублей. Возмещение затрат на содержание маточного поголовья сельскохозяйственных животных в форме субсидий носит заявительный характер. При предоставлении субвенций из областного бюджета расчёт был произведён на 4 получателей, фактически были заявлены двое. Остальные 2 получателя в результате снижения маточного поголовья не претендовали на получение субсидий из бюджета

Предусмотренные бюджетные назначения в сумме 30,0 тыс. рублей на мероприятия по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, а также на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев за счёт субвенций из областного бюджета в сумме 52,9 тыс. рублей, не израсходованы в связи с отсутствием потребности в средствах.

-0409 «Дорожное хозяйство» - осуществлены расходы за оказанный услуги по текущему ремонту и содержанию автомобильных дорог муниципального

района и сооружений на них в сумме 26829,8 тыс. рублей, что составляет 83,9 % к уточнённому плану. Кроме того, бюджетам сельских поселений перечислены субсидии в сумме 3773,4 тыс. рублей, в том числе за счёт субсидий, выделенных из областного бюджета, на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования. Общий объём расходов за счёт средств дорожного фонда Галичского муниципального района за 2024 год составил 30603,2 тыс. рублей.

Из общей суммы расходов на софинансирование по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения направлено 20637,9 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета 20000,0 тыс. рублей, из которых перечислено в бюджеты сельских поселений в виде субсидий на ремонт автодорог в сумме 3773,4 тыс. рублей.

Объём утверждённых бюджетных ассигнований дорожного фонда Галичского муниципального района в 2024 году составил 35,8 тыс. рублей. Дорожный фонд был создан за счёт отчислений от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в сумме 11875,5 тыс. рублей, остатков средств на 01.01.2024 года в сумме 3877,5, субсидий из областного бюджета в сумме 20000,0 тыс. рублей.

В подразделе **0412** «Другие вопросы в области национальной экономики» отчёта за 2024 год отражены расходы на мероприятия по землеустройству и землепользованию в сумме 1203,0 тыс. рублей. Кроме того, в 2024 году на реализацию муниципальных программ Галичского муниципального района за счёт средств местного бюджета направлено 59,0 тыс. рублей, из них расходы:

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Галичском муниципальном районе Костромской области» - 25,0 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства Галичского муниципального района» - 25,0 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Кадровое обеспечение Галичского муниципального района» - 9,0 тыс. рублей;

Общий объём по данному подразделу в 2024 году составил 1262,0 тыс. рублей или 99 % от утверждённых ассигнований.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» за 2024 год составили 32121,9 тыс. рублей при уточнённых назначениях 32121,9 тыс. рублей.

0501 «Жилищное хозяйство». По данному подразделу отражены взносы в фонд капитального ремонта за жилые помещения, находящиеся в казне муниципального района в сумме 28,2 тыс. рублей. Исполнение по данному подразделу составляет 100,0 %.

0502 «Коммунальное хозяйство». По данному подразделу профинансированы расходы в сумме 32093,7 тыс. рублей, в том числе:

- субсидий на возмещение затрат (выпадающих доходов) в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг – 25581,3 тыс. рублей (субсидии предоставлены муниципальному казённому унитарному предприятию Галичского муниципального района «Водотеплоресурс»);
- субсидии на возмещение выпадающих доходов, возникающих в связи с предоставлением жителям муниципального района мер социальной поддержки в виде частичной оплаты стоимости услуг отопления и горячего водоснабжения в сумме 40,0 тыс. рублей (субсидии предоставлены муниципальному казённому унитарному предприятию Галичского муниципального района «Водотеплоресурс»);
- субсидии на мероприятия по установке водоочистительной станции д. Дмитриевское Галичского муниципального района в сумме 2972,3 тыс. рублей;
- субсидии на мероприятия по обеспечению инфраструктурой земельных участков для осуществления строительства на территории Галичского муниципального района в сумме 3500,0 тыс. рублей;

Раздел 0700 «Образование»

Расходы по разделу **0700 «Образование»** исполнены в сумме 219971,1 тыс. рублей при плановых назначениях 224078,4 тыс. рублей или 98,2 % от утверждённых ассигнований, в том числе по подразделам:

0701 «Дошкольное образование», в 2024 году по данному подразделу расходы составили 17344,3 тыс. рублей, при плане 17860,6 тыс. рублей (97,1%) в том числе за счёт субвенций из областного бюджета 6726,7 тыс. рублей. Из бюджета муниципального района в 2024 году финансировались 4 детских дошкольных учреждения. Расходы финансировались по нескольким муниципальным программам. По муниципальной программе «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры Галичского муниципального района Костромской области» отражены расходы по ремонту помещений и системы отопления в детских дошкольных учреждениях в период подготовки к осеннее - зимнему периоду 2024 -2025 годов в сумме 238,1 тыс. рублей (99,9 % от плановых назначений). Работы выполнены и оплачены в полном объёме.

За счёт средств муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Галичского муниципального района Костромской области» и в целях сокращения энергетических издержек на предприятиях топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства была проведена реконструкция систем отопления с переходом на газ в двух социальных объектах (МДОУ «Дмитриевский детский сад», МДОУ «Михайловский детский сад»). В начале 2024 года к

сети газопровода были подключены два учреждения. На эти цели израсходовано 82,2 тыс. рублей или 100%.

На текущее содержание дошкольных учреждений муниципального района финансирование осуществлялось по муниципальной программе «Развитие системы образования в Галичском муниципальном районе». Плановый общий объём расходов по этой программе составил 17024,0 тыс. рублей, в том числе за счёт субвенций из областного бюджета 6726,7 тыс. рублей. Расходы по подпрограмме «Развитие дошкольного образования в Галичском муниципальном районе» составили 16488,0 тыс. рублей, по подпрограмме «Обеспечение и совершенствование управления системой образования» (в части расходов на организацию мероприятий антитеррористической и противопожарной защищённости) – 535,9 тыс. рублей.

В подразделе **0702 «Общее образование»**, на конец 2024 года в муниципальном районе функционировало 9 общеобразовательных школ (7 казённых учреждений и 2 бюджетных учреждения) 14 групп детей дошкольного возраста при школах. Общая сумма расходов по данному подразделу составила 181579,5 тыс. рублей, при уточнённом плане 184756,1 тыс. рублей.

Расходы на содержание общеобразовательных школ за 2024 год в целом по муниципальному району составили 172855,7 тыс. рублей при плане 176031,2 тыс. рублей (98,2 %), в том числе за счёт субвенций на реализацию общеобразовательных программ в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 97574,5 тыс. рублей, что составляет 100 % от плановых назначений.

Расходы по подпрограмме «Развитие общего образования в Галичском муниципальном районе» за 2024 год составили 164074,3 тыс. рублей (уточнённые плановые назначения 166858,6 тыс. рублей), из них на финансирование казённых общеобразовательных организаций в 2024 году составили 125426,0 тыс. рублей, на предоставление субсидий бюджетным учреждениям 38648,2 тыс. рублей.

Кроме того, в данном подразделе отражены расходы:

- осуществление выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 10276,2 тыс. рублей;
- проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 994,5 тыс. рублей;
- на подготовку объектов соцкультбыта, находящихся в муниципальной собственности к осенне-зимнему периоду за счёт средств муниципальной программы «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры Галичского муниципального района Костромской области» в сумме 1017,7 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности по муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Галичского муниципального района Костромской области» в сумме 7706,0 тыс. рублей, из них: проведена реконструкция систем отопления с переходом на газ в двух социальных объектах МОУ Чёлсменская ООШ- здание школы и структурного подразделения детский сад на общую сумму 6276,0 тыс. рублей, в 4 общеобразовательных учреждениях были заменены оконные блоки на сумму 1430,0 тыс. рублей.

- на обеспечение питанием учащихся муниципальных общеобразовательных организаций за счёт средств, поступающих от оказания платных услуг (родительская плата) в сумме 1632,1 тыс. рублей;

- на обеспечение питанием отдельных категорий учащихся муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 487,1 тыс. рублей (план 513,8 тыс. рублей)

- на обеспечение бесплатным горячим питанием один раз в день детей из многодетных семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 546,6 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в сумме 2797,6 тыс. рублей;

- на обеспечение питанием отдельных категорий обучающихся, получающих основное и среднее общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 442,0 тыс. рублей;

- на организацию мероприятий антитеррористической и противопожарной защищённости в сумме 2876,1 тыс. рублей;

Расходы на содержание 2 учреждений дополнительного образования детей (казённого учреждения – Ореховская детская музыкальная школа и бюджетного учреждения – Степановская детская школа искусств) отражены в подразделе **0703** «Дополнительное образование детей». Общий объём расходов по данному подразделу за 2024 год составил 5694,3 тыс. рублей при плановых назначениях 5751,2 тыс. рублей или 99,0 %.

Расходы на содержание муниципальных казённых учреждений составили в сумме 1547,9 тыс. рублей, муниципального бюджетного учреждения – 4146,4 тыс. рублей.

Кроме того, на обеспечение функционирования модели муниципального социального заказа на оказание муниципальных услуг в социальной сфере на территории Галичского муниципального района израсходовано 193,2 тыс. рублей (расходы по общеобразовательным организациям).

По подразделу **0707** «Молодёжная политика» общий объём расходов составил 5564,4 тыс. рублей. В 2024 году функционировало 1 муниципальное казённое учреждение «Центр поддержки молодёжных инициатив» Галичского муниципального района. Расходы на содержание учреждения составили 3398,5 тыс. рублей при плане 3633,1 тыс. рублей. Кроме того, по данному подразделу профинансированы мероприятия

муниципальных программ: «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры Галичского муниципального района» в сумме 626,5 тыс. рублей «Профилактика правонарушений и преступлений на территории Галичского муниципального района» в сумме 7,3 тыс. рублей, «Социальная поддержка граждан Галичского муниципального района» в сумме 439,7 тыс. рублей, в том числе на создание трудовых отрядов – 324,7 тыс. рублей.

По муниципальной программе «Молодёжь Галичского муниципального района» средства направлены на осуществление мероприятий по формированию здорового образа жизни и профилактике асоциальных проявлений в молодёжной среде, поддержку молодёжи, оказавшейся в трудной жизненной ситуации – 29,6 тыс. рублей;

В этом же подразделе отражены расходы на мероприятия по проведению оздоровительной компании детей в каникулярное время в сумме 1062,8 тыс. рублей, в том числе за счёт средств субсидий из областного бюджета в сумме 297,9 тыс. рублей.

По подразделу **0709** «Другие вопросы в области образования» произведены расходы в сумме 9788,6 тыс. рублей при плане 9905,1 тыс. рублей. В данном подразделе отражены расходы по муниципальной программе «Развитие системы образования в Галичском муниципальном районе» в сумме 6908,2 тыс. рублей, из них: расходы на содержание централизованной бухгалтерии муниципальных образовательных учреждений и учреждений культуры в сумме 6545,5 тыс. рублей, на организацию и проведение конкурсов, различных мероприятий среди педагогов и учащихся в сумме 362,6 тыс. рублей. По муниципальной программе «Социальная поддержка граждан Галичского муниципального района» расходы составили в сумме 97,2 тыс. рублей, в том числе на осуществление выплат одарённым детям муниципального района – 8,0 тыс. рублей, на выплату премии выпускникам образовательных организаций Галичского муниципального района «За особые успехи в учении» - 10,0 тыс. рублей, и на осуществление денежных выплат студентам, обучающимся по целевым договорам, заключенным с администрацией муниципального района – 10,5 тыс. рублей и на осуществление выплат семьям с детьми – 68,8 тыс. рублей (на компенсацию за питание детям мобилизованных граждан). Расходы на мероприятия, проводимые в рамках программы по повышению рождаемости детей в Галичском муниципальном районе, составили 12,0 тыс. рублей.

Кроме того, произведены расходы на содержание структурного подразделения администрации муниципального района – Отдел образования в сумме 2771,2 тыс. рублей, в том числе за счёт областных субвенций в сумме 44,4 тыс. рублей;

0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы в сумме 49475,4 тыс. рублей или 99,0 % от утверждённых плановых назначений, в том числе по подразделам:

Подраздел **0801** «Культура» - 47854,7 тыс. рублей или 99,0 % от плановых назначений. В 2024 году в муниципальном районе функционировало 2 бюджетных учреждения культуры: Дом народного творчества и межпоселенческая библиотека им. Максима Горького.

Расходы по обеспечению деятельности МУК «Дом народного творчества» с его филиалами исполнены в объёме 24221,3 тыс. рублей (план 24362,9 тыс. рублей или 99,4 % от запланированных). Расходы на содержание деятельности МУК «Межпоселенческая библиотека им. Максима Горького» и её филиалов составили 15969,4 тыс. рублей (план 16245,6 тыс. рублей, или 98,3 % от плановых назначений).

За счёт средств муниципальной программы «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры Галичского муниципального района израсходовано 649,8 тыс. рублей, при плановых назначениях 650,0 тыс. рублей. По программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Галичского муниципального района Костромской области» израсходовано 1878,2 тыс. рублей при плановых назначениях 1908,9 тыс. рублей или 98,4 % (средства направлены на перевод системы отопления на газовое в здании филиала учреждения культуры в д. Мелёшино).

В отчётном году произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Галичского муниципального района» в сумме 415,7 тыс. рублей. Из общей суммы расходов по данной программе было израсходовано на обеспечение мероприятий по организации отдыха детей в каникулярное время в палаточных лагерях – 373,4 тыс. рублей.

По муниципальной программе «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления на территории Галичского муниципального района Костромской области» расходы составили 628,3 тыс. рублей. На проведение мероприятий, направленных на патриотическое воспитание граждан и неприятие терроризма и экстремизма израсходовано 30,0 тыс. рублей. Расходы на обеспечение антитеррористической защищённости учреждений культуры (установка тревожной кнопки, охранной сигнализации, видеонаблюдения, приобретение ручного металлоискателя) составили 598,3 тыс. рублей.

Расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в Галичском муниципальном районе составили 4026,1 тыс. рублей (за исключением расходов на обеспечение деятельности подведомственных учреждений), из них:

на проведение мероприятий по сохранению и развитию социально-культурной деятельности самодеятельного творчества – 679,3 тыс. рублей;

на проведение мероприятий по сохранению и развитию библиотечного дела – 50,0 тыс. рублей;

на прочие мероприятия, проводимые в рамках программы – 33,0 тыс. рублей;

на размещение информационных материалов в средствах массовой информации - 60,0 тыс. рублей;

расходы на софинансирование расходных обязательств, возникших при реализации проектов развития территорий, основанных на общественных инициативах в номинации «Местные инициативы» (оснащение помещений здания Филиала № 17 Толтуновского сельского дома, муниципального учреждения культуры «Дом народного творчества» Галичского муниципального района Костромской области) в сумме 1991,0 тыс. рублей;

расходы на софинансирование расходных обязательств, возникших при реализации проектов развития территорий, основанных на общественных инициативах, в номинации «Местные инициативы» (создание условий для организации досуга и обеспечения жителей Галичского муниципального района, МУК «Межпоселенческая библиотека им. М. Горького) в сумме 276,8 тыс. рублей.

на проведение мероприятий по обеспечению развития и укрепления МТБ муниципальных домов культуры – 802,4 тыс. рублей, в том числе за счёт средств федерального бюджета – 650,0 тыс. рублей, средства областного бюджета – 2,8 тыс. рублей, средства бюджета муниципального района – 3,1 тыс. рублей.

на государственную поддержку отрасли культуры (комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований) – 31,4 тыс. рублей, в том числе за счёт средств федерального бюджета – 25,5 тыс. рублей, средства областного бюджета – 2,8 тыс. рублей и средства бюджета муниципального района – 3,1 тыс. рублей.

на государственную поддержку отрасли культуры (государственная поддержка лучших сельских учреждений культуры и лучших работников сельских учреждений) – 102,0 тыс. рублей, в том числе за счёт средств федерального бюджета – 100,0 тыс. рублей, средства областного бюджета – 1,0 тыс. рублей, средства бюджета муниципального района – 1,0 тыс. рублей; В рамках муниципальной программы «Организация массового обучения населения Галичского муниципального района оказанию первой помощи» израсходовано 66,0 тыс. рублей;

По подразделу **0804** «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» отражены расходы на содержание отдела по делам культуры, молодёжи и спорта администрации Галичского муниципального района в сумме 1620,6 тыс. рублей при плане 1666,6 тыс. рублей.

Достоверность данных подтверждена отчётом 1-го бюджетополучателя (Отдел по делам культуры, молодёжи и спорта администрации Галичского муниципального района)

Расходы по разделу **1000** «Социальная политика» профинансированы в сумме 645,9 тыс. рублей или 98,6 % от плановых назначений, в том числе по подразделам:

По подразделу **1001** «Пенсионное обеспечение» отражены расходы на доплаты к государственным пенсиям муниципальных служащих в сумме

341,1 тыс. рублей при плановых назначениях 341,6 тыс. рублей, расходы на выплаты ежегодной доплаты к трудовой пенсии гражданам, имеющим заслуги перед Галичским муниципальным районом – 5,0 тыс. рублей; Данные подтверждены отчётом 1-го бюджетополучателя (Администрация Галичского района).

По подразделу **1003** «Социальное обеспечение населения» в 2023 году осуществлялись переданные полномочия по выплате социального пособия на погребение и возмещение стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению. Расходы по выплате пособий за 2024 год составили 67,0 тыс. рублей за счёт субвенций из областного бюджета;

По подразделу **1006** «Другие вопросы в области социальной политики» произведены расходы на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Галичского муниципального района», разработанной в целях повышения уровня и качества жизни граждан Галичского муниципального района, нуждающихся в социальной помощи, поддержке и социальном обслуживании, в сумме 213,9 тыс. рублей.

- на выплату вознаграждений лицам, удостоенным звания «Почётный гражданин Галичского района» - 19,2 тыс. рублей;

На проведение мероприятий, проводимых в рамках программы – 194,7 тыс. рублей, в том числе:

- на проведение новогоднего мероприятия для детей инвалидов и детей мобилизованных – 42,5 тыс. рублей;

- на поздравления ветеранов войны и труда, тружеников тыла, вдов ВОВ, супружеских пар с юбилейными датами, днём Победы – 132,4 тыс. рублей;

- на приобретение траурных лент, цветов для возложения к могиле в день похорон, погибших участников СВО – 7,7 тыс. рублей;

- на возложение цветов и корзин к памятникам в день Победы – 12,0 тыс. рублей;

По разделу **1100** «Физическая культура и спорт» профинансированы в сумме 850,8 тыс. рублей или 100 % от плановых назначений, в том числе по подразделу:

1102 «Массовый спорт». По данному подразделу профинансированы расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Галичском муниципальном районе» в сумме 850,8 тыс. рублей.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Подразделу 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» отражены расходы по уплате процентов по кредитам в сумме 83,9 тыс. рублей;

В разделе 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» отражены расходы на оказание финансовой помощи сельским поселениям в 2024 году в

сумме 13765,0 тыс. рублей, в том числе в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 3100,0 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов на исполнение расходных обязательств сельских поселений – 10665,0 тыс. рублей.

3. Расходы бюджета муниципального района в 2024 году на реализацию муниципальных программ Галичского района

В расходах бюджета муниципального района предусмотрена реализация 14 муниципальных программ Галичского района.

(тыс. рублей)

Таблица № 4

№ п/п	Наименование показателей	Установлено на отчётный период	Исполнено в отчётном периоде	% испол- нения
1	Муниципальная программа «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры Галичского муниципального района Костромской области»	31127,1	31125,8	100
2	Муниципальная программа «Развитие системы образования в Галичском районе»	207368,5	203545,0	98,2
3	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Галичском муниципальном районе»	850,8	850,8	100
4	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Галичского муниципального района»	9697,1	9666,4	99,7
5	Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан Галичского муниципального района»	1589,7	1579,6	99,4
6	Муниципальная программа «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Галичском муниципальном районе»	25,0	25,0	100
7	Муниципальная программа «Молодёжь Галичского муниципального района»	3663,1	3428,1	93,6
8	Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма в Галичском муниципальном районе»	44634,5	44216,7	99,1
9	Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства Галичского муниципального района»	25,0	25,0	100
10	Муниципальная программа «Кадровое			

	обеспечение Галичского муниципального района»	9,0	9,0	100
11	Муниципальная программа «Ремонт и содержание дорог Галичского муниципального района»	35753,0	30603,2	85,6
12	Муниципальная программа «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления на территории Галичского муниципального района»	642,2	628,3	97,8
13	Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и преступлений на территории Галичского муниципального района»	70,7	70,7	100
14	Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории Галичского муниципального района»	5,4	5,4	100
15	Муниципальная программа «Организация массового обучения населения Галичского муниципального района оказанию первой помощи»	66,0	66,0	100
	Всего	335527,1	325845,0	97,1

Годовые плановые назначения по муниципальным программам составляют 335527,1 тыс. рублей, исполнение составило 325845,0 тыс. рублей или 97,1%.

4. Объёмы поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района

Решением Собрания депутатов Галичского муниципального района № 221 от 21.12.2023 года «О бюджете Галичского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на 2023 год предусмотрен профицит бюджета муниципального района в сумме 1196,0 рублей.

С учётом внесённых в течение 2024 года 13-ти изменений установлен предельный размер профицита в сумме 2076,5 тыс. рублей.

По итогам 2024 года бюджет муниципального района исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом бюджета муниципального района) в сумме 15665,6 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета

(тыс. рублей)

Таблица № 5

Наименование показателя	Утверждённые бюджетные показатели	Исполнено	Неисполненные назначения
-------------------------	-----------------------------------	-----------	--------------------------

Источники финансирования дефицита бюджета - всего	-2076,5	-15665,6	
Источники внутреннего финансирования бюджета из них:	-11892,0	-11892,0	-
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-	-	-
Привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации	-	-	-
Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-	-	-
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-11892,0	-11892,0	-
Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-11892,0	11892,0	
Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (бюджетные кредиты, предоставленные муниципальным образованиям для частичного покрытия дефицита бюджета)	-5392,0	-5392,0	
Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ (бюджетные кредиты, предоставленные муниципальным образованиям для погашения долговых обязательств муниципального образования в виде обязательств по муниципальным ценным бумагам и кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций)	-6500,0	-6500,0	
Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов	9815,5	3773,6	13589,1
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-407984,0	-411382,9	13589,1
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	417799,5	407599,3	-

5. Муниципальный долг Галичского муниципального района, расходы на его обслуживание

Объём муниципального долга Галичского муниципального района по состоянию на 01.01.2025 года составил 0,00 рублей.

В 2024 году погашено перед областным бюджетом бюджетных кредитов на сумму 11892,0 тыс. рублей. Задолженность бюджета муниципального района перед кредитными организациями и перед областным бюджетом по состоянию на 01.01.2025 года составляет 0,00 рублей.

Нарушений бюджетного законодательства в ходе внешней проверки Отчёта об исполнении бюджета Галичского муниципального района за 2024 год не выявлено.

В соответствии с вышеизложенным, Контрольно-счётный орган муниципального образования Галичский муниципальный район Костромской области, считает возможным предложить Собранию депутатов Галичского муниципального района утвердить Отчёт об исполнении бюджета муниципального района за 2024 год.