

Заключение

на Отчёт об исполнении бюджета Галичского муниципального района за 2023 год

Внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета муниципального района за 2023 год, представленного администрацией Галичского муниципального района, проведена в соответствии с нормами статьи 264.4 Бюджетного кодекса. Бюджетная отчётность за 2023 год проверена на соответствие решению Собрания депутатов № 147 от 22.12.2022 года «О бюджете Галичского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учётом внесённых изменений в течение 2023 года).

Отчёт об исполнении бюджета за 2023 год передан в Контрольно-счётный орган 25 марта 2023 года (согласно положениям статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации Отчёт следовало предоставить не позднее 1 апреля)

Решением Собрания депутатов Галичского муниципального района № 147 от 22.12.2022 года «О бюджете Галичского муниципального района на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет муниципального района на 2023 год утверждён по доходам в сумме 226092,1 тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме 181463,4 тыс. рублей. По расходам в сумме 226092,1 тыс. рублей. В 2023 году в бюджете муниципального района предусматривался дефицит в сумме 0 рублей.

С учётом внесённых в течение 2023 года 13-ти изменений (от 26.01.2023 г. № 156, от 16.02.2023 г. № 159, от 20.03.2023 г. № 164, от 20.04.2023 г. № 171, от 25.05.2023 г. № 181, от 22.06.2023 г. № 187, от 14.07.2023 г. № 188, от 17.08.2023 г. № 194, от 21.09.2023 г. № 197, от 19.10.2023 г. № 204, от 23.11.2023 г. № 213, от 11.12.2023 г. № 220, от 28.12.2023 г. № 232) бюджет муниципального района утверждён по доходам в сумме 354270,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 364131,1 тыс. рублей, предельный размер дефицита установлен в сумме 9860,8 тыс. рублей.

В отчёте об исполнении бюджета муниципального района за 2023 год поступление доходов отражено в сумме 355004,3 тыс. рублей, что на 734,0 тыс. рублей больше уточнённых на 28 декабря 2023 года плановых назначений и на 128912,2 тыс. рублей превышает плановые назначения, утверждённые Решением Собрания депутатов муниципального района «О бюджете Галичского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 22.12.2022 года № 147.

Расходы бюджета муниципального района профинансированы в сумме 351938,6 тыс. рублей, что на 12192,5 тыс. рублей меньше уточнённых на 28

декабря 2023 года плановых назначений и на 125846,5 тыс. рублей превышает расходы, утверждённые при принятии бюджета муниципального района на 2023 год.

Бюджет муниципального района за 2023 год исполнен с профицитом в сумме 3065,7 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	49554,2	50686,4	102,3	+1132,2
Безвозмездные поступления	304716,1	304318,0	99,9	-398,1
Общий объём доходов	354270,3	355004,4	100,2	+734,1

По отчёту доходная часть бюджета муниципального района в 2023 году составила 355004,4 тыс. рублей или 100,2 % от объёма уточнённых плановых назначений и 157,0 % от первоначальных плановых назначений.

2.1 Уточнённые плановые назначения по налоговым доходам установлены в сумме 38875,9 тыс. рублей. По итогам года в бюджет зачислены налоговые доходы в сумме 39988,4 тыс. рублей, что на 1112,5 тыс. рублей или на 2,9 % больше уточнённых плановых назначений.

Доля налоговых доходов в общем поступлении доходов в 2023 году составила 78,9 % и по сравнению с 2022 годом уменьшилась на 2,9 %.

2.2 Неналоговые доходы поступили в бюджет муниципального района в сумме 10698,1 тыс. рублей, что составило 100,2 % от уточнённых плановых назначений. Доля неналоговых поступлений в общей сумме доходов бюджета муниципального района составляет 21,1 % и по сравнению 2022 увеличилась на 2,9 %.

Поступление в 2023 году собственных доходов в бюджет муниципального района в сумме 50686,4 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 2023 год	Исполнено за 2023 год	% исполнения	Доля в % к объёму налоговых и неналоговых доходов 2022 г.	Исполнено за 2022 год	Соотношение 2023 года к 2022 году
Налоги на прибыль, доходы	20130,6	21103,5	104,8	41,6	18052,1	116,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	11524,5	11662,3	101,2	23,0	11070,2	105,3
Налоги на совокупный доход	7190,7	7191,9	100,0	14,2	7233,3	99,4
Государственная пошлина	30,1	30,7	102,0	0,1	21,3	144,1
Итого налоговых доходов	38875,9	39988,4	102,9	78,9	36376,9	109,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3489,3	3493,5	100,1	6,9	2189,9	159,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	664,1	657,9	99,1	1,3	810,1	81,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	3951,6	3949,9	100	7,8	3669,2	107,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1153,1	1179,7	102,3	2,3	1198,6	98,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1420,2	1417,1	99,8	2,9	258,4	548,4
Итого неналоговых доходов	10678,3	10698,1	100,2	21,1	8126,2	131,6
ВСЕГО	49554,2	50686,5	102,3	100	44503,1	113,9

Основными доходными источниками районного бюджета в 2023 году являлись: налог на доходы физических лиц – 41,6 % (в общем объеме налоговых и неналоговых доходов), акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 23,0 %, налоги на совокупный доход – 14,2 %, арендная плата за земельные участки – 6,6 %, доходы от платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 7,8 %.

По видам доходных источников выполнение уточнённых годовых плановых назначений, и в сравнении с 2022 годом характеризуется следующими показателями:

Налогов на доходы физических лиц поступило больше плана на 972,9 тыс. рублей. Это связано с поступлением данного вида налога заключительными оборотами. В сравнении с 2022 годом поступления выше на 2882,9 тыс. рублей. Это связано с ростом фонда оплаты труда и увеличением перечисления налога на доходы физических лиц с дивидендов, также на темп роста поступления налога повлияло уменьшение возмещения налога из бюджета на 19,7 %.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – поступление выше плана на 137,7 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 2023 году по сравнению с 2022 годом возросло на 592,1 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 7191,9 тыс. рублей или 100 % к прогнозной оценке.

Рост поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения по сравнению с 2022 годом на 512,1 тыс. рублей связан с ростом цен на изготавливаемую продукцию (в том числе за счёт инфляции), с увеличением объёмов реализации.

По единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности в связи с отменой с 1 января 2021 года налога поступлений не было.

Рост поступлений по единому сельскохозяйственному налогу на 32,7 тыс. рублей связан с ростом налогооблагаемой базы.

Снижение поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения по сравнению с прошлым годом составило 535,2 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.

Государственная пошлина – поступления по данному доходному источнику составили 30,7 тыс. рублей или 101,9 % к прогнозной оценке;

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составили 3493,5 тыс. рублей или 100,1 % к прогнозной оценке, в том числе по арендной плате за земельные участки 3363,7 тыс. рублей.

В сравнении с 2022 годом поступления от арендной платы за земельные участки выше на 1352,0 тыс. рублей. Рост связан с проведением претензионно - исковой работы по погашению задолженности. По доходам от сдачи в аренду имущества поступления ниже на 48,4 тыс. рублей (связано с расторжением арендатором договора аренды)

По *плате за негативное воздействие на окружающую среду* поступления ниже плановых на 6,2 тыс. рублей. Относительно 2022 года поступления снизились на 152,2 тыс. рублей.

Доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступило ниже плановых назначений на 1,7 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом поступления выше на 280,6 тыс. рублей. Это связано с увеличением родительской платы за присмотр и уход за детьми в дошкольных группах учреждений образования с 1 января 2023 года и поступлением родительской платы за питание учащихся общеобразовательных организаций.

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 1179,7 тыс. рублей или 102,3 % от уточнённых годовых плановых назначений и по сравнению с 2022 годом поступления ниже на 19,0 тыс. рублей (продажа производится по заявительному принципу).

По *штрафам* поступления ниже плана на 3,1 тыс. рублей. В сравнении с 2022 годом поступления в отчётном году выше на 1158,6 тыс. рублей, в том числе за счёт поступлений по доходам от денежных взысканий (штрафов) поступающих в счёт погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащих зачислению в бюджет муниципального района по нормативам, действующим до 1 января 2020 года на 449,4 тыс. рублей и по платежам по искам о возмещении вреда, причинённого окружающей среде, а также платежам, уплачиваемым при добровольном возмещении вреда, причинённого окружающей среде на 791,4 тыс. рублей.

В Отчёте об исполнении бюджета за 2023 год безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы поступили в бюджет муниципального района в сумме 302387,4 тыс. рублей при уточнённом плане 302785,6 тыс. рублей, что составляет 99,9 %, в том числе из областного бюджета – 301843,4 тыс. рублей при плане 302241,6 тыс. рублей.

- Дотации — 147754,0 тыс. рублей (100 процентов от плановых назначений)
- Субсидии — 46204,1 тыс. рублей (99,9 процентов от плановых назначений);
- Субвенции — 101361,8 тыс. рублей (99,9 процента от плановых назначений);
- Иные межбюджетные трансферты - 7067,5 тыс. рублей (96,6 процентов от плановых назначений);

В 2023 году не в полном объёме поступили субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты из областного бюджета. Недополучено субсидий – 12,6тыс. рублей, субвенций на осуществление государственных полномочий в сумме 134,8 тыс. рублей и иных межбюджетных трансфертов 250,7 тыс. рублей.

Доля безвозмездных перечислений в общей сумме доходов бюджета в 2023 году составила 85,7 % и по сравнению с 2022 годом увеличилась на 0,4%.

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 2023 году исполнены в сумме 351938,6 тыс. рублей, что на 12192,5 тыс. рублей меньше уточнённых плановых назначений и на 125846,5 тыс. рублей больше утверждённых решением Собранием депутатов № 147 от 22.12.2022 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	364131,1	351938,8	96,7	+12192,3	-
1. Администрация Галичского муниципального района	105300,3	101075,2	96,0	+4225,1	-
2. Управление финансов администрации Галичского муниципального района	19356,3	19338,7	99,9	+17,6	-
3. Отдел образования администрации Галичского муниципального района	178000,9	172834,6	97,1	+5166,3	-
4.Отдел по делам культуры,	53496,2	50716,3	94,8	+2279,9	-

молодёжи и спорта администрации Галичского муниципального района					
5. Отдел сельского хозяйства Галичского муниципального района	7128,0	7128,0	100	-	-
6. Собрание депутатов Галичского муниципального района	151,8	150,2	98,9	+1,6	-
7. Контрольно-счётный орган Галичского муниципального района	697,6	695,8	99,7	+1,8	-

При исполнении расходов бюджета муниципального района по главным распорядителям, получателям бюджетных средств, в среднем исполнение составило 96,7 %. Общая сумма просроченной кредиторской задолженности на конец 2023 года составила 0 рублей.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Исполнение расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в отчёте отражено в сумме 34422,4 тыс. рублей (98,8 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 2067,0 тыс. рублей исполнение составило 2050,9 тыс. рублей (99,2 %). 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 150,2 тыс. рублей при плане 151,8 тыс. рублей (98,9 %). В 2023 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 2023 год расходы составили 12570,4 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 12670,1 тыс. рублей, или 99,2 % к уточнённым назначениям. Из общей суммы по данному подразделу

профинансированы расходы за счёт субвенций из областного бюджета на выполнение передаваемых полномочий в сумме 1984,3 тыс. рублей при утверждённых назначениях в сумме 2043,1 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 4434,5 тыс. рублей (при уточнённом плане на 2023 год 4453,9 тыс. рублей), из них на содержание управления финансов Галичского района – 3738,7 тыс. рублей, содержание Контрольно-счётного органа – 695,8 тыс. рублей;

0113 «Другие общегосударственные вопросы» произведены расходы: по перечислению субвенций на осуществление государственных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях – 15,8 тыс. рублей, на поддержку деятельности женсовета муниципального района в сумме 76,0 тыс. рублей, расходы на содержание и обслуживание имущества казны – 224,5 тыс. рублей, расходы на содержание муниципального казённого учреждения «Отраслевая служба» - 12062,9 тыс. рублей, на реализацию муниципальных программ Галичского муниципального района – 33,7 тыс. рублей, на содержание Комитета по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами администрации муниципального района – 2042,4 тыс. рублей, другие расходы – 760,9 тыс. рублей. Общий объём расходов по данному подразделу составил 15216,5 тыс. рублей.

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

В подразделе **0310** «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» раздела **0300** «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» осуществлены расходы в рамках противопожарных мероприятий Галичского муниципального района. На приобретение ранцевых огнетушителей направлено 23,8 тыс. рублей.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Решением Собрания депутатов муниципального района «О бюджете муниципального района на 2023 год» ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика» утверждены в объёме 62221,8 тыс. рублей. Финансирование расходов по разделу «Национальная экономика» произведено в объёме 58409,1 тыс. рублей (93,8 процента от годовых бюджетных назначений или 16,6 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 7449,8 тыс. рублей при уточнённых бюджетных назначениях 7522,7 тыс. рублей.

В 2023 году расходы были направлены на:

- содержание отдела сельского хозяйства администрации муниципального района и составили в сумме 2636,6 тыс. рублей, за счёт субвенций на осуществление полномочий в сфере АПК.

- организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в общей сумме 64,7 тыс. рублей, в том числе на осуществление переданных полномочий за счёт субвенций в сумме 61,9 тыс. рублей;

- поддержку сельскохозяйственного производства (возмещение части затрат на поддержку собственного производства молока) в сумме 4491,4 (за счёт субвенций областного бюджетов.

- проведение мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского в сумме 257,0 тыс. рублей;

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 за счёт субвенций из областного бюджета, не израсходованы в связи с отсутствием потребности в средствах.

- 0409 «Дорожное хозяйство» - осуществлены расходы за оказанные услуги по текущему ремонту и содержанию автомобильных дорог муниципального района и сооружений на них в сумме 43585,3 тыс. рублей, что составляет 92,1 процента к уточнённому плану. Кроме того, бюджетам сельских поселений перечислены субсидии в сумме 5265,2 тыс. рублей, из них за счёт субсидий, выделенных из областного бюджета, на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования в сумме 5265,2 тыс. рублей. Общий объём расходов за счёт средств дорожного фонда Галичского муниципального района за 2023 год составил 48850,5 тыс. рублей. Из общей суммы расходов на софинансирование по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения направлено 30965,5 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета 30000,0 тыс. рублей, из которых перечислено в бюджеты сельских поселений в виде субсидий на ремонт автодорог в сумме 5265,2 тыс. рублей. Кроме того в 2023 году произведены расходы по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения с привлечением внебюджетных источников в сумме 9850,6 тыс. рублей, в том числе за счёт субсидий из областного бюджета – 6895,0 тыс. рублей, за счёт безвозмездных поступлений от юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 1971,0 тыс. рублей. Объём утверждённых бюджетных ассигнований дорожного фонда Галичского муниципального

района в 2023 году составил 52590,2 тыс. рублей. Дорожный фонд был создан за счёт отчислений от акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации в сумме 11524,5 тыс. рублей, остатков средств на 01.01.2023 года в сумме 2199,7 тыс. рублей, субсидий из областного бюджета в сумме 36895,0 тыс. рублей и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 1971,0 тыс. рублей.

В подразделе 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» отчёта за 2023 год отражены расходы на мероприятия по землеустройству и землепользованию в сумме 1786,5 тыс. рублей, а также расходы на разработку проектов внесения изменений в генеральные планы и правила землепользования и застройки в сумме 232,0 тыс. рублей. Кроме того, в 2023 году на реализацию муниципальных программ Галичского муниципального района направлено 90,4 тыс. рублей, из них:

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Галичском муниципальном районе – 72,4 тыс. рублей, из которых 53,2 тыс. рублей за счёт субсидий из областного бюджета.

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства Галичского муниципального района» - 12,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Кадровое обеспечение Галичского муниципального района» - 6,0 тыс. рублей;

Общий объём по данному подразделу в 2023 году составил 2108,9 тыс. рублей или 100 % от уточненных ассигнований.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» за 2023 год составили 18724,3 тыс. рублей при уточнённых назначениях 18724,4 тыс. рублей.

0501 «Жилищное хозяйство». По данному подразделу отражены взносы в фонд капитального ремонта за жилые помещения, находящиеся в казне муниципального района в сумме 27,1 тыс. рублей; расходы на обследование многоквартирного жилого дома для пригодности проживания в нём – 42,0 тыс. рублей; расходы по сносу дома, не пригодного для проживания в сумме 150,0 тыс. рублей. Исполнение по данному разделу составляет 99,9 % от плановых назначений.

0502 «Коммунальное хозяйство». По данному подразделу профинансированы расходы в сумме 18505,2 тыс. рублей, в том числе:

- субсидий на возмещение затрат (выпадающих доходов) в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг – 17086,5 тыс. рублей (субсидии предоставлены муниципальному казённому

унитарному предприятию Галичского муниципального района «Водотеплоресурс»);

- на оплату услуг по проверке проектно-сметной документации на ремонт объектов ЖКХ в сумме 23,0 тыс. рублей;

- на возмещение выпадающих доходов, возникших в связи с предоставлением жителям муниципального района мер социальной поддержки в виде частичной стоимости услуг отопления и горячего водоснабжения в сумме 72,9 тыс. рублей (субсидии предоставлены муниципальному казённому унитарному предприятию Галичского муниципального района «Водотеплоресурс»).

- на реализацию проектов развития территорий, основанных на общественных инициативах в номинации «Местные инициативы» в сумме 2467,0 тыс. рублей, из них:

устройство колодца в п. Россолово Галичского муниципального района – 168,9 тыс. рублей;

ремонт сетей водоснабжения с. Орехово Галичского района – 753,8 тыс. рублей;

устройство колодца в п. Лопарево Галичского муниципального района – 400,0 тыс. рублей;

В подразделе 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» раздела 0600 «Охрана окружающей среды» отражены расходы на реализацию окружающей среды в сумме 150,0 тыс. рублей.

Раздел 0700 «Образование»

Расходы по разделу **0700 «Образование»** исполнены в сумме 181043,2 тыс. рублей при плановых назначениях 186498,5 тыс. рублей или 97,1 % от утверждённых ассигнований, в том числе по подразделам:

0701 «Дошкольное образование», в 2023 году по данному подразделу расходы составили 17704,2 тыс. рублей, при плане 18436,3 тыс. рублей, в том числе за счёт субвенций из областного бюджета 5503,8 тыс. рублей. Из бюджета муниципального района в 2023 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 осенне-зимнему периоду 2023 -2024 годов в сумме 10,0 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»). На эти цели израсходовано 3114,6 тыс. рублей при плановых назначениях 3196,8 тыс. рублей (97,4 %).

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 15229,5 тыс. рублей, в том числе за счёт субвенций из областного бюджета 5503,8 тыс. рублей. Расходы по подпрограмме «Развитие дошкольного образования в Галичском муниципальном районе» составили 14419,6 тыс. рублей, по подпрограмме «Обеспечение и совершенствование управления системой образования» (в части расходов на организацию мероприятий антитеррористической и противопожарной защищённости) – 160,0 тыс. рублей.

В подразделе **0702 «Общее образование»**, на конец 2023 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 145538,0 тыс. рублей, при уточнённом плане 149805,1 тыс. рублей.

Расходы на содержание общеобразовательных школ за 2023 год в целом по муниципальному району составили 143686,8 тыс. рублей при плане 147947,9 тыс. рублей (97,1 %), в том числе за счёт субвенций на реализацию общеобразовательных программ в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 86537,1 тыс. рублей, что составляет 100 % от плановых назначений. Расходы на финансирование казённых общеобразовательных учреждений в 2023 году составили 112796,9 тыс. рублей, а на предоставление субсидий бюджетным учреждениям 30889,9 тыс. рублей.

Кроме того, в данном подразделе отражены расходы:

- 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 524,3 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 1223,4 тыс. рублей;
- на осуществление выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 6221,5 тыс. рублей;
- на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в

общеобразовательных организациях за счёт средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 1008,6 тыс. рублей;

- на обеспечение питанием учащихся муниципальных общеобразовательных организаций за счёт средств, поступающих от оказания платных услуг (родительская плата) в сумме 1636,6 тыс. рублей;
- на обеспечение питанием отдельных категорий учащихся муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 495,9 тыс. рублей (план 567,1 тыс. рублей);
- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в сумме 2548,8 тыс. рублей;
- на обеспечение питанием отдельных категорий обучающихся, получающих основное и среднее общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 614,4 тыс. рублей;
- на организацию мероприятий антитеррористической и противопожарной защищённости в сумме 1637,9 тыс. рублей;
- на оплату услуг по проверке проектно-сметной документации объектов при реализации проектов развития территорий, основанных на общественных инициативах в сумме 18,0 тыс. рублей, а также расходы на оплату услуг по проведению строительного контроля в сумме 90,0 тыс. рублей;
- реализация проектов развития территорий, основанных на общественных инициативах в номинации «Местные инициативы» в сумме 3118,7 тыс. рублей (ремонт помещений в МОУ Ореховская СОШ Галичского муниципального района).

В 2023 году были предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия, направленные на исключение доступа посторонних и антитеррористической защищённости объектов, в сумме 93,3 тыс. рублей за счёт средств, предусмотренных в муниципальной программе «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления на территории Галичского муниципального района Костромской области. Расходы составили 93,3 тыс. рублей, что составило 100 % от плановых назначений.

В 2022 году произведено расходов по погашению задолженности прошлых лет по общеобразовательным организациям в сумме 10,1 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 доходов по данному подразделу за 2023 год составил 4682,2 тыс. рублей при плановых назначениях 4707,3 тыс. рублей или 99,5 %.

Расходы на содержание муниципальных казённых учреждений составили в сумме 1157,2 тыс. рублей, муниципального бюджетного учреждения – 3525,0 тыс. рублей.

Кроме того, на обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей

израсходовано 170,2 тыс. рублей (расходы по общеобразовательным организациям).

По подразделу **0707 «Молодёжная политика»** общий объём расходов составил 4519,9 тыс. рублей. В 2023 году функционировало 1 муниципальное казённое учреждение «Центр поддержки молодёжных инициатив» Галичского муниципального района. Расходы на содержание учреждения составили 3182,6 тыс. рублей при плане 3445,2 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 78,0 тыс. рублей «Профилактика правонарушений и преступлений на территории Галичского муниципального района» в сумме 6,0 тыс. рублей, «Социальная поддержка граждан Галичского муниципального района» в сумме 178,0 тыс. рублей, в том числе на создание трудовых отрядов – 176,0 тыс. рублей. «Профилактика терроризма, а также минимизации (или) ликвидации последствий его проявления на территории Галичского муниципального района» в сумме 30,0 тыс. рублей.

По муниципальной программе «Молодёжь Галичского муниципального района» средства направлены: на поддержку талантливой молодёжи, инновационная деятельность в сумме 8,0 тыс. рублей, на осуществление мероприятий по формированию здорового образа жизни и профилактике асоциальных проявлений в молодёжной среде, поддержку молодёжи, оказавшейся в трудной жизненной ситуации – 5,0 тыс. рублей и на мероприятия по патриотическому и гражданскому воспитанию молодёжи, развитие социальной активности молодых граждан – 36,8 тыс. рублей.

В этом подразделе отражены расходы на мероприятия по проведению оздоровительной компании детей в каникулярное время в сумме 993,4 тыс. рублей, в том числе за счёт средств субсидий из областного бюджета в сумме 290,8 тыс. рублей.

По подразделу **0709 «Другие вопросы в области образования»** произведены расходы в сумме 8428,7 тыс. рублей при плане 8592,5 тыс. рублей. В данном подразделе отражены расходы по муниципальной программе «Развитие системы образования в Галичском муниципальном районе» в сумме 6056,2 тыс. рублей, из них: расходы на содержание централизованной бухгалтерии муниципальных образовательных учреждений и учреждений культуры в сумме 5897,5 тыс. рублей, на организацию и проведение конкурсов, различных мероприятий среди педагогов и учащихся в сумме 120,1 тыс. рублей. По муниципальной программе «Социальная поддержка граждан Галичского муниципального района» расходы составили в сумме 106,1 тыс. рублей, в том числе на осуществление выплат одарённым детям муниципального района – 12,1 тыс. рублей, на выплату премии выпускникам образовательных организаций Галичского муниципального района «За особые успехи в учении» - 20,0 тыс. рублей, и на осуществление денежных выплат студентам, обучающимся по целевым договорам, заключенным с администрацией муниципального района – 18,0 тыс. рублей и на

осуществление выплат семьям с детьми – 56,0 тыс. рублей (на компенсацию за питание детям мобилизованных граждан). Кроме того, произведены расходы на содержание структурного подразделения администрации муниципального района – Отдел образования в сумме 2266,4 тыс. рублей.

0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы в сумме 42209,3 тыс. рублей или 94,7 % от утверждённых плановых назначений, в том числе по подразделам:

Подраздел **0801 «Культура»** - 40673,7 тыс. рублей или 94,5 % от плановых назначений. По данному подразделу профинансированы два учреждения культуры, в том числе Дом народного творчества и межпоселенческая библиотека им. М. Горького. Вышеперечисленные учреждения переведены из муниципальных казённых в муниципальные бюджетные учреждения с 1 января 2023 года. Дом народного творчества с его филиалами профинансирован в сумме 21649,9 тыс. рублей при плане 23023,1 тыс. рублей или 94,0%. Расходы на содержание межпоселенческой библиотеки и её филиалов составили 12018,4 тыс. рублей при плане 13020,5 тыс. рублей или 92,3%.

За счёт средств муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Галичского муниципального района» израсходовано 2985,8 тыс. рублей при плановых назначениях 2985,8 тыс. рублей (100%). В данной программе предусмотрено финансирование перевода на автономный источник газового теплоснабжения МКУК «Межпоселенческая библиотека им. М. Горького».

В отчётном году произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Галичского муниципального района» в сумме 124,5 тыс. рублей.

Расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в Галичском муниципальном районе» составили 3895,0 тыс. рублей (за исключением расходов на обеспечение деятельности подведомственных учреждений и расходов за счёт средств, поступающих от оказания платных услуг), из них:

на проведение мероприятий по сохранению и развитию социально-культурной деятельности самодеятельного творчества – 385,2 тыс. рублей;

на проведение мероприятий по сохранению и развитию библиотечного дела – 40,0 тыс. рублей;

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

на проведение мероприятий по обеспечению развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры – 3271,7 тыс. рублей, в том числе за счёт средств федерального бюджета 2650,0 тыс. рублей, средств областного бюджета – 294,5 тыс. рублей, средств бюджета муниципального района – 327,2 тыс. рублей.

на государственную поддержку отрасли культуры (комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований) – 36,0 тыс. рублей,

в том числе за счёт средств федерального бюджета -29,2 тыс. рублей, средства областного бюджета – 3,2 тыс. рублей и средства бюджета муниципального района – 3,6 тыс. рублей;

на государственную поддержку отрасли культуры (государственная поддержка лучших сельских учреждений культуры) – 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.

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 1535,7 тыс. рублей при плане 1543,9 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 690,4 тыс. рублей или 96,0 % от плановых назначений, в том числе по подразделам:

По подразделу **1001** «Пенсионное обеспечение» отражены расходы на доплаты к государственным пенсиям муниципальных служащих в сумме 326,5 тыс. рублей при плановых назначениях 326,6 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 2023 год составили 130,8 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 228,1 тыс. рублей.

- на выплату вознаграждений лицам, удостоенным звания «Почётный гражданин Галичского района» - 15,2 тыс. рублей;

- финансовая помощь гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации – 15,0 тыс. рублей;

- финансовая помощь ветеранам ВОВ, жителям блокадного Ленинграда, узникам фашистских лагерей, труженикам тыла в улучшении жилищных условий – 5,0 тыс. рублей;

На проведение мероприятий, проводимых в рамках программы 192,9 тыс. рублей, в том числе – на проведение новогоднего мероприятия для детей инвалидов и детей мобилизованных – 45,5 тыс. рублей;

на поздравление ветеранов войны и труда, тружеников тыла, вдов ВОВ, супружеских пар с юбилейными датами, Днём Победы (вручение памятных подарков, поздравительных открыток, цветов) – 68,8 тыс. рублей;

на мероприятия по увековечению памяти погибших участников СВО на территории Украины (изготовление мемориальных досок) – 67,2 тыс. рублей;
Расходы по разделу **1100** «Физическая культура и спорт» профинансированы в сумме 298,3 тыс. рублей при плане 405,9 тыс. рублей или 73,5 % 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 298,3 тыс. рублей.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Подразделу 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» отражены расходы по уплате процентов по кредитам, полученным от кредитных организаций, в сумме 354,1 тыс. рублей и бюджетного кредита – 13,6 тыс. рублей. Общий объём расходов в 2023 году составил 367,7 тыс. рублей

В разделе 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» отражены расходы на оказание финансовой помощи сельским поселениям в 2023 году в сумме 15599,9 тыс. рублей, в том числе в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 30000,0 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов на исполнение расходных обязательств сельских поселений – 12599,9 тыс. рублей.

3. Расходы бюджета муниципального района в 2023 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	% исполнения
1	Муниципальная программа «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры Галичского муниципального района Костромской	22111,0	22105,3	100

	области			
2	Муниципальная программа «Развитие системы образования в Галичском районе»	175223,1	170168,5	97,1
3	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Галичском муниципальном районе»	405,9	298,3	73,5
4	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Галичского муниципального района»	4420,5	4338,0	98,1
5	Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан Галичского муниципального района на 2018-2020 годы	945,3	921,0	97,4
6	Муниципальная программа «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Галичском муниципальном районе»	72,4	72,4	100
7	Муниципальная программа «Молодёжь Галичского муниципального района»	3495,2	3232,5	92,5
8	Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма в Галичском муниципальном районе»	39938,6	37563,3	94,0
9	Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства Галичского муниципального района»	12,0	12,0	100
10	Муниципальная программа «Кадровое обеспечение Галичского муниципального района»	6,0	6,0	100
11	Муниципальная программа «Ремонт и содержание дорог Галичского муниципального района»	52590,2	48850,5	92,9
12	Муниципальная программа «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления на территории Галичского муниципального района»	123,3	123,3	100
13	Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и преступлений на территории Галичского муниципального района»	34,0	33,9	99,7
14	Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории Галичского муниципального района»	5,8	5,8	100
	Всего	299383,3	287730,8	96,1

Годовые плановые назначения по муниципальным программам составляют 299383,3 тыс. рублей, исполнение составило 287730,8 тыс. рублей или 96,1%.

4. Объёмы поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района

Решением Собрания депутатов Галичского муниципального района № 147 от 22.12.2022 года «О бюджете Галичского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» на 2023 год предусмотрен дефицит бюджета муниципального района в сумме 0 рублей.

С учётом внесённых в течение 2023 года 13-ти изменений установлен предельный размер дефицита в сумме 9860,8 тыс. рублей.

По итогам 2023 года бюджет муниципального района исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом бюджета муниципального района) в сумме 3065,7 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета

(тыс. рублей)

Таблица № 5

Наименование показателя	Утверждённые бюджетные показатели	Исполнено	Неисполненные назначения
Источники финансирования дефицита бюджета - всего	9860,8	-3065,7	7705,3
Источники внутреннего финансирования бюджета из них:	-1196,0	-1196,0	3201,3
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-3000,0	-3000,0	3201,3
Привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации	3000,0	3000,0	3201,3
Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-6000,0	-6000,0	3201,3
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	1804,0	1804,0	-
Привлечение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации	3000,0	3000,0	-
Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов	-1196,0	-1196,0	

бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации			
Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов	11056,8	-1869,7	4503,9
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-360310,8	-363763,2	-
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	371367,6	361893,5	-

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

Объём муниципального долга Галичского муниципального района по состоянию на 01.01.2024 года составил 11892,0 тыс. рублей.

В 2023 году привлечено кредитов от кредитных организаций в сумме 3000,0 тыс. рублей, в том числе на погашение действующих долговых обязательств перед кредитными организациями в сумме 3000,0 тыс. рублей.

Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в 2023 году составило 3000,0 тыс. рублей для погашения долговых обязательств муниципального района по кредитам, полученным от кредитных организаций. Перед областным кредитом погашено бюджетных кредитов по графику в 2023 году 1196,0 тыс. рублей. Произведено погашение коммерческого кредита в сумме 6000,0 тыс. рублей.

Задолженность бюджета муниципального района перед кредитными организациями по состоянию на 01.01.2024 года составляет 0 рублей и перед областным бюджетом в сумме 11892,0 тыс. рублей.

Нарушений бюджетного законодательства в ходе внешней проверки Отчёта об исполнении бюджета Галичского муниципального района за 2023 год не выявлено.

Председатель Контрольно-счётного органа

Е.М.Бабурина