

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 20
по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя
проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального
образования Терский район за 2024 год»

14.04.2025 г.

п.г.т. Умба

В соответствии с положениями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), статьей 39 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Терский муниципальный район Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов Терского района от 19.12.2024 № 73/829 (далее – Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Терский район), подпунктом 3 пункта 9.1 Положения о контрольно-счетной комиссии муниципального образования Терский район, утвержденного решением Совета депутатов Терского района от 24.11.2021 № 41/445 и на основании:

- обращения Главы администрации Терского района от 28.03.2025 № 1613-ЧБ,
- пункта 7 раздела I Плана работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования Терский район на 2025 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии муниципального образования Терский район от 05.12.2024 № 26,

- распоряжения председателя контрольно-счетной комиссии муниципального образования Терский район от 28.03.2025 № 11,

проведено экспертно-аналитическое мероприятие - внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2024 год.

Предмет мероприятия: годовой отчёт об исполнении бюджета за отчётный финансовый год; годовая бухгалтерская и бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

Объекты мероприятия: главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

Цель внешней проверки: установление достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, законности и результативности деятельности по исполнению местного бюджета в отчетном финансовом году.

Проверяемый период: 2024 год.

Проверка проводилась выборочным методом.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 28.03.2025 г. по 30.04.2025 г.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

1. Общие положения

Под годовым отчетом в целях внешней проверки понимаются показатели бюджетной отчетности муниципального образования Терский район по состоянию на 01 января 2025 года (формы по ОКУД 0503117, 0503120, 0503121, 0503123, 0503160) и годовые формы отчета об исполнении бюджета, утвержденные Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Терский район.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2024 год для проведения внешней проверки и проект решения Совета депутатов Терского района «Об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2024 год» с приложениями представлен в Контрольно-счетную комиссию Терского района (далее - Контрольно-счетная комиссия, КСК) в пределах срока, установленного пунктом 3 статьи 39 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Терский район (не позднее 1 апреля текущего года) – 28 марта 2025 года. Перечень документов, предоставленных с отчетом об исполнении бюджета, соответствует перечню, установленному пунктом 1 статьи 40 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Терский район.

Экспертиза и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования Терский район.

Годовая бюджетная отчетность муниципального образования Терский район по содержанию соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция от 28.12.2010 № 191н).

Показатели, представленные в отчете об исполнении бюджета, согласуются с показателями, отраженными в годовой отчетности администраторов бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленной отчетности как носителя информации о финансовой деятельности органов местного самоуправления, муниципальных бюджетных, муниципальных казенных учреждений и муниципальных автономных учреждений по использованию выделенных в их распоряжение бюджетных средств.

2. Анализ достоверности основных показателей отчета об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2024 год

В соответствии с требованиями Инструкции от 28.12.2010 № 191н отчет об исполнении бюджета за 2024 год сформирован по разделам «Доходы», «Расходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета».

В отчет включены коды бюджетной классификации и сформированы промежуточные итоги по группированным кодам бюджетной классификации в соответствии со структурой бюджетных назначений по доходам, расходам и

источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением Совета депутатов Терского района от 26.12.2023 № 61/682 «О бюджете муниципального образования Терский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Фактов недостоверности отражения показателей утвержденных бюджетных назначений в отчете об исполнении бюджета за 2024 год в сравнении с показателями решения о бюджете на 2024 год не выявлено.

Показатели отчета об исполнении бюджета за 2024 год соответствуют показателям исполнения бюджета, установленным в ходе проверки.

3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2024 год

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение и оценку:

- полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;
- форм бюджетной отчетности, в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;
- соблюдение требований Инструкции от 28.12.2010 № 191н, в части полноты объема форм годовой отчетности; правильности их заполнения и своевременности представления.

Бюджетная отчетность муниципального образования Терский район за 2023 год представлена в Контрольно-счетную комиссию в электронном виде.

Показатели представленных форм взаимосвязаны. Расхождения не установлены. Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией от 28.12.2010 № 191н, представлен финансовым отделом администрации Терского района с соблюдением норм статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ. При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено. В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ в состав бюджетной отчетности финансового отдела администрации Терского района как органа, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении бюджета, включены следующие формы отчетов:

- 1) отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);
- 2) баланс исполнения бюджета (ф.0503120);
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
- 4) отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
- 5) пояснительная записка (ф. 0503160);
- 6) отчет об исполнении средств резервного фонда;
- 7) отчет об исполнении средств муниципального дорожного фонда.

Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) – содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2024 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации. Баланс исполнения бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

Баланс исполнения бюджета (ф.0503120) сформирован по состоянию на 01 января 2025 года и отражает сведения об активах, обязательствах и финансовом

результате в части бюджетной деятельности. Согласно данным баланса на 01.01.2025 года, нефинансовые активы в части бюджетной деятельности увеличились на 68,9 % и составили 216 103,2 тыс. рублей, в том числе:

- остаточная стоимость основных средств, стоимость которых составила 278,0 тыс. рублей;

- остаточная стоимость произведенных активов в размере 0,0 тыс. рублей;

- материальные запасы – 29,9 тыс. рублей;

- вложения в нефинансовые активы в размере 3 530,4 тыс. рублей;

- нефинансовые активы имущества казны в размере 212 264,8 тыс. рублей.

Данные об остатках основных средств, произведенных активов и материальных запасов на начало и конец отчетного года, отраженные в *сведениях о движении нефинансовых активов (ф.0503168)* соответствуют показателям баланса, отражающим стоимость основных средств, произведенных активов и материальных запасов.

Показатели II раздела баланса «Финансовые активы» увеличились на 3 % за 2024 год и по состоянию на 01.01.2025 года составили 2 313 742,8 тыс. рублей, в том числе:

- средства на лицевых счетах учреждения – 64,4 тыс. руб.;

- средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства – 12 657,6 тыс. рублей,

- финансовые вложения – 704 130,3 тыс. рублей,

- дебиторская задолженность по доходам – 1 582 412,4 тыс. рублей и по выплатам – 8 796,7 тыс. рублей,

- вложения в финансовые активы – 5681,3 тыс. рублей,

что соответствует данным «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169).

Итоговый показатель III раздела баланса «Обязательства» составляет 1 605 543,0 тыс. рублей. Остатки обязательств на 01.01.2025 года сложились из:

- задолженности по долговым обязательствам в сумме 1 696,7 тыс. рублей;

- задолженности по выплатам в сумме 9 709,2 тыс. рублей;

- задолженности по платежам в бюджет в сумме 0,0 тыс. рублей;

- расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение – 64,4 тыс. руб.;

- доходам будущих периодов в сумме 1 582 412,4 тыс. рублей, резервам предстоящих расходов в сумме 11 660,3 тыс. рублей.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности по доходам соответствуют показателям бюджетной отчетности (ф.0503169) главного администратора налоговых доходов.

Раздел IV баланса содержит сведения о финансовом результате по бюджетной деятельности, размер которого на 01 января 2025 года составил 924 303,0 тыс. рублей.

Показатели баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) на конец отчетного периода указаны с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) содержит данные о финансовом результате деятельности в отчетном периоде и составляется по кодам бюджетной классификации.

В соответствии с отчетом о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) общая сумма доходов по бюджетной деятельности в сумме 831 676,6 тыс. рублей сложилась в результате начисления:

- налоговых доходов в размере - 46 382,8 тыс. рублей;
- доходов от собственности в размере - 3 355,7 тыс. рублей;
- доходов от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат - 1 194,7 тыс. рублей;
- суммы штрафов, пени, неустойки, возмещения ущерба в размере - 167,9 тыс. рублей;
- доходов от безвозмездных денежных поступлений текущего характера в размере - 682 098,4 тыс. рублей;
- безвозмездные денежные поступления капитального характера в размере - 715,2 тыс. рублей;
- доходы от операций с активами в размере - (–) 39 491,0 тыс. рублей;
- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления в размере - 137 252,9 тыс. рублей.

Расходы, согласно вышеуказанному отчету, по бюджетной деятельности составили 749 631,7 тыс. рублей, из них:

- оплата труда и начисления на оплату труда – 70 914,9 тыс. рублей;
- оплата работ (услуг) – 21 680,3 тыс. рублей;
- обслуживание государственного (муниципального) долга – 2,0 тыс. рублей;
- безвозмездные перечисления текущего характера организациям – 502 108,3 тыс. рублей;
- безвозмездные перечисления бюджетам – 75 326,5 тыс. рублей;
- социальное обеспечение – 20 753,3 тыс. рублей;
- расходы по операциям с активами – 41 786,2 тыс. рублей;
- безвозмездные перечисления капитального характера организациям – 16 785,4 тыс. рублей;
- прочие расходы – 274,7 тыс. рублей.

Чистый операционный результат сложился в размере 82 044,9 тыс. рублей (форма 0503121 (по стр. 300)) *подтверждается данными ф.0503120* (стр.560 – разница показателей на начало и конец отчетного периода) и данными отчетов главного администратора бюджетных средств.

Отчет о движении денежных средств (ф.0503123) – отражает операции по счетам бюджетов и составлен на 01.01.2025 года. В разделе «поступления» отражены доходы бюджета в размере 733 943,6 тыс. рублей, в разделе «выбытия» отражены расходы бюджета в размере 741 180,0 тыс. рублей, в разделе «изменение остатков средств» отражена разница между доходами и расходами бюджета в размере 7 236,3 тыс. рублей. *Все показатели соответствуют отчету об исполнении бюджета (ф.0503117).*

Пояснительная записка (ф. 0503160) сформирована с соблюдением структуры, установленной пунктом 11.2, пунктом 152 Инструкции от 28.12.2010 №191н.

Годовая отчетность за 2024 год составлена по состоянию на 01.01.2025 года, нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует пункту 9 Инструкции от 28.12.2010 191н.

Выборочной проверкой показателей отчета об исполнении бюджета за 2024 год, проведенной путем выверки контрольных соотношений между формами

отчетности, сопоставления или суммирования показателей отчетности главных распорядителей бюджетных средств, нарушений не установлено.

4. Основные показатели утвержденных бюджетных назначений, отраженные в отчете об исполнении бюджета за 2024 год

Анализ решения Совета депутатов Терского района от 26.12.2023 № 61/682 «О бюджете муниципального образования Терский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и внесения в него изменений в течение 2024 года.

Первоначально бюджет муниципального образования Терский район на 2024 год утвержден решением Совета депутатов Терского района от 26.12.2023 № 61/682 «О бюджете муниципального образования Терский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»:

- по доходным источникам в сумме 714 909,8 тыс. рублей;
- по расходным обязательствам в сумме 720 241,2 тыс. рублей;
- размер дефицита местного бюджета установлен в сумме 5 331,4 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Терский район на 1 января 2025 года в сумме 7 196,7 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования Терский район в сумме 0,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в 2024 году в утвержденный бюджет изменения вносились 2 раза с изменением основных характеристик бюджета (решения Совета депутатов Терского от 17.04.2024 № 64/720, от 19.12.2024 № 73/827). В результате внесенных изменений основные характеристики бюджета сложились следующим образом:

- доходы бюджета муниципального образования Терский район увеличились на 46 296,5 тыс. рублей или на 6,5 % и составили 761 206,3 тыс. рублей,
- расходы бюджета увеличились на 54 182,1 тыс. рублей или на 7,5 % и составили 774 423,3 тыс. рублей,
- размер дефицита бюджета увеличился 7 885,6 тыс. рублей или на 148 % и составил – 13 217,0 тыс. рублей.

Решением о бюджете в окончательной редакции установлен верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Терский район на 1 января 2025 года в сумме 5 196,7 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования Терский район в сумме 0,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Изменение основных параметров и отклонение от первоначальной редакции бюджета представлено в таблице № 1.

Таблица № 1 (в тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено Решением о бюджете		Отклонение	
	от 26.12.2023 № 61/682	от 19.12.2024 № 73/827	разность (гр.3 - гр.2)	% (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5
Доходы	714 909,8	761 206,3	46 296,5	6,5 %
Расходы	720 241,2	774 423,3	54 182,1	7,5 %
Профицит(+)/ дефицит (-)	- 5 331,4	- 13 217,0	- 7 885,6	148%

Во исполнение требований пункта 2 статьи 20, пункта 2 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ решением о бюджете на 2024 год утверждены перечень и коды администраторов доходов бюджета и закрепленные за ними виды доходов бюджета, а также в составе ведомственной структуры расходов установлен перечень главных распорядителей средств местного бюджета.

В соответствии с требованиями статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета муниципального образования Терский район организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Сводная бюджетная роспись расходов бюджета муниципального образования Терский район на 2024 год утверждена начальником финансового отдела администрации Терского района 01.01.2024 г., в срок установленный пунктом 5 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, то есть до начала очередного финансового года.

Показатели сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета и кассового плана исполнения бюджета соответствуют первоначально утвержденным бюджетным назначениям.

Уточненная сводная бюджетная роспись расходов бюджета муниципального образования Терский район на 2024 год утверждена 31.12.2024 г., показатели, отраженные в сводной бюджетной росписи, не соответствуют решению о бюджете на 2024 год. Данный выявленный факт не противоречит бюджетному законодательству, так как отклонение обусловлено тем, что на основании статьи 217 пункта 3 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 3 статьи 32 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Терский район в ходе исполнения бюджета показатели сводной бюджетной росписи были изменены (сокращены) в соответствии с решением руководителя финансового отдела администрации Терского района без внесения изменений в решение Совета депутатов о бюджете муниципального образования Терский район на основании полученных уведомлений по расчетам между:

- Министерства образования и науки Мурманской области от 19.12.2024 № 2628, № 2637 и от 20.12.2024 № 2659 на общую сумму 1 008,2 тыс. руб. из них:

КБК 001 0702 72103L3030 611 24-53030 в сумме 144,0 тыс. руб.;

КБК 001 0702 72103L3030 621 24-53030 в сумме 76,4 тыс. руб.;

КБК 001 0702 7210373030 611 73030-24 в сумме 6,1 тыс. руб.;

КБК 001 0702 7210373030 621 73030-24 в сумме 3,9 тыс. руб.;

КБК 001 1004 743027557U 412 75570U-24 в сумме 777,6 тыс. руб.

- Министерства образования и науки Мурманской области от 20.12.2024 № 2704 и от 23.12.2024 № 2715 на общую сумму 4 782,1 тыс. руб. из них:

КБК 001 0502 7530270760 244 70760-24 в сумме 4 438,7 тыс. руб.;

КБК 001 1003 7570375620 244 75620-24 в сумме 3,4 тыс. руб.;

КБК 001 1003 7570375620 313 75620-24 в сумме 340,0 тыс. руб.

- Министерства образования и науки Мурманской области от 25.12.2024 № 2761 и № 2765 на общую сумму 13 185,0 тыс. руб. из них:

КБК 001 0701 7210575310 611 24101 в сумме 1 889,4 тыс. руб.;

КБК 001 0702 7210575310 611 24103 в сумме 6 080,2 тыс. руб.;

КБК 001 0702 7210575310 621 24102 в сумме 4 393,1 тыс. руб.;

КБК 001 1004 7210575640 321 75640-24 в сумме 822,3 тыс. руб.

5. Основные показатели исполнения бюджета, отраженные в отчете об исполнении бюджета за 2024 год

В соответствии со статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ в годовом отчете об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2024 год содержатся основные характеристики исполнения бюджета в виде данных об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам дефицита бюджета в соответствии с требованиями бюджетной классификации Российской Федерации.

Утвержденная структура источников финансирования дефицита местного бюджета соответствует нормам статьи 96 Бюджетного кодекса РФ. В соответствии с требованиями статьи 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета муниципального образования Терский район организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета муниципального образования Терский район осуществляется Управлением Федерального казначейства по Мурманской области.

Согласно данным годового отчета (ф. 0503117) бюджет муниципального образования Терский район за 2024 год исполнен:

- по доходам в сумме 733 943,3 тыс. рублей, или на 96,4 % к утвержденному общему объему доходов бюджета муниципального образования Терский район на 2024 год с учетом изменений;

- по расходам в сумме 740 680,0 тыс. рублей, или на 96 % к утвержденному общему объему расходов бюджета муниципального образования Терский район на 2024 год с учетом изменений;

- с дефицитом в сумме – 13 217,0 тыс. рублей.

По сравнению с предыдущим 2023 годом доходы бюджета исполнены с увеличением на 51 467,9 тыс. рублей или на 8 %, расходы увеличились на 66 442,5 тыс. рублей или на 10 %.

Фактов недостоверности отражения показателей утвержденных бюджетных назначений в отчете об исполнении бюджета за 2024 год в сравнении с показателями Решения о бюджете на 2024 год не выявлено.

Плановые бюджетные назначения по разделу «Доходы» отражены в объемах назначений, утвержденных Решением о бюджете на 2024 год, плановые бюджетные назначения по разделу «Расходы» отражены в объеме назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью от 31.12.2024, что соответствует требованиям Инструкции от 28.12.2010 № 191н.

Исполнение основных характеристик местного бюджета за 2024 год по показателям отчета об исполнении бюджета представлено в таблице № 2.

Таблица № 2 (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 2023 год	Утверждено Решением о бюджете района в окончательной редакции, руб.	Исполнено за 2024 год		Неисполненные назначения (+,-) (гр.4- гр.3)
			руб.	% (гр.4/гр.3*100)	
1	2	3	4	5	6
Доходы	682 475,4	761 206,3	733 943,3	96,4	- 27 263,0

Расходы	674 237,5	774 423,3	740 680,0	96	- 33 743,3
Дефицит (-) /профицит (+)	+ 8237,9	- 13 217,0	- 6 736,7	51	- 6480,3

Согласно Отчету об исполнении бюджета на 1 января 2025 года (ф.0503117) утвержденные бюджетные назначения по доходам соответствуют плановым показателям, утвержденным решением о бюджете от 26.12.2023 № 61/682 (с изменениями). Утвержденные бюджетные назначения по расходам не соответствуют плановым показателям, утвержденным решением о бюджете от 26.12.2023 № 61/682 (с изменениями), но соответствуют показателям сводной бюджетной росписи расходов бюджета муниципального образования Терский район на 2024 год, утвержденной 31.12.2024 года.

Данные отклонения обусловлены тем, что расходы бюджета муниципального образования Терский район были сокращены на общую сумму 18 975,3 тыс. рублей, на основании полученных уведомлений Министерства образования и науки Мурманской области.

6. Исполнение доходной части местного бюджета

Доходы бюджета Терского района в первоначальной редакции бюджета на 2024 год утверждены в объеме 714 909,8 тыс. рублей.

В результате изменений бюджета, утвержденный объем доходов увеличился на 46 296,5 тыс. рублей или на 6,5 % и составил 761 206,3 тыс. рублей.

Показатели доходной части местного бюджета в разрезе функциональной классификации доходов бюджета Российской Федерации, относительно бюджетных назначений представлены в таблице № 3.

Таблица № 3 (в тыс. руб.)

Наименование	Исполнено 2023 год	Утверждено решением о бюджете от 26.12.2023 № 61/682 (уточн. решение о бюджете от 19.12.2024 № 73/827)	Исполнено 2024 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Рост (снижение) бюджетных назначений в 2024 году, % (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	52 807,3	51 825,7	52 645,4	819,7	101,6 %
Налоговые доходы	47 505,5	45 743,2	46 382,8	639,6	101,4 %
Налоги на прибыль, доходы	34 322,6	36 198,5	36 549,5	351,0	101 %
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	585,4	675,9	679,2	3,3	100,5 %
Налоги на совокупный доход	11 908,2	7 788,9	7 793,2	4,3	100,1 %
Государственная пошлина, сборы	689,3	1 080,0	1 360,9	280,9	126 %
Неналоговые доходы	5 301,8	6 082,5	6 262,6	180,1	103 %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 799,8	3 150,9	3 163,1	12,2	100,4 %
Платежи при пользовании природными ресурсами	396,0	194,9	192,6	-2,3	99 %
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	30,7	1 194,7	1 194,7	0	100 %

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 719,7	1 192,0	1 278,9	86,9	107,3 %
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	148,4	84,7	167,9	83,2	198 %
Прочие неналоговые доходы	207,2	265,4	265,4	0	100 %
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	629 668,1	709 380,6	681 297,8	-28 082,8	96 %
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	<i>629 372,3</i>	<i>709 380,6</i>	<i>681 298,2</i>	<i>-28 082,4</i>	<i>96 %</i>
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований	218 392,9	218 096,9	218 096,9	0	100,0 %
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	190 811,5	223 738,3	217 590,8	- 6 147,5	97,2 %
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации муниципальных образований	207 130,6	244 055,9	225 030,6	-19 025,3	92,2 %
Иные межбюджетные трансферты	13 337,3	23 489,4	20 579,9	- 2 909,5	87,6 %
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	240,0	0	0	0	0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	0	0	0	0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 4,2	0	-0,4	0	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	682 475,4	761 206,3	733 943,3	-27 263,0	96,4 %

За 2024 год доходы районного бюджета исполнены в сумме 733 943,3 тыс. рублей, это составляет 96 % от плановых показателей.

Исполнение доходной части районного бюджета за 2024 год обеспечено:

- на 7,2 % поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили 52 645,4 тыс. рублей, что на 161,9 тыс. рублей меньше, чем в 2023 году;
- на 92,8 % безвозмездными поступлениями в сумме 681 297,8 тыс. рублей, это на 51 629,7 тыс. рублей больше, чем в 2023 году.

Доля собственных доходов и доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходной части районного бюджета на уровне прошлого года, это является показателем финансовой устойчивости бюджета относительно 2023 года, но при этом представленная структура доходов указывает на зависимость районного бюджета от бюджетов других уровней.

6.1. Исполнение бюджета по налоговым доходам

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 46 382,8 тыс. рублей или 101,4 % бюджетных назначений.

Относительно 2023 года поступление налоговых доходов уменьшились на 1 122,7 тыс. рублей или на 2,4 %.

Показатели исполнения бюджета района в 2024 году по подгруппам налоговых доходов относительно утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции назначений представлены в таблице № 4:

Таблица № 4 (в тыс. руб.)

Наименование	Исполнено 2023 год	Утверждено решением о бюджете от 26.12.2023 № 61/682 (уточн. решение о бюджете от 19.12.2024 № 73/827)	Исполнено 2024 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Рост (снижение) бюджетных назначений в 2024 году, % (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
Налоговые доходы	47 505,5	45 743,2	46 382,8	639,6	101,4 %
<i>Налоги на прибыль, доходы в том числе:</i>	<i>34 322,6</i>	<i>36 198,5</i>	<i>36 549,5</i>	<i>351,0</i>	<i>101 %</i>
- налог на доходы физических лиц	34 322,6	36 198,5	36 549,5	351,0	101 %
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, в том числе:</i>	<i>585,4</i>	<i>675,9</i>	<i>679,2</i>	<i>3,3</i>	<i>100,5 %</i>
- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	303,3	349,9	350,9	1,0	100,35%
- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	1,6	1,7	2,0	0,3	117,6%
-доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов	313,5	324,3	364,4	40,1	112%

субъектов Российской Федерации)					
-доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	- 33,0	0	-38,2	0	
<i>Налоги на совокупный доход</i>	<i>11 908,2</i>	<i>7 788,9</i>	<i>7 793,2</i>	<i>4,3</i>	<i>100,1 %</i>
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	5 227,7	3 095,1	3 098,6	3,5	100,1 %
- единый налог на вмененный доход	- 10811,6	0	6,4	6,4	-
- единый сельскохозяйственный налог	6 667,2	4 485,4	4 485,4	0	100 %
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	24,1	208,3	202,7	-5,6	97,3 %
<i>Государственная пошлина</i>	<i>689,3</i>	<i>1 080,0</i>	<i>1 360,9</i>	<i>280,9</i>	<i>126 %</i>

КБК 000 1 01 02000 01 0000 110 Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) среди налоговых источников доходов, традиционно занимает наибольший удельный вес (79 %) и составляет основу всех налоговых поступлений бюджета муниципального образования Терский район. По отношению к показателю 2023 года, удельный вес НДФЛ в объеме налоговых доходов увеличился на 6,5 %.

Налог на доходы физических лиц исполнен в объеме 36 549,5 тыс. рублей, что на 351,0 тыс. рублей или на 1 % больше назначений, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции.

КБК 000 1 03 00000 00 0000 000 Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ исполнены в объеме 679,2 тыс. рублей, что на 3,3 тыс. рублей или на 0,5 % больше назначений, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции. По отношению к показателю 2023 года, удельный вес налога на товары (работы, услуги) в объеме налоговых доходов увеличился на 16 %.

КБК 000 1 05 00000 00 0000 000 Налоги на совокупный доход исполнены в объеме 7 793,2 тыс. рублей, что на 4,3 тыс. рублей или на 0,1 % больше назначений, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции. По отношению к показателю 2023 года, поступление налогов на совокупный доход уменьшился на 4 115,0 тыс. рублей или на 52,8 %, уменьшение произошло за счет отрицательного показателя по единому налогу на вмененный доход.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы, налогообложения, исполнен в объеме 3 098,6 тыс. рублей, что на 3,5 тыс. рублей или на 0,1 % больше назначений, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции. По отношению к показателю 2023 года, удельный вес

налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы, налогообложения в объеме налоговых доходов уменьшился на 59 %.

Основную долю (57,5 %) в структуре данного источника доходов занимает единый сельскохозяйственный налог, который исполнен в объеме 4 485,4 тыс. рублей, что составило 100 % назначений, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции. По отношению к показателю 2023 года, удельный вес единого сельскохозяйственного налога в объеме налоговых доходов уменьшился на 48,6 %.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, исполнен в объеме 202,7 тыс. рублей, что на 5,6 тыс. рублей или на 2,8 % меньше назначений, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции. Значительное увеличение по сравнению с 2023 годом произошло за счет увеличения числа предпринимателей, использующих патент на осуществление предпринимательской деятельности.

КБК 000 1 08 00000 00 0000 000 Государственная пошлина исполнена в объеме 1 360,9 тыс. рублей, что на 280,9 тыс. рублей или на 26 % больше назначений, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции. Увеличение числа обращений налогоплательщиков в суды общей юрисдикции за совершением юридически значимых действий. По отношению к показателю 2023 года, удельный вес государственной пошлины в объеме налоговых доходов увеличился на 97 %.

6.2. Исполнение бюджета по неналоговым доходам

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 6 262,6 тыс. рублей или 103 % бюджетных назначений.

Относительно 2023 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 960,8 тыс. рублей или на 18,1 %.

Показатели исполнения бюджета района в 2024 году по подгруппам неналоговых доходов относительно утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции назначений представлены в таблице № 5:

Таблица № 5 (в тыс. руб.)

Наименование	Исполнено 2023 год	Утверждено решением о бюджете от 26.12.2023 № 61/682 (уточн. решение о бюджете от 19.12.2024 № 73/827)	Исполнено 2024 год	Отклонени е (гр.4-гр.3)	Рост (снижение) бюджетных назначений в 2024 году, % (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
Неналоговые доходы	5 301,8	6 082,5	6 262,6	180,1	103 %
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, из них:</i>	<i>2 799,8</i>	<i>3 150,9</i>	<i>3 163,1</i>	<i>12,2</i>	<i>100,4 %</i>
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на	232,3	250,0	223,8	26,2	89,5 %

заключение договоров аренды указанных земельных участков					
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	1 165,6	1 400,0	1 437,9	37,9	103 %
- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	99,2	105,0	105,0	0	100,0 %
- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)	1 280,2	1 375,0	1 375,5	0,5	100 %
- доходы от перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий	22,4	20,9	20,9	0	100 %
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами, из них:</i>	<i>395,0</i>	<i>194,9</i>	<i>192,6</i>	<i>2,3</i>	<i>98,8 %</i>
- плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	386,7	51,4	49,4	2,0	96%
- плата за выбросы загрязняющих веществ в водные объекты	- 97,6	9,0	9,0	0	100%
- плата за размещение отходов производства	106,9	134,4	134,1	0,3	99,8%
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	<i>30,8</i>	<i>1 194,7</i>	<i>1 194,7</i>	<i>0</i>	<i>100 %</i>
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, из них:</i>	<i>1 719,7</i>	<i>1 192,0</i>	<i>1 278,9</i>	<i>86,9</i>	<i>107 %</i>
- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов	390,5	232,0	239,3	7,3	103,1%
- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений	667,5	900,0	977,4	77,4	108,6%
- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений	5,6	0	0	0	
- плата за увеличение площади	395,0	60,0	62,2	2,2	103,6%

земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений					
- доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны	261,0	0	0	0	
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	<i>148,3</i>	<i>84,6</i>	<i>167,9</i>	<i>83,3</i>	<i>98 %</i>
<i>Прочие неналоговые доходы, из них:</i>	<i>207,2</i>	<i>265,4</i>	<i>265,4</i>	<i>0</i>	<i>100 %</i>
-инициативные платежи	207,2	265,4	265,4	0	100%

В 2024 году наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов, как и в предыдущем, 2023 году, занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (50,5 %). В 2023 году их удельный вес составил 52,8 %.

КБК 000 1 11 00000 00 0000 000 Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 3 163,1 тыс. рублей или 100,4 % утвержденных назначений за счет следующих показателей:

- КБК 000 1 11 05013 05 0000 120 доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, составили 223,8 тыс. рублей или 89,5 % утвержденных назначений;

- КБК 000 1 11 05013 13 0000 120 доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, составили 1 437,9 тыс. рублей или 103% утвержденных назначений;

- КБК 000 1 11 05025 05 0000 120 доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), составили 105,0 тыс. рублей или 100 % утвержденных назначений;

- КБК 000 1 11 05075 05 0000 120 доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков), составили 1 375,5 тыс. рублей или 100 %;

- КБК 000 1 11 07015 05 0000 120 доходы от перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий (МУП «Сервис») составили 20,9 тыс. руб. или 100 % утвержденных назначений, оплата прошла в полном объеме, дебиторской задолженности нет.

По отношению к показателю 2023 года, удельный вес налога на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в объеме неналоговых доходов, увеличился на 13 %.

КБК 000 1 12 010000 01 0000 120 Платежи при пользовании природными ресурсами составили 192,6 тыс. рублей или 98,8 % утвержденных назначений в основном за счет исполнения плановых назначений по доходам от платы за выброс загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами.

По отношению к показателю 2023 года, удельный вес налога от платежей при пользовании природными ресурсами в объеме неналоговых доходов уменьшился на 105 %.

КБК 000 1 13 020000 00 0000 130 Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 1 194,7 тыс. рублей или 100 % утвержденных назначений в том числе:

- возврат бюджетных средств по исполнительному производству ФССП по Мурманской области в сумме 0,3 тыс. руб.;
- возврат дебиторской задолженности от поставщиков услуг в сумме 5,8 тыс. руб.;
- возврат излишне выплаченной суммы бюджетных средств по результатам проверки муниципальным финансовым контролем за 2023 год в сумме 1 169,5 тыс. руб.;
- возврат необоснованно израсходованной суммы бюджетных средств в 2023 году по результатам проверки КСК в сумме 19,0 тыс. руб.

КБК 000 1 14 00000 00 0000 000 Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 1 278,9 тыс. рублей или 107 % утвержденных назначений за счет:

- 1 14 06013 05 0000 430 доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов на сумму 239,3 тыс. руб. – продано 11 земельных участков общей площадью 12948 кв.м;
- 1 14 06013 13 0000 430 доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений на сумму 977,4 тыс. руб. – продано 60 земельных участков общей площадью 174654 кв.м;
- 1 14 06313 13 0000 430 плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений на сумму 62,2 тыс. руб. – увеличено 6 земельных участков на 1154 кв.м.

КБК 000 1 16 00000 00 0000 000 Штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 167,9 тыс. рублей или 110 % утвержденных назначений.

По отношению к показателю 2023 года, удельный вес штрафов, санкций и возмещение ущерба в объеме неналоговых доходов увеличился на 13,2 %.

КБК 000 1 17 15030 05 1001 150 Прочие неналоговые доходы составили 265,4 тыс. руб. или 100 % утвержденных назначений за счет поступления инициативных платежей.

- Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов на сумму 265,4 тыс. руб. - инициативные платежи от физических лиц по инициативному проекту № 1 (Модернизация многофункциональной спортивной площадки Терского района в п. Умба стоимостью 5,3 тыс. руб.).

По отношению к показателю 2023 года, удельный вес прочих неналоговых доходов в объеме неналоговых доходов увеличился на 28 %.

6.3. Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 681 297,8 тыс. рублей или 96 % уточненных бюджетных назначений, что на 8,2 % выше уровня предыдущего года (92,2%), из них:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 681 297,2 тыс. рублей;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме (-) 0,4 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации исполнены в объеме 681 297,2 тыс. рублей или 96 % уточненных бюджетных назначений, из них:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 218 096,9 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 217 590,8 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 225 030,6 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 20 579,9 тыс. рублей.

По отношению к отчетному периоду 2023 года объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Терский район увеличился на 51 629,7 тыс. руб.

Так значительно, по отношению к отчетному периоду 2023 года, вырос общий объем поступивших безвозмездных поступлений по виду «Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)» - (+) 26 779,3 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение в абсолютном выражении сложилось по подвиду «Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» -(+)17 900,0 тыс. рублей, что составило 8,6% общего объема увеличения.

В относительном выражении по отношению к отчетному периоду 2023 года наибольшее увеличение сложилось по Иным межбюджетным трансфертам - +55% (+7242,6 тыс. рублей).

В общем объеме безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет в 2024 году, наибольший удельный вес занимают субвенции – 33%. На субсидии и дотации приходится 31,8 % и 32%, соответственно.

Безвозмездные поступления в 2024 году исполнены в полном объеме (100%) по подгруппе «Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации». Поступило в бюджет муниципального образования Терский район 218 096,9 тыс. рублей.

7. Исполнение расходной части местного бюджета.

В соответствии с решением Совета депутатов Терского района от 26.12.2023 № 61/682 «О бюджете муниципального образования Терский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» первоначально расходы бюджета на 2024 год были предусмотрены в сумме 720 241,2 тыс. рублей. С учетом последующих изменений и дополнений, внесенных в районный бюджет за 2024 год, на основании решений Совета депутатов Терского района, расходы бюджета увеличились на 54 182,1 тыс. рублей или на 7,5 % и составили 774 423,3 тыс. рублей.

С учетом уточнений внесенных в сводную бюджетную роспись в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, статьей 32 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Терский район по решению руководителя финансового отдела администрации Терского района без внесения изменений в решение Совета депутатов о бюджете муниципального образования Терский район утвержденные бюджетные назначения составили 755 448,0 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета за 2024 год по расходам составило 740 680,0 тыс. рублей, или 98 % к плановым показателям (с учётом всех внесённых в бюджет изменений). В абсолютном выражении исполнение составило на 14 768,0 тыс. рублей меньше, чем утверждено бюджетом (с учётом изменений), от плановых расходов.

Показатели расходной части местного бюджета в разрезе функциональной классификации расходов бюджета Российской Федерации, относительно бюджетных назначений представлены в таблице № 6.

Таблица № 6 (в тыс. руб.)

Раздел/ведомство	Наименование показателей	Отчет об исполнении бюджета за 2023 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2024 год по форме 0503127	Отклонение, Сумма (гр.5-гр.4)	Исполнено, % (гр.5/гр.4*100)	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Общегосударственные вопросы	103 041,7	123 860,5	121 581,5	2 279,0	98 %	16,4
02	Национальная оборона	0	0	0	0	0	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 680,4	7 451,7	7 429,6	- 22,1	99,7 %	1
04	Национальная экономика	85 788,6	92 195,7	90 531,0	- 1 664,7	98 %	12,2
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	8 448,3	6 933,2	5 958,0	- 975,2	85,9 %	0,8
06	Охрана окружающей среды	30,4	0	0	0		
07	Образование	295 684,2	339 042,5	335 413,8	- 3 628,7	99 %	45,3
08	Культура и кинематография	40 764,4	41 518,7	40 968,9	- 549,8	99 %	5,5

09	Здравоохранение	4 731,7	5 010,0	4 959,8	- 50,2	99 %	0,7
10	Социальная политика	36 106,4	42 011,5	36 854,1	- 5 157,4	88 %	5
11	Физическая культура и спорт	17 847,1	15 785,8	15 358,0	427,8	98 %	2,1
12	Средства массовой информации	6 166,0	6 776,8	6 776,8	0	100 %	0,9
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	3,7	15,0	2,0	13,0	13 %	Менее 0,1
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	68 944,6	74 846,5	74 846,5	0	100 %	10,1
	ВСЕГО РАСХОДОВ	674 237,5	755 447,9	740 680,0	- 14 768,0	98 %	100%

Бюджетные ассигнования 12-ти разделов функциональной классификации расходов, предусмотренных решением о бюджете на 2024 год, исполнены в полном объеме по 2-м разделам: «Средства массовой информации», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Средний показатель исполнения расходов в 2024 году высокий, который составил 98,7 % (в 2023 году – 96,7 %). Выше среднего показатель исполнения расходов, предусмотренных на 2024 год по разделам: «Общегосударственные вопросы» (98%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (99,7%), «Национальная экономика» (98%), «Образование» (99 %), «Здравоохранение» (99 %), «Культура и кинематография» (99%), «Физическая культура и спорт» (98%).

Ниже среднего показателя исполнены расходы по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (85,9 %), «Обслуживание государственного и муниципального долга» (13 %).

Наибольшая доля финансовых ресурсов местного бюджета в 2024 году была направлена на расходы, отражаемые по разделу «Образование» - 45,3 % (в 2023 году – 43,9 %).

7.1. Расходы на общегосударственные вопросы

Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год, фактические расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составили 121 581,5 тыс. рублей, что на 2 279,0 тыс. рублей меньше уточненных бюджетных назначений. Удельный вес исполненных расходов в общем объеме расходов бюджета составил 16,4 % (в 2023 году – 15,3 %).

Основные итоги исполнения бюджетных назначений по разделу «Общегосударственные вопросы» по подразделам функциональной классификации расходов представлены в таблице № 7.

Таблица № 7 (в тыс. руб.)

Наименование	Раз дел	Под раз дел	Исполнено за 2023 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2024 год		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
Общегосударственные расходы	01	00	103 041,7	123 860,5	121 581,5	98	- 2 279,0

Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	01	02	2 726,6	3 021,7	2 865,8	95	- 155,9
Функционирование представительных органов муниципальных образований	01	03	2 571,7	3 921,6	3 784,8	97	- 136,8
Функционирование местных администраций	01	04	44 774,6	56 087,8	55 396,5	99	- 691,4
Судебная система	01	05	0,4	0,1	0,1	100	0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	421,1	1 841,8	1 729,9	94	- 111,9
Резервные фонды	01	11	-	187,5	-	-	-187,5
Другие общегосударственные вопросы	01	13	52 547,3	58 798,9	57 803,4	98	- 995,5

Объем исполненных расходных обязательств в 2024 году на 18 % больше объема расходов отчетного периода 2023 года.

Неисполненные назначения по данному разделу составили 2 279,0 тыс. рублей, или 98 % от утвержденных бюджетных назначений.

Основная доля расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» 47,5% или в сумме 57 803,4 тыс. рублей (с исполнением на 98 % от плановых назначений) приходится на другие общегосударственные вопросы и 45,6 % или в сумме 55 396,5 тыс. рублей на функционирование местных администраций (с исполнением на 99 %).

7.2. Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год, расходы составили 7 429,6 тыс. рублей, что на 22,1 тыс. рублей меньше плановых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов районного бюджета составила 1% (это примерно на уровне 2023 года).

Основные итоги исполнения расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и его подразделам функциональной классификации представлены в таблице № 8.

Таблица № 8 (в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнено за 2023 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2024 год		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	00	6 680,4	7 451,7	7 429,6	99,7	- 22,1
Органы юстиции	03	04	520,3	563,8	563,8	100	0
Гражданская оборона	03	09	6 160,1	6 850,9	6 828,8	99,6	- 22,1
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного	03	10	0	17,7	17,7	100	-

характера, пожарная безопасность							
Непрограммная деятельность	03	14	0	19,2	19,2	100	

В 2024 году средства направлены на исполнения расходных обязательств по следующим подразделам функциональной классификации:

Органы юстиции (подраздел 04). Расходы на обеспечение деятельности отдела ЗАГС за счет субвенции составили 563,8 тыс. рублей (100 % исполнение) в рамках МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества» ПП «Обслуживание деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Терского района».

Гражданская оборона (подраздел 09) – 6 828,8 тыс. рублей (99,6 % исполнения). Расходы направлены на реализацию мероприятий по Муниципальной программе «Совершенствование единой дежурно-диспетчерской службы Терского района», в том числе:

- на мероприятия направленные на обеспечение выполнения функций МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Терского района Мурманской области» - 6 666,7 тыс. рублей;

- на мероприятия направленные по предотвращению ЧС на реке Варзуга в паводковый период- 40,0 тыс. рублей (100% от плановых назначений);

- мероприятия направленные на обеспечение безопасности людей на водных объектах – 78,6 тыс. руб. (100% от плановых назначений);

- мероприятия направленные на обеспечение функционирования МАСЦО в Терском районе- 43,4 тыс. руб. (92% от плановых назначений).

Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность (подраздел 10). Расходы составили в сумме 17,7 тыс. руб. (100 % исполнение), в рамках Муниципальной программы «Совершенствование единой дежурно-диспетчерской службы Терского района».

Непрограммная деятельность (подраздел 14). Расходы составили 19,2 тыс. руб. или 100 % от плановых назначений, направлены на поддержку деятельности местной общественной организации Добровольная пожарная охрана Терского района Мурманской области.

По отношению к 2023 году расходы по разделу 03:

- увеличились на обеспечение деятельности отдела ЗАГС за счет субвенции в общей сумме на 43,5 тыс. рублей.

- увеличились на обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Терского района Мурманской области» в общей сумме на 668,7 тыс. рублей.

7.3. Расходы на национальную экономику

Объем финансирования расходов по разделу 04 «Национальная экономика» исполнен в сумме 90 531,0 тыс. рублей, это на 1 664,7 тыс. рублей ниже запланированного. Доля расходов от общей суммы расходов районного бюджета составила 12,2 % (в 2023 году – 12,7 %).

Исполнение расходов бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов осуществляли: Администрация Терского района (ведомство 001).

Основные итоги исполнения расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и его подразделам функциональной классификации представлены в таблице № 9.

Таблица № 9 (в тыс. руб.)

Наименование	Раз дел	Подраз дел	Исполнено за 2023 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2024 год		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
Национальная экономика	04	00	85 788,6	92 195,7	90 531,0	98	- 1 664,7
Топливо-энергетический комплекс	04	02	38 286,5	40 857,9	40 187,3	98	- 670,6
Транспорт	04	08	42 287,7	45 043,6	44 897,5	99,6	- 146,1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	1 609,0	1 714,0	1 427,9	84	-286,1
Связь и информатика	04	10	2 569,7	3 734,4	3 344,2	90	- 390,1
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	1 035,6	845,8	674,1	80	- 171,8

Рост общего объема расходов подраздела в сравнении с предыдущим отчетным периодом составил 5,5 % (+ 4 742,4 тыс. рублей). Увеличение произошло по всем подразделам раздела 04 «Национальная экономика» за исключением подраздела 12 «Другие вопросы в области национальной экономики».

В структуре раздела 04 «Национальная экономика» исполнены расходные обязательства по следующим подразделам:

1. Топливо-энергетический комплекс (подраздел 02). Расходы подраздела составили 40 187,3 тыс. рублей (98 % от плановых назначений) и направлены на реализацию мероприятия ВЦП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании Терский район Мурманской области», обеспечение нефтепродуктами и топливом удаленных населенных пунктов с ограниченным сроком завоза грузов за счет средств областного и местного бюджетов.

2. Транспорт (подраздел 08) – 44 897,5 тыс. рублей (99,6 % от плановых назначений). Расходы направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Организация транспортного обслуживания населения на территории Терского района Мурманской области», в том числе:

- организация перевозок в сельском поселении Варзуга воздушным транспортом на социально-значимых маршрутах – 42 369,8 тыс. руб. (99,9 % от плановых назначений).

- возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнение работ, оказание услуг – 2 230,0 тыс. рублей (99,9 % от плановых назначений);

- организация перевозок в сельском поселении Варзуга водным транспортом на социально-значимых маршрутах – 107,7 тыс. руб. (43 % от плановых назначений) за счет средств местного бюджета. Договор на оказание перевозок в сельском

поселении Варзуга водным транспортом на социально-значимых маршрутах расторгнут - не исполнение составило 142,3 тыс. руб.;

- организация доставки бытового газа для населения отдалённых сёл – 190,0 тыс. руб. (100,0% от плановых назначений) за счет средств местного бюджета.

3. Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (подраздел 09) – 1 427,9 тыс. рублей (83 % от плановых назначений). Расходы направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Организация транспортного обслуживания населения на территории Терского района Мурманской области - расходы на ремонт и содержание автомобильной дороги СП Варзуга. Оплата работ осуществилась на основании актов выполненных работ.

4. Связь и информатика (подраздел 10). Расходы составили 3 344,2 тыс. руб. (90 % от плановых назначений), из них:

- создание, развитие и сопровождение информационных систем – 2 547,7 тыс. руб. (91 % от плановых назначений);

- в рамках ВЦП «Развитие информационного общества, создание системы «Электронный муниципалитет в муниципальном образовании Терский район» - 335,2 тыс. рублей, из них за счет субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования» – 38,5 тыс. рублей;

- приобретение системного блока, сопровождение системных программ – 461,3 тыс. рублей (88 % от плановых назначений).

5. Другие вопросы в области национальной экономики (подраздел 12). Расходы по подразделу составили 674,1 тыс. рублей (80 % от плановых назначений), в том числе:

- на реализацию ВЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инноваций в муниципальном образовании Терский район» - 171,7 тыс. рублей (87 % от плановых назначений), мероприятия направлены на проведение обучающих семинаров для субъектов МСП, организацию и проведение конкурсов;

- на реализацию ВЦП «Развитие туризма в Терском районе» - 363,1 тыс. руб. (81% от плановых назначений) мероприятия направлены на подготовку и изготовление туристических карт, буклетов, подготовку и изготовление сувенирной продукции, проведение конференций, семинаров;

- на реализацию МП «Развитие культуры» - 139,2 тыс. руб. (78% от плановых назначений) мероприятия направлены на повышение качества жизни малообеспеченных граждан Терского района.

7.4. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство

Фактические расходы подразделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2024 году составили 5 958,0 тыс. рублей, что на 975,2 тыс. рублей ниже запланированного. Доля расходов от общей суммы расходов районного бюджета составила 0,8 % (в 2023 году – 1,3 %).

Основные итоги исполнения расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» и его подразделам функциональной классификации представлены в таблице № 10.

Таблица № 10 (в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнено за 2023 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2024 год		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	00	8 448,3	6 933,2	5 958,0	86	- 975,2
Жилищное хозяйство	05	01	537,7	512,8	129,7	25	- 383,1
Коммунальное хозяйство	05	02	5 795,9	3 992,8	3 900,1	98	-92,8
Благоустройство	05	03	226,5	400,0	240,5	60	- 159,5
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	1 888,2	2 027,5	1 687,9	83	- 339,8

Средства подраздела 01 «Жилищное хозяйство» составили 5 958,0 тыс. рублей (86 %) и направлены в полном объеме на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества».

1. Жилищное хозяйство (подраздел 01) Расходы за 2024 год составили 129,7 тыс. рублей (25% от плановых назначений) из них:

- в рамках ВЦП «Регулирование земельных отношений на территории муниципального образования Терский район» в том числе расходы на:

- планировку территорий, формирование (образование) земельных участков, обеспечение их объектами коммунальной и дорожной инфраструктуры, в том числе для предоставления их на безвозмездной основе многодетным семьям – 0,0 тыс. руб. Отсутствие фактической потребности;

- содержание муниципального специализированного жилого фонда – 129,7 тыс. руб. (25% от плановых назначений).

2. Коммунальное хозяйство (подраздел 02). Расходы за 2024 год составили 3 900,1 тыс. рублей (97,6 %) из них:

- в рамках ВЦП «Регулирование земельных отношений на территории муниципального образования Терский район» на мероприятия по проведению оценки рыночной стоимости объектов муниципального имущества -65,0 тыс. руб. (44% от плановых назначений);

- в рамках ВЦП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании Терский район Мурманской области» на мероприятия по развитию топливно-энергетического комплекса – 3 835,1 тыс. руб. (99% от плановых назначений).

3. Благоустройство (подраздел 03). Расходы раздела составили 240,5 тыс. рублей (61% от плановых назначений), направлены на выполнение мероприятия оплата расходов, связанных с оказанием ритуальных услуг и содержание мест захоронения по ВЦП «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества муниципального образования Терский район».

4. Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (подраздел 05). Расходы по подразделу составили 1 687,7 тыс. рублей (84 % от плановых назначений), выполнено мероприятие создание условий для повышения энергоэффективности объектов муниципальной собственности Терского района ВЦП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании Терский район Мурманской области».

7.5. Расходы на образование

Фактические расходы, согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2024 год, по разделу 07 «Образование» составили 335 413,8 тыс. рублей, что на 3 628,7 тыс. рублей меньше уточненных бюджетных назначений (99 %). Доля расходов от общей суммы расходов бюджета составила 45,3 % (в 2023 году – 43,9 %).

Основные итоги исполнения расходов по разделу «Образование» и его подразделам функциональной классификации представлены в таблице № 11.

Таблица № 11 (в тыс. руб.)

Наименование	Раз дел	Под раз дел	Исполнено за 2023 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2024 год		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
Образование	07	00	295 684,2	339 042,5	335 413,8	99	-3 628,7
Дошкольное образование	07	01	98 438,0	109 060,6	108 877,6	99,8	- 183,0
Общее образование	07	02	155 931,9	181 416,0	178 177,1	98,2	- 3 238,9
Дополнительное образование детей	07	03	35 038,1	39 796,6	39 699,5	99,9	- 97,1
Молодежная политика	07	07	6 276,2	8 769,3	8 659,6	98,7	- 109,7

Расходы по разделу осуществлялись в рамках реализации ВЦП «Развитие образования в Терском районе».

В рамках программной деятельности в структуре раздела 07 «Образование» исполнены расходные обязательства:

1. Дошкольное образование (подраздел 01). Расходы подраздела составили 108 877,6 тыс. рублей. Средства в полном объеме направлены на реализацию ВЦП «Развитие образования в Терском районе», из них:

- на мероприятия по проведению капитальных и текущих ремонтов муниципальных образовательных организаций (капитальный ремонт кровли д/с № 5, ул. Октябрьская) - 7 012,7 тыс. руб. (100 % от плановых назначений);

- на модернизацию образования Терского района- 541,1 тыс. руб. (100% от плановых назначений);

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (дошкольным учреждениям) на выполнение муниципального задания за счет собственных средств – 36 787,9 тыс. рублей (100 % от плановых назначений);

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 801,8 тыс. рублей (99 % от плановых назначений);

- основные мероприятия с детьми дошкольного возраста – 70,0 тыс. рублей (100 % от плановых назначений);

- иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на укрепление и обновление материально-технической базы образовательных организаций (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) - 430,0 тыс. руб. (71,7 % от плановых назначений).

- меры социальной поддержки педагогическим работникам – 333,4 тыс. рублей (97,5 % от плановых назначений);

- субсидия бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда

работникам муниципальных учреждений – 9 147,5 тыс. рублей за счет средств областного бюджета (100 % от плановых назначений);

- реализация ЗМО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности в Мурманской области» – 53 271,6 тыс. рублей (100 % от плановых назначений);

- софинансирование субсидии на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 481,4 тыс. рублей (100 % от плановых назначений).

2. Общее образование (подраздел 02). Расходы по подразделу составили 178 177,1 тыс. рублей (99,8 % от плановых назначений). Средства в полном объеме направлены на реализацию ВЦП «Развитие образования в Терском районе», из них:

- на модернизацию образования Терского района - 268,7 тыс. руб. (100% от плановых назначений);

- на реализацию мероприятий по замене окон – 2 598,0 тыс. рублей (в т.ч. 129,9 тыс. рублей – местный бюджет) (100% от плановых назначений);

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 21 065,3 тыс. рублей (100% от плановых назначений);

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 1 074,0 тыс. рублей (100% от плановых назначений);

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 14,0 тыс. руб. (100% от плановых назначений);

- иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам (за счет областного бюджета) - 362,3 тыс. руб. (100% от плановых назначений);

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам (за счет средств областного бюджета) – 7 971,6 тыс. рублей (100% от плановых назначений);

- за классное руководство школьными спортивными клубами – 154,1 тыс. рублей (64,4 % от плановых назначений);

- иной межбюджетный трансферт из областного бюджета на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями (за счет федеральных средств) – 144,6 тыс. руб. (100% от плановых назначений);

- иной межбюджетный трансферт из областного бюджета на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями (за счет областных средств) – 4,9 тыс. руб. (100% от плановых назначений);

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 500,0 тыс. руб. (82,6% от плановых назначений);

- материально-техническое обеспечение образовательных учреждений – 3 469,8 тыс. рублей;

- субсидия на обеспечение комплексной безопасности муниципальных образовательных организаций - 2 777,7 тыс. руб. (72,2% от плановых назначений);

- софинансирование за счет средств местного бюджета субсидии на обеспечение комплексной безопасности муниципальных образовательных организаций – 146,2 тыс. руб. (72% от плановых назначений);

- иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на укрепление и обновление материально-технической базы образовательных организаций (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) – 2 892,0 тыс. руб. (61% от плановых назначений);

- меры социальной поддержки педагогическим работникам – 511,1 тыс. рублей (97% от плановых назначений);

- обеспечение бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений, муниципальных образовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста – 1 523,0 тыс. рублей (в т.ч. 130,7 тыс. рублей – местный бюджет) (100 % от плановых назначений);

- субсидии бюджетам муниципальных образований на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных организациях (доплата до регионального размера расходов) – 339,9 тыс. рублей (100% от плановых назначений);

- реализация ЗМО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности в Мурманской области» - 127 230,3 тыс. рублей, в том числе: субсидия бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) МБОУ СОШ № 4 - 83 210,5 тыс. руб. (100% от плановых назначений); субсидия бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) МАОУ ООШ с.Варзуга – 44 019,8 тыс. руб. (100% от плановых назначений);

- организация бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся – 3 751,5 тыс. рублей (100% от плановых назначений);

- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях – 2 699,8 тыс. рублей (в том числе за счет средств местного бюджета - 28,5 тыс. руб.) (100% от плановых назначений);

- софинансирование субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных организациях (доплата до регионального размера расходов) – 7,0 тыс. руб. (100% от плановых назначений);

- обеспечение бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений, муниципальных образовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста за счет средств местного бюджета – 351,9 тыс. руб. (100% от плановых назначений);

- региональный проект «Успех каждого ребенка» оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания образовательных организаций различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ, для создания информационных систем в образовательных организациях – 752,8 тыс. руб. (100 % от плановых назначений);

- региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 1 053,3 тыс. руб. (100% от плановых назначений).

3. Дополнительное образование детей (03). Расходы подраздела составили 39 699,5 тыс. рублей. Средства направлены на реализацию:

1) ВЦП «Развитие образования в Терском районе» (99 % от плановых назначений), из них:

- модернизация образования Терского района – 576,3 тыс. руб. (100 % от плановых назначений);

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (учреждения дополнительного образования) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 12 377,1 тыс. рублей (100 % от плановых назначений);

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 270,4 тыс. рублей;

- субсидия бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 8 080,2 тыс. рублей (100 % от плановых назначений);

- софинансирование субсидии на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 425,3 тыс. руб. (100 % от плановых назначений);

- иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на реализацию проектов в сфере школьного образовательного туризма для обучающихся 8-11 классов общеобразовательных организаций Мурманской области – 41,4 тыс. руб. (35 % от плановых назначений);

- материально-техническое обеспечение образовательных учреждений – 200,0 тыс. руб. (100% от плановых назначений);

- реализация дополнительных общеразвивающих программ для детей, в соответствии с социальным сертификатом на получение муниципальной услуги в социальной сфере – 694,1 тыс. рублей (97% от плановых назначений).

2) МП «Развитие культуры» (100 % от плановых назначений), из них:

- монтаж системы аварийного освещения в МБУ ДО ДШИ им. А.А.Бойцова - 553,4 тыс. руб. (100% от плановых назначений);

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (учреждения дополнительного образования) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 9 404,6 тыс. рублей (100% от плановых назначений);

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 273,2 тыс. рублей (100% от плановых назначений);

- субсидия бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 6 803,2 тыс. рублей (в т.ч. 340,2 тыс. рублей – местный бюджет) (100% от плановых назначений).

4. Молодежная политика (подраздел 07). Расходы по подразделу составили 8 659,6 тыс. рублей (98,7 %), в том числе:

1) МП «Развитие образования» региональный проект «Патриотическое воспитание граждан РФ» на мероприятия по организации участия обучающихся Терского района в мероприятиях Центра гражданско-патриотического воспитания «На севере жить» - 128,6 тыс. руб. (100 % от плановых назначений);

- субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по созданию условий для функционирования Комнат и Домов Всероссийского военно-патриотического общественного движения "ЮНАРМИЯ" – 805,9 тыс. руб. 9100% от плановых назначений);

- субсидия на финансовое обеспечение работ по формированию материально-технической базы, необходимой для функционирования отделений Общероссийского общественно-государственного движения детей и молодежи на территории Мурманской области – 1 000,0 тыс. руб. (100% от плановых назначений);

- софинансирование субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по созданию условий для функционирования Комнат и Домов Всероссийского военно-патриотического общественного движения "ЮНАРМИЯ" – 42,4 тыс. руб. (100% от плановых назначений);

- софинансирование субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение затрат по формированию материально-технической базы, необходимой для функционирования отделений Общероссийского общественно-государственного движения детей и молодежи на территории Мурманской области – 52,6 тыс. руб. (100% от плановых назначений);

2) Реализация ВЦП «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи Терского района» (100 % от плановых назначений) в полном объеме – 4 471,5 тыс. рублей из них:

- на мероприятия по организации отдыха и оздоровления детей – 1 876,9 тыс. руб. (100 % от плановых назначений);

- на мероприятия по организации и проведению мероприятий по временному трудоустройству несовершеннолетних граждан – 2 594,6 тыс. руб. (100 % от плановых назначений);

3) МП «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» подпрограмма «Профилактика правонарушений» (94 % от плановых назначений), в том числе:

- проведение мероприятий направленных на профилактику правонарушений – 79,7 тыс. руб. (84% от плановых назначений).

4) Реализация ВЦП «Дети и молодёжь Терского района» (95,9% от плановых назначений) – 2 084,5 тыс. рублей из них:

- организация и проведение мероприятий для детей и молодежи, в том числе для детей – инвалидов -15,0 тыс. руб. (100 % от плановых назначений);

- организация и проведение мероприятий патриотической и гражданской направленности – 156,8 тыс. руб. (79 % от плановых назначений);

- организация и проведение мероприятий на поморскую тематику – 27,5 тыс. руб. (100 % от плановых назначений);

- организация деятельности молодежного пространства сопки «Спорт» -1 337,2 тыс. руб. (100 % от плановых назначений);

- поощрение талантливых и одаренных детей -112,5 тыс. руб. (100 % от плановых назначений);

- субсидия из областного бюджета местным бюджетам Мурманской области на реализацию мероприятий, направленных на укрепление межнационального и межконфессионального согласия и этнокультурное развитие народов Российской Федерации на территории Мурманской области – 353,0 тыс. руб. в том числе софинансирование из средств местного бюджета – 53,0 тыс. руб. (100 % от плановых назначений);

- культурно-досуговые мероприятия – 82,4 тыс. руб. (64% от плановых назначений).

7.6. Расходы на культуру и кинематографию

Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год, фактические расходы по разделу 08 «Культура и кинематография» составили в сумме 40 968,9 тыс. рублей, это меньше запланированного на 549,8 тыс. рублей. Доля расходов от общей суммы расходов районного бюджета составила 5,5 % (в 2023 году – 6 %).

По отношению к 2023 году расходы увеличились на 204,5 тыс. рублей или 0,5%.

Бюджетные ассигнования запланированы и освоены по подразделу 0801 «Культура», в рамках следующих муниципальных программ:

МП «Развитие культуры»:

ВЦП «Модернизация учреждений культуры, искусства, образования в сфере культуры и искусства, и создание условий для расширения доступности услуг культуры» укрепление материально-технической базы учреждений культуры (библиотека) в сумме 172,3 тыс. рублей (100 % от плановых назначений) из них:

- разработка проектной документации для МБУК Терская МБ – 37,5 тыс. руб.;
- приобретение экрана и проектора для МБУК Терская МБ -135,0 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования освоены в полном объеме.

ВЦП «Сохранение и развитие культуры муниципального образования Терский район» на мероприятия по организации библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов в сумме 40 374,1 тыс. рублей и представляет собой расходы на:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (МБУК «Терская МБ) – 9 876,7 тыс. рублей или 100% от плановых назначений;

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 250,2 тыс. рублей или 93,3% плановых назначений;

- субсидия бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направленных на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 15 952,2 тыс. рублей (в т.ч. средства местного бюджета – 797,6 тыс. рублей) или 100% от плановых назначений;

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (МАУК "Музей-заповедник «Петроглифы – Канозера») – 4 790,2 тыс. рублей или 100% от плановых назначений;

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 29,4 тыс. рублей или 59% от плановых назначений;

- субсидия бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направленных на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 9 404,4 тыс. рублей (в т.ч. средства местного бюджета – 470,2 тыс. рублей) или 100% от плановых назначений;

- увековечивание памяти погибшим при защите Отечества – 71,0 тыс. рублей или 71% от плановых назначений;

- разработка проекта зон охраны объекта культурного наследия федерального значения «Церковь Успения (деревянная)» - 0,0 тыс. руб. не освоено (утвержденные бюджетные назначения 471,5 тыс. рублей).

ВЦП «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Терском районе» за счет средств местного бюджета в сумме 329,3 тыс. рублей предоставлена информационно-методической и иной поддержки СО НКО и общественным объединениям (229,3 тыс. рублей или 95,5% от плановых назначений) и предоставлена субсидия СО НКО (100,0 тыс. рублей).

Непрограммная деятельность (средства резервного фонда) – 93,2 тыс. руб. или 100% от плановых назначений.

В соответствии с постановлением администрации Терского района от 15.10.2024 № 873 «О выделении средств из резервного фонда администрации Терского района на замену окон в МБУК Терская МБ по ул. Кирова 15» средства из резервного фонда направлены на замену 4-х окон в помещении конференц-зала библиотеки по адресу: п. Умба ул. Кирова д.15.

7.7. Расходы на здравоохранение

Фактические расходы, согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2024 год, по разделу 09 «Здравоохранение» составили 4 959,7 тыс. рублей, или 99 % к утвержденному плану. Доля расходов от общей суммы расходов районного бюджета составила 0,7 % (в 2023 году – 0,7 %).

Расходы полностью осуществлялись в рамках МП «Создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории Терского района» за счет средств местного бюджета на:

- возмещение транспортных расходов по проезду в государственные областные медицинские организации Мурманской области в сумме 4 499,7 тыс. рублей (99 % от плановых назначений);

- дополнительные меры поддержки для привлечения специалистов – 460,0 тыс. рублей;

- организация выезда специалистов Мурманской областной больницы в рамках регионального проекта "Здоровое будущее" для обследования населения Терского района в сумме 0,0 тыс. рублей не освоены (утвержденные бюджетные назначения 50,0 тыс. рублей).

7.8. Расходы на социальную политику

Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год по разделу 10 «Социальная политика», расходы составили в сумме 36 854,1 тыс. рублей, или 87,7 % к утвержденному плану. Доля расходов от общей суммы расходов районного бюджета составила 5 % (в 2023 году – 5,3 %).

Основные итоги исполнения расходов по разделу «Социальная политика» и его подразделам функциональной классификации представлены в таблице № 12.

Таблица № 12 (в тыс. руб.)

Наименование	Раз дел	Под раз дел	Исполнено за 2023 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2024 год		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
Социальная политика	10	00	36 106,4	42 011,5	36 854,1	87,7	- 5 157,4
Пенсионное обеспечение	10	01	2 178,4	2 742,3	2 304,1	84	- 438,1
Социальное обеспечение населения	10	03	9 640,4	12 079,2	9 037,6	74,8	- 3 041,6
Охрана семьи и детства	10	04	24 287,6	27 190,0	25 512,4	93,8	- 1 677,7

По сравнению с 2023 годом расходы бюджета на социальные выплаты различным категориям граждан увеличились на 747,7 тыс. рублей, или на 2 %.

Финансирование расходов на 2024 год по-прежнему преимущественно обеспечивается за счет средств областного бюджета. Наибольший удельный вес занимают расходы по охране семьи и детства.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» бюджетные ассигнования освоены в рамках:

- МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества» ВЦП «Обслуживание деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Терского района» в сумме 2 304,1 тыс. рублей на доплаты к пенсиям муниципальных служащих.

Исполнение по расходам по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» составило 9 037,6 тыс. рублей или 74,8 % плановых назначений. В рамках данного подраздела выполнены следующие мероприятия:

- МП «Развитие культуры» ВЦП «Поддержка семьи и гражданской активности населения в Терском районе» мера социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа в виде субвенции областного бюджета в сумме 8 965,9 тыс. рублей. Данное мероприятие выполнено на 77 % в связи с тем, что оплата произведена по фактическим расходам;

- МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества», подпрограмма ВЦП «Обслуживание деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Терского района» субвенция местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации предоставления и предоставлению ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты специалистам муниципальных учреждений (организаций), указанным в подпунктах 1 - 4, 6, 8 пункта 2 статьи 3 Закона Мурманской области "О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа", имеющим право на

предоставление ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты в соответствии с указанным Законом в сумме 71,7 тыс. рублей выполнена на 76,3 % от плановых назначений;

- субвенция осуществление государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной выплаты многодетным семьям на улучшение жилищных условий в сумме 0,0 тыс. рублей не освоена (утвержденные бюджетные назначения 343,0 тыс. рублей).

Исполнение по расходам по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» составило 25 512,4 тыс. рублей или 93,8 % плановых назначений. В рамках данного подраздела выполнены следующие мероприятия:

ВЦП «Развитие образования в Терском районе» (81 % от плановых назначений):

- расходы, связанные с выплатой компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования (банковские, почтовые услуги, расходы на компенсацию затрат деятельности органов местного самоуправления и учреждений, находящихся в их ведении) – 21,0 тыс. рублей;

- компенсация родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования – 1 210,8 тыс. рублей оплата произведена по фактическим расходам;

- субвенции из областного бюджета местным бюджетам на предоставление отдельным категориям педагогических работников компенсации расходов на оплату жилых помещений- 0,0 тыс. руб. (утвержденные бюджетные назначения 91,2 тыс. рублей).

ПП «Профилактика правонарушений» (100 %):

- реализация Закона Мурманской области «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области» - 1 518,9 тыс. рублей или 100% от плановых показателей.

ВЦП «Поддержка семьи и гражданской активности населения в Терском районе» в сумме 20 980,6 тыс. руб. (93,8% от плановых назначений), в том числе:

- предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 44,8 тыс. рублей или 60% от плановых назначений;

- осуществление ОМСУ государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан – 581,9 тыс. рублей или 87,5% от плановых назначений;

- содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (за счет средств областного бюджета) – 19 432,7 тыс. рублей или 93,8% от плановых назначений;

- реализация Закона Мурманской области «О патронате» в части финансирования расходов по выплате денежного вознаграждения лицам, осуществляющим пост интернатный патронат в отношении несовершеннолетних и социальный патронат – 147,9 тыс. рублей или 99,8% от плановых назначений;

- обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа по договорам найма

специализированных жилых помещений – 773,3 тыс. руб. или 99,4% от плановых назначений.

ВЦП «Обслуживание деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Терского района» (100 % от плановых назначений), в том числе:

- организация предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 5,6 тыс. рублей или 100% от плановых назначений;

- реализация Закона Мурманской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних» - 1 518,9 тыс. рублей или 100% от плановых назначений;

- реализация Закона Мурманской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан» - 256,3 тыс. рублей или 100% от плановых назначений.

7.9. Расходы на физическую культуру и спорт

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы исполнены в сумме 15 358,0 тыс. рублей или 97,3 % от запланированного значения. Доля расходов от общей суммы расходов районного бюджета составила 2,1 % (в 2023 году – 2,6 %).

По подразделу 1101 «Физическая культура и спорт» бюджетные средства в сумме 8 104,5 тыс. рублей (95 % от плановых назначений) направлены на исполнение расходных обязательств по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Терском районе», в том числе:

- предоставление субсидий муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (МАУ ЦФКСиТ) – 7 134,7 тыс. рублей или 100% от плановых назначений;

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 147,2 тыс. рублей или 99,5% от плановых назначений;

- ремонт плоскостного спортивного сооружения каток – 0,0 тыс. руб. не освоены (утвержденные бюджетные назначения 427,1 тыс. рублей).

- субсидия бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направленных на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 822,6 тыс. рублей (в т.ч. средства местного бюджета – 41,1 тыс. рублей) или 100% от плановых назначений.

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» бюджетные средства в сумме 7 253,5 тыс. рублей (100 % от плановых назначений) направлены на исполнение расходных обязательств по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Терском районе», в том числе:

- организация и проведение районных и областных соревнований, участие команд в спортивных соревнованиях различного уровня за счет местного бюджета – 500,0 тыс. рублей или 100% от плановых назначений;
- субсидии на развитие физкультурно-спортивной работы – 1052,6 тыс. рублей (в т.ч. софинансирование средства местного бюджета – 52,6 тыс. рублей) или 100% от плановых назначений;
- развитие инфраструктуры для занятия спортом – 392,4 тыс. рублей или 100% от плановых назначений;
- субсидии на реализацию инициативных проектов в муниципальных образованиях Мурманской области – 4 405,5 тыс. руб. (в т.ч. софинансирование средства местного бюджета – 903,0 тыс. рублей) или 100% от плановых назначений.

7.10. Средства массовой информации

Объем финансирования расходов по разделу 12 «Средства массовой информации» исполнен в сумме 6 776,8 тыс. рублей, или на 100 % от утверждённых бюджетных назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объёме расходов районного бюджета составила 0,9 % (в 2023 году – 0,9 %).

Бюджетные ассигнования направлены на обеспечение деятельности МБУ «Редакция газеты «Терский берег» в рамках МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества» ВЦП «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Терский район», в форме:

- субсидии бюджетным учреждениям на исполнение утвержденного Учредителем муниципального задания в сумме 5 651,3 тыс. рублей или 100 % от плана (2023 год – 5 421,6 тыс. рублей).
- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно. Бюджетные ассигнования в сумме 71,6 тыс. рублей освоены на 100 %.
- субсидия на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений в сумме 1 053,9 тыс. рублей и софинансирование субсидии за счет средств местного бюджета в сумме 52,7 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования освоены в полном объеме.

7.11. Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год, расходы составили 2,0 тыс. рублей, что составляет 13,3% утвержденных бюджетных назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объёме расходов районного бюджета составила менее 0,1%, как и в 2023 году.

В структуре данного раздела исполнены расходные обязательства на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальными финансами подпрограммы «Совершенствование финансовой и бюджетной политики» по выплате процентных платежей по муниципальному долгу.

7.12. Расходы на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» исполнены в объеме 74 846,5 тыс. рублей, что составляет 100,0 % утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес исполненных расходов в общем объеме расходов бюджета составил 10,1 % (в 2023 году – 10,2 %).

8. Анализ исполнения бюджета программно-целевым методом

Во исполнение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, постановлением администрации Терского района от 20.12.2023 № 863, утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования городского поселения Умба Терского района Мурманской области, муниципального образования Терский район» (далее – Порядок).

Согласно пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Постановлением администрации Терского района от 17.10.2022 № 802 (с последующими изменениями и дополнениями) утвержден перечень муниципальных программ муниципального образования Терский район на 2023-2027 гг.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утвержден приложением № 10 к Решению о бюджете в количестве 10 муниципальных программ, с присвоением каждой программе целевой статьи расходов.

Решением о бюджете первоначально на финансирование муниципальных программ было предусмотрено 711 829,6 тыс. рублей, что составляло 98,8% общего объема расходов бюджета.

В результате корректировок, произведенных в течении 2024 года, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, общий объем ассигнований на реализацию муниципальных программ увеличен на 51 641,1 тыс. рублей, и в соответствии с решением о бюджете в редакции от 19.12.2024 № 73/827 составил 763 470,7 тыс. рублей

Отклонения показателя утвержденных расходов на исполнение муниципальных программ сводной бюджетной росписью от аналогичных показателей решения о бюджете по состоянию на 01.01.2025 года составили 18 975,4 тыс. рублей, что связано с уменьшением объемов межбюджетных трансфертов.

Исполнение основных параметров муниципальных программ муниципального образования Терский район за 2024 год представлено в таблице № 13.

Таблица № 13 (в тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено решением о бюджете от 19.12.2024 № 73/827 на 2024 г.	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2024	Исполнено за 2024 год	Исполнения , %
1	2	3	4	5

МП 1 «Развитие конкурентоспособной экономики»	647,8	647,8	534,9	82,5 %
МП 2 «Развитие физической культуры и спорта в Терском районе»	15 785,8	15 785,8	15 358,0	97,3 %
МП 3 «Развитие образования»	334 673,2	321 257,6	317 446,9	98,8 %
МП 4 «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды»	1 614,0	1 614,0	1 598,7	99 %
МП 5 «Развитие культуры»	95 603,1	94 825,5	90 080,4	95 %
МП 6 «Развитие муниципального управления и гражданского общества»	181 123,2	176 341,3	171 859,0	97,4 %
МП 7 «Создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории Терского района»	5 010,0	5 010,0	4 959,7	99%
МП 8 «Совершенствование единой дежурно-диспетчерской службы Терского района»	6 868,7	6 868,7	6 846,5	99,6 %
МП 9 «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного, устойчивого управления муниципальными финансами муниципального образования Терский район»	75 387,3	75 384,3	75 309,8	99,9 %
МП 10 «Организация транспортного обслуживания населения на территории Терского района Мурманской области»	46 757,5	46 757,5	46 325,4	99 %
ИТОГО	763 470,7	744 495,3	730 319,5	98 %

Процент исполнения расходных обязательств по муниципальным программам (далее – МП) варьируется от 82,5% до 99,9%.

Самое низкое исполнение в относительном выражении сложилось по МП 01 «Развитие конкурентоспособной экономики» - 82,5% (не освоено - 112,9 тыс. руб.), что обусловлено низким процентом освоения в рамках следующих мероприятий:

- стимулирование развития малого и среднего предпринимательства. Не освоено – 26,1 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записки (ф. 0503164) причина низкого освоения – отсутствие фактической потребности;
- совершенствование информационного и методического обеспечения туристской отрасли. Не освоено 86,9 тыс. руб. Согласно Пояснительной записки (ф. 0503164) причина низкого освоения - оплата работ по контракту (договору) по фактическим расходам на основании актов выполненных работ.

В общем объеме непроизведенных расходов самый большой остаток в абсолютном показателе (не исполнено 4 745,1 тыс. рублей) сложился по МП 5 «Развитие культуры» в рамках следующих мероприятий:

- увековечивание памяти погибших при защите Отечества. Не освоено 29,0 тыс. руб. Согласно Пояснительной записки (ф. 0503164) причина низкого освоения – отсутствие фактической потребности;
- разработка проекта зон охраны объекта культурного наследия федерального значения «Церковь Успения (деревянная)». Не освоено 471,5 тыс. руб. Согласно Пояснительной записки (ф. 0503164) причина низкого освоения – принято решение об одностороннем отказе от исполнения муниципального контракта в связи с непредоставлением документов, подтверждающих исполнение Контракта, а также в связи с отсутствием причин невыполнения условий Контракта;
- неисполнение по субвенции на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям,

оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Не освоено 29,8 тыс. руб. Согласно Пояснительной записки (ф. 0503164) причина низкого освоения - заявительный характер;

- неисполнение по субвенции на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан. Не освоено 82,5 тыс. руб. Согласно Пояснительной записки (ф. 0503164) причина низкого освоения - уменьшение численности совершеннолетних недееспособных граждан;

- неисполнение по субвенции на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю. Не освоено 1 274,9 тыс. руб. Согласно Пояснительной записки (ф. 0503164) причина низкого освоения - уменьшение численности детей;

- неисполнение по субвенции местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления государственными полномочиями по организации предоставления и предоставлению ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты специалистам муниципальных учреждений (организаций), указанным в подпунктах 1 - 4, 6, 8 пункта 2 статьи 3 Закона Мурманской области "О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа", имеющим право на предоставление ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты в соответствии с указанным Законом. Не освоено 2 676,0 тыс. руб. Согласно Пояснительной записки (ф. 0503164) причина низкого освоения в связи с тем, что оплата произведена по фактическим расходам.

В общем объеме расходов бюджета в 2024 году наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ (МП):

- МП 3 «Развитие образования» – 43,5%;

- МП 6 «Развитие муниципального управления и гражданского общества» - 23,5%.

Данные паспортов муниципальных программ в части утвержденных на 2024 год объемов и источников финансирования соответствуют показателям решения о бюджете.

Больше чем на 96,7 % (средний показатель исполнения) исполнены бюджетные ассигнования по 8-ми муниципальным программам.

Ниже среднего показателя исполнения муниципальных программ исполнены бюджетные назначения по 2-м муниципальным программам: « Развитие конкурентоспособной экономики» (82,5 %), «Развитие культуры» (95 %).

9. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства

Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности за 2024 год представлены в таблице № 14.

Таблица № 14 (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Р/Пр	Цст	Исполне но за 2023 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2023 год		Неисполнен ные бюджетные назначения
					Сумма	%	
МП № 5 «Развитие культуры» подпрограмма «Поддержка семьи и гражданской активности населения в Терском районе»							
Субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	1004	743027557U	0,0	777,6	773,3	99,4	-4,3

Исполнение расходов составило 99%. Средства направлены на приобретение жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

10. Дефицит бюджета

Решением Совета депутатов Терского района от 26.12.2023 № 61/682 «О бюджете муниципального образования Терский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» дефицит районного бюджета на 2024 год был предусмотрен в сумме 5 331,4 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

С учётом внесения изменений в решение о бюджете размер дефицита бюджета изменился на – 134,7 тыс. рублей и дефицит бюджета составил 5 196,7 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности 2024 год завершился с превышением расходов над доходами, то есть с дефицитом в размере 13 217,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2025 года, согласно данным отчета (ф. 0503117), бюджет исполнен с дефицитом в сумме 6 736,7 тыс. рублей.

Характеристика дефицита бюджета представлена в таблице № 15.

Таблица № 15 (в тыс. руб.)

Показатель бюджета	Решения о бюджете		Исполнено
	от 26.12.2023 № 61/682 (первоначальный бюджет)	от 19.12.2024 № 73/827 (уточненный бюджет)	
Всего доходов	714 909,8	761 206,3	733 943,3
Всего расходов	720 241,2	774 423,3	740 680,0
Дефицит (+)/профицит (-)	- 5 331,4	- 13 217,0	-6 736,7
Финансовая помощь	662 251,2	709 380,6	681 297,8
Сумма доходов без финансовой помощи	52 658,6	51 825,7	52 645,4
Процент дефицита	10,1	25,5%	12,8%
Дефицит бюджета по нормативу 10% (п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ)	5 265,9	5 182,6	5 264,5

Источники финансирования дефицита бюджета			
Кредиты кредитных организаций	5 500,0	3 500,0	0
Бюджетные кредиты	- 500,0	- 500,0	- 500,0
Изменение остатков средств	331,4	10 217,0	7 237,7
ВСЕГО	5 331,4	13 217,0	6 736,7

Структура источников финансирования дефицита бюджета соответствует норме статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

Процент дефицита бюджета за 2024 год составил 12,8 % от объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, что превышает ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 10%) на 1 472,2 тыс. рублей, но допустимо в пределах наличия остатков средств на счете по учету средств местного бюджета. Данное условие соблюдено.

Показатель исполнения в целом источников финансирования дефицита составил 6 736,7 тыс. руб. за счет:

- погашение бюджетами муниципальных районов кредитов из других бюджетов бюджетной системы -500,0 тыс. рублей;
- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 7 236,7 тыс. рублей.

11. Резервный фонд

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления - администрацией Терского района. Объем резервного фонда администрации Терского района на 2024 год утвержден статьей 15 решения Совета депутатов Терского района от 26.12.2023 № 61/682 «О бюджете муниципального образования Терский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 19.12.2024 № 73/827) в сумме 300,0 тыс. рублей, это составляет 0,04 % общего объема расходов местного бюджета, что соответствует действующему законодательству.

Расходование средств резервного фонда за 2024 год осуществлялось на:

- предоставление материальной помощи пострадавшему от пожара (Постановление администрации Терского района от 06.08.2024 № 633 «О выделении средств из резервного фонда администрации Терского района на оказание помощи гражданину, пострадавшему от пожара в жилом доме по ул. Восточная д. 21);
- замену 4-х окон в помещении конференц-зала библиотеки по адресу ул. Кирова д.15 (Постановление администрации Терского района от 15.10.2024 № 873 «О выделении средств из резервного фонда администрации Терского района на замену окон в МБУК Терская МБ по ул. Кирова д.15)

Бюджетные ассигнования исполнены в общей сумме 112,5 тыс. руб. или 37,5% общего объема средств резервного фонда, распределенного в ходе исполнения бюджета.

12. Дорожный фонд

Пунктом 1 статьи 179.4 БК РФ определено понятие дорожного фонда - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных

домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования, от:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

- доходов местных бюджетов от транспортного налога (если законом субъекта Российской Федерации установлены единые нормативы отчислений от транспортного налога в местные бюджеты);

- доходов местных бюджетов от платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения тяжеловесными транспортными средствами;

- доходов местных бюджетов от штрафов за нарушение правил движения тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства;

- иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

Решением Совета депутатов Терского района от 24.11.2021 № 41/444 в муниципальном образовании Терский район создан Дорожный фонд, а также утвержден порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

Муниципальный дорожный фонд муниципального образования Терский район (далее – дорожный фонд) на 2024 год установлен статьей 14 Решения о бюджете района в размере 1 714,0 тыс. рублей.

Объем поступлений в дорожный фонд в ходе исполнения бюджета района производился за счет поступлений по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации. Субсидия из областного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда не предоставлялась.

Согласно предоставленным сведениям, при формировании Дорожного фонда учтены следующие источники (тыс. рублей):

Наименование источника формирования	Утверждено	Исполнено
1. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	675,9	679,1
2. Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	1 103,6	1 103,6
3. Остаток на 01.01.2024	48,2	48,2
Всего:	1 827,7	1 827,7

Остаток средств Дорожного фонда на счете бюджета по состоянию на 01.01.2024 года составлял 48,2 тыс. рублей и был направлен в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ на увеличение бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда в очередном финансовом году.

Использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда за 2024 год согласно предоставленным сведениям, произведено по мероприятиям (тыс. рублей):

Наименование показателя	КБК	Утверждено	Исполнено
1. Содержание и ремонт автомобильных дорог	000 0409 79 2 01 29990	552,3	266,2
2. Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	000 0409 79 2 01 49100	998,0	998,0
3. Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда	000 0409 79 2 01 49260	105,6	105,6
4. Софинансирование субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	000 0409 79 2 01 S9100	52,5	52,5
5. Софинансирование субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда	000 0409 79 2 01 S9260	5,6	5,6
Всего:		1 714,0	1 427,9
Остаток на 01.01.2025			403,0

Использование средств Дорожного фонда осуществлялось в пределах, утвержденных Решением о бюджете в соответствии со сводной бюджетной росписью и соответствующими муниципальными программами (подпрограммами).

Поступление средств Дорожного фонда составило 1 779,5 тыс. рублей. С учетом остатка объем фонда сложился в сумме 1 827,7 тыс. рублей. Исполнение с учетом остатка бюджетных средств на начало 2025 года составило 1 427,9 тыс. рублей. Остаток средств Дорожного фонда на 01.01.2025 составил 403,0 тыс. рублей. Объем исполненных расходов направлен на работы по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения улично-дорожной сети СП Варзуга Терского района.

13. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Задолженность бюджета муниципального образования Терский район характеризуется следующими данными годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2023 год:

- баланс исполнения бюджета на 01.01.2025 (форма по ОКУД 0503120),

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503169).

Изменение задолженности бюджета за 2024 год представлено в таблице № 16.

Таблица № 16 (в тыс. руб.)

Показатель	на 01.01.2024 (по данным отчета за 2023 год)	на 01.01.2025	Изменение за 2024 год
Дебиторская задолженность	1 523 328,2	1 591 209,0	+ 67 880,8
Кредиторская задолженность	2 285,8	9 709,2	+ 7 423,4

Согласно данным (ф. 0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», дебиторская задолженность муниципального образования Терский район по состоянию на 01.01.2025 года сложилась в сумме 1 591 209,0 тыс. рублей, что больше показателя на начало отчетного периода на 67 880,8 тыс. рублей.

Согласно данным (ф. 0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2025 года кредиторская задолженность составила 9 709,2 тыс. рублей что больше показателя на начало отчетного периода на 7 423,4 тыс. рублей.

Согласно представленной Пояснительной записке (ф. 0503160) значительный объем кредиторской задолженности в первую очередь связан с начислением доходов будущих периодов на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы - по межбюджетным трансфертам текущего характера (1 580 029,3 тыс. рублей), резервы предстоящих расходов – 11 660,3 тыс. руб. и сложилась из остатка по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам», в сумме 9 709,2 тыс. рублей;

Структура кредиторской задолженности (по данным ф. 0503169) представлена в таблице № 17.

Таблица № 17 (в тыс. руб.)

Балансовый счет	Вид задолженности	Сумма задолженности		Отклонение
		на 01.01.2024	на 01.01.2025	
1	2	3	4	5
208 00 000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи (208.21)	0,0	0,0	0,0
	Расчеты за поставку материальных запасов (208.34)	0,0	0,0	0,0
ИТОГО сч. 208 00		0,0	0,0	0,0
302 00 000	Расчеты по услугам связи (302.21)	50,8	63,0	+12,2
	Расчеты по транспортным услугам (302.22)	0,0	0,0	0,0
	Расчеты по коммунальным услугам (302.23)	2,9	3,0	+ 0,1
	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества (302.25)	0,0	0,0	0,0
	Расчеты по прочим работам, услугам (302.26)	2,4	102,9	+100,5
	Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций (302.42)	979,2	0,0	- 979,2
	Расчеты по приобретению иных финансовых активов (302.75)	0,0	9 540 2	+ 9540,2
ИТОГО сч. 302 00		1 035,4	9 709,2	+8 673,8

303 00 000	Расчеты по иным налогам и платежам в бюджет (303.05)	1 250,4	0,0	-1250,4
	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС (303.07)	0,0	0,0	0,0
	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (303.10)	0,0	0,0	0,0
	Расчеты по земельному налогу (303.13)	0,0	0,0	0,0
ИТОГО сч. 303 00		1 250,4	0,0	- 1250,4
ВСЕГО		2 285,8	9 709,2	+ 7 423,4

Просроченная задолженность отсутствует.

Согласно данным (ф. 0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность муниципального образования Терский район по состоянию на 01.01.2025 года сложилась в сумме 1 591 209,0 тыс. рублей, что составляет 114,8 % от общего объема расходов бюджета, произведенных в 2024 году, в том числе:

- остаток по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам», в сумме 1 582 412,4 тыс. рублей;

- остаток по счету 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», в сумме 8 790,5 тыс. рублей;

- остаток по счету 1 303 00 000 «Расчеты по обязательным страховым взносам» в сумме 6,2 тыс. рублей.

Структура дебиторской задолженности (по данным ф. 0503169) представлена в таблице № 18.

Таблица № 18 (в тыс. руб.)

Балансовый счет	Вид задолженности	Сумма задолженности		Отклонение
		на 01.01.2024	на 01.01.2025	
1	2	3	4	5
205 00 000	Расчеты с плательщиками доходов от собственности (аренда) (205.21)	1 515,5	1 063,4	- 452,1
	Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (205.23)	1 267,0	1 319,5	+52,5
	Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия (205.45)	0,0	0,0	0,0
	Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (205.51)	1 517 551,1	1 580 029,3	+62 478,2
	Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	715,2		-715,2
ИТОГО сч. 205 00		1 521 048,8	1 582 412,2	+ 61 363,4
206 00 000	Расчеты по авансам по услугам связи (206.21)	14,8	32,2	+ 17,4
	Расчеты по авансам по коммунальным услугам (203. 23)	45,8	40,1	-5,7

	Расчеты по авансам по прочим работам, услугам (206.26)	7,3	0,8	-6,5
	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям (206.41)	2 193,2	8 717,3	+6 524,1
ИТОГО сч. 206 00		2 261,2	8 790,4	+ 6 529,2
208 00 000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи (208.21)	0,01	0,0	- 0,01
	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов (208. 34)	0,05	0,0	- 0,05
ИТОГО сч. 208 00		0,06	0,0	-0,06
303 00 000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц (303.01)	0,0	0,0	0,0
	Расчеты по обязательным страховым взносам (303.02)	0,0	0,0	0,0
	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (303.06)	0,02	0,0	- 0,02
	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС (303.07)	0,0	0,0	0,0
	Расчеты по обязательным страховым взносам (303.10)	0,0	0,0	0,0
	Расчеты в доход бюджета сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей, входящих в состав ЕНП (303.14)	18,2	6,2	-12,0
ИТОГО сч. 303 00		18,2	6,2	-12,0
ВСЕГО		1 523 328,2	1 591 209,1	+67 880,9

Согласно представленной Пояснительной записке (ф. 0503160) значительный объем дебиторской задолженности в первую очередь связан с начислением доходов будущих периодов на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы - по межбюджетным трансфертам текущего характера (1 580 029,3 тыс. рублей).

На 01.01.2024 остатки средств дебиторской задолженности (ф. 0503169) по счету 205.51 расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 715,2 тыс. руб. не совпадают с остатками на конец 2023 года.

Данный факт согласно пояснительной записке (ф. 0503160) обусловлен тем, что в 2023 году сумма 715,2 тыс. руб. ошибочно занесена на счет 202.51, следовало учитывать, как трансферт капитального характера счет 205.61 расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В связи с этим в формах 0503169 и 0503369 по дебиторской и кредиторской задолженности остатки на начало года в сумме 715,2 тыс. руб. перенесены со счета 1 205 51 000 на 1 205 61000, со счета 1 401 40 151 на счет 1 401 40 161.

Выводы:

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета проведены:

- оценка полноты и достоверности отчетности об исполнении бюджета;
- определение соответствия отчета об исполнении бюджета, бюджетной отчетности, а также отдельных показателей исполнения бюджета требованиям бюджетного законодательства и муниципальным правовым актам;
- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;
- оценка выполнения бюджетных назначений и иных показателей, установленных Решением о бюджете.

По результатам проведения экспертизы установлено следующее:

1. Годовой отчет по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) соответствует требованиям бюджетного законодательства и Инструкции № 191н.

2. Фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным случаям ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных Решением о бюджете района, не выявлено.

3. Внешняя проверка Годового отчета производилась в рамках действующего законодательства.

4. Выборочной проверкой показателей Отчета об исполнении бюджета за 2024 год, проведенной путем сверки контрольных соотношений между формами отчетности, сопоставления с данными регистров бюджетного учета, нарушений не установлено.

5. Утвержденные бюджетные назначения по доходам отражены в сумме плановых показателей доходов бюджета района, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции, отклонения отсутствуют.

6. Утвержденные бюджетные назначения по расходам отражены в сумме плановых показателей расходов бюджета района, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции, отклонения отсутствуют.

7. Показатели исполнения бюджета района за 2024 год относительно утвержденных назначений: доходы – 733 943,3 тыс. рублей или 96 %, расходы – 740 680,0 тыс. рублей или 98 %, результат исполнения – дефицит в сумме 6 736,7 тыс. рублей.

8. Согласно данным бюджетной отчетности, за 2024 год в муниципальном образовании Терский район:

- обеспечено сбалансированное исполнение бюджета;
- исполнение доходной части бюджета за 2024 год обеспечено: на 7,2 % поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили 52 645,4 тыс. рублей, что на 161,9 тыс. рублей меньше, чем в 2023 году; на 82,8 % безвозмездными поступлениями в сумме 681 297,8 тыс. рублей, это на 51 629,7 тыс. рублей больше, чем в 2023 году;
- наибольшая доля финансовых ресурсов местного бюджета в 2024 году была направлена на расходы, отражаемые по разделу «Образование» - 45,3 % (в 2023 году – 43,9 %).

- исполнение расходов бюджета муниципального образования Терский район за 2024 год на муниципальные программы составило 730 319,5 тыс. рублей или 98 % от утвержденных бюджетных назначений.

- структура источников финансирования дефицита бюджета соответствует норме статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

- в отчетном периоде значительное увеличение кредиторской задолженности на 7 423,4 тыс. рублей, в основном по расчетам по приобретению иных финансовых активов и значительного увеличения дебиторской задолженности на 67 880,9 тыс. рублей в основном за счет увеличения задолженности по расчетам по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (доходов будущих периодов).

9. Резервный фонд сформирован в соответствии Бюджетным кодексом и муниципальными правовыми актами, в течение отчетного года исполнен в общей сумме 112,5 тыс. руб. или 37,5 % общего объема средств резервного фонда, распределенного в ходе исполнения бюджета.

Предложения

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная комиссия рекомендует Совету депутатов Терского района учесть настоящее Заключение при рассмотрении и утверждении годового отчета об исполнении бюджета за 2024 год.

Заключение направить в Администрацию Терского района и Совет депутатов Терского района.

Председатель
контрольно-счетной комиссии

Тананян

Тананян Г.А.