

**Контрольно-счетная комиссия
Верховажского муниципального округа Вологодской области**

162300, Вологодская обл., с. Верховажье, ул. Стебенева, д.30, Телефон (81759) 2-23-01, e-mail: ksk@adm-verhov.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

От 28.04.2025 г.
с. Верховажье

№ 23

Наименование (предмет) мероприятия: Проект решения Представительного Собрания Верховажского муниципального округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Верховажского муниципального округа за 2024 год»

Основание проведения мероприятия: ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положение о Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа Вологодской области, Положение «О бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе Вологодской области», план работы Контрольно-счетной комиссии на 2025 год, распоряжение Контрольно-счетной комиссии № 2 от 20.03.2025 г.

Объект мероприятия: Представительное собрание Верховажского муниципального округа, Финансовое управление администрации Верховажского муниципального округа

Цель мероприятия: контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета Верховажского муниципального округа

Исследуемый период: 2024 год

Сроки проведения мероприятия: с 01 апреля 2025 года по 28 апреля 2025 года

Нормативные документы, использованные в работе:

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);

Приказ Минфина России от 01.06.2023 № 80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов) (в редакции от 01.06.2023 г.)";

Приказ Минфина РФ от 24.05.2022 г. № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения» (в редакции от 13.11.2023 г.) (далее - Приказ 82н);

Решение Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 13.12.2023 г. № 114 «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 24.12.2024 г.);

Оформленные заключения, справки и т.п., использованные в заключении:

Акты камеральных проверок главных администраторов бюджетных средств по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджета Верховажского муниципального округа за 2024 год.

Неполученные документы и материалы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе: нет

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии основано на результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Верховажского муниципального округа, контрольного мероприятия внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств округа (далее – ГАБС), проведенного Контрольно-счетной комиссией Верховажского муниципального округа в текущем году.

Проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета округа за 2024 год» составлен в соответствии с требованиями Главы VII Положения о бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе и в соответствии с той же структурой и бюджетной классификацией, которые применялись при утверждении бюджета округа на 2024 год, с представлением дополнительных документов и материалов, предусмотренных Положением о бюджетном процессе.

Для проведения внешней проверки и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета округа за 2024 год в соответствии со ст. 33 Положения о бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе в Контрольно-счетную комиссию представлены:

- проект решения Представительного собрания Верховажского муниципального округа «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета округа за 2024 год»
- основные итоги социально-экономического развития Верховажского муниципального округа за 2024 год;
- информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;
- отчет об исполнении бюджета округа за отчетный финансовый год;
- информация о расходовании средств резервного фонда администрации округа за 2024 год;
- информация о расходовании средств Дорожного фонда муниципального округа за 2024 год;
- отчет о доходах, полученных от использования и реализации (приватизации) муниципального имущества округа за 2024 год;
- отчет о состоянии муниципального долга округа;
- отчет о реализации муниципальных программ округа;
- баланс исполнения бюджета округа (ф. 0503130);
- отчет о финансовых результатах деятельности округа (ф. 0503121);
- отчет о движении денежных средств округа (ф. 0503123);
- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета округа.

К проекту отчета об исполнении бюджета округа за 2024 год прилагаются следующие приложения:

- источники внутреннего дефицита бюджета округа за 2024 год (приложение № 1);
- объем доходов бюджета округа за 2024 год (приложение № 2);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов за 2024 год (приложение № 3);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов за 2024 год (приложение № 4);
- распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета округа за 2024 год (приложение № 5);
- распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Верховажского муниципального округа за 2024 год (приложение № 6);
- объемы доходов и распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда Верховажского муниципального округа за 2024 год (приложение № 7).

В соответствии со ст. 33 Положения о бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе отдельными приложениями к решению об исполнении бюджета за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

- доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета;
- расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета;
- расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;
- источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Соответственно, приложения:

№ 4 «О распределении бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов за 2024 год»,

№ 6 «О распределении бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Верховажского муниципального округа за 2024 год»,

№ 7 «Объёмы доходов и распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда Верховажского муниципального округа за 2024 год»

из проекта решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета округа за 2024 год» могут быть исключены.

Проект отчета об исполнении бюджета округа представлен в Контрольно – счетную комиссию Верховажского муниципального округа в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе Верховажского муниципального округа.

В окончательной редакции бюджета, утвержденного решением Представительного Собрания округа от 24.12.2024 г. № 106, параметры бюджета утверждены в следующем объеме:

- доходы бюджета – 1307832,0 тыс. рублей;
- расходы бюджета – 1330361,5 тыс. рублей
- дефицит бюджета - 22529,5 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета округа доходы исполнены в сумме **1327727,0** тыс. руб., расходы – в сумме **1324937,5** тыс. руб. Профицит бюджета округа составил **2789,5** тыс. рублей.

С учётом внесенных изменений в решение о бюджете округа, в целях достижения сбалансированности расходных полномочий и ресурсов для их обеспечения, учета поступивших в бюджет округа собственных доходов и безвозмездных поступлений, в

течение 2024 года вносились изменения в доходы, расходы и источники финансирования дефицита бюджета округа: принято 4 решения Представительного Собрания Верховажского муниципального округа, изменяющих и дополняющих показатели бюджета, в частности на основании следующих решений:

- от 08.04.2024 г. № 43;
- от 04.07.2024 г. № 60;
- от 31.10.2024 г. № 90;
- от 24.12.2024 г. № 106.

Необходимость уточнения в течение года бюджетных назначений связана с увеличением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, изменений прогнозируемого поступления налоговых и неналоговых доходов, а также с изменением ассигнований на финансирование действующих расходных обязательств и обеспечением финансирования вновь принятых расходных обязательств.

По итогам экспертных заключений на проекты решений о внесении изменений в решение о бюджете округа было выявлено 2 недостатка, дано предложение об их устранении. Выявленные недостатки устранены в полном объеме.

Показатели бюджета округа в анализе отдельных показателей исполнения консолидированного бюджета Верховажского муниципального округа за 2024 год соответствуют решению Представительного собрания Верховажского муниципального округа от 24.12.2024 г. № 106 «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 13.12.2023 г. № 114 «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и проекту решения об исполнении бюджета округа за 2024 год.

Итоги социально-экономического развития округа за отчетный финансовый год отражают все сферы деятельности округа. Анализ итогов развития проведен на основании статистических данных государственной статистики по Вологодской области и данным, предоставленным основными исполнителями муниципальных программ округа.

Основные показатели социально-экономического развития округа за 2023 -2024 гг.

Таблица № 1

№ п/п	Наименование показателя	2023 год	2024 год	Разница
1	Среднемесячная з/пл работников округа, руб.	45880	48987,0	3107
2	Численность постоянного населения, чел.	12561	12428	-133
3	Поголовье КРС	5171	5277	106
4	Произведено молока, т	19419	19247	-172
5	Произведено молока на 1 корову, т	7930	8212	282
6	Произведено (выращено) скота в ж.в., т	576,3	605,0	28,7
7	Площадь посевов, га	15762	16058,8	296,8
8	Господдержка с/х предприятий	159,7	176,4	16,7

9	Количество работающих на с/х предприятиях	349	332	-17
10	Количество субъектов МСП округа	276	287	11
11	Объем инвестиций в основной капитал, млн. руб.	210,2	1030,0	819,8
12	Введено в эксплуатацию жилой площади, м2	8350	6913	-1437
13	Наполняемость в классах, кол-во учеников	1518	1429	-89
14	Наполняемость воспитанников в детских садах, кол-во	537	476	-61
15	Средняя заработная плата педагогических работников общеобразовательных учреждений, руб.	49272,0	53066,0	3794,0
16	Средняя заработная плата педагогических работников дополнит. Образования, руб.	50109,0	53968,0	3859
17	Средняя зарплата работников культуры, руб.	49406,6	53085,0	3678,4
18	Количество безработных, чел.	244	159	-85
19	Количество пенсионеров, чел.	4153	4188	35
20	Рождаемость, чел.	88	74	-14
21	Смертность, чел.	208	210	2

Численность населения округа по состоянию на 01.01.2024 года составила 12428 чел., что меньше уровня предыдущего года на 133 чел. Такие показатели за 2023-2024 гг., как «Рождаемость» и «Смертность» говорят об отрицательной динамике постоянного населения в округе.

Большинство показателей в сельском хозяйстве показывают положительную динамику, кроме таких показателей, как «Произведено молока, т», «Количество работающих на с/х предприятиях».

Объем инвестиций в основной капитал составил в 2024 году 1030,0 млн. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 819,8 млн. руб.

Введено в эксплуатацию жилой площади в 2024 году 6913 м2, что на 1437 м2 меньше, чем в предыдущем году.

Показатели по заработной плате во всех отраслях показывают положительную динамику.

Снижение показателя безработицы характеризует повышение занятости населения округа.

Исполнение доходной части Верховажского муниципального округа за 2024 год

Основные параметры доходов бюджета Верховажского муниципального округа в 2024 году отражены в приложении №1 к настоящему Заключению.

Бюджет округа по доходам за 2024 год исполнен в объеме 1327727,0 тыс. рублей при утвержденном плане в размере 1307832,0 тыс. руб., или на 101,5%.

Доля налоговых и неналоговых доходов составила 286938,4 тыс. руб. при плане 260389,0 тыс. руб., или 110,2% к годовым назначениям.

В сравнении с 2023 годом поступления налоговых и неналоговых платежей превысили на 31831,7 тыс. руб., или на 12,5%.

Рост собственных доходов произошел по следующим доходным источникам: НДФЛ, акцизы, налог на совокупный доход, государственная пошлина, доходы от использования имущества, платежи за пользование природными ресурсами, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, прочие неналоговые доходы.

Доля НДФЛ в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета округа в 2024 году составила 70,6%, или на 1,7% больше показателя предыдущего года. По данным пояснительной записки, рост НДФЛ произошел в основном в связи с увеличением фонда заработной платы, выполнением Указов Президента и увеличением минимального размера оплаты труда с 1 января 2024 года.

Налоги на совокупный доход увеличились в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 15755,3 тыс. руб. и составили в бюджете округа за 2024 год 39829,4 тыс. руб., что составило в структуре собственных доходов 13,9%.

Объем поступлений по упрощенной системе налогообложения за 2024 год увеличился на 14209,5 тыс. руб. в связи с улучшением экономической ситуации на рынке сбыта лесной продукции, а также увеличением норматива отчислений в сравнении с предыдущим годом.

Поступления от налогов на имущество снизились в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 787,5 тыс. руб. и составили 7586,0 тыс. руб. Снижение связано, согласно пояснительной записке, с начислением земельного налога за 2024 год по новой кадастровой стоимости, которая изменилась в сторону уменьшения. Снижение по округу составило от 30 до 40 процентов.

Снижение поступлений по неналоговым доходам произошло, в основном, за счет уменьшения поступлений по штрафным санкциям, сумма снижения в сравнении с предыдущим годом составила 14101,8 тыс. руб.

В структуре собственных доходов 2024 года наблюдается значительный рост доходов от продажи материальных и нематериальных активов, которые в отчетном году составили 2220,1 тыс. руб., что на 1295,9 тыс. руб. больше аналогичного показателя прошлого года.

Как показывает приведенный анализ, утвержденные бюджетные назначения по доходам, по сравнению с первоначальным решением о бюджете, увеличились на 218607,3 тыс. руб., или на 20,0%. Причиной такого значительного изменения является как увеличение поступлений бюджетных средств от других бюджетов, так и повышение плана собственных поступлений в бюджет округа.

Исполнение доходной части бюджета округа в части безвозмездных поступлений составило 99,4% к утвержденным бюджетным назначениям, в сравнении с первоначальным планом доходы увеличились на 210153,3 тыс. руб., или на 125%.

Динамика доходов за 2020-2024 гг.

Таблица № 2

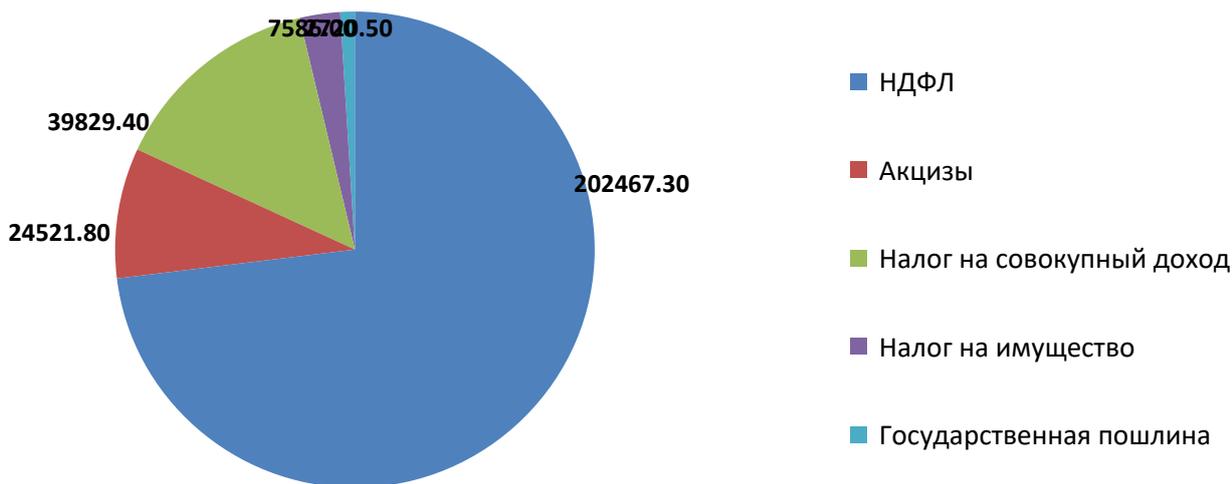
млн. руб.

Наименование доходов	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Собственные доходы	185,3	207,1	243,5	255,1	286,9
Безвозмездные поступления	458,9	415,8	535,7	815,8	1040,8
ИТОГО	644,2	622,9	779,2	1070,9	1327,7

Как видно из таблицы, наблюдается положительная динамика в бюджете округа как по собственным доходам, так и безвозмездным поступлениям, за исключением 2021 года, когда происходило снижение безвозмездных поступлений. Рост доходов в 2024 году, в сравнении с предыдущим годом, составил 256,8 млн. руб., или 124%, в т.ч.: собственные доходы выросли на 31,8 млн. руб., или на 112%, безвозмездные поступления выросли на 225,0 тыс. руб., или на 27,5%.

Структура налоговых доходов в бюджете округа в 2024 г.

Рис. 1, тыс. руб.



В структуре собственных доходов бюджета округа за 2024 год налоговые доходы составляют 96,6 %.

Поступление налоговых доходов в бюджете округа за отчетный период составило 277,1 млн. рублей, или 109,8 % от уточненных бюджетных назначений.

Основной объём поступлений налоговых доходов в бюджете округа в 2024 году (73,0%), сформирован за счёт налога на доходы физических лиц, размер которого за отчетный период составил 202,5 млн. руб., что выше уровня предыдущего года на 26,6 млн. рублей, или на 15,1%.

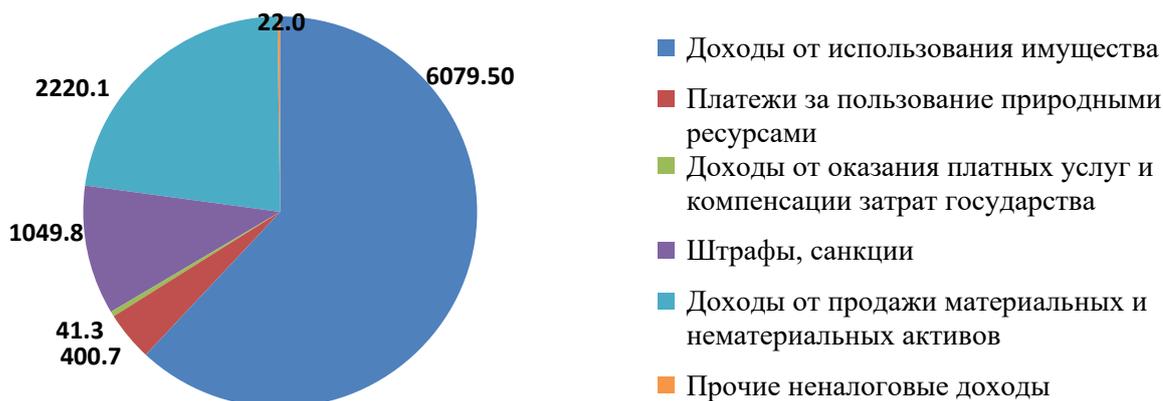
Второе место в структуре налоговых доходов бюджета округа 2024 года занимает налог на совокупный доход (14,4%), в суммовом выражении – 39,9 млн. руб., что больше объема аналогичного дохода предыдущего финансового года на 15,7 млн. руб., или на 65,4%.

Третьим по значимости в структуре налоговых доходов бюджета округа за 2024 год являются поступления по подакцизным товарам – 24,5 млн. руб., увеличение показателя предыдущего периода составило 2,4 млн. руб., или 111,0%.

Платежи за пользование природными ресурсами в отчетном году составили в бюджете округа 400,7 тыс. руб., что на 236,1 тыс. руб. больше уровня 2023 года.

Структура неналоговых доходов бюджета округа в 2024 г.

Рис. 2, тыс. руб.



Неналоговые доходы составили в структуре собственных поступлений бюджета округа 2024 г. 3,4%, исполнение за отчетный период составило 9,8 млн. руб., что на 13,5 млн. руб., или на 57,9% меньше аналогичного показателя предыдущего отчетного года.

Неналоговые доходы бюджета округа исполнены на 96,3% от уточненного плана, что в сумме составило 9813,4 тыс. руб.

Первое место в структуре неналоговых доходов бюджета округа 2024 г. занимают доходы от использования имущества, которые составили в отчетном году 6079,5 тыс. руб., или 62,0%, что больше уровня прошлого года на 198,1 тыс. руб. Исполнение уточненных бюджетных назначений составило 103,4%.

Второе место в структуре неналоговых доходов бюджета округа 2024 г. занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 2220,1 тыс. руб., или 22,6%, рост за отчетный год составил 1295,9 тыс. руб., или 240,2%. Исполнение бюджетных назначений составило 105,7%.

На третьем месте в структуре неналоговых доходов бюджета округа 2024 г. заняли штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1049,8 тыс. руб., или 10,7%, что на 15272,1 тыс. руб. меньше показателя предыдущего отчетного года. Исполнение доходов составило 136,3% от плана.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет округа в 2024 году

Рис. 3, тыс. руб.



Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета округа 2024 г. составила 78,4%, что на 2,2% выше уровня предыдущего года.

Наибольший удельный вес в составе безвозмездных поступлений округа 2024 года занимают субсидии, на долю которых приходится 42,6%, или 443,4 млн. руб.

Дотации в структуре безвозмездных поступлений бюджета округа 2024 г. составили 313,3 млн. руб., или 30,1%.

Субвенции в общей доле безвозмездных поступлений бюджета округа за 2024 год составляют 26,6%, или 276,7 млн. руб.

Динамика безвозмездных поступлений за 2023-2024 гг.

Таблица № 3.

Наименование дохода	2023 г.	2024 г.	разница, тыс. руб.	разница, %
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	231500,4	313332,0	81831,6	135,3
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	320256,0	443412,8	123156,8	138,5
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	250965,2	276756,2	25791,0	110,3
Иные межбюджетные трансферты	10115,4	750,5	-9364,9	7,4
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	2140,40	2308,10	167,70	107,8
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,00	4141,90	4141,90	0,0
Прочие безвозмездные поступления	938,10	1317,50	379,40	0,0
Возврат прочих остатков субсидий	-131,50	-1230,40	-1098,90	935,7
ИТОГО	815784,0	1040788,6	225004,60	127,6

Общий объем безвозмездных поступлений в консолидированный бюджет округа в 2024 году составил 1040,8 млн. рублей, что на 225,0 млн. руб. выше аналогичного показателя предыдущего года.

Дотации в динамике за отчетный год увеличились на 81831,6 тыс. руб., или на 35,3%.

Субсидии за 2024 год увеличились по сравнению с 2023 годом на 123156,80 тыс. руб., или на 38,5%.

Увеличение объема субсидий и дотаций в бюджете округа связано, согласно пояснительной записки, с увеличением объема расходов капитального характера в связи с реализацией в 2024 году значительного комплекса мероприятий в сфере благоустройства и отраслях бюджетной сферы с направлением на указанные цели существенного объема бюджетных средств. Реализовывались такие проекты, как «Каскад прудов» (Важский променад), завершение строительства социально-культурного центра в д. Сметанино, ремонты дорог, зданий социальной сферы.

Объем субвенций в бюджете округа вырос в 2024 году на 25791,0 тыс. руб., или на 10,3 % в сравнении с аналогичным показателем 2023 года.

Сумма МБТ по сравнению с предыдущим годом снизилась за отчетный период на 9364,9 тыс. руб., или в 13 раз.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций выросли за отчетный год на 167,7 тыс. руб., или на 7,8%.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в 2024 году в бюджете округа составили 4141,9 тыс. руб., а в предшествующем году поступления составляли 0,0 руб.

Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных округов составили в 2024 году 1317,5 тыс. руб., что на 379,40 тыс. руб. больше уровня прошлого года.

Из средств бюджета округа в 2024 году был осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 1230,4 тыс. руб., что на 1098,90 тыс. руб. больше показателя предыдущего года.

Анализ доходной части бюджета округа за 2024 год показал, что показатели отчета об исполнении бюджета округа за 2024 год отражены в пояснительной записке к отчету, разногласий не выявлено.

Исполнение расходной части Верховажского муниципального округа за 2024 год

В соответствии со статьей 65 Бюджетного Кодекса РФ формирование расходов осуществляется в соответствии с расходными обязательствами органов местного самоуправления. Организация исполнения местного бюджета возложена на Финансовое управление администрации округа в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ и организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

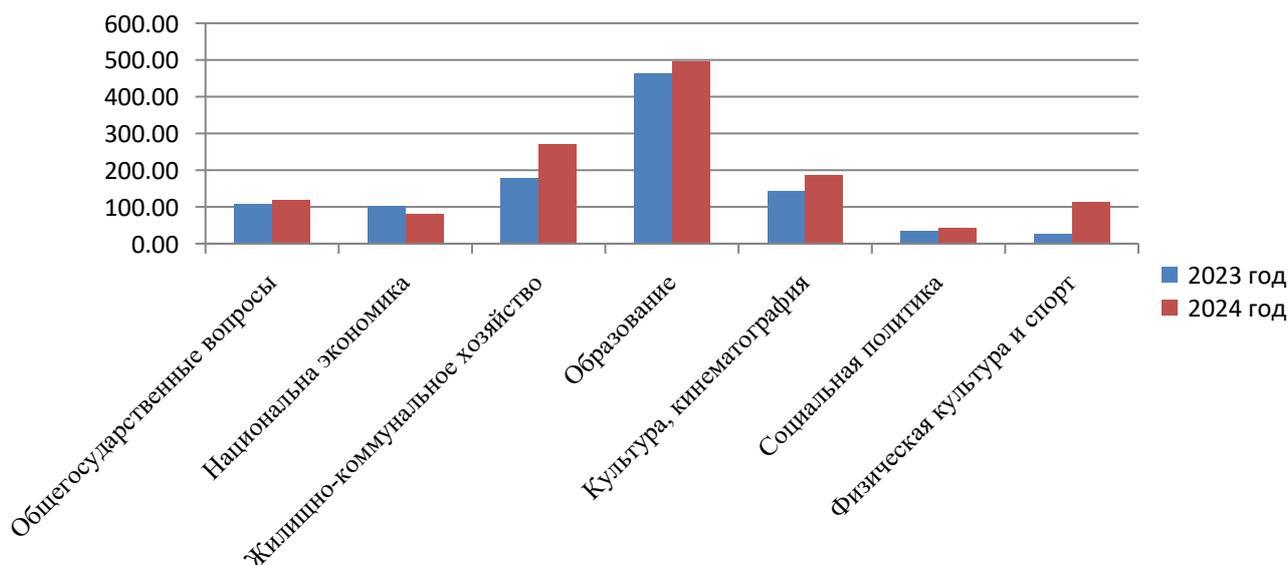
Исполнение расходов бюджета округа в 2024 году на основе реестра расходных обязательств Верховажского муниципального округа осуществляли 7 главных администраторов бюджетных средств:

- Администрация Верховажского муниципального округа Вологодской области;
- Представительное собрание Верховажского муниципального округа Вологодской области;
- Финансовое управление администрации Верховажского муниципального округа Вологодской области;
- Контрольно-счетная комиссия Верховажского муниципального округа Вологодской области;
- Управление культуры и туризма администрации Верховажского муниципального округа;
- Управление образования администрации Верховажского муниципального округа;
- Управление по работе с территориями администрации Верховажского муниципального округа Вологодской области.

Основные параметры расходов бюджета Верховажского муниципального округа по разделам, подразделам классификации расходов в 2024 году представлены в Приложении 2 к настоящему заключению.

Структура расходов бюджета округа в 2023-2024 г.

Рис. 3, млн. руб.



Как видно из приведенной диаграммы, наибольший объем в структуре расходов бюджета округа за 2024 год, также, как и за предыдущий, 2023 год, занимают расходы по разделу «Образование», что составило в структуре 37% от всех расходов бюджета, расходы превысили уровень 2023 года на 7%.

На втором месте в структуре расходов бюджета округа в 2024 году занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», объем которых составил 20% от общих расходов бюджета округа, что больше уровня предыдущего года на 51%.

Расходы по разделу «Культура и кинематография» занимают в структуре расходов бюджета 2024 года 14% от общих расходов бюджета, в сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 32%.

Анализ расходов бюджета округа за 2023 и 2024 годы

Таблица № 4

Наименование расходов	2023 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	Изменения, тыс.руб.	Изменения, %
Общегосударственные вопросы	107382,50	117954,3	10571,80	109,8
Национальная оборона	665,00	801,7	136,70	120,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4054,50	6644,2	2589,70	163,9
Национальна экономика	102999,50	81415,4	- 21584,10	79,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	178953,30	270792,8	91839,50	151,3
Охрана окружающей среды	452,60	11235,5	10782,90	2482,4
Образование	463086,90	494767,2	31680,30	106,8
Культура, кинематография	141486,70	187117,3	45630,60	132,3
Здравоохранение	55,80	180,2	124,40	322,9
Социальная политика	33772,60	41648,7	7876,10	123,3
Физическая культура и спорт	26675,00	112380,2	85705,20	421,3
ИТОГО	1059584,40	1324937,50	265353,10	125,0

Объем расходов бюджета округа в 2024 году составил 1324937,5 тыс. руб., что больше уровня 2023 года на 265353,1 тыс. руб., или на 25%.

Исполнение расходной части бюджета по году к уточненным бюджетным назначениям составило 99,6%.

В суммовом выражении значительный рост расходов отмечается по следующим статьям расходов:

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - рост на 91839,5 тыс. руб.;

«Физическая культура и спорт» - рост на 85705,2 тыс. руб.;

«Культура и кинематография» - рост на 45630,6 тыс. руб.

По разделу расходов «Национальная экономика» наблюдается значительное снижение расходов – на 21584,1 тыс. руб.

В процентном отношении отмечается рост расходов по следующим статьям расходов:

«Охрана окружающей среды» - в 24 раза;

«Физическая культура и спорт» - в 4 раза;

«Здравоохранение» - в 3 раза.

Расходная часть бюджета округа, с учетом изменений, планируется с увеличением, по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом, на 231430,2 тыс. руб., или на 21%. Увеличение расходной части бюджета было обусловлено увеличением объема доходов в соответствии с их целевым характером и возникновением в связи этим новых или увеличения принятых расходных обязательств округа.

Изменения бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи осуществлялось в соответствии со статьей 232 БК РФ.

Изменение планируемых назначений в 2024 году затронуло все разделы расходов бюджета округа. В абсолютном значении утвержденные бюджетные назначения в окончательном варианте составили 1330361,5 тыс. руб., что превысило аналогичный показатель прошлого года на 240148,3 тыс. руб.

Сумма неисполненных назначений составила 5424,0 тыс. руб., в т.ч. в разрезе разделов расходов:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» в объеме 1,8 тыс. руб., что составляет 0,001% от утвержденных бюджетных ассигнований;

- 0400 «Национальная экономика» в сумме 280,0 тыс. руб., или 0,3%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 531,1 тыс. руб., или 0,2% к утвержденным назначениям;

- 0800 «Культура, кинематография» на сумму 4610,9 тыс. руб., или 2,4% от принятых обязательств;

- 1100 «Физическая культура и спорт» в сумме 0,2 тыс. руб.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Кассовые расходы по данному разделу утверждены в сумме 117956,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 117954,3 тыс. руб., что составило 99,9% от плана. В структуре всех

исполненных расходов округа за 2024 год расходы составили 8,9%. В сравнении с предыдущим годом расходы увеличились на 10571,8 тыс. руб., или на 9,8%, а по отношению к первоначально утвержденным назначениям расходы увеличились на 5867,3 тыс. руб.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» отражены расходы на содержание главы Верховажского муниципального округа в сумме 2431,5 тыс. рублей, что на 39,7 тыс. рублей ниже аналогичного показателя за 2023 год. Из общей суммы расходов средства федерального бюджета, предоставленного округу в виде иного МБТ на поощрение главы муниципального округа за достижение показателей, составили 19,3 тыс. руб. Исполнение годовых назначений составило по подразделу 100,0%.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» отражены расходы на содержание руководителя представительного собрания округа и функционирование представительного органа в сумме 2104,8 тыс. руб., что на 60,9 тыс. рублей меньше аналогичного показателя 2023 года. Средства иного МБТ, предоставленного из федерального бюджета за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти, составили 14,2 тыс. руб. Исполнение по подразделу составило 100,0 %.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» отражены расходы на содержание администрации округа, территориального управления на сумму 67592,8 тыс. руб., что выше показателя 2023 года на 5583,0 тыс. руб. В общей сумме расходов отражены суммы за счет средств субвенций из областного бюджета на передаваемые полномочия в сферах:

- архивного дела – 323,9 тыс. руб., рост показателя в сравнении с 2023 годом составил 0,7 тыс. руб.;

- охраны окружающей среды – 264,9 тыс. руб., рост расходов в сравнении с 2023 г. составил 68,9 тыс. руб.;

- административных отношений – 1066,0 тыс. руб., снижение кассовых расходов в сравнении с 2023 г. составило 0,1 тыс. руб.

Также по подразделу отражены средства иного МБТ из федерального бюджета, предоставленного за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти в сумме 348,3 тыс. руб., или на 491,8 тыс. руб. ниже аналогичного показателя 2023 года.

Исполнение по подразделу составило 100,0% от годовых назначений.

По подразделу 0105 «Судебная система» утверждены расходы федерального бюджета в сумме 1,9 тыс. рублей на составление списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов. Бюджетные ассигнования были не востребованы и кассовые расходы не осуществлялись.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансового - бюджетного) надзора» отражены расходы на обеспечение деятельности Финансового управления

администрации округа и Контрольно-счетной комиссии округа в сумме 10912,6 тыс. рублей, рост величины расходов составил к уровню 2023 года 1082,2 тыс. руб. Расходы на содержание Финансового управления производились в рамках муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления администрации Верховажского муниципального округа на 2023-2028 годы» в сумме 10032238,7 тыс. руб., из них за счет средств иного межбюджетного трансферта, предоставленного из федерального бюджета за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти на поощрение муниципальных служащих – 71,7 тыс. руб.

Расходы на содержание Контрольно-счетной комиссии составили 880,4 тыс. руб., из них за счет средств иного межбюджетного трансферта – 11,1 тыс. руб.

Исполнение годовых назначений по подразделу составило 100%.

По подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» утверждены и исполнены в бюджете округа расходы в сумме 34912,6 тыс. руб., что выше уровня 2023 года на 4007,2 тыс. руб. По данному подразделу отражены средства:

- субвенции областного бюджета на содержание МКУ «Многофункциональный центр» по осуществлению отдельных государственных полномочий на предоставление государственных и муниципальных услуг в сумме 3577,9 тыс. руб. в рамках муниципальной программы "Совершенствование муниципального управления администрации Верховажского муниципального округа на 2023-2028 годы";

- в рамках подпрограммы "Старшее поколение» на 2023-2028 годы на территории Верховажского муниципального округа" кассовые расходы составили 1100,0 тыс. руб., в т.ч. на проведение мероприятий для ветеранов округа в сумме 206,0 тыс. руб. и на предоставление субсидий некоммерческим организациям (Совет ветеранов и общество инвалидов) в сумме 894,0 тыс. руб.;

- по муниципальной программе "Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Верховажского муниципального округа на 2023-2028 годы" израсходованы средства в размере 65,0 тыс. руб. на проведение мероприятий по профилактике правонарушений и преступлений на территории Верховажского муниципального округа;

- по муниципальной программе "Организация качественного и эффективного обслуживания муниципальных учреждений и органов местного самоуправления Верховажского муниципального округа в 2023 -2028 годах" израсходовано средств округа в сумме 25788,8 тыс. руб. на содержание МКУ «Центр по обеспечению деятельности Верховажского муниципального округа»;

- в рамках подпрограммы «Обеспечение деятельности Управления по работе с территориями Верховажского муниципального округа расходы на мероприятия, проведение праздников деревень в секторах в сумме 636,5 тыс. руб.;

- на мероприятия и представительские расходы, проводимые администрацией округа и Представительным Собранием округа – 2722,9 тыс. руб.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Исполнение кассовых расходов округа выполнены по подразделу **0203** «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» из средств субвенции областного бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету в размере 801,7 тыс. руб., что составило 100,0% годовых назначений. В структуре кассовых

расходов округа за 2024 год расходы составили 0,06%.

По отношению к уровню предыдущего года расходы увеличились на 136,7 тыс. руб. или на 20,6%, а по отношению к первоначально утвержденному объему расходов – на 1,1 тыс. руб.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Утвержденные кассовые расходы по разделу составили 6644,2 тыс. руб., что выше уровня предыдущего года на 2589,7 тыс. руб., или на 63,9%. Фактические расходы составили 6644,2 тыс. руб., или 100% от утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов в бюджете по разделу составила по итогам отчетного года 0,5%. По отношению к первоначально утвержденным бюджетным ассигнованиям расходы увеличились по разделу на 145,9 тыс. руб.

По подразделу **0309** «Гражданская оборона» в бюджете округа отражены средства по муниципальной программе "Развитие системы комплексной безопасности жизнедеятельности населения Верховажского муниципального округа на 2023-2028 годы" в сумме 2479,6 тыс. руб., что на 444,1 тыс. руб. выше уровня предыдущего года и на 145,9 тыс. руб. выше первоначально утвержденного объема расходов. Расходы были направлены:

- на содержание ЕДДС округа в сумме 2163,9 тыс. руб., что больше показателя 2023 года на 299,1 тыс. руб.;

- на проведение мероприятий по предупреждению последствий ЧС в сумме 315,7 тыс. руб., что выше уровня предыдущего года на 145,0 тыс. руб.

По подразделу **0310** «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» расходы исполнены в объеме 3241,9 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «развитие системы комплексной безопасности жизнедеятельности населения Верховажского муниципального округа на 2023-2028 годы» подпрограммы 3 «Обеспечение пожарной безопасности Верховажского муниципального округа».

По подразделу **0314** «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» отражены средства в рамках муниципальной программы "Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Верховажского муниципального округа на 2023-2028 годы" в сумме 622,7 тыс. руб., в т.ч. за счет средств областного бюджета – 401,8 тыс. руб. на установку и обслуживание камер видеонаблюдения.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Утвержденные кассовые расходы по разделу составили 816956 тыс. руб., исполнение составило 81415,6 тыс. руб., или 99,7% от утвержденных бюджетных ассигнований. В сравнении с уровнем предыдущего года расходы снизились на 21584,1 тыс. руб., или на 21%. Доля расходов в бюджете по разделу составила по итогам отчетного года 6,14%. По отношению к первоначально утвержденным бюджетным ассигнованиям плановые расходы увеличились по разделу на 3777,3 тыс. руб.

По подразделу **0405** «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы утверждены и исполнены в сумме 3355,5 тыс. руб., или на 847,7 тыс. руб. выше уровня 2023 года. Расходы были направлены на обеспечение деятельности Управления сельского

хозяйства, в т.ч. за счет средств иного межбюджетного трансферта из федерального бюджета в сумме 43,3 тыс. руб.

По подразделу **0408** «Транспорт» в бюджете округа отражены средства в рамках муниципальной программы "Развитие сети автомобильных дорог местного значения на территории Верховажского муниципального округа на период 2023-2028 годы" подпрограммы 2 «Транспортное обслуживание населения Верховажского муниципального округа» в рамках основного мероприятия «Организация транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок» в сумме 3055,6 тыс. руб., что составило 100% от плана. В общем объеме средств средства областного бюджета составили 2944,5 тыс. руб.

По подразделу **0409** «Дорожное хозяйство» утверждены средства в объеме 67775,2 тыс. руб. в рамках муниципальной программы "Развитие сети автомобильных дорог местного значения на территории Верховажского муниципального округа на период 2023-2028 годы". Исполнение расходов составило 67621,5 тыс. руб., или 99,8%, что меньше плановых назначений на 153,8 тыс. руб.

В рамках подпрограммы 1 «Содержание сети автомобильных дорог местного значения Верховажского муниципального округа» израсходовано бюджетных средств 17852,1 тыс. руб., или 100,0% от уточненного плана. Из них на содержание автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов направлено 7167,5 тыс. руб., в границах населенных пунктов – 9260,7 тыс. руб., на аварийно-восстановительные работы автомобильных дорог местного значения – 1423,9 тыс. руб.

В рамках подпрограммы 3 «Развитие сети автомобильных дорог местного значения Верховажского муниципального округа» израсходовано 49769,4 тыс. руб., или 99,7% от назначенных ассигнований.

По подразделу **0412** «Другие вопросы в области национальной экономики» утверждены расходы в сумме 7509,2 тыс. руб., исполнены в сумме 7383,0 тыс. руб., или на 98,3% от плана, что на 2886,8 тыс. руб. больше уровня прошлого года. Средства подраздела были направлены:

- на комплексные кадастровые работы в рамках МП "Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Верховажского муниципального округа на 2023-2028 годы" в сумме 1434,8 тыс. руб., в т.ч. за счет средств субсидии федерального и областного бюджета на сумму 553,3 тыс. руб.;

- на поддержку малого предпринимательства в округе в рамках МП "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства Верховажского муниципального округа на 2023-2028 годы" в сумме 2239,8 тыс. руб. при утвержденных назначениях в сумме 2366,0 тыс. руб., что составило 94,7%.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Согласно первоначально утвержденному бюджету, расходы по разделу составили 198482,9 тыс. руб. В результате внесенных изменений течение года назначенная сумма бюджетных ассигнований по расходам увеличилась на 72841,0 руб. и составила 271323,8 тыс. руб. Фактическое исполнение по разделу составило 270792,7 тыс. руб., или 99,8% к утвержденным назначениям. В структуре общего объема расходов бюджета округа расходы составили 20,4%.

По подразделу **0501** «Жилищное хозяйство» расходы утверждены и исполнены в объеме 61001,9 тыс. руб. что составило 100%. Расходы были направлены:

- на ремонт муниципальных квартир по основному мероприятию «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда» подпрограммы «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» муниципальной программы "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы" в сумме 3234,3 тыс. руб., что составило 100% от плановых назначений;

- на строительство 3-х жилых индивидуальных домов площадью 374,8 м² по основному мероприятию «Оказание содействия в обеспечении сельского населения доступным и комфортным жильем» в рамках муниципальной программы "Комплексное развитие сельских территорий Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы" в сумме 11019,6 тыс. руб., исполнение составило 100%;

- на приобретение 18-и жилых помещений общей площадью 616 м² для переселения граждан из аварийного жилищного фонда в рамках регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» по муниципальной программе "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы" в сумме 46748,0 тыс. руб., исполнение составило 100%.

По подразделу **0502** «Коммунальное хозяйство» расходы утверждены в сумме 49068,4 тыс. руб., исполнены в сумме 48537,2 тыс. руб., или на 98,9%. В сравнении с уровнем прошлого года расходы снизились на 12259,6 тыс. руб., или на 20%.

Расходы по подразделу были направлены на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы" в сумме 48511,9 тыс. руб. на ремонт дымовых труб котельных, аварийно-восстановительные работы по водопроводам на территориях округа, тех. обслуживание котельных, обустройство водопровода и канализации к новым блочным ФАПам, ремонт колодцев;

- "Совершенствование муниципального управления администрации Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы" в размере 25,3 тыс. руб. за осмотр тех. состояния газопровода.

По подразделу **0503** «Благоустройство» утверждены расходы в объеме 156333,7 тыс. руб., исполнены в сумме 156333,7 тыс. руб., что выше факта прошлого года на 108950,5 тыс. руб., или в 3 раза.

Средства по данному подразделу были направлены на реализацию мероприятий 2-х муниципальных программ:

- "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы" в сумме 44114,4 тыс. руб. на организацию и обустройство систем уличного освещения, благоустройство на территории округа, ремонты памятников Вов, обустройство зон отдыха и арт объектов, обустройство детских площадок, ремонт подвесного моста, обустройство уличных

сцен, строительство контейнерных площадок, уничтожение сорного растения борщевика, содержание кладбищ;

- "Формирование комфортной городской среды на территории Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы" в сумме 112219,3 тыс. руб. на реализацию 1-го и 2-го этапа благоустройства в с. Верховажье проекта «Каскад прудов» и мероприятий др. общественных территорий и общественных пространств.

По подразделу **0505** «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» утверждены и исполнены расходы в сумме 4919,8 тыс. руб. на содержание аппарата МКУ «Служба заказчика», что больше уровня предыдущего года на 645,6 тыс. руб.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Согласно первоначально утвержденному бюджету, расходы по разделу составили 20867,8 тыс. руб. В течение года плановые назначения снизились до размера 11235,5 тыс. руб., или на 9632,3 тыс. руб. По данным проекта отчета об исполнении бюджета округа за 2024 год, исполнение по разделу составит 11235,5 тыс. руб., или 100% от утвержденных назначений, в структуре расходов бюджета округа расходы по разделу составляют 0,9%.

По подразделу **0602** «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» уточненные и исполненные расходы составили 10746,8 тыс. руб., что составило 100% от плана. Расходы были направлены на ликвидацию 11-ти несанкционированных свалок, приобретение евро-контейнеров, контейнеров 1 и 2 класса опасности, обустройство контейнерных площадок.

По подразделу **0603** «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» расходы утверждены и исполнены в размере 488,6 тыс. руб.

По данному подразделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы "Формирование комфортной городской среды на территории Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы" на природоохранные мероприятия.

Раздел 0700 «Образование»

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы по разделу составили 459118,5 тыс. руб. В результате внесения корректировок в бюджет округа в течение года, сумма плановых назначений увеличилась на 35648,7 тыс. руб. и составила 494767,2 тыс. руб. Исполнение составило 494767,2 тыс. руб., или 100% от утвержденных назначений. Расходы по данному разделу занимают в бюджете наибольшую долю, по итогам 2024 года объем составил 37% в структуре всех расходов бюджета округа. В сравнении с предыдущим годом расходы увеличились на 31680,3 тыс. руб., или на 6,8%.

По подразделу **0701** «Дошкольное образование» расходы назначены и исполнены в размере 116053,5 тыс. руб.

По данному подразделу отражены расходы на реализацию мероприятий:

- подпрограммы "Развитие дошкольного образования" в рамках МП "Развитие образования Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023 - 2028 годы", в т.ч.:

- на реализацию основного мероприятия "Предоставление общедоступного, качественного, бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях" в сумме 115397,6 тыс. руб. в т.ч. за счет средств субвенции из областного бюджета в размере 81338,2 тыс. руб.;

- на реализацию основного мероприятия "Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям обучающихся в муниципальных образовательных организациях" в сумме 621,7 тыс. руб.

- на реализацию основного мероприятия "Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время" муниципальной программы "Содействия занятости населения Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы" в размере 34,1 тыс. руб.

Расходы направлялись на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания дошкольных учреждений и предоставление субсидий на иные цели.

По подразделу **0702** «Общее образование» расходы назначены и исполнены в размере 295655,3 тыс. руб., что составило 100%.

Средства по подразделу направлялись на предоставление субсидий образовательным учреждениям для содержания данных учреждений, обеспечение проведения общеобразовательного процесса, обеспечение питанием обучающихся. Субсидии на иные цели школам округа из местного бюджета составили 35431,7 тыс. руб.

В рамках стратегии 2.0 Губернатора области в текущем году были созданы агроклассы и лесные классы, организованы школьные музеи в общеобразовательных учреждениях.

На организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет были израсходованы средства бюджета округа в рамках муниципальной программы «Содействие занятости населения Верховажского муниципального округа на 2023-2028 годы» в объеме 113,3 тыс. руб.

По подразделу **0703** «Дополнительное образование детей» назначены и исполнены расходы в размере 43751,8 тыс. руб., исполнение составило 100,0%, рост расходов к уровню прошлого года составил 5545,6 тыс. руб.

По подразделу отражены расходы на перечисление субсидий образовательным учреждениям на дополнительное образование детей, ремонтные работы спального корпуса лагеря «Дружба», ремонт здания детской школы искусств, приобретение рояля в рамках прошедшего визита Губернатора, проведение различных мероприятий для детей, включая мероприятия военно-патриотического, правового и нравственного воспитания молодежи.

По подразделу **0707** «Молодежная политика» произведены средства на молодежную политику и оздоровление детей в объеме 1093,7 тыс. руб., или 100,0% от плана.

По подразделу **0709** «Другие вопросы в области образования» исполнены расходы на сумму 38212,9 тыс. руб., или на 100% от плана. Расходы были направлены на содержание аппарата управления образования округа, проведение иных мероприятий в области образования, в т. ч. на приобретение услуг логистического центра на поставку

продовольственных товаров для образовательных организаций, а также на закупку компьютерного, лабораторного оборудования, цифровой лаборатории. На выплаты младшему обслуживающему персоналу учреждений образования направлено средств в объеме 30598,1 тыс. руб.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Согласно первоначально утвержденному бюджету, расходы по разделу составили 158300,3 тыс. руб. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет округа в течение 2024 года, сумма уточненных расходов по разделу составила в сумме 191728,1 тыс. руб., исполнение составило 187117,2 тыс. руб., или 97,6%. Расходы по данному разделу занимают в структуре расходов бюджета округа 14%. В сравнении с уровнем прошлого года объем расходов увеличился на 45630,6 тыс. руб., или на 32%.

По подразделу **0801 «Культура»** расходы исполнены в размере 172720,9 тыс. руб. при утвержденных назначениях 177331,8 тыс. руб., или 97,4% от плановых назначений. Средства были направлены на исполнение муниципального задания бюджетными учреждениями культуры округа, ремонт, укрепление материально-технической базы и иные цели.

Значительные средства бюджета направлены продолжение строительства социально-культурного центра в д. Сметанино – 68164,7 тыс. руб., капитальный ремонт здания ЦТНК в с. Верховажье – 13428,5 тыс. руб., капитальный ремонт здания Каменского ДК – 1526,9 тыс. руб., укрепление материально-технической базы библиотек – 21669,1 тыс. руб., в т. ч. на кап. ремонт центральной библиотеки – 15218,9 тыс. руб., приобретение грузопассажирского автомобиля «Газель» - 3835,8 тыс. руб.

По подразделу **0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** назначены и исполнены расходы в размере 14396,3 тыс. руб. Средства были направлены на содержание аппарата управления в сфере культуры округа в сумме 2147,7 тыс. руб. и выплаты младшему обслуживающему персоналу учреждений культуры в сумме 12248,6 тыс. руб. в рамках муниципальных программ. Средства федерального бюджета составили 17,9 тыс. руб.

Раздел 0900 «Здравоохранение»

Расходы исполнены по подразделу **0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие»**.

Согласно первоначально утвержденному бюджету, расходы по разделу были предусмотрены в сумме 186,0 тыс. руб. В связи с внесением изменений в плановые назначения в течение года расходы снизились до 180,2 тыс. руб. Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2024 год, фактические расходы составили 180,2 тыс. руб., или 100% от утвержденных показателей. Средства раздела были направлены на осуществление полномочий по отлову, транспортировке, содержанию, вакцинации, стерилизации бездомных животных в границах населенных пунктов на территории округа.

По отношению к 2023 году расходы за год по подразделу увеличились на 124,4 тыс. руб., или в 3 раза.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Первоначально утвержденным бюджетом расходы по разделу составляли 24064,8 тыс. руб. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет

округа в течение года, сумма бюджетных назначений на социальную политику составила 41648,7 тыс. руб. (рост в 1,7 раза). Согласно данным отчета об исполнении бюджета округа за 2024 год (ф. 0503117), фактические расходы на социальную политику составили 41648,7 тыс. руб. или 100% от утвержденных показателей.

Рост аналогичного показателя прошлого года составил 7876,1 тыс. руб., или 123,3%.

В структуре общих расходов бюджета округа 2024 года расходы по разделу занимают 3%.

По подразделу **1001** «Пенсионное обеспечение» утверждены и исполнены расходы в объеме 3951,5 тыс. руб. на доплаты к пенсиям бывшим главам сельских поселений и муниципальным служащим.

По подразделу **1003** «Социальное обеспечение населения» утверждены и исполнены расходы в размере 37199,7 тыс. руб. Средства направлялись на:

- улучшение жилищных условий граждан 5-и семьям, проживающих в сельской местности в сумме 4596,6 тыс. руб., в т.ч. за счет средств федерального бюджета – 923,2 тыс. руб., областного бюджета – 2500,3 тыс. руб.;

- поддержку детей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях из многодетных семей в части предоставления денежных выплат на проезд и приобретение комплекта одежды для посещения школьных занятий, спортивной формы в размере 2797,1 тыс. руб.;

- выплату ежемесячной денежной компенсации отдельным категориям граждан, проживающих и работающих в сельской местности в сумме 808,8 тыс. руб. в рамках МП;

- выплаты педагогическим работникам в виде компенсации расходов по договору найма жилого помещения и на выплаты стипендий студентам, поступившим в ВУЗы и заключившим целевой договор с учреждениями округа – 376,3 тыс. руб.;

- предоставление единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей 24-м семьям на сумму 5032,9 тыс. руб.;

- возмещение найма жилья медицинским молодым специалистам и педагогическим работникам в сумме 48,2 тыс. руб.;

- единовременные выплаты гражданам, заключившим контракт на прохождение воинской службы в размере 22578,1 тыс. руб.;

- выплату из резервного фонда администрации района гражданам, пострадавшим от пожаров на возмещение утраченного имущества в размере 45,0 тыс. руб.;

- выплату ежемесячной денежной компенсации отдельным категориям граждан, проживающих и работающих в сельской местности в сумме 737,3 тыс. руб. в рамках непрограммных расходов;

- единовременные денежные выплаты участникам боевых действий в связи с 35-летием вывода войск из Афганистана в сумме 75,4 тыс. руб.

По подразделу **0106** «Другие вопросы в области социальной политики» исполнены расходы в рамках муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления администрации Верховажского муниципального округа

Вологодской области на 2023-2028 годы» в размере 497,4 тыс. руб., что составило 100,0% от утвержденных назначений.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Согласно первоначально утвержденному бюджету округа на 2024 год, расходы по разделу составили 40595,0 тыс. руб. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет округа в течение года сумма утвержденных ассигнований составила 112380,4 тыс. руб., рост на 71785,3 тыс. руб. Согласно данным отчета об исполнении бюджета округа за 2024 год (ф. 0503117), фактические расходы по данному разделу составили 112380,2 тыс. руб., или 100% от утвержденных назначений. В сравнении с уровнем 2023 года, расходы по разделу увеличились на 85705,2 тыс. руб., или в 4 раза.

По подразделу **1102 «Массовый спорт»** расходы исполнялись в рамках 3-х муниципальных программ в сумме 54519,1 тыс. руб. при утвержденных ассигнованиях 54519,1 тыс. руб., неисполненные ассигнования составили 34,74 руб.

Средства раздела направлялись на реализацию следующих мероприятий:

- организация и проведение спортивных мероприятий в рамках муниципальных программ на сумму 1940,9 тыс. руб.;
- обустройство лыжного маршрута «Парки в лесу» на сумму 2414,0 тыс. руб.;
- проведение спортивно-патриотических мероприятий среди детей и молодежи в размере 200,0 тыс. руб. (средства перечислены АНО «Спортивно-патриотический клуб «Ратник»);
- приобретение спортивного оборудования и инвентаря на сумму 1518,0 тыс. руб.;
- реализация 4-х проектов по программе «Народный бюджет» в размере 2870,5 тыс. руб.;
- выполнение муниципального задания МБУ «Спорт», а также на организацию и проведение на территории округа организованных занятий граждан физической культурой в сумме 22932,3 тыс. руб.;
- выполнение муниципального задания МБУ «Верховажская спортивная школа им. А.Н. Алябьева» в сумме 6068,8 тыс. руб.;
- мероприятия за счет субсидий на иные цели бюджетным учреждениям спорта в размере 1863,5 тыс. руб.;
- установка спортивных площадок в сумме 2820,0 тыс. руб.

По подразделу **1103 «Спорт высших достижений»** в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Верховажском муниципальном округе на 2023-2028 годы» подпрограммы 3 «Спортивная подготовка в области физической культуры и спорта для различных категорий населения» расходы исполнены в сумме 57861,2 тыс. руб. при утвержденных назначениях 57861,2 тыс. руб. неисполненные лимиты составили 22,0 руб.

В рамках основного мероприятия «Развитие инфраструктуры физической культуры и спорта» проведено обустройство лыжероллерной трассы в комплексе лыжной базы д. Кудринская на сумму 57735,6 тыс. руб.

Таким образом, исполнение бюджета округа в 2024 году в целом по расходам по всем разделам функциональной классификации осуществлено в пределах

утвержденных бюджетных назначений и предельных объемов финансирования, общее исполнение составило 99,59%.

Большинство статей расходов бюджета округа в 2024 году, с учетом всех внесенных в него изменений, исполнено более, чем на 99,0%.

Из анализа структуры расходов бюджета округа можно заметить, что наиболее значительную долю расходов в текущем году составили расходы социальной направленности, из которых приходится на следующие статьи расходов:

- «Образование» - 494767,2 тыс. руб.
- «Культура» - 187117,2 тыс. руб.
- «Здравоохранение» - 180,2 тыс. руб.
- «Социальная политика – 41648,7 тыс. руб.
- «Физическая культура и спорт» - 112380,2 тыс. руб.

Всего на социальную сферу расходы в 2024 году составили 836093,6 тыс. руб., что составляет 63,1% от общего объема расходов, что указывает на социальную направленность расходной части бюджета округа. В сравнении с предыдущим отчетным периодом расходы выросли на 171016,6 тыс. руб., или на 25,7%.

Как показывает анализ, наибольшее увеличение кассовых расходов в суммовом выражении произошло по разделу «Образование» - на 494767,2 тыс. руб. по сравнению с предыдущим отчетным финансовым годом.

Представленный проект отчета об исполнении бюджета по доходам и расходам соответствует данным годового отчета формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета». Показатели отчета нашли свое отражение в пояснительной записке к отчету.

Анализ муниципальных программ Верховажского муниципального округа за 2024 год

Согласно Решения Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 13.12.2023 г. № 114 «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», приложением № 7 предусмотрена реализация 19 муниципальных программ. Бюджетные ассигнования на 2024 год на их реализацию первоначально утверждены в объеме 1094877,3 тыс. руб. В ходе исполнения бюджета в течение года были внесены изменения в бюджетные ассигнования по муниципальным программам, в итоге бюджетные назначения по ним составили 1325454,5 тыс. руб., рост составил 230577,2 тыс. руб., или 121,0%. Исполнение по программным расходам бюджета составило 1320030,6 тыс. руб., или 99,6%. В общем объеме исполненных расходов бюджета округа за 2024 год удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ составил 99,6%.

Названия муниципальных программ в приложении 6 к проекту Решения Представительного Собрания Верховажского муниципального округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета округа за 2024 год» соответствует перечню муниципальных программ, утвержденному постановлением администрации Верховажского муниципального района от 24.11.2022 г. № 909 «Об утверждении

Перечня муниципальных программ Верховажского муниципального округа Вологодской области» (с изменениями от 01.11.2023 г.).

Анализ исполнения муниципальных программ округа за 2024 год

Таблица № 5

тыс. руб.

№ п/п	Программа	Предусмотрено первоначально	Уточненные бюджетные назначения	Отклонение от первоначального плана назначений	Исполнено	Отклонение от уточненных бюджетных назначений	% исполнения
1	«Развитие образования Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы»	419704,6	447863,4	28158,8	447863,4	0,0	100,0
2	«Сохранение и развитие культурного потенциала Верховажского муниципального округа на 2023-2028 годы»	158424,4	198648,0	40223,6	194037,2	-4610,8	97,7
3	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы»	46707,3	101311,6	54604,3	100780,6	-531,0	99,5
4	«Совершенствование муниципального управления администрации Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы»	91838,7	94698,8	2860,1	94697,0	-1,8	100,0
5	«Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 года»	7784,1	6467,7	-1316,4	6467,7	0,0	100,0
6	«Содействие занятости населения Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023 - 2028 годы»	290,0	340,5	50,5	340,5	0,0	100,0
7	«Привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы»	348,0	48,2	-299,8	48,2	0,0	100,0
8	«Комплексное развитие сельских территорий Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023 - 2028 годы »	16056,8	16253,9	197,1	16253,9	0,0	100,0
9	«Обеспечение жильем молодых семей в Верховажском муниципальном округе Вологодской области на 2023 - 2028 годы»	3070,7	3070,7	0,0	3070,7	0,0	100,0

10	«Развитие сети автомобильных дорог местного значения на территории Верховажского муниципального округа Вологодской области на период 2023-2028 годы»	70521,7	70830,9	309,2	70677,0	-153,9	99,8
11	"Развитие физической культуры и спорта в Верховажском муниципальном округе Вологодской области на 2023 - 2028 годы"	40315,0	109280,3	68965,3	109280,2	-0,1	100,0
12	«Развитие системы комплексной безопасности жизнедеятельности населения Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы»	11028,7	28703,6	17674,9	28703,6	0,0	100,0
13	«Молодежь Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы»	311,0	309,8	-1,2	309,8	0,0	100,0
14	«Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы»	2254,1	2502,8	248,7	2502,8	0,0	100,0
15	«Старшее поколение на 2023-2028 годы на территории Верховажского муниципального округа Вологодской области»	1100,0	1100,0	0,0	1100	0,0	100,0
16	«Формирование комфортной городской среды Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы»	101600,3	126274,8	24674,5	126274,8	0,0	100,0
17	«Организация качественного и эффективного обслуживания муниципальных учреждений и органов местного самоуправления Верховажского муниципального округа Вологодской области в 2023 - 2028 годах»	65855,3	68635,5	2780,2	68635,5	0,0	100,0
18	«Развитие малого и среднего предпринимательства Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы»	1248,6	2366,0	1117,4	2239,7	-126,3	94,7
19	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы»	56418,0	46748,0	-9670,0	46748,0	0,0	100,0
	ИТОГО	1094877,3	1325455,0	230577,2	1320030,6	-5423,9	99,6

Как видно из представленной таблицы, первоначально утвержденный объем по программным расходам бюджета округа на 2024 год был увеличен на 230577,2 тыс. руб., или на 21,0%.

Общее программное исполнение бюджета составило 1320030,6 тыс. руб., или 99,6% от уточненных бюджетных ассигнований.

Наиболее значительные расходы бюджета округа в 2024 году осуществлены на реализацию следующих муниципальных программ:

- МП «Развитие образования Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы» – 447863,4 тыс. руб., что составило в структуре 33,9% от общего объема средств, направленных на реализацию муниципальных программ;

- МП «Сохранение и развитие культурного потенциала Верховажского муниципального округа на 2023-2028 годы» - 194037,2 тыс. руб., или 14,7% в общем объеме программных расходов бюджета округа;

- МП «Формирование комфортной городской среды Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023- 2028 годы» - 126274,8 тыс. руб., что составляет 9,6% программной части расходов бюджета округа.

В рамках исполнения требования п.3 статьи 33 Положения о бюджетном процессе Верховажского муниципального округа и п.п. 7.5-7.15 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Верховажского муниципального округа к проекту отчета об исполнении бюджета округа представлен сводный годовой отчет о ходе реализации муниципальных программ по Верховажскому муниципальному округу за 2024 год.

В представленном отчете дана оценка по выполнению установленных целевых показателей (индикаторов).

Представленным отчетом отмечено следующее: при реализации муниципальных программ мероприятия выполнены в полном объеме, но плановые индикативные показатели достигнуты не по всем мероприятиям.

При анализе отчета о ходе реализации муниципальных программ по Верховажскому муниципальному округу за 2024 год, Контрольно-счетная комиссия установила следующее:

1) формы приложений к отчету соответствуют порядку разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Верховажского муниципального округа;

2) суммы финансирования программ соответствуют показателям, утвержденными постановлениями администрации Верховажского муниципального округа и решению Представительного Собрания Верховажского муниципального округа № 118 от 25.12.2023 г. «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 08.12.2022 года №84 «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

3) уровень эффективности муниципальных программ в 2024 году, в основном, оценен как «средний», что говорит об эффективности муниципальных программ.

Установлены следующие недостатки, несоответствия:

1) в муниципальной программе «Развитие образования Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023–2028 годы»:

- выявлено неисполнение показателя муниципальной программы «Заключение

договоров на целевое обучение» - показатель исполнен в количестве 1 ед. при плановом показателе 2 ед., или на 50%;

- единица измерения показателя «численность обучающихся общеобразовательной организации, осваивающих дополнительные общеобразовательные программы технической и естественнонаучной направленности с использованием средств обучения и воспитания центра «Точка роста» подпрограммы 1 «Развитие общего образования детей» (ед.) отлична от единицы измерения, установленной последним изменением в программу согласно постановления администрации Верховажского муниципального округа от 29.03.2024 г. № 333 «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие образования Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы» (%);

- отсутствует единица измерения показателя «Естественнонаучные предметы», «Естественные науки», «Математика и информатика», «Обществознание и естествознание», «Технология» и (или) курсы внеурочной деятельности общеинтеллектуальной направленности с использованием средств обучения и воспитания Центра «Точка роста» подпрограммы 1 «Развитие общего образования детей»;

2) в муниципальной программе «Сохранение и развитие культурного потенциала Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы» выявлено неисполнение показателя «Количество книговыдачи» подпрограммы «Культурные ценности» - показатель исполнен в количестве 210762 ед. при плане 221836 ед., или на 95%;

3) в муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы» выявлены отклонения плановых значений показателей (индикаторов):

- «Протяженность построенных (отремонтированных) инженерно-коммуникационных сетей - 12,303 км»;

- «Количество домовладений (квартир), получивших доступ к системе водопровода - 8,495 км»;

- «Количество объектов теплоэнергетики, подготовленных к работе в осенне-зимний период в соответствии с рекомендуемым планом мероприятий по подготовке объектов теплоэнергетики к работе в осенне-зимний период - 1ед.»;

- «Количество объектов жилищного фонда, в которых проведен ремонт – 7 ед.»

от установленного последним изменением в программу согласно постановления администрации Верховажского муниципального округа от 31.03.2025 года № 287 «О внесении изменений в постановление администрации Верховажского муниципального округа от 19.01.2023 № 77»

4) в муниципальной программе «Совершенствование муниципального управления администрации Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы» выявлено несоответствие индикатора «Доля расходов бюджета округа, формируемых в рамках программ, к общему объему расходов» - 98,2%, т.к. согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117), данный показатель составил 99,6% как по назначенным, так и по исполненным бюджетным ассигнованиям;

5) в муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Верховажском муниципальном округе Вологодской области на период 2023- 2028 годы»:

– установлены схожие по значению показатели подпрограммы 2 «Обеспечение реализации муниципальной программы»:

«доля жителей непосредственно вовлеченных в процесс решения вопросов местного значения в рамках реализации общественно значимого муниципального проекта от общего количества населения проживающих на территории округа» и

«доля жителей муниципального поселения, непосредственно вовлеченных в процесс решения местного значения в рамках реализации общественного значимого муниципального проекта, от общего количества населения, проживающего на территории поселения», имеющие разные плановые и фактические показатели, причем на территории округа отсутствуют «поселения»;

– установлено неисполнение показателей:

«Уровень обеспеченности населения округа спортивными сооружениями исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта» – 58% при плановом показателе 60 ед., неисполнение составило 3%;

«Число спортсменов выполнивших массовые спортивные разряды» – 21 чел. при плане 23 чел., неисполнение составило 9%;

«Доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности данной категории населения» – 18,9% при плане 19,5%, неисполнение составило 3%;

«Уровень обеспеченности населения округа спортивными сооружениями исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта» - 59% при плане 60%, неисполнение составило 1,7%;

– установлены схожие по значению показатели муниципальной программы и подпрограммы 3 «Спортивная подготовка в области физической культуры и спорта различных категорий населения»: «Число спортсменов выполнивших массовые спортивные разряды», имеющие различные итоговые значения 2023 года и фактические значения 2024 года;

6) в муниципальной программе «Развитие системы комплексной безопасности жизнедеятельности населения Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы»:

– отсутствует показатель (индикатор) муниципальной программы «Выполнение мероприятий по повышению уровня безопасности жизнедеятельности населения округа», установленный изменением в программу согласно постановления администрации округа от 05.10.2023 года № 959;

– установлено неисполнение показателей:

«Количество блоков акустического оповещения комплекса технических средств оповещения сегмента региональной автоматизированной системы централизованного оповещения населения» - 0 ед. при плане 1 ед. ввиду отсутствия финансирования мероприятия;

«Количество пострадавших и погибших в пожарах» – 3 чел. при плане 1 чел. ввиду недостаточной профилактической работы в области противопожарной

пропаганды и обучения населения мерам пожарной безопасности;

– установлены схожие по значению показатели муниципальной программы и подпрограммы 3 «Обеспечение пожарной безопасности Верховажского муниципального округа»: «Снижение количества пожаров по отношению к уровню 2021 года», имеющие различные показатели по исполнению за 2024 год;

7) по муниципальной программе «Формирование комфортной городской среды Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы» отсутствует нормативно-правовой акт на сайте округа, утверждающий последнюю редакцию программы для приведения в соответствие плановых назначений финансового обеспечения и показателей (индикаторов) программы;

8) по муниципальной программе «Организация качественного и эффективного обслуживания муниципальных учреждений и органов местного самоуправления Верховажского муниципального округа Вологодской области в 2023-2028 годах» плановые показатели на 2024 год муниципальной программы «Доля заявок на оплату расходов, возвращенных учреждениям», «Доля договоров, возвращенных учреждениям», «Количество жалоб на качество обслуживания учреждений» не соответствуют плановым показателям, утвержденным программой в первоначальной редакции, изменений по показателям 2024 года не было;

9) в нарушение п. 5.9 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Верховажского муниципального округа, согласно которому муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете Верховажского муниципального округа не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, изменения по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы» для приведения ее в соответствие с финансовым обеспечением бюджета округа утверждены 31.03.2025 г., а последние изменения в бюджет округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 года утверждены 24.12.2024 г. и опубликованы в печатном издании «Официальный Вестник Верховажского муниципального округа» 30.03.2025 г.

Отклонения от плана показателей финансового обеспечения мероприятий муниципальных программ объясняется в отчете не востребованностью субсидий и экономией средств при закупочных процедурах.

Согласно анализа эффективности муниципальных программ в 2024 году, с высоким уровнем эффективности признаны следующие муниципальные программы:

«Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Верховажского муниципального округа на 2023-2028 годы»;

«Молодежь Верховажского муниципального округа на 2023-2028 годы»;

«Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Верховажского муниципального округа на 2023-2028 годы».

С низким уровнем эффективности признана муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства Верховажского муниципального округа на 2023-2028 годы».

Остальные программы признаны со средним уровнем эффективности.

Согласно рекомендаций управления экономического развития администрации округа ответственным исполнителям программ, одним из условий повышения эффективности реализации целевых программ является уточнение целевых показателей и индикаторов на 2025 год с учетом определенных объемов финансирования.

Муниципальные программы на 2023-2028 год в 2025 году утрачивают силу в связи с разработкой и принятием новых муниципальных программ округа в «программном» формате в соответствии с нормативно-правовыми актами РФ и Вологодской области.

Анализ бюджетных инвестиций Верховажского муниципального округа

Привлечение инвесторов в округ - одно из приоритетных направлений деятельности органов местного самоуправления. Для привлечения инвестиционных влияний в экономику предусмотрено 24 промышленных инвестиционных площадок для развития малого и среднего бизнеса, имеющих необходимый начальный ресурсный капитал.

По статистическим данным, объем инвестиций в основной капитал за 9 месяцев 2024 год составил 1,03 млрд. руб., или в 4,9 раза выше уровня 2023 года.

Инвестиционные проекты реализуются по следующим направлениям:

- модернизация и техническое перевооружение агропромышленного комплекса;
- модернизация и техническое перевооружение в лесопромышленной сфере;
- модернизация и техническое перевооружение в сфере торговли и услуг.

По данным проекта отчета об исполнении бюджета округа за 2024 год, бюджетные инвестиции округа составили в 2024 году **140640,0** тыс. руб. при утвержденных ассигнованиях **145250,8** тыс. руб., что составило 96,8%. В отношении уровня прошлого года инвестиции снизились на 20462,2 тыс. руб., или на 12,7%.

Анализ публичных нормативных обязательств Верховажского муниципального округа

Расходы на публичные нормативные социальные выплаты гражданам, запланированные первоначально в бюджете Верховажского муниципального округа на 2024 год, составили 17140,6 тыс. руб.

Решениями Представительного Собрания были внесены изменения в общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств путем увеличения общего объема до **34653,4** тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета округа за 2024 год, публичные нормативные обязательства, согласно проекта отчета об исполнении бюджета, составили **34653,4** тыс. руб., или 100% к назначенным ассигнованиям. Рост аналогичного показателя прошлого года составил 15241,9 тыс. руб., или 178,5%.

Публичные социальные выплаты были направлены по следующим статьям расходов:

- в рамках муниципальной программы "Совершенствование муниципального

управления администрации Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы":

«Обеспечение социальных гарантий лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления округа по основному мероприятию "Совершенствование организационных и правовых механизмов профессиональной служебной деятельности" муниципальной программы в размере **1394,8** тыс. руб.;

«Обеспечение социальных гарантий лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления» по основному мероприятию "Обеспечение социальных гарантий" в размере **2549,8** тыс. руб.;

– в рамках муниципальной программы "Развитие образования Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023 - 2028 годы":

«Социальная поддержка детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, из многодетных семей в части предоставления денежных выплат на проезд и на приобретение комплекта одежды для посещения школьных занятий, спортивной формы для занятий физической культурой» по основному мероприятию "Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям обучающихся в муниципальных образовательных организациях" в размере **2756,0** тыс. руб.;

«Проведение мероприятий в области образования» по основному мероприятию "Меры социальной поддержки педагогических работников" в размере **120,3** тыс. руб.;

«Проведение мероприятий в области образования» по основному мероприятию "Меры по увеличению количества заключенных договоров на целевое обучение" в размере **256,0** тыс. руб.;

– в рамках муниципальной программы "Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы":

«Предоставление единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей» по основному мероприятию "Организация и предоставление земельных участков и единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей" в размере **4958,5** тыс. руб.;

– в рамках муниципальной программы "Привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы":

«Мероприятия по привлечению и закреплению медицинских кадров» по основному мероприятию "Меры социальной поддержки медицинских работников" в размере **48,0** тыс. руб.;

– в рамках муниципальной программы "Развитие системы комплексной безопасности жизнедеятельности населения Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы":

«Меры социальной поддержки гражданам, заключившим контракт на прохождение воинской службы» в размере **22495,0** тыс. руб.;

«Единовременная денежная выплата ветеранам боевых действий, указанным в пунктах 3-6 статьи 3 Федерального закона от 12.01.1995 г № 5-ФЗ» в размере **75,0** тыс. руб.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Анализ дебиторской задолженности

Согласно пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджета формы 0503369, дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 1897204988,81 руб., 1910328409,79 руб., в т.ч. просроченная 2954179,66 руб. 3799912,76 руб.

Дебиторская задолженность включает в себя:

341104,95 руб. - задолженность по операционной аренде на весь период аренды с бюджетным учреждением;

2748046,99 руб., в т.ч. просроченная 193536,06 руб. - задолженность по операционной аренде на весь период аренды с юр. лицами;

763760,24 руб. - задолженность по операционной аренде с некоммерческими организациями и физическими лицами, производителями товаров, работ, услуг в размере;

52600,04 руб., в т.ч. просроченная 19200,0 руб. - задолженность по операционной аренде на весь период аренды с физическими лицами;

45727011,39 руб. (из них просроченная 8011,42 руб.) задолженность по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами;

1022320,37 руб., в т.ч. просроченная – 946878,82 руб. задолженность населения за найм жилья;

1818216373,79 руб. - доходы будущих периодов по дотациям, субсидиям, субвенциям, иным МБТ;

26172961,55 руб. - доходы будущих периодов капитального характера по дотациям, субсидиям, субвенциям, иным МБТ;

484557,62 руб. - авансовые платежи за товары, работы, услуги, в т.ч. просроченная – 145800,0 руб.;

28111,04 руб. - переплата по страховым платежам в ФСС;

20477,14 руб. – переплата по земельному и транспортному налогам в связи с перечетом.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, наблюдается снижение задолженности за отчетный год на 13123420,98 руб., в т.ч. просроченной – 845733,1 руб.

Согласно расшифровке показателей по счету 40120273 в справке 0503110, по счету 20600000 в течение 2024 года произошло списание сомнительной дебиторской задолженности при инвентаризации расчетов на сумму 393,8 руб.

Кроме дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года, числящейся на балансе округа, Контрольно-счетная комиссия отмечает задолженность на забалансовых счетах по счету «10» - задолженность неплатежеспособных дебиторов в размере 157886,89 руб. согласно справки к балансу ф. 0503320 «О наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах», отраженную в пояснительной

записке к проекту отчета об исполнении бюджета округа за 2024 год.

Анализ кредиторской задолженности:

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 2167347,23 11027694,75 руб. Задолженность по наиболее значительным суммам включает следующие направления расходов:

604075,15 руб. - налоговые и неналоговые доходы;

22000,0 руб. – невыясненные поступления за декабрь;

1509656,41 руб. - текущая задолженность по расчетам за оказанные услуги, выполненные работы, поставленные материалы

31112,06 руб. – текущая задолженность по налогам, взносам 3796,0 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности на конец отчетного периода, согласно отчетности, не значится.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается значительное снижение объема кредиторской задолженности на 8860347,52 руб.

Контрольно-счетная комиссия отмечает также имеющуюся кредиторскую задолженность на забалансовых счетах по счету «20» - задолженность, неостребованная кредиторами в размере 64000,00 руб. согласно справки к балансу ф. 0503320 «О наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах».

Оценка дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования бюджета округа

В соответствии с п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах сумм остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

В соответствии со ст. 96 БК РФ изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года включаются в состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета.

Решением Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 13.12.2023 г. № 114 «О бюджете Верховажского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» дефицит бюджета составлял 9696,6 тыс. руб.

В состав исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета округа в 2024 году Решением Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 24.12.2024 г. № 108 «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 13.12.2023 г. № 114 «О бюджете Верховажского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» включено изменение остатка средств на счете по учёту средств бюджета в течение соответствующего финансового года – **22539,5** тыс. рублей.

При исполнении бюджета округа за 2024 год, изменение остатка средств составило **2789,5** тыс. руб., что является профицитом бюджета. В сравнении с предыдущим отчетным финансовым годом, произошло снижение профицита бюджета округа на 8572,8 тыс. руб.

Анализ долговых и гарантийных обязательств

Муниципальные гарантии в 2024 году округом не предоставлялись, бюджетные кредиты, муниципальные заимствования не привлекались.

Установленные решением о бюджете верхний предел муниципального долга и предельный объем муниципального внутреннего долга округа в течение года не изменялись.

В бюджетной форме 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных кредитах консолидированного бюджета» суммы по кредитам, предоставленные Верховажским муниципальным округом, сумма задолженности на конец отчетного периода составила 0,0 руб.

По состоянию на 01.01.2025 г. задолженности по муниципальному долгу Верховажского муниципального округа нет.

Анализ резервного фонда администрации Верховажского муниципального округа

В соответствии с п.7 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и ст. 33 Положения о бюджетном процессе округа в составе прочих документов к годовому отчету об исполнении бюджета округа приложена информация о расходовании средств резервного фонда за 2024 год.

Первоначальным решением о бюджете округа на 2024 год был утвержден объем резервного фонда администрации округа в размере 200,0 тыс. руб.

Согласно приказу Минфина России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (раздел 3) в случае принятия решений об использовании средств резервного фонда, вышеуказанные расходы подлежат отражению по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов, исходя из их отраслевой и ведомственной принадлежности.

В 2024 году, согласно представленному отчету об использовании средств Резервного фонда администрации Верховажского муниципального округа за 2024 год, за счет средств резервного фонда осуществлено расходов из бюджета округа на сумму **45,0** тыс. руб. на оказание материальной помощи гражданам, пострадавшим вследствие стихийных ситуаций (пожаров) по КБК 5525 1003 7040020970 321 296.

Использование средств резервного фонда соответствует направлениям расходов, определенных п.3.1 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Верховажского муниципального округа, утвержденного постановлением администрации Верховажского муниципального округа от 20 марта 2023 г. № 338.

В сравнении с 2023 годом объем резервного фонда, направленного из бюджета округа, снизился на 37,5 тыс. руб., или на 45%.

Анализ доходов, полученных от использования муниципального имущества

В соответствии со ст. 33 Положения о бюджетном процессе округа, предоставлен отчет Комитета по управлению имуществом администрации Верховажского муниципального округа о доходах, полученных от использования и реализации (приватизации) муниципального имущества по итогам 2024 года.

Согласно данных комитета по управлению имуществом, информация о доходах от использования муниципального имущества за 2024 год представлена в таблице 6:

Табл. 6

Наименование дохода	2023 год факт	2024 год план	2024 год факт	тыс. руб.	
				Отклонение к факту 2023 г.	Отклонение от плана
Доходы от продажи недвижимого имущества	338,8	238,0	338,0	-0,8	+100,0
ИТОГО	338,8	238,0	338,0	-0,8	+100,0

Из проведенного анализа видно, что общая сумма доходов от использования имущества в 2024 году снизилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года незначительно, на 0,8 тыс. руб. В сравнении с первоначальными плановыми показателями, план приватизации муниципального имущества на 2024 год выполнен на 100,0 тыс. руб. выше плана, что положительно повлияло на доходную базу бюджета округа.

Общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС Верховажского муниципального округа

Объем средств бюджета, охваченных внешней проверкой, составил **927777,5** тыс. рублей.

При подготовке данного заключения также учтены результаты проверок и экспертиз, проведенных в течение 2024 года.

По результатам камеральной проверки годовой отчетности ГАБС Верховажского муниципального округа за 2024 год, Контрольная комиссия пришла к выводу, что нарушения и замечания, выявленные в ходе предыдущей проверки за 2023 год, не полностью учтены при составлении годовой отчетности главными администраторами бюджетных средств округа за 2024 год.

Бюджетная отчетность за 2024 год ГАБС Верховажского муниципального округа составлена по формам, установленным приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями).

Основные параметры годовой бюджетной отчетности выполнены.

Выявлены отдельные нарушения Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н от 28.12.2010 г. "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" при заполнении таблиц формы 0503160

«Пояснительная записка» в количестве 7 ед., сумма нарушений составила 0,0 руб.

Выявлены нарушения требований п. 13 ФСБУ «Концессионные соглашения» утвержденного Приказом Минфина России от 29.06.2018 г. № 146н в количестве 1 ед., сумма нарушений составила 0,0 руб.

Выявленные нарушения не повлияли на итоговые данные бюджетной отчетности.

Выводы:

1. В соответствии со ст. 33 Положения о бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе и Бюджетным Кодексом РФ, проект отчета об исполнении бюджета округа за 2024 год предоставлен в полном объеме и в установленные сроки.

2. Бюджет округа за 2024 год по доходам исполнен в объеме **1327727,0** тыс. руб., или 101,5% от утвержденного плана. Расходная часть бюджета исполнена на сумму **1324937,5** тыс. рублей или 99,6% от плановых назначений. Исполнение бюджета осуществлено с профицитом в объеме 2789,5 тыс. руб., что подтверждено данными формы отчета 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2025 г., подтверждающим изменение остатков средств на счетах местного бюджета. Бюджет округа за 2024 год сбалансирован.

3. Объем собственных доходов бюджета округа за 2024 год составил **286938,4** тыс. руб., или 21,6% в структуре доходов бюджета округа. Объем безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета округа составил 1040788,6 тыс. руб., или 78,4%.

4. Объем расходов на реализацию муниципальных программ составил 1320030,6 тыс. руб., или 99,6% от назначенных бюджетных ассигнований. В общем объеме расходов бюджета округа удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ составил 99,6%, что больше уровня предыдущего года на 0,2%.

5. Согласно представленного годового отчета о ходе реализации муниципальных программ по Верховажскому муниципальному округу за 2024 год, установлено следующее:

- уровень эффективности муниципальных программ в 2024 году, в основном, оценен как «средний», что говорит об эффективности муниципальных программ;

- установлены неисполнение ряда показателей (критериев) по 4-м муниципальным программам их 19-ти действовавших;

- установлены несоответствия ряда плановых значений показателей с утвержденными соответствующими показателями программ в последней редакции;

- установлено 1 нарушение п. 5.9 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Верховажского муниципального округа – утверждение изменений в муниципальной программе свыше установленного порядком срока на 1 день.

6. Публичные нормативные обязательства в бюджете округа за 2024 год составили **34653,4** тыс. руб., или 100% к утвержденным ассигнованиям. Рост аналогичного показателя прошлого года составил 15241,9 тыс. руб., или 178,5%.

7. Бюджетные инвестиции округа составили в 2024 году составили **140640,0** тыс. руб. при утвержденных ассигнованиях **145250,8** тыс. руб., что составило 96,8%. В отношении уровня прошлого года инвестиции снизились на 20462,2 тыс. руб., или на 12,7%.

8. Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 1897204988,81 руб., 1910328409,79 руб., в т.ч. просроченная 2954179,66 руб. 3799912,76 руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, наблюдается снижение задолженности за отчетный год на 13123420,98 руб., в т.ч. просроченной – 845733,1 руб.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 2167347,23 11027694,75 руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается значительное снижение объема кредиторской задолженности на 8860347,52 руб.

9. Профицит бюджета округа на конец отчетного финансового года составил 2789,5 тыс. руб., в сравнении с предыдущим отчетным финансовым годом, произошло снижение профицита бюджета округа на 8572,8 тыс. руб.

Источником финансирования профицита бюджета явились изменения остатков средств на счетах бюджета в размере 2789,5 тыс. руб.

10. По состоянию на 01.01.2025 г. задолженность по муниципальному долгу Верховажского муниципального округа отсутствует.

11. Объем средств, направленных из резервного фонда бюджета округа в 2024 году, составил **45,0** тыс. руб.

12. Объем средств, полученных от использования муниципального имущества в 2024 году, составил 338,0 тыс. руб.

13. Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств округа сформирована в составе форм, предусмотренных Инструкцией № 191н от 28.12.2010 г. Состав представленных форм соответствует требованиям Инструкции № 191н.

14. В ходе проверки отчетности главных распорядителей бюджетных средств были установлены отдельные нарушения при заполнении форм бухгалтерской отчетности:

- выявлены нарушения Приказа № 191-н от 28.12.2010 г. "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" в количестве 7 ед. при заполнении формы 0503160 «Пояснительная записка».

- выявлены нарушения требований п. 13 ФСБУ «Концессионные соглашения» утвержденного Приказом Минфина России от 29.06.2018 г. № 146н в количестве 1 ед., сумма нарушений составила 0,0 руб.

Выявленные нарушения не повлияли на достоверность учетных данных и на сводную бухгалтерскую отчетность в целом по округу.

15. В противоречие ст. 33 Положения о бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе, предоставлены к проекту решения об исполнении бюджета округа приложения № 4 «О распределении бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов за 2024 год», № 6 «О распределении бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных

программ Верховажского муниципального округа за 2024 год», № 7 «Объемы доходов и распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда Верховажского муниципального округа за 2024 год».

По проведенному анализу отчета об исполнении бюджета округа за 2024 год, Контрольно-счетная комиссия считает, что, в основном, общие задачи бюджетной политики, сформулированными в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основных направлений бюджетной и налоговой политики Вологодской области и Верховажского муниципального округа, иных программных и стратегических документов Верховажского муниципального округа, выполнены.

Предложения

По результатам проведенного экспертно - аналитического мероприятия Контрольно-счётная комиссия Верховажского муниципального округа предлагает:

1. Отчет об исполнении бюджета Верховажского муниципального округа за 2024 год рекомендуется к рассмотрению и принятию Представительным Собранием Верховажского муниципального округа.

2. При исполнении бюджета 2025 года главным администраторам бюджетных средств округа принять усилия по сокращению дебиторской, в т.ч. просроченной задолженности, с целью недопущения дальнейшего роста.

3. Выявленные несоответствия с Положением о бюджетном процессе Верховажского муниципального округа учесть при составлении отчета об исполнении бюджета округа за 2025 год.

4. Усилить контроль за ходом реализации муниципальных программ, в том числе за своевременным внесением изменений в муниципальных программы. Использовать результаты мониторинга муниципальных программ при принятии решений в части дальнейшей их реализации. Ответственным исполнителям муниципальных программ соблюдать требования по подготовке годовых отчетов о ходе реализации муниципальных программ и информации об основных результатах реализации муниципальных программ в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Верховажского муниципального округа.

5. О результатах рассмотрения настоящего заключения проинформировать Контрольно-счетную комиссию Верховажского муниципального округа и представить утвержденный отчет об исполнении бюджета округа до 1 июня текущего года.

Председатель - _____ (Н.Н. Ширяевская)

Основные параметры доходов бюджета Верховажского муниципального округа в 2024 году

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете, тыс. руб.		Отклонение от плана, тыс. руб.	Уточненный план (форма 0503117), тыс. руб.	Исполнено (форма 0503117), тыс. руб.	Отклонение от плана, тыс. руб.	% исполнения
	в первонач. редакции от 13.12.2023 г. 114	уточнение в редакции от 24.12.2024 г. № 106					
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого доходов	1089224,7	1307832,0	218607,30	1307832,0	1327727,0	19895,0	101,5
Налоговые и неналоговые доходы в т.ч:	251935,0	260389,0	8454,00	260389,0	286938,4	26549,4	110,2
НДФЛ	182791,0	182791,0	0,00	182791,0	202467,3	19676,3	110,7
Налоги на Т,Р,У, реализуемые на территории РФ	23858,0	23858,0	0,00	23858,0	24521,8	663,8	102,8
Налог на совокупный доход	28403,0	36626,0	8223,00	36626,0	39829,4	3203,4	108,7
Налоги на имущество	8263,0	6924,0	-1339,00	6924,0	7586,0	662,0	109,6
Государственная пошлина	1453,0	2200,0	747,00	2200,0	2720,5	520,5	123,7
Доходы от использования имущества	4796,0	4796,0	0,00	4796,0	6079,5	1283,5	126,7
Платежи за пользование природными ресурсами	136,0	300,0	164,00	300,0	400,7	100,7	133,57
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	24,0	24,0	0,00	24,0	41,3	17,3	172,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	504,0	770,0	266,00	770,0	1049,8	279,8	136,3
Штрафы, санкции	1707,0	2100,0	393,00	2100	2220,1	120,1	105,7
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	0,00	0	22,0	22,0	0,0
Безвозмездные поступления	837289,7	1047443,0	210153,30	1047443,0	1040788,6	-5424,0	99,4
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	212305,0	313332,0	101027,00	313332,0	313332,0	0,0	100,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	346038,9	448834,9	102796,00	448834,9	443412,8	-5422,1	98,8
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	274248,7	276758,1	2509,40	276758,1	276756,2	-1,9	100,0
Иные межбюджетные трансферты	200,0	750,5	550,50	750,5	750,5	0,0	100,0
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	2308,1	2308,1	0,00	2308,1	2308,1	0,0	100,0

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	4141,9	4141,90	4141,9	4141,9	0,00	100,0
Прочие безвозмездные поступления	2189,0	1317,5	-871,50	1317,5	1317,5	0	0
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций, иных МБТ	0,00	0,00	0,00	0,00	-1230,4	0,0	0,0

**Основные параметры расходов бюджета Верховажского муниципального округа
по разделам, подразделам классификации расходов в 2024 году**

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете, тыс. руб.		Отклонение исполнения от первон. плана, тыс. руб.	Уточненный план (форма 0503117), тыс. руб.	Исполнено (форма 0503117), тыс. руб.	Отклонение исполнения от уточненного плана, тыс. руб.	% исполнения
	в первонач. редакции от 13.12.2023 г. 114	уточнение в редакции от 24.12.2024 № 106					
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	112088,8	117956,1	5867,30	117956,1	117954,3	-1,8	100,0
Национальная оборона	800,6	801,7	1,10	801,7	801,7	0,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6498,3	6644,2	145,90	6644,2	6644,2	0,0	100,0
Национальна экономика	77918,3	81695,6	3777,30	81695,6	81415,6	-280,0	99,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	198482,9	271323,8	72841,00	271323,8	270792,7	-531,1	99,8
Охрана окружающей среды	20867,8	11235,5	-9632,30	11235,5	11235,5	0,0	100,0
Образование	459118,5	494767,2	35648,70	494767,2	494767,2	0,0	100,0
Культура, кинематография	158300,3	191728,1	33427,80	191728,1	187117,2	-4610,9	97,6
Здравоохранение	186	180,2	-5,80	180,2	180,2	0,0	100,0
Социальная политика	24064,8	41648,7	17583,90	41648,7	41648,7	0,0	100,0
Физическая культура и спорт	40595,0	112380,4	71785,30	112380,4	112380,2	-0,2	100,0
Итого расходов	1098921,30	1330361,5	231440,20	1330361,5	1324937,5	-5424,0	99,6

