



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ШУШЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

662713, Красноярский край, Шушенский округ, гп. Шушенское, ул.Ленина, зд.64
тел. (39139) 3-24-66, E-mail: kso.shush@43.krskcit.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ по результатам внешней проверки Отчета об исполнении районного бюджета за 2025 год

30 апреля 2026 года

гп. Шушенское

Основание для проведения проверки и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета за 2025 год:

В соответствии с п.2 ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», ст.36 Положения о бюджетном процессе в Шушенском муниципальном округе, утвержденного решением Шушенского окружного Совета депутатов Красноярского края от 28.11.2025 № 65-10вн/н, п.3 ст.10 Положения о Контрольно-счетной палате Шушенского муниципального округа, утвержденного решением Шушенского окружного Совета депутатов от 31.10.2025 № 38-6вн/н, разделом 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Шушенского муниципального округа на 2026 год.

Цель проверки:

Проверить

- Соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении районного бюджета за 2025 год документов требованиям ст. 35 Положения о бюджетном процессе;
- Соответствие сведений, отраженных в отчете за 2025 год операций по фактическому поступлению и расходованию средств районного бюджета, в том числе по источникам финансирования дефицита за отчетный год;
- Исполнение текстовых статей решения районного Совета депутатов от 20.12.2024 № 488-46/н «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» (с учетом изменений и дополнений);
- Исполнение бюджетных назначений и использование в 2025 году средств районного бюджета, достоверность бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета.

Анализ:

- Исполнения основных характеристик районного бюджета (доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов районного бюджета, источники

финансирования дефицита районного бюджета, а именно: по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному районному бюджету и к предыдущему году);

- Отклонений при исполнении доходов районного бюджета за 2025 год и их причины;

- Оценка эффективности реализации муниципальных программ Шушенского района за 2025 год.

Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2025 год с приложениями;
- пояснительная записка к годовому отчету;
- отчеты главных распорядителей бюджетных средств за 2025 год;
- отчеты об исполнении муниципальных программ.

**1. Внешняя проверка годового отчета
об исполнении районного бюджета за 2025 год**

Отчет об исполнении бюджета, а также проект решения Шушенского окружного Совета депутатов – (далее - Совет депутатов) об исполнении районного бюджета за 2025 год поступили в Контрольно-счетную палату Шушенского муниципального округа (далее – Контрольно - счетная палата) 31.03.2026, что соответствует сроку их представления, не позднее 1 апреля текущего года, установленного п.3 ст.36 Положения о бюджетном процессе в Шушенском муниципальном округе, утвержденного Решением Шушенского районного Совета депутатов от 28.11.2025 № 65-10вн/н (далее - Положение о бюджетном процессе).

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 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция №191н), в части полноты объема форм годовой отчетности; правильности их заполнения и своевременности представления.

Бюджетная отчетность за 2025 год представлена в Контрольно-счетную палату на бумажном носителе и в электронном виде, что соответствует требованиям Инструкции №191н.

Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией №191н, представлен администрацией Шушенского муниципального округа в соблюдении п. 2 ст. 264.4 БК РФ.

В соответствии с требованием п.2 ст.264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении районного бюджета за 2025 год представлен проект решения об исполнении районного бюджета (с приложениями).

При проведении проверки контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено.

В соответствии со п.4 ст. 35 Положения о бюджетном процессе, в состав бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета за 2025 год включены следующие формы отчетов:

1. Проект Решения окружного Совета депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2025 год».
2. Приложения 1-13 к проекту решения окружного Совета депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2025 год».
3. Пояснительная записка об исполнении районного бюджета за 2025 год.
4. Отчет об использовании резервного фонда администрации района.
5. Бюджетная отчетность об исполнении районного бюджета:
 - 5.1. Отчет об исполнении районного бюджета (ф.0503127).
 - 5.2. Баланс исполнения районного бюджета (ф.0503120).
 - 5.3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121).
 - 5.4. Отчет о движении денежных средств (ф.0503123).
 - 5.5. Пояснительная записка к отчету об исполнении районного бюджета.
6. Бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета:
 - 6.1. Отчет об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503317).
 - 6.2. Баланс исполнения консолидированного бюджета (ф.0503320).
 - 6.3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321).
 - 6.4. Отчет о движении денежных средств (ф.0503323).
 - 6.5. Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета.

Отчет об исполнении консолидированного бюджета района содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Баланс исполнения районного бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

Отчет о финансовых результатах деятельности в отчетном периоде составляется по кодам бюджетной классификации.

Отчет о движении денежных средств отражает операции по счетам бюджетов.

Пояснительная записка об исполнении районного бюджета за 2025 год содержит анализ исполнения районного бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения об исполнении муниципальных программ и иных результатов использования бюджетных средств в отчетном финансовом году.

Годовая отчетность за 2025 год составлена по состоянию на 1 января 2026 года, нарастающим итогом, с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п.9 раздела 1 Инструкции 191н.

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

По состоянию на 01.01.2026 по бюджетному учету итоговый показатель раздела I «Нефинансовые активы» составляет 2 843 049,543 тыс.руб., в том числе:

- Основные средства, остаточная стоимость - 102 436,762 тыс.руб. Стоимость основных средств увеличилась на конец года на сумму 21 620,152 тыс.руб. в связи с приобретением основных средств казенными учреждениями и безвозмездной передачей от бюджетных и казенных учреждений.

- Непроизведенные активы - 585 618,562 тыс.руб. Непроизведенные активы уменьшились на конец года в связи с выбытием произведенных активов (земельных участков).

- Материальные запасы - 1 416,137 тыс.руб. Материальные запасы уменьшились в 2025 году на сумму 3 396,012 тыс.руб. в связи с ликвидационными мероприятиями, проводимыми казенными учреждениями при переходе в муниципальный округ.

- Права пользования активами, остаточная стоимость - 15 458,082 тыс.руб. Права за пользование активами произошло увеличение остатка по сравнению с началом года на сумму 15 216,332 тыс.руб. в связи с передачей прав и приобретением прав пользования по договору безвозмездного пользования движимого имущества (автобус отдела культуры, молодежной политики и туризма).

- Вложения в нефинансовые активы – 0,00 тыс.руб. Вложения в нефинансовые активы отсутствует остаток на конец отчетного периода в связи с передачей и списанием имущества казенными учреждениями.

- Нефинансовые активы в составе имущества казны - 2 134 331,111 тыс.руб. Нефинансовые активы имущества казны увеличены на 1 333 247,832 тыс.руб. в связи с поступлением в казну имущества от сельских и городского поселений, муниципальных унитарных предприятий Шушенского района в связи с ликвидационными мероприятиями.

- Расходы будущих периодов - 3 788,887 тыс.руб. На счете «Расходы будущих периодов» числятся взносы на капитальный ремонт общедомового имущества многоквартирных домов, находящихся в собственности муниципального образования.

Итоговый показатель раздела II «Финансовые активы» на 01.01.2026 составляет 1 333 830,667 тыс.руб., в том числе:

- Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства в размере 648,738 тыс.руб., что на 13,955 тыс.руб. выше показателя на начало отчетного периода.

- Денежные средства в кассе учреждения (остаток неиспользованных талонов ГСМ, маркированных конвертов и почтовых марок) в размере 2 938,629 тыс.руб., что на 108,109 тыс.руб. выше показателя на начало отчетного периода.

- Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства в размере 12 137,433 тыс.руб., что на 3 384,676 тыс.руб. ниже показателя на начало отчетного периода.

- Финансовые вложения (долгосрочные) в размере 1 202 432,385 тыс.руб., что на 42 847,121 тыс.руб. выше показателя на начало отчетного периода (размер участия учредителя в бюджетных учреждениях района).

- Дебиторская задолженность по доходам на конец отчетного периода увеличилась на 25 457,075 тыс.руб. и составила 115 494,696 тыс.руб. (задолженность по налоговым и неналоговым платежам по данным годовых отчетов администраторов доходов краевого, местных бюджетов и ИФНС).

- Дебиторская задолженность по выплатам на конец отчетного периода составила в размере 168,784 тыс.руб., что на 269,833 тыс.руб. ниже показателя на начало отчетного периода (переходящая задолженность в соответствии с муниципальными контрактами в счет оплаты материальных ценностей, работ, услуг и прочих расходов (на поставку электроэнергии, оформлением подписки на периодическую печать и т.п.), предусматривающих авансовые платежи).

- Расчеты по кредитам и займам остались неизменными по сравнению с началом отчетного периода и составили 10,000 тыс.руб. (остаток по рассроченным централизованным кредитам организациям АПК).

Итоговый показатель раздела III «Обязательства» пассива баланса на 01.01.2026 составляет 136 892,897 тыс.руб., в том числе обязательства сложились из следующих видов задолженности:

- Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам в размере 22 248,000 тыс.руб. Задолженность МО Шушенский район по бюджетному кредиту, полученному из краевого бюджета по договору № 252/12-25 от 24.12.2025.

- Кредиторская задолженность по выплатам в размере 0,000 тыс.руб. Остаток кредиторской задолженности по выплатам в размере 190,683 тыс.руб. в 2025 году полностью погашен.

- Расчеты по платежам в бюджет в размере 4 839,921 тыс.руб., с увеличением к уровню прошлого года на 799,809 тыс.руб. По данному счету числится задолженность по межбюджетным трансфертам, неиспользованным в 2025 в сумме 4 828,651 тыс.руб. и задолженность по налогу на добавленную стоимость. Остатки средств по межбюджетным трансфертам возвращены в краевой бюджет в январе 2026 года.

- Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение в размере 648,738 тыс.руб., что на 13,955 тыс.руб. выше уровня прошлого года.

- Кредиторская задолженность по доходам в размере 47,089 тыс.руб., с увеличением к уровню прошлого года на 35,832 тыс.руб. (задолженность по административным штрафам).

- Доходы будущих периодов в размере 101 268,928 тыс.руб., что на 11 564,711 тыс.руб. выше данных на начало года (начисления доходов будущих периодов по неналоговым платежам).

- Резервы предстоящих расходов в размере 7 840,220 тыс.руб., с учетом снижения к уровню прошлого года на 3 790,273 тыс.руб. (сумма начисленных резервов отпусков работников казенных учреждений).

Согласно показателям IV раздела баланса финансовый результат за отчетный период увеличился на 1 370 293,389 тыс.руб. и составил на 01.01.2026 в размере 4 039 987,312 тыс.руб., в том числе финансовый результат экономического субъекта в размере 4 027 849,879 тыс.руб., результат по кассовым операциям бюджета 12 137,433 тыс.руб.

При проверке взаимосвязи отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями баланса (ф. 0503120), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) соблюдены. Показатели баланса, характеризующие изменения

за период с начала отчетного года стоимость основных средств и материальных запасов, соответствуют показателям отчета о финансовых результатах деятельности (ф.053121).

В соответствии с отчетом о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) общая сумма доходов по бюджетной деятельности составила 4 006 252,946 тыс.руб., в том числе сложилась в результате начисления:

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Размер, тыс.руб.
Доходы			
Налоговые доходы	020	110	240 160,433
Доходы от собственности	030	120	9 652,115
Иные доходы от собственности	030	129	221,550
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	040	130	2 678,668
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	050	140	1 809,594
Безвозмездные денежные поступления текущего характера	060	150	2 173 516,205
Безвозмездные денежные поступления капитального характера	070	160	138 803,987
Доходы от операций с активами	090	170	-14 038,437
Прочие доходы	100	180	4 154,174
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления	110	190	1 449 516,204

Расходы, согласно вышеуказанному отчету, по бюджетной деятельности составили 2 635 959,557 тыс.руб., в том числе:

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Размер, тыс.руб.
1	2	3	4
Расходы			
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, в том числе:	160	210	301 470,875
Заработная плата	160	211	231 216,538
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	160	212	473,800
Начисления на выплаты по оплате труда	160	213	69 780,536
Оплата работ, услуг	170	220	81 110,001
Безвозмездные перечисления текущего характера организациям	210	240	1 880 033,702
Безвозмездные перечисления бюджетам	230	250	215 952,237
Социальное обеспечение	240	260	15 322,601
Расходы по операциям с активами	250	270	46 527,331
Безвозмездные перечисления капитального характера организациям	260	280	85 144,866
Прочие расходы	270	290	10 397,940

Чистый операционный результат сложился в размере 1 370 293,388 тыс.руб.

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) составлен на 1 января 2026 года. В разделе «Поступления» отражены доходы бюджета в размере 2 594 774,538 тыс.руб.; в разделе «Выбытия» отражены расходы бюджета в размере 2 595 961,779 тыс.руб.; в разделе «Изменение остатков средств» отражена разница между доходами и расходами бюджета в размере 1187,241 тыс.руб.

Отчет об исполнении бюджета содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2025 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Исполнение бюджетных назначений по доходам было запланировано в размере 2 582 911,439 тыс.руб., исполнено в размере 2 570 329,104 тыс.руб., отклонение составляет

-12 582,335 тыс.руб., то есть исполнение составило 99,51 % к утвержденному годовому плану, что на 0,09 % ниже показателя исполнения за 2024 год (99,6%).

Бюджетные назначения по расходам, были утверждены в размере 2 618 104,895 тыс.руб., исполнены в размере 2 595 961,780 тыс.руб., отклонение составляет -22 143,115 тыс.руб., то есть исполнение составило 99,15 % к утвержденному годовому плану, что на 0,15 % выше показателя исполнения за 2024 год (99,0%).

В соответствии со ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

В текстовой части пояснительной записки, представленной к проверке, приведены сведения об исполнении районного бюджета с анализом доходной и расходной частей районного бюджета.

2. Анализ основных параметров районного бюджета за 2025 год

Основные параметры районного бюджета на 2025 год, утвержденные соответствующими решениями районного Совета депутатов, бюджетной росписью, и их исполнение в 2025 году:

Таблица 1, тыс.руб.

Наименование	Решение о бюджете от 20.12.2024 №488-46/н	Решение о бюджете от 23.12.2025 №108-14вн/н	Отклонения	Утвержденные бюджетные назначения согласно Отчету об исполнении бюджета	Отклонения	Фактическое исполнение	Отклонения
А	1	2	3 = 2-1	4	5 = 4-2	6	7 = 6-4
Доходы, в том числе:	1 909 986,100	2 588 494,041	678 507,941	2 582 911,439	-5 582,602	2 570 329,104	-12 582,335
- налоговые и неналоговые	237 387,600	261 697,634	24 310,034	261 777,279	79,645	257 209,810	-4 567,469
- безвозмездные поступления	1 672 598,500	2 326 796,407	654 197,907	2 321 134,160	-5 662,247	2 313 119,294	-8 014,866
Расходы	1 912 732,421	2 623 687,497	710 955,076	2 618 104,895	-5 582,602	2 595 961,780	-22 143,115
Дефицит (-) Профицит (+)	- 2 746,321	- 35 193,456	-32 447,135	- 35 193,456	0,000	- 25 632,676	9 560,780

Бюджет в 2025 году с учетом изменений сформирован с дефицитом в размере 32447,135 тыс.руб., фактически в отчетном периоде дефицит составил 25632,676 тыс.руб.

Районный бюджет на 2025 год утвержден решением Шушенского районного Совета депутатов от 20.12.2024 №488-46/н «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов».

В течение 2025 года в решение от 20.12.2024 №488-46/н «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» вносились изменения 13-ть (тринадцать) раз, утвержденные Решениями районного (окружного) Совета депутатов:

от 31.01.2025 №499-48/н, от 11.02.2025 №503-49/н, от 28.02.2025 №510-50/н, от 09.04.2025 №549-вн/н, от 30.05.2025 №555-53/н, от 17.06.2025 №569-вн/н, от 25.07.2025

№577-вн/н, от 29.08.2025 №579-56/н, от 05.09.2025 №581-вн/н, от 31.10.2025 №41-6вн/н, от 28.11.2025 №63-10вн/н, от 19.12.2025 №97-13вн/н, от 23.12.2025 №108-14вн/н.

На основании статьи 217 БК РФ и статьи 6 Решения о бюджете в соответствии с пунктом 3.5 приказа финансового управления администрации Шушенского района от 30.12.2012 № 01-02/96 «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана» производилось уточнение сводной бюджетной росписи и соответствующее уточнение кассового плана по доходам без внесения изменений в Решение о бюджете.

Решение о районном бюджете на 2025 год и решения о внесении изменений в бюджет публиковались в периодическом печатном издании «Ведомости» Шушенского муниципального образования, все решения о внесении изменений в бюджет публикуются с приложениями, что соответствует соблюдению принципа прозрачности (открытости) бюджетной системы Российской Федерации, установленного статьей 36 БК РФ. Сроки публикации решения о районном бюджете и решений о внесении изменений в районный бюджет, установленные пунктом 2 статьи 5 БК РФ, соблюдены.

Внесение изменений в бюджет в основном обусловлено необходимостью корректировки как средств налоговых и неналоговых доходов, так и средств которые поступали в течение отчетного финансового года из бюджетов других уровней, а также необходимостью перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями, получателями средств районного бюджета и между разделами, видами расходов и целевыми статьями классификации расходов.

Расходная часть бюджета в течение 2025 года увеличена на 705 372,474 тыс.руб., изменение объемов финансирования в разрезе функциональной структуры представлено в следующем виде:

Таблица 2, тыс.руб.

Наименование функциональной статьи	Решение о бюджете от 20.12.2024 №488-46/н	Решение о бюджете от 23.12.2025 №108-14вн/н	Уточненные бюджетные назначения с учетом изменений согласно Отчета	Отклонение (гр.4 – гр.2)
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	143 436,964	186 541,418	186 103,346	42 666,382
Национальная оборона	3 474,400	3 713,100	3 713,100	238,700
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 660,194	15 146,848	15 188,980	8 528,786
Национальная экономика	49 774,420	108 415,418	108 415,418	58 640,998
Жилищно-коммунальное хозяйство	51 562,506	106 608,185	107 004,125	55 441,619
Охрана окружающей среды	1 454,500	7 481,472	7 481,472	6 026,972
Образование	1 206 092,526	1 560 559,830	1 562 409,448	356 316,922
Культура, кинематография	206 510,348	296 004,359	296 314,739	89 804,391
Здравоохранение	186,000	174,073	174,073	-11,927
Социальная политика	102 372,272	97 186,389	89 443,789	-12 928,483
Физическая культура и спорт	53 731,691	109 696,962	109 696,962	55 965,271
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы российской федерации	87 476,600	132 159,443	132 159,443	44 682,843
ИТОГО	1 912 732,421	2 623 687,497	2 618 104,895	705 372,474

Наибольший рост бюджетных назначений по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом произошел в сферах:

- Образование на сумму 356 316,922 тыс.руб.;
- Культура, кинематография на сумму 89 804,391 тыс.руб.

Большая часть бюджетных назначений, корректируемых в течение года, приходится на расходные обязательства, финансируемые в рамках муниципальных программ.

Бюджет района исполнялся через открытые в Управлении Федерального казначейства лицевые счета.

Исполнение бюджета по расходам осуществлялось согласно ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Исполнение доходной части районного бюджета за 2025 год

Первоначальный объем налоговых и неналоговых доходов на 2025 год определен исходя из прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2025 год, с учетом нормативов отчислений доходов от уплаты налогов и платежей в местный бюджет.

За 2025 год доходы районного бюджета исполнены в размере 2 570 329,104 тыс.руб., что составило 99,51% к уточненным показателям, которые были утверждены в размере 2 582 911,439 тыс.руб.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в размере 257 209,810 тыс.руб., что составило 98,26% к уточненным показателям, которые были утверждены в размере 261 777,279 тыс.руб.

Анализ исполнения доходной части районного бюджета в динамике за 3-х летний период:

Таблица 3, тыс.руб.

Доходы	2023		2024		2025	
	сумма	уд.вес	сумма	уд.вес	сумма	уд.вес
Всего доходов, в том числе:	1 835 396,8	100	2 177 594,7	100	2 570 329,1	100
налоговые и неналоговые	191 346,4	10,4	236 361,1	10,8	257 209,8	10,0
безвозмездные поступления	1 644 050,4	89,6	1 941 533,6	89,2	2 313 119,3	90,0

Структура доходов в 2025 году изменилась в сторону увеличения удельного веса безвозмездных поступлений и незначительного уменьшения удельного веса налоговых и неналоговых доходов.

Анализ поступления доходов в районный бюджет за 2024 год представлен в таблице №4.

Таблица 4, тыс.руб.

Наименование дохода	Исполнение бюджета за 2024 год	Уточненные назначения на 2025 год	Исполнение бюджета за 2025 год	Исполнение за 2025 год, в % к плану (гр.4*100/гр.3)	Структура исполнения 2025 года, в % к итогу
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	236 361,1	261 777,3	257 209,8	98,3	10,01
Налог на прибыль организаций	8 784,9	3 225,0	2 949,1	91,4	0,11
Налог на доходы физических лиц	136 185,1	162 301,8	157 650,4	97,1	6,13
Акцизы	2,6	2,6	2,7	103,8	0,00
Налоги на совокупный доход (УСН, ЕНВД, ЕСХН, ПСН)	62 103,2	59 635,2	59 407,9	99,6	2,31
Государственная пошлина	10 328,7	20 000,0	20 150,3	100,8	0,78
Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и мун. соб-ти	8 707,6	8 884,0	9 051,3	101,9	0,35
Платежи при пользовании природными ресурсами	168,9	641,0	642,6	100,2	0,03
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3 328,1	2 723,6	2 726,0	100,1	0,11
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 740,3	2 359,1	2 354,9	99,8	0,09
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	990,0	1 680,0	1 888,5	112,4	0,07

Прочие неналоговые доходы	21,7	325,0	386,1	118,8	0,02
Безвозмездные поступления	1 941 533,6	2 321 134,1	2 313 119,3	99,7	89,99
Дотации	921 424,2	1 020 075,3	1 020 075,3	100,0	39,69
Субсидии	109 102,0	200 717,6	197 772,4	98,5	7,69
Субвенции	750 502,8	865 993,8	864 612,5	99,8	33,64
Иные межбюджетные трансферты	160 642,1	233 544,9	229 712,5	98,4	8,94
Прочие безвозмездные поступления	698,2	3 000,0	3 144,1	104,8	0,12
Доходы бюджетов бюд.сис. РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих цел.назн., прошлых лет	793,9	1 229,0	1 229,0	100,0	0,05
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих цел.назн., прошлых лет	- 1 629,6	-3 426,5	-3 426,5	100,0	-0,13
ДОХОДЫ всего	2 177 894,7	2 582 911,4	2 570 329,1	99,5	100,0

Наибольший удельный вес в общей сумме фактически полученных доходов по итогам 2025 года, составляют безвозмездные поступления в размере 2 313 119,3 тыс.руб. или 89,99 %, что на 0,79 % выше показателя за 2024 год в сумме 1 941 533,6 тыс.руб. или 89,2 % от общей суммы дохода районного бюджета.

Наибольшую долю в структуре безвозмездных поступлений занимают дотации (44,10 %) и субвенции (37,38 %). Таким образом, подавляющая часть бюджетных поступлений формируется за счет межбюджетных трансфертов из регионального бюджета. Степень финансовой зависимости муниципального образования от решений, принимаемых органами государственной власти Красноярского края, остается высокой.

По итогам 2025 года налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 257 209,8 тыс.руб. составили 10,01% от всех доходов районного бюджета. Основными источниками формирования собственных доходов районного бюджета являлись налоговые платежи.

Налоговые доходы районного бюджета за 2025 год составили 240 160,4 тыс.руб., при этом исполнение составило 98 %. Поступление налоговых доходов повысилось на 22 755,9 тыс.руб. или на 10,5 % к уровню 2024 года в размере 217 404,5 тыс.руб. Увеличение поступлений налоговых доходов обусловлено следующими факторами:

- Ростом объема реализации продукции;
- Переходом на общую систему налогообложения двух крупных налогоплательщиков;
- Погашением организациями и индивидуальными предпринимателями задолженности прошлых лет;
- Увеличением заработной платы работников бюджетной сферы (рост фонда заработной платы в 2025 году, МРОТ).

Налог на доходы физических лиц

Основным (бюджетообразующим) налоговым доходом районного бюджета является налог на доходы физических лиц. В отчетном периоде налога на доходы физических лиц в районный бюджет поступило 157 650,4 тыс.руб. или 97 % к бюджетным назначениям, утвержденным в сумме 162 301,8 тыс.руб. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления выросли на 16 % (в 2024 году – 136 185,2 тыс.руб.). Рост обусловлен повышением заработной платы работников бюджетной сферы, повышение минимального размера оплаты труда.

По данным УФНС России по Красноярскому краю по состоянию на 01.01.2026 года недоимка по налогу на доходы физических лиц (налоговые агенты) составила 1 944,2 тыс.руб., или выросла по сравнению с началом года (на 01.01.2025 – 678,900 тыс.руб.). Основная задолженность числится по отраслям: «Деятельность в области здравоохранения» - 471,1 тыс.руб.; «Деятельность воздушного и космического транспорта» - 215,1 тыс.руб.; «Операции с недвижимым имуществом» - 190,2 тыс.руб., «Строительство зданий» - 181,6 тыс.руб.

Налог на прибыль организаций

В отчетном периоде налога на прибыль организаций в районный бюджет поступило 2 949,1 тыс.руб. или 91% к бюджетным назначениям, утвержденным в сумме 3 225,0 тыс.руб. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления налога снизились (в 2024 году – 8 784,9 тыс.руб.). Это связано с тем, что в 2025 году по двум налогоплательщикам (ООО «Спецавиа» и ООО «АК «Борус») был произведен возврат из бюджета в сумме (-) 3 136,4 тыс.руб., по причине уточнения налоговой декларации (по данным налоговой службы). В то время, как в 2024 году от данных налогоплательщиков поступило 5 049,7 тыс.руб.

Наибольшая сумма налога на прибыль поступила по отрасли: «Производство пищевых продуктов» - 4 213,0 тыс.руб., налогоплательщик ООО Саянмолоко, «Растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях» - 1 361,8 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2026 недоимка по налогу на прибыль организаций составила 1 826,2 тыс.руб., или снизилась по сравнению с данными на начала года (на 01.01.2025 – 3 638,1 тыс.руб.). Основная сумма недоимки числится по отрасли «Деятельность воздушного и космического транспорта» – 1789,4 тыс.руб.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации составило 2,7 тыс.руб., или 104 % к бюджетным назначениям в сумме 2,6 тыс.руб.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения поступило 44 438,7 тыс.руб. или 99 % к бюджетным назначениям, утвержденным в сумме 45 000,0 тыс.руб. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления налога снизились на 23 % (в 2024 году – 57 680,5 тыс.руб.). Это связано с переходом на общую систему налогообложения двух крупных налогоплательщиков: ООО «АК «Борус» и ООО «Спецавиа» (Аэропорт).

Наибольшая сумма налога поступает по отрасли «Торговля розничная, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами».

Недоимка на 01.01.2026 составила 2 192,1 тыс.руб., или снизилась по сравнению с данными на начало года на 9% (на 01.01.2025 – 2 410,8 тыс.руб.). Наибольшая сумма

недоимки числятся по отраслям: «Строительство зданий» - 658,2 тыс.руб.; «Сбор и обработка сточных вод» – 299,4 тыс.руб.; «Операции с недвижимым имуществом» – 280,1 тыс.руб.; «Торговля розничная, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами» – 157,2 тыс.руб.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступило в сумме 2,1 тыс.руб., бюджетные назначения исполнены на 100 %.

Глава 26.3 НК РФ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» прекратила свое действие с 2021 года. В бюджет поступает только непогашенная задолженность по данному налогу.

Единый сельскохозяйственный налог

В отчетном периоде единого сельскохозяйственного налога поступило 3 633,1 тыс.руб., бюджетные назначения исполнены на 100 %. К соответствующему периоду прошлого года налога поступило больше на 2 580,5 тыс.руб. (2024 год – 1 052,6 тыс.руб.). Рост поступлений связан с высокой урожайностью в 2024 году (в 2025 году поступили платежи по итогу сдачи налоговых деклараций за 2024 год). По данным ФНС сумма доходов по отчету за 2023 год составила 167 698,0 тыс.руб., в 2024 году – 245 918,0 тыс.руб.

Налог поступает по отрасли «Растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях».

Недоимка по единому сельскохозяйственному налогу на 01.01.2026 год выросла по сравнению с началом года и составила 108,8 тыс.руб. (на 01.01.2025 - составляла 0,4 тыс.руб.).

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

За отчетный период налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в районный бюджет в сумме – 11 333,9 тыс.руб., бюджетные назначения утверждены в сумме 11 000,0 тыс.руб., исполнение составило 103 %. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления выросли (2024 год – 3 333,8 тыс.руб.). Это связано с рядом причин: в начале 2025 года поступил налог за 2024 год в сумме 3 438,0 тыс.руб. (срок уплаты - 31.12.2024); значительный рост размера «Потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода», утверждаемый законом Красноярского края.

Недоимка на 01.01.2026 составляет 641,7 тыс.руб., в основном по отрасли «Торговля розничная, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами», или выросла на 517,8 тыс.руб. (на 01.01.2025 – 123,9 тыс.руб.).

На 01.01.2026 года выдано 177 патентов. Наибольшее количество патентов выдано по виду предпринимательской деятельности, как «Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы» - 75 патентов; «Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) транспортные средства,

предназначенные для оказания таких услуг» - 41 патент; «услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания» - 14 патентов.

Государственная пошлина

Поступление государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями за отчетный период составило 20 150,3 тыс.руб. или 101 % к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 20 000,0 тыс.руб.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года госпошлины поступило в 1,95 раз больше (2024 год – 10 328,7 тыс. рублей). Это связано с тем, что в соответствии с Федеральным законом № 259-ФЗ от 08.08.2024 года с сентября 2024 года увеличен размер государственных пошлин.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (главный администратор - Комитет по управлению муниципальным имуществом) поступили в сумме 6 794,9 тыс.руб. или 102 % к бюджетным назначениям, утвержденным в сумме 6 652,2 тыс.руб. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступило больше на 102,9 тыс.руб. (2024 год – 6 692,0 тыс.руб.).

В 2025 году действовало 1771 договор аренды земельных участков, из них вновь заключено 83 договора аренды земельных участков, выкуплено из аренды в собственность 25 земельных участков, зарегистрировано право собственности по гаражной амнистии – 15.

В результате работы главного администратора доходов бюджета недоимка в 2025 году снизилась по сравнению с 2024 годом на 44% и составила 1 590,6 тыс.руб. (на 01.01.2025 – 2 852,9 тыс.руб.).

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды земли за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (главный администратор - Комитет по управлению муниципальным имуществом) поступили в сумме 1 126,7 тыс.руб. или 101 % к бюджетным назначениям, утвержденным в сумме 1 113,4 тыс.руб. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления снизились (2024 год – 1 206,5 тыс.руб.), в связи с расторжением договоров с ИП КФХ Зубаревой Н.В.

По состоянию на 01.01.2026 действует 74 договора аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности.

Недоимка по состоянию на 01.01.2026 составляет 223,8 тыс.руб., или снизилась с начала года на 393,0 тыс.руб. (на 01.01.2025 – 616,8 тыс.руб.) в результате ведения претензионной работы. Недоимка числится за МУП «ШТЭС» – 139,8 тыс.руб., остальная задолженность числится за физическими лицами.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (главный администратор – администрация Шушенского района) поступили в сумме 86,8 тыс.руб. или 100 % к бюджетным назначениям.

По данному виду дохода платежи поступают от: Службы Гостехнадзора (гараж и кабинет), ООО «Меликом» (телекоммуникационный шкаф в здании казначейства по адресу мкр. 2, дом 39а), ИП Брик – 1 кв.м. под кофейный аппарат.

По состоянию на 01.01.2026 года действует 4 договора аренды имущества. Задолженность отсутствует.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального района (главный администратор - Комитет по управлению муниципальным имуществом) поступили в сумме 821,3 тыс.руб. или 101 % к бюджетным назначениям, утвержденным в сумме 810,0 тыс.руб. К соответствующему периоду прошлого года поступления увеличились (2024 год – 751,3 тыс.руб.). Рост связан с заключением четырех новых договоров аренды помещений.

По состоянию на 01.01.2026 года действует 8 договоров аренды имущества.

Недоимка по состоянию на 01.01.2026 составляет 15,0 тыс.руб., ведется претензионная работа.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами (главный администратор - Комитет по управлению муниципальным имуществом) поступили в сумме 221,6 тыс.руб. (от МУП «ШГЭС»). Бюджетные назначения исполнены на 100%.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Платежей при пользовании природных ресурсов (главный администратор - Федеральная служба по надзору в сфере природопользования) в 2025 году поступило 642,5 тыс.руб., исполнение составило 100%. В районный бюджет поступила плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами в сумме - 49,6 тыс.руб.; плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты в сумме - 20,2 тыс.руб.; плата за размещение отходов производства – в сумме 74,2 тыс.руб.; плата за размещение твердых коммунальных отходов в сумме - 498,5 тыс.руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Доходов от оказания платных услуг (работ) поступило 2 551,2 тыс.руб. или 100% к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 2 551,3 тыс.руб. Доходы поступили за транспортные услуги в сумме 1 833,5 тыс.руб. (главный администратор доходов – отдел культуры, молодежной политики и туризма администрации Шушенского района (код ведомства - 058) и за ведение бухгалтерского учета в сумме 717,7 тыс.руб. (главный администратор доходов – администрация района (код ведомства - 009).

Прочие доходы от компенсации затрат государства поступили в сумме 174,8 тыс.руб., исполнение бюджетных назначений составило 101%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (главный администратор - Комитет по управлению муниципальным имуществом) поступили в сумме 130,9 тыс.руб. или 100% к бюджетным назначениям.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов поступили в сумме 2 193,9 тыс.руб., бюджетные назначения утверждены в сумме 2 198,0 тыс.руб., исполнение составило 100%. В отчетном периоде 2025 года заключено 59 договоров купли-продажи земельных участков для ведения ЛПХ, ИЖС, сельскохозяйственного использования (на территориях сельских поселений и поселка). Продажа земельных участков носит заявительный характер.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) имуществу (главный администратор - Комитет по управлению муниципальным имуществом) поступили в сумме 30,2 тыс.руб., исполнение бюджетных назначений составило 100%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

За отчетный период 2025 года штрафов, санкций, возмещение ущерба поступило в сумме 1 888,5 тыс.руб. или 112 % к бюджетным назначениям, утвержденным в сумме 1 680,0 тыс.руб.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Безвозмездные поступления в районный бюджет составили 2 313 119,3 тыс.руб., бюджетные назначения утверждены в сумме 2 321 134,1 тыс.руб., в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы поступили в сумме 1 020 075,3 тыс.руб., при утвержденных бюджетных назначениях 1 020 075,3 тыс.руб., исполнение составляет 100 %;
- субсидии бюджетам бюджетной системы поступили в сумме 197 772,4 тыс.руб., при утвержденных бюджетных назначениях 200 717,6 тыс.руб., исполнение составляет 98,5 %;
- субвенции бюджетам бюджетной системы поступили в сумме 864 612,5 тыс.руб., при утвержденных бюджетных назначениях 865 993,8 тыс.руб., исполнение составляет 99,8 %;
- иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 229 712,5 тыс.руб., при утвержденных бюджетных назначениях 233 544,9 тыс.руб., исполнение составляет 98,4 %;

- прочие безвозмездные поступления составляют 3 144,1 тыс.руб., бюджетные назначения утверждены в сумме 3 000,0 тыс.руб., исполнение составило 104,8 %;
- доходы бюджетов муниципальных районов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет составили в сумме 1 229,0 тыс.руб., при утвержденных бюджетных назначениях 1 229,0 тыс.руб., исполнение составляет 100 %;
- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в бюджет края составляет -3 426,5 (минус) тыс.руб., при утвержденных бюджетных назначениях -3 426,5 (минус) тыс.руб.

При сопоставлении данных по доходам бюджета, приведенных в Приложении 2 к проекту решения, с данными, представленными в «Отчете об исполнении бюджета» (ф.0503127) и «Отчете о движении денежных средств» (ф.0503123), расхождений не выявлено.

4. Исполнение расходной части районного бюджета за 2025 год

4.1. Общая характеристика расходной части районного бюджета

В соответствии с решением Шушенского районного Совета депутатов от 20.12.2024 №488-46/н «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» первоначально расходы районного бюджета на 2025 год предусмотрены в размере 1 912 732,421 тыс.руб.

С учетом последующих изменений, внесенных в районный бюджет в 2025 году на основании решений Шушенского районного (окружного) Совета депутатов и уточненной бюджетной росписью, расходная часть увеличилась на 705 372,474 тыс.руб. и составила 2 618 104,895 тыс.руб.

Исполнение районного бюджета за 2025 год по расходам составило 2 595 961,780 тыс.руб. или 99,15% к уточненным бюджетным назначениям.

Распределение расходов в 2025 году в разрезе функциональной структуры:

Таблица 5, тыс.руб.

Наименование функциональной статьи	Уточненные бюджетные назначения, согласно Отчета	Исполнено	% исполнения	Удельный вес, %	Динамика исполнения (гр.3 – гр.2)
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	186 103,346	180 224,727	96,84	6,94	-5 878,619
Национальная оборона	3 713,100	3 210,281	86,46	0,12	-502,819
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15 188,980	15 188,150	99,99	0,59	-0,830
Национальная экономика	108 415,418	107 802,373	99,43	4,15	-613,045
Жилищно-коммунальное хозяйство	107 004,125	105 272,119	98,38	4,06	-1 732,006
Охрана окружающей среды	7 481,472	6 892,937	92,13	0,27	-588,535
Образование	1 562 409,448	1 558 879,320	99,77	60,05	-3 530,128
Культура, кинематография	296 314,739	292 076,221	98,57	11,25	-4 238,518
Здравоохранение	174,073	174,073	100,00	0,01	0,000
Социальная политика	89 443,789	85 197,453	95,25	3,28	-4 246,336
Физическая культура и спорт	109 696,962	109 635,885	99,96	4,22	-41,077
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	132 159,443	131 388,243	99,42	5,06	-771,200
ИТОГО	2 618 104,895	2 595 961,780	99,15	100,00	-22 143,115

Приоритетным направлением расходования средств бюджета в отчетном периоде являлось финансирование отраслей социальной сферы (образование, культура),

на которую было направлено 71,3% или 1 850 955,541 тыс.руб. из общей суммы расходов.

Основную долю исполненных расходов районного бюджета в 2025 году составили расходы:

- Образование – 60,05 %;
- Культура, кинематография – 11,25 %;
- Общегосударственные вопросы – 6,94 %;
- Межбюджетные трансферты – 5,06 %;
- Физическая культура и спорт – 4,22 %.

Наименьший удельный вес составляют расходы по разделам «Здравоохранение» - 0,01 % и «Национальная оборона» - 0,12 %.

В соответствии с ведомственной структурой расходов районного бюджета в 2025 году, исполнение расходов осуществляли 7 (семь) главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета района, а также с IV квартала 2025 года 4 (четыре) главных распорядителя бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета округа.

В 2025 году в соответствии с бюджетной росписью на 31.12.2025 предусмотрены расходы по главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 2 623 687,497 тыс.руб.

Анализ исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств за 2025 год:

Таблица 6, тыс.руб.

Наименование главных распорядителей	Код ведомства	Утвержденные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Процент исполнения	Неосвоенный остаток
1	2	3	4	5	6	7
Шушенский районный Совет депутатов	007	6 864,795	6 864,795	6 723,713	97,94	-141,082
Контрольно-счетный орган муниципального образования Шушенский район	008	2 367,079	2 367,079	2 224,897	93,99	-142,182
Администрация Шушенского района	009	531 308,728	531 746,800	523 682,612	98,48	-8 064,188
Отдел культуры, молодежной политики и туризма администрации Шушенского района	058	358 483,261	358 793,641	354 511,671	98,81	-4 281,970
Управление образования администрации Шушенского района	078	1 513 660,986	1 507 768,004	1 500 822,144	99,54	-6 945,859
Финансовое управление администрации Шушенского района	090	140 559,091	140 121,019	138 458,947	98,81	-1 662,072
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Шушенского района	163	68 713,107	68 713,107	67 867,893	98,77	-845,214
Администрация Шушенского муниципального округа	900	635,115	635,115	616,446	97,06	-18,670
Шушенский окружной Совет депутатов	910	935,273	935,273	893,395	95,52	-41,878
Отдел культуры и туризма Администрации Шушенского муниципального округа	930	69,091	69,091	69,091	100,00	0,000

Финансовое управление Администрации Шушенского муниципального округа	990	90,972	90,972	90,972	100,00	0,000
ВСЕГО		2 623 687,497	2 618 104,895	2 595 961,780	99,15	-22 143,115

Освоение бюджетных средств осуществлено в диапазоне от 93,99 % (Контрольно-счетный орган муниципального образования Шушенский район) до 99,54 % (Управление образования администрации Шушенского района), без учета окружного состава.

Неисполнение в абсолютных цифрах составило 22 143,115 тыс.руб.

При сопоставлении данных по расходам бюджета, приведенных в Приложениях 3, 4 и 5 к проекту решения, а также в «Отчете об исполнении бюджета» (ф,0503127), расхождений между указанными формами и приложениями не выявлено.

4.2. Анализ расходов районного бюджета в разрезе муниципальных программ

В целях повышения эффективности бюджетных расходов при формировании районного бюджета используется программный метод планирования, нацеленный на достижение конкретных целей (результатов). Инструментом реализации этого метода является распределение бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного Кодекса РФ исполнение районного бюджета осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

В 2025 году на территории района действовали 15 муниципальных программ, направленных на решение широкого круга вопросов, финансирование которых осуществлялось за счет средств районного бюджета, а также средств федерального и краевого бюджетов.

Общая сумма расходов произведенных в рамках реализации муниципальных программ составила 2 301 123,912 тыс.руб., что составляет 88,67 % от всех расходов районного бюджета и ниже на 2,05 % показателя 2024 года в размере 90,72 %.

Анализ исполнения реализации муниципальных программ Шушенского района на 01.01.2026:

Таблица 7, тыс.руб.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Уточненный план	Исполнено	Отклонение	% исполнения
1.	Развитие образования	1 502 455,634	1 495 854,044	6 601,590	99,56
2.	Развитие культуры	356 078,181	352 180,043	3 898,138	98,91
3.	Развитие малого и среднего предпринимательства на территории района	1 791,903	1 304,374	487,529	72,79
4.	Молодежь Шушенского района в XXI веке	25 317,089	25 313,713	3,376	99,99
5.	Развитие физической культуры и спорта	105 656,962	105 615,885	41,077	99,96
6.	Защита населения и территорий Шушенского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	13 614,097	13 613,267	0,830	99,99
7.	Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий	6 240,8	6 240,8	0,000	100

8.	Развитие транспортной системы	84 197,407	84 115,061	82,346	99,90
9.	Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности	86 796,95	85 080,444	1 716,506	98,02
10.	Управление муниципальными финансами	114 997,313	114 991,434	5,879	99,99
11.	Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов	5 669,622	5 273,529	396,093	93,01
12.	Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан	10 401,889	10 401,888	0,001	100
13.	Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций	975,43	975,43	0,000	100
14.	Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности	144	144	0,000	100
15.	Укрепление общественного здоровья	20	20	0,000	100
Итого по муниципальным программам		2 314 357,278	2 301 123,912	13 233,366	99,42
Непрограммные расходы		303 747,617	294 837,868	8 909,75	97,06
ИТОГО РАСХОДОВ		2 618 104,895	2 595 961,780	22 143,116	99,15

Анализ муниципальных программ показывает, что в целом за 2025 год исполнение составило 2 301 123,912 тыс.руб. или 99,42% от уточненного плана.

Стоит отметить, что высокий процент исполнения (более 99%) сформировался по одиннадцати муниципальным программам из пятнадцати.

В отчете о ходе реализации муниципальных программ Шушенского района за 2025 год, представленного Отделом экономического развития и муниципального заказа администрации Шушенского муниципального округа 14.04.2026, объем расходов соответствует бюджетной росписи и отчету об исполнении районного бюджета.

Отчет о реализации муниципальных программ составлен, согласно Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Шушенского района, их формировании и реализации», утверждённого Постановлением администрации района от 13.08.2013 №917.

При проверке результатов расходования средств в размере муниципальных программ, в том числе отчета о ходе реализации муниципальных программ Шушенского района, установлено следующее.

4.2.1. Муниципальная программа «Развитие образования Шушенского района»

На реализацию муниципальной программы на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 502 455,634 тыс.руб., в том числе:

- федеральный бюджет 69 663,952 тыс.руб.;
- краевой бюджет 842 461,901 тыс.руб.;
- районный бюджет 590 329,782 тыс.руб.

Исполнение по муниципальной программе составило 1 495 854,044 тыс.руб., в том числе:

- федеральный бюджет 69 585,546 тыс.руб. (99,9%);
- краевой бюджет 838 109,917 тыс.руб. (99,5%);
- районный бюджет 588 158,581 тыс.руб. (99,6%).

Бюджетные ассигнования на реализацию программы распределены между главными распорядителями бюджетных средств (далее – ГРБС):

Таблица 8, тыс. руб.

№ п/п	ГРБС	Объем бюджетных ассигнований в 2025 году		% исполнения
		План	Факт	
1.	Управление образования администрации Шушенского района	1 502 240,634	1 495 678,747	99,56
2.	Администрация Шушенского района	215,000	175,297	81,53
Итого:		1 502 455,634	1 495 854,044	99,56

В рамках программы реализуются три подпрограммы:

1. По подпрограмме «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» расходы исполнены в сумме 1 390 247,970 тыс.руб., что составляет 99,54 % от уточненных плановых ассигнований (плановые ассигнования составляют 1 396 710,625 тыс.руб.) на содержание сети подведомственных учреждений, которые направлены:

- на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 1 230 467,801 тыс.руб., в том числе: бюджетным учреждениям – 1 169 877,316 тыс.руб., автономному учреждению – 60 590,485 тыс.руб. Исполнение составило 99,83 % от уточненных плановых ассигнований (уточненные плановые ассигнования - 1 232 620,262 тыс.руб.). Муниципальное задание выполнено в полном объеме.;

- на предоставление субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) направлены в сумме 157 903,518 тыс.руб., из них бюджетным учреждениям в сумме 149 157,560 тыс.руб., автономному учреждению в сумме 8 745,958 тыс.руб. Исполнение составило 97,44 % от уточненных плановых ассигнований (уточненные плановые ассигнования - 162 059,061 тыс.руб.);

- на предоставление компенсации родителям (законным представителям) детей, посещающих образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования в сумме 1 006,649 тыс.руб. или 86,68 % от уточненных плановых ассигнований (уточненные плановые ассигнования - 1 161,300 тыс.руб.);

- на оснащение предметных кабинетов общеобразовательных организаций, средствами обучения и воспитания в сумме 870,002 тыс.руб. или 100,0% от уточненных плановых ассигнований.

2. По подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия» расходы исполнены в сумме 105 121,177 тыс.руб., что составляет 99,91% от уточненных плановых ассигнований (плановые ассигнования составляют 105 220,409 тыс.руб.), которые направлены:

- на руководство и управление в сфере установленных функций в сумме 15 162,256 тыс.руб., что составляет 99,78 % от уточненных плановых ассигнований (уточненные плановые ассигнования - 15 196,212 тыс.руб.);

- на содержание сети подведомственных учреждений расходы составили 89 958,921 тыс.руб. или 99,93 % от уточненных плановых ассигнований (уточненные плановые ассигнования - 90 024,197 тыс.руб.);

3. По подпрограмме «Развитие детского общественного движения» расходы исполнены в сумме 484,897 тыс.руб., что составляет 92,43% от уточненных плановых ассигнований (плановые ассигнования составляют 524,600 тыс.руб.), которые направлены:

- на приобретение в общеобразовательные учреждения баннеров, стендов, футболок и галстуков для Российского детского движения детей и молодежи сумму 109,600 тыс.руб.;

- на приобретение товаров в общеобразовательные учреждения на сумму 200,000 тыс.руб., что составляет 100 % от уточненных плановых ассигнований;

- на участие в зональных, краевых мероприятиях в сумме 175,297 тыс.руб., что составляет 81,53 % к утвержденным назначениям (утвержденные назначения составляют 215,0 тыс.руб.).

При реализации программы фактические значения целевых индикаторов, показателей соответствуют утвержденным плановым, либо перевыполнены, в том числе:

- «Доля детей с ограниченными возможностями здоровья, обучающихся в общеобразовательных организациях, имеющих лицензию и аккредитованных по программам специальных (коррекционных) образовательных учреждений, от количества детей данной категории, обучающихся в общеобразовательных учреждениях» в сравнении с плановыми показателями увеличилась на 8,2 % и составила 88,2 %;

- «Удельный вес численности обучающихся по программам общего образования, участвующих в олимпиадах и конкурсах различного уровня, в общей численности обучающихся по программам общего образования» в сравнении с плановым показателем увеличился на 3,3 % и составил 86,3 %;

- «Доля оздоровленных детей школьного возраста» в сравнении с плановым показателем увеличилась на 15% и составила 89 %.

4.2.2. Муниципальная программа «Развитие культуры Шушенского района»

На реализацию муниципальной программы на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 356 078,181 тыс.руб., в том числе:

- федеральный бюджет 431,579 тыс.руб.;

- краевой бюджет 25 771,050 тыс.руб.;

- районный бюджет 329 875,552 тыс.руб.

Исполнение по муниципальной программе составило 98,91 % в сумме 352 180,043 тыс.руб., в том числе:

- федеральный бюджет 431,579 тыс.руб. (100%);

- краевой бюджет 25 771,050 тыс.руб. (100%);

- районный бюджет 325 977,414 тыс.руб. (98,82%).

По программе «Развитие культуры Шушенского района» ГРБС является отдел культуры, молодежной политики и туризма администрации Шушенского района.

В рамках программы реализуются четыре подпрограммы:

1. По подпрограмме «Культурное наследие» расходы исполнены в сумме 82 606,963 тыс.руб., что составляет 99,97 % от уточненных плановых ассигнований (плановые ассигнования составляют 82 629,573 тыс.руб.), которые направлены:

- на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, расходы составили 61 427,914 тыс.руб., или 99,96 % от уточненных плановых ассигнований (уточненные плановые ассигнования - 61 450,524 тыс.руб.);

- на средства субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, расходы составили 21 179,049 тыс.руб. или 100 % от уточненных плановых ассигнований.

2. По подпрограмме «Искусство и народное творчество» расходы исполнены в сумме 138 130,455 тыс.руб., что составляет 97,32 % от уточненных плановых ассигнований (плановые ассигнования составляют 141 930,456 тыс.руб.), которые направлены:

- на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, расходы составили 127 463,414 тыс.руб. или 100,0 % от уточненных плановых ассигнований;

- на предоставление субсидии на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг бюджетными учреждениями, расходы составили 9 994,995 тыс.руб. или 72,45 % от уточненных плановых ассигнований (уточненные плановые ассигнования - 13 794,995 тыс.руб.);

- на подготовку проведения фестиваля "МИР Сибири" в сумме 662,046 тыс.руб. и поддержкой добровольческой деятельности в сумме 10,000 тыс.руб. или 100,0% от уточненных плановых ассигнований.

3. По подпрограмме «Дополнительное образование в отрасли культуры» расходы исполнены в сумме 60 109,048 тыс.руб., что составляет 99,93 % от уточненных плановых ассигнований (плановые ассигнования составляют 60 152,498 тыс.руб.), которые направлены:

- на средства, предусмотренные на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными учреждениями, расходы составили 59 177,412 тыс.руб., или 99,93 % от уточненных плановых ассигнований (уточненные плановые ассигнования - 59 220,864 тыс.руб.);

- на предоставление субсидии на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) учреждениями, составил 931,634 тыс.руб. или 100% от уточненных плановых ассигнований.

4. По подпрограмме «Обеспечение деятельности учреждений культуры Шушенского района» расходы исполнены в сумме 71 333,578 тыс.руб., что составляет 99,96 % от уточненных плановых ассигнований (плановые ассигнования составляют 71 365,654 тыс.руб.), которые направлены на следующие мероприятия:

- на содержание РМКУ «Технологический центр учреждений культуры», расходы составили 62 116,360 тыс.руб. или 99,99 % от уточненных плановых ассигнований (уточненные плановые ассигнования - 62 122,482 тыс.руб.);

- на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, расходы составили 8 928,908 тыс.руб. или 99,71 % от уточненных плановых ассигнований (уточненные плановые ассигнования - 8 954,862 тыс.руб.);

- на сохранение памятников истории и культуры муниципального значения в сумме 288,310 тыс.руб. (завершен 2-й этап ремонта памятника погибшим односельчанам в Великой Отечественной войне в с. Шунеры).

При реализации программы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым, либо выше, в том числе:

- «Количество посещений муниципальных библиотек района» в сравнении с плановым показателем увеличилось на 7,8 тыс.чел. и составило 272,8 тыс.чел. Перевыполнение связано с введением новых форм работы, разработкой мероприятий и пополнением книжного фонда библиотеки;

- «Количество мероприятий, проведенных для населения» в сравнении с плановым показателем увеличилось на 903 ед. и составило 4689 ед.;

- «Количество зарегистрированных добровольцев», в сравнении с плановым показателем увеличилось на 21 чел. и составило 27 чел.;

- «Сохранность контингента», в сравнении с плановым показателем увеличилось на 8,7 % и составило 78,7 %;

- «Доля обучающихся, ставших лауреатами и дипломатами в конкурсах и выставках, проводимых непосредственно в ДШИ», в сравнении с плановым показателем увеличилась на 4,1 % и составила 89,1 %;

- «Доля обучающихся, ставших лауреатами и дипломатами в конкурсах и выставках всероссийского и регионального значения», в сравнении с плановыми показателями увеличилась на 8,4 % и составила 43,4 %.

4.2.3. Муниципальная программа

«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Шушенского района»

В рамках подпрограммы реализуются одна подпрограмма *«Развитие малого и среднего предпринимательства»*. Расходы исполнены в сумме 1 304,374 тыс.руб., что составляет 72,79 % от уточненных плановых ассигнований (плановые ассигнования составляют 1 791,903 тыс.руб.), которые направлены на реализацию мероприятий, предусмотренных муниципальными программами развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

При реализации программы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым, в том числе:

- «Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших муниципальную поддержку»;

- «Количество созданных рабочих мест (включая вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей) в секторе малого и среднего предпринимательства при реализации программы»;

- «Количество сохраненных рабочих мест в секторе малого и среднего предпринимательства при реализации программы»;

- «Количество изготовленных буклетов»;

- «Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, обратившихся за информационно-консультационной поддержкой».

4.2.4. Муниципальная программа «Молодежь Шушенского района 21 века»

На реализацию муниципальной программы на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 25 317,089 тыс.руб., в том числе:

- краевой бюджет 933,700 тыс.руб.;
- районный бюджет 24 383,389 тыс.руб.

Исполнение по муниципальной программе составило 25 313,713 тыс.руб. (99,99%), в том числе:

- краевой бюджет 399,700 тыс.руб. (100%);
- районный бюджет 24 380,013 тыс.руб. (99,99%).

Бюджетные ассигнования на реализацию программы распределены между ГРБС:

Таблица 9, тыс.руб.

№ п/п	ГРБС	Объем бюджетных ассигнований в 2025 году		% исполнения
		План	Факт	
1.	Администрация Шушенского района	24 645,824	24 642,448	99,99
2.	Отдел культуры, молодежной политики и туризма администрации Шушенского района	671,265	671,265	100
Итого:		25 317,089	25 313,713	99,99

В рамках программы реализуются две подпрограммы:

1. По Подпрограмме «Вовлечение молодежи Шушенского района в социальную практику» расходы исполнены в сумме 25 043,713 тыс.руб., что составляет 99,99 % от уточненных плановых ассигнований (плановые ассигнования составляют 25 047,089 тыс.руб.), которые направлены:

- на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ МЦ «ЮГ», расходы составили 20 390,726 тыс.руб. или 99,98 % от уточненных плановых ассигнований (уточненные плановые ассигнования - 20 394,026 тыс.руб.);
- на предоставление субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) расходы составили 4 251,722 тыс.руб. или 99,99 % от уточненных плановых ассигнований (уточненные плановые ассигнования 4 251,798 тыс.руб.);
- на организацию деятельности трудовых отрядов старшеклассников – 130,0 тыс.руб. или 100,0 % от уточненных плановых ассигнований;
- на реализацию мероприятий молодежной политики в рамках деятельности муниципальных молодежных штабов флагманских программ и инфраструктурных проектов – 271,265 тыс.руб или 100,0 % от уточненных плановых ассигнований.

2. По Подпрограмме «Патриотическое воспитание молодежи» расходы исполнены в сумме 270 тыс.руб., что составляет 100% от уточненных плановых ассигнований, которые были направлены:

- на реализацию мероприятий, проектов, программ, направленных на патриотическое воспитание подростков и молодежи – 170,000 тыс.руб. или 100,0 % от уточненных плановых ассигнований;
- на реализацию мероприятий, проектов, программ по развитию добровольческого движения в сумме 100,000 тыс.руб. или 100 % от уточненных плановых ассигнований.

При реализации программы фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым, либо выше, в том числе:

- Количество молодежных проектов, получивших финансовую поддержку в сравнении с плановым показателем увеличилось на 1 ед. и составило 14 ед.

4.2.5. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта Шушенского района»

В рамках Программы реализуется одна подпрограмма **"Развитие массовой физической культуры и спорта"**, ГРБС по которой является Администрация Шушенского района. Расходы по подпрограмме исполнены в сумме 105 615,885 тыс.руб., что составляет 99,96 % от уточненных плановых ассигнований (плановые ассигнования составляют 105 656,962 тыс.руб.), которые направлены:

- на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, расходы составили 59 184,091 тыс.руб. или 99,93 % от уточненных плановых ассигнований (уточненные плановые ассигнования - 59 223,227 тыс.руб.);

- на предоставление субсидии, израсходованные на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в области развития массовой культуры и спорта составили 46 431,794 тыс.руб. или 99,92 % от уточненных плановых ассигнований (уточненные плановые ассигнования - 46 433,735 тыс.руб.).

При реализации программы фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым, либо выше, в том числе:

- показатель «Увеличение численности лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом» в сравнении с плановым показателем увеличился на 280 чел. и составил 638 чел.

4.2.6. Муниципальная программа «Защита населения и территорий Шушенского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»

На реализацию муниципальной программы на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 13 614,097 тыс.руб., в том числе:

- краевой бюджет 6 006,500 тыс.руб.;
- районный бюджет 7 607,597 тыс.руб.

Исполнение по муниципальной программе составило 13 613,267 тыс.руб. (99,99 %), в том числе:

- краевой бюджет 6 006,500 тыс.руб. (100 %);
- районный бюджет 7 606,767 тыс.руб. (99,99 %).

По программе «Защита населения и территорий Шушенского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» ГРБС является Администрация Шушенского района.

В рамках программы реализуется одна подпрограмма **«Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия»** и одно отдельное мероприятие.

Расходы по подпрограмме исполнены в сумме 7 606,767 тыс.руб., что составляет 99,99 % от уточненных плановых ассигнований (плановые ассигнования составляют

7 607,597 тыс.руб.), которые направлены на содержание подведомственного учреждения МКУ «Единая дежурно – диспетчерская служба».

Расходы по отдельному мероприятию направлены на обеспечение первичных мер пожарной безопасности бюджетам поселений района в сумме 6 006,500 тыс.руб. или 100,0% от уточненных плановых ассигнований.

При реализации программы все фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям, в том числе:

- Показатель «Обеспечение функционирования РМКУ «ЕДДС Шушенского района» составил 99,9 % при плановом значении в размере 100 %;

- Показатель «Достижение ОМСУ Шушенского района 100 % норматива обеспеченности населения подведомственных территорий первичными мерами пожарной безопасности к 2030 году» также фактически исполнен в 2025 году в размере 80% при запланированном 80 %.

4.2.7. Муниципальная программа

«Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Шушенского района»

На реализацию муниципальной программы на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 6 240,800 тыс.руб., в том числе:

- краевой бюджет 6 020,800 тыс.руб.;
- районный бюджет 220,000 тыс.руб.

Исполнение по муниципальной программе составило 6 240,800 тыс.руб. (100%), в том числе:

- краевой бюджет 6 020,800 тыс.руб. (100%);
- районный бюджет 220,000 тыс.руб. (100%).

По программе «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Шушенского района» ГРБС является Администрация Шушенского района.

В рамках Программы реализуются две подпрограммы.

1. По подпрограмме «Выполнение отдельных государственных полномочий по решению вопросов поддержки сельскохозяйственного производства» расходы исполнены в сумме 6 220,800 тыс.руб., что составляет 100% от уточненных плановых ассигнований которые направлены:

- на содержание отдела сельского хозяйства в сумме 6 020,800 тыс.руб. или 100,0 % от уточненных плановых ассигнований;
- на организацию, проведение районных конкурсов, выставок, трудовых соревнований в агропромышленном комплексе в сумме 200,000 тыс.руб. или 100% от уточненных плановых ассигнований.

2. По подпрограмме «Профилактика наркомании на территории Шушенского района» расходы исполнены в сумме 20,000 тыс.руб., что составляет 100 %; от уточненных плановых ассигнований, которые направлены на информационное обеспечение населения в области профилактики наркомании.

При реализации программы фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям или превышают, в том числе:

- «Производство зерновых и зернобобовых культур в сельскохозяйственных организациях» в сравнении с плановым показателем увеличилось на 17,5 тыс.тонн и составило 28,8 тыс.тонн;
- «Производство картофеля в сельскохозяйственных организациях» в сравнении с плановым показателем увеличилось на 6,5 тыс.тонн и составило 12,4 тыс.тонн;
- «Производство мяса скота и птицы (в живом весе) в сельскохозяйственных организациях» в сравнении с плановым показателем увеличилось на 2,3 тыс.тонн и составило 16,1 тыс.тонн;
- «Производство молока в сельскохозяйственных организациях» в сравнении с плановым показателем увеличилось на 25,6 тыс.тонн и составило 69 тыс.тонн;
- «Объем производства сельскохозяйственной продукции в сельскохозяйственных организациях» в сравнении с плановым показателем увеличился на 1 405,882 тыс.руб и составил 3 373,360 тыс.руб.;
- «Доля прибыльных сельскохозяйственных организаций в общем их числе» в сравнении с плановым показателем увеличилась на 50 % и составила 100%.

4.2.8. Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Шушенского района»

На реализацию муниципальной программы на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 84 197,407 тыс.руб., в том числе:

- красной бюджет 43 566,500 тыс. руб.;
- районный бюджет 40 630,907 тыс. руб.

Исполнение по муниципальной программе составило 84 115,061 тыс.руб. (99,90 %), в том числе:

- краевой бюджет 43 566,500 тыс.руб. (100 %);
- районный бюджет 40 548,561 тыс.руб. (99,79 %).

По программе «Развитие транспортной системы Шушенского района» ГРБС является Администрация Шушенского района.

Реализуется две подпрограммы:

1. По подпрограмме «Дороги Шушенского района» расходы исполнены в сумме 48 058,907 тыс.руб., что составляет 100%; от уточненных плановых ассигнований которые направлены:

- на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения предоставлены иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений в сумме 4 443,687 тыс.руб. или 100 % от уточненных плановых ассигнований;
- на государственную поддержку муниципальных комплексных проектов развития (межбюджетные трансферты Сизинскому с/с) в сумме 43 566,500 тыс.руб. или 100 % от уточненных плановых ассигнований;
- на проведение расходов на содержание автомобильных дорог общего пользования в сумме 48,720 тыс.руб. или 100 % от уточненных плановых ассигнований.

2. По подпрограмме «Развитие транспортного комплекса Шушенского района» расходы исполнены в сумме 36 056,154 тыс.руб., что составляет 99,77 % от уточненных плановых ассигнований (уточненные плановые ассигнования составили 36 138,500 тыс.руб.), которые направлены на предоставление субсидии организациям

автомобильного пассажирского транспорта района, в целях возмещения недополученных доходов, возникающих в результате небольшой интенсивности пассажиропотоков, по муниципальным маршрутам.

При реализации программы фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям, за исключением показателя - «Количество перевезенных пассажиров по субсидируемым перевозкам» в сравнении с плановым показателем произошло уменьшение на 68,1 тыс.пасс. и составило 201,9 тыс.пасс. Уменьшение связано с отменой рейсов по причине погодных условий.

4.2.9. Муниципальная программа

«Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности»

На реализацию муниципальной программы на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 86 796,950 тыс.руб., в том числе:

- краевой бюджет 85 907,000 тыс.руб.;
- районный бюджет 889,950 тыс.руб.

Исполнение по муниципальной программе составило 85 080,444 тыс.руб., в том числе:

- краевой бюджет 84 232,194 тыс.руб. (98,05%);
- районный бюджет 848,250 тыс.руб. (95,31%).

Бюджетные ассигнования на реализацию программы распределены между ГРБС и представлены в таблице 10

Таблица 10, тыс.руб.				
№ п/п	ГРБС	Объем бюджетных ассигнований в 2025 году		% исполнения
		План	Факт	
1.	Администрация района	86 496,950	84 780,444	98,01
2.	Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Шушенского района	300,000	300,000	100
Итого:		86 796,950	85 080,444	98,02

В рамках Программы реализуются три подпрограммы и одно отдельное мероприятие.

1. По подпрограмме «Модернизация, реконструкция и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Шушенский район» расходы исполнены в сумме 26 084,444 тыс.руб., что составляет 93,85 % от уточненных плановых ассигнований (уточненные плановые ассигнования составили 27 794,950 тыс.руб.) и направлены на выполнение неотложных мероприятий по повышению эксплуатационной надежности объектов коммунальной инфраструктуры.

2. По подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Шушенского района» расходы исполнены в сумме 194,000 тыс.руб., что составляет 97 % от уточненных плановых ассигнований (плановые ассигнования составили 200,000 тыс.руб.) и направлены на актуализацию схем теплоснабжения в 8-и муниципальных образованиях Шушенского района.

3. По подпрограмме «Чистая вода Шушенского района» расходы исполнены в сумме 300,000 тыс.руб., что составляет 100 % от уточненных плановых ассигнований и направлены на предпроектное обследование для строительства КНС с прокладкой

канализационного коллектора во 2 микрорайоне гп.Шушенское.

В рамках отдельного мероприятия по реализации временных мер поддержки населения в целях обеспечения доступности коммунальных услуг расходы составили 58 502,000 тыс.руб., что составило 100 % от плановых ассигнований, которые направлены на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги.

При реализации муниципальной программы все фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям 2025 года.

4.2.10. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»

На реализацию муниципальной программы на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 114 997,313 тыс.руб., в том числе:

- краевой бюджет 20 857,700 тыс.руб.;
- районный бюджет 94 139,613 тыс.руб.

Исполнение по муниципальной программе составило 114 991,434 тыс.руб., в том числе:

- краевой бюджет 20 857,700 тыс.руб. (100 %);
- районный бюджет 94 133,734 тыс.руб. (99,99 %).

Бюджетные ассигнования на реализацию программы распределены между ГРБС:

№ п/п	ГРБС	Объем бюджетных ассигнований в 2025 году		% исполнения
		План	Факт	
1.	Администрация Шушенского района	19 068,721	19 062,842	99,97
2.	Финансовое управление администрации Шушенского района	95 928,592	95 928,592	100,0
Итого:		114 997,313	114 991,434	99,99

В рамках программы реализуются две подпрограммы.

1. По подпрограмме «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов поселений Шушенского района, содействие повышению качества управления муниципальными финансами поселений района» расходы исполнены на 100 % в сумме 95 928,592 тыс.руб. и направлены на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений района.

2. По подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия» произведены расходы в сумме 19 062,842 тыс.руб., что составило 99,97 % от плановых ассигнований (плановые ассигнования составили 19 068,721 тыс.руб.) и были направлены на обеспечение деятельности подведомственного учреждения - МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений Шушенского района».

При реализации программы в 2025 году в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют, либо выше плановых значений, в том числе:

- «Обеспечение исполнения расходных обязательств муниципального образования Шушенский район (за исключением безвозмездных поступлений)» в сравнении с плановым показателем произошло увеличение на 4,3 % и составило 99,3 %.

4.2.11. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов»

На реализацию муниципальной программы на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 5 669,622 тыс.руб., в том числе:

- краевой бюджет 4 742,272 тыс.руб.;
- районный бюджет 927,350 тыс.руб.

Исполнение по муниципальной программе составило 5 273,529 тыс.руб., в том числе:

- краевой бюджет 4 405,502 тыс.руб. (92,89 %);
- районный бюджет 868,027 тыс.руб. (93,60 %).

Бюджетные ассигнования на реализацию программы распределены между ГРБС и представлены в таблице 12:

Таблица 12, тыс.руб.				
№ п/п	ГРБС	Объем бюджетных ассигнований в 2025 году		% исполнения
		План	Факт	
1.	Администрация Шушенского района	3 835,200	3 775,783	98,45
2.	Комитет по управлению муниципальным имуществом	1 834,422	1 497,746	81,65
Итого:		5 669,622	5 273,529	93,01

В рамках программы реализуются две подпрограммы и одно отдельное мероприятие.

1. По подпрограмме «Использование и охрана водных ресурсов» расходы исполнены в сумме 265,250 тыс.руб., или 99,34 % от уточненных плановых ассигнований (уточненные плановые ассигнования - 267,000 тыс.руб.) и направлены:

- на заключение договора обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинения вреда в результате аварии на опасном объекте - для ГТС "Защитная дамба на р. Енисей у с. Казанцево и д. Чихачево"- 65,250 тыс. руб.;
- на расчистку дамбы реки Енисей от древесной растительности (район 9 км.) - 200,0 тыс.руб.

2. По подпрограмме «Обращение с отходами на территории Шушенского района» расходы исполнены в сумме 3 877,883 тыс.руб., что составляет 98,53 % от уточненных бюджетных назначений в сумме 3 935,550 тыс.руб. и направлены:

- на приобретение 256 единиц контейнерного оборудования на сумму 3 275,106 тыс.руб. или 100 % от уточненных плановых ассигнований;
- на выполнение геодезических изысканий с целью подсчета объемов ТКО в отношении земельных участков, находящихся в муниципальной собственности (земельные участки, расположенные на территории Ильичевского сельсовета, вблизи п. Алтан, в районе бывшего сада, территория Синеборского сельсовета, вблизи с. Дубенское) - 109,427 тыс.руб. или 65,53 % от уточненных плановых ассигнований (уточненные плановые ассигнования - 167,000 тыс.руб.).
- на приобретение и установку запрещающих знаков на несанкционированных местах размещения отходов (14 аншлагов) 126,000 тыс.руб. или 100,0% от уточненных плановых ассигнований;
- на приобретение четырех контейнеров для сбора батареек - 66,096 тыс.руб. или 100 % от уточненных плановых ассигнований;

- на выполнение работ по устранению выявленных дефектов семи контейнерных площадок накопления ТКО на территории п. Ильичево – 301,254 тыс.руб. или 100 % от уточненных плановых ассигнований.

В рамках отдельного мероприятия расходы исполнены в сумме 1 130,396 тыс.руб., что составляет 77,05 % от уточненных бюджетных назначений в сумме 1 467,072 тыс.руб. и направлены на выполнение отдельных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельца.

При реализации программы все фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям 2025 года.

4.2.12. Муниципальная программа

«Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Шушенского района»

На реализацию муниципальной программы на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 10 401,889 тыс.руб., в том числе:

- федеральный бюджет 439,952 тыс.руб.
- краевой бюджет 7 439,923 тыс.руб.;
- районный бюджет 2 522,012 тыс.руб.

Исполнение по муниципальной программе составило 10 401,888 тыс.руб., в том числе:

- федеральный бюджет 439,952 тыс.руб. (100 %)
- краевой бюджет 7 439,923 тыс.руб. (100 %);
- районный бюджет 2 522,012 тыс.руб. (100 %).

По программе «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Шушенского района» ГРБС является Администрация Шушенского района.

В рамках программы реализуются две подпрограммы.

1. По подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей в Шушенском районе» расходы исполнены в сумме 3 734,388 тыс.руб., или 100 % от уточненных плановых ассигнований и направлены на предоставление социальных выплат трем молодым семьям.

2. По подпрограмме «Территориальное планирование, градостроительное зонирование и документация по планировке территории Шушенского района» произведены расходы по разработке проекта генерального плана и правил землепользования и застройки Шушенского муниципального округа в сумме 6 667,500 тыс.руб. или 100 % от уточненной бюджетной росписи.

При реализации программы все запланированные фактические значения целевых индикаторов и показателей в 2025 году соответствуют плановым.

4.2.13 Муниципальная программа

«Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Шушенского района»

На реализацию муниципальной программы на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 975,430 тыс.руб., в том числе:

- краевой бюджет 875,430 тыс.руб.;
- районный бюджет 100,000 тыс.руб.

Исполнение по муниципальной программе составило 975,430 тыс.руб. или 100 %, в том числе:

- краевой бюджет 875,430 тыс.руб. (100 %);
- районный бюджет 100,000 тыс.руб. (100 %).

По программе «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Шушенского района» ГРБС является отдел культуры, молодежной политики и туризма администрации Шушенского района.

В рамках программы реализуются одна подпрограмма: «Реализация муниципальных программ (подпрограмм) поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций» расходы по которой исполнены в сумме 975,430 тыс.руб., или 100% от уточненных плановых ассигнований и направлены:

- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, на сумму 40,000 тыс.руб. или 100,00% от уточненных плановых ассигнований;

- на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, на сумму 935,430 тыс.руб. или 100 % от уточненных плановых ассигнований.

При реализации программы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют, либо выше плановых значений, в том числе:

- Количество СО НКО, получивших финансовую поддержку в количестве 3 организаций, что выше запланированного на 2025 год на 1 пункт;
- Проведение консультаций для СО НКО в количестве 71 единицы, что выше запланированного на 2025 год на 44 пункта;
- Количество работников и добровольцев СОНКО, прошедших обучение в количестве 4 человека, что выше запланированного на 2025 год на 2 пункта.

4.2.14. Муниципальная программа

"Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности на территории Шушенского района"

На реализацию муниципальной программы на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 144 тыс.руб., в том числе:

- районный бюджет 144 тыс.руб.

Исполнение по муниципальной программе составило 144,000 тыс.руб., в том числе районный бюджет 144,000 тыс. руб. (100%).

Бюджетные ассигнования на реализацию Программы распределены между ГРБС следующим образом:

Таблица 13, тыс.руб.

№ п/п	ГРБС	Объем бюджетных ассигнований в 2025 году		% исполнения
		План	Факт	
1.	Отдел культуры, молодежной политики и туризма администрации Шушенского района	15,000	15,000	100,0
2.	Администрация Шушенского района	50,000	50,000	100,0
3.	Управление образования администрации Шушенского района	79,000	79,000	100,0
Итого:		144,000	144,000	100,0

В рамках программы реализуется одна подпрограмма "Комплексные меры противодействия терроризму и экстремизму" расходы, по которой исполнены в сумме 144,000 тыс.руб., или 100 % от уточненных плановых ассигнований и направлены:

- на поощрение добровольных дружинников в сумме 50,0 тыс.руб. или 100 % от уточненных плановых ассигнований;
- на изготовление и установление 3-х стендов антитеррористической и антиэкстремистской направленности в учреждениях культуры на сумму 15,0 тыс.руб. или 100 % от уточненных плановых ассигнований;
- на проведение конкурсов, викторины по пропаганде безопасности дорожного движения среди детей на сумму 79,0 тыс.руб. или 100 % от уточненных плановых ассигнований.

При реализации программы все фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям.

4.2.15. Муниципальная программа "Укрепление общественного здоровья"

На реализацию муниципальной программы на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 20,00 тыс.руб. из районного бюджета, исполнение по муниципальной программе составило 20,00 тыс.руб или 100 % от утвержденных плановых ассигнований.

Главным распорядителем бюджетных ассигнований по данной программе является отдел культуры, молодежной политики и туризма администрации Шушенского района. В рамках программы реализуется одна подпрограмма – «Укрепление общественного здоровья населения Шушенского района».

Расходы были направлены на реализацию мероприятия по проведению семинара КГБУЗ Шушенская РБ по укреплению здоровья.

4.3. Анализ расходной части районного бюджета в рамках непрограммных расходов

В общей структуре расходов районного бюджета за 2025 год объем непрограммных расходов составляет в сумме 303 747,617 тыс.руб., что составляет 11,60 % в общей структуре расходов. Исполнение по данному виду расходов составило 97,06 % от уточненных бюджетных назначений в сумме 294 837,868 тыс.руб.

4.3.1. Расходы на общегосударственные вопросы

Согласно данным об исполнении районного бюджета за 2025 год *по подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления»* (ГРБС — администрация Шушенского района) бюджетные ассигнования утверждены в сумме 5 332,113 тыс.руб. Фактическое исполнение составило расходов 5 313,443 тыс.руб. или 99,65 % от уточненной бюджетной росписи.

Расходы *по подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* (ГРБС — Шушенский районный Совет депутатов)

составили 7 760,068 тыс.руб., что соответствует 97,64 % от утвержденных бюджетных назначений в сумме 8 585,900 тыс.руб.

Расходы по подразделу **04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** на обеспечение функционирования администрации района в 2025 году составили 81 378,265 тыс.руб., или 94,24 % к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 86 348,732 тыс.руб.

Расходы по подразделу **06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного) надзора»** исполнение расходов в рамках ГРБС составило:

- Контрольно-счетный орган муниципального образования Шушенский район исполнение в сумме 2 224,897 тыс.руб. или 93,99 % от утвержденных плановых значений в сумме 2 367,079 тыс.руб.;

- Финансовое управление администрации Шушенского района исполнение в сумме 23 324,183 тыс.руб. или 99,59 % от утвержденных плановых значений в сумме 23 419,671 тыс.руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов на реализацию соглашений о принятии отдельных полномочий поселений по исполнению бюджетов поселений в сумме 969,437 тыс.руб. или 100 % от уточненных плановых ассигнований.

Расходы по подразделу **07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»** составили 8 475,561 тыс.руб., исполнение 100 %.

По подразделу 11 «Резервные фонды» утвержденный объем финансирования составил 2200,000 тыс.руб., фактическое исполнение в сумме 2 067,471 тыс.руб., нераспределенный остаток на конец года составил 132,528 тыс.руб.

Расходы по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение составило 31 892,997 тыс.руб. или 98,97 % к уточненным бюджетным назначениям в сумме 32 225,064 тыс.руб., в том числе на следующие цели в рамках следующих ГРБС:

- *районный (окружной) Совет депутатов*, проведены расходы в сумме 40,0 тыс. руб. или 100 % от уточненных плановых ассигнований (вручение ценного подарка в денежной форме жителям района за многолетний добросовестный труд согласно решений районного (окружного) Совета депутатов).

- *Администрация Шушенского района*, проведены расходы на сумму 5 362,436 тыс.руб. или 99,49 % от уточненных плановых ассигнований (уточненные плановые ассигнования - 5 389,888 тыс.руб.).

- *Финансовое управление администрации Шушенского района*, проведены расходы на сумму 87,642 тыс.руб. или 35,16 % от уточненных плановых ассигнований (уточненные плановые ассигнования - 249,300 тыс.руб.). Средства направлены на выполнение государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий (межбюджетные трансферты бюджетам поселений).

- *Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Шушенского района* проведены расходы на сумму 26 103,102 тыс.руб. или 99,46 % от уточненных плановых ассигнований (уточненные плановые ассигнования - 26 245,873 тыс.руб.).

- *Управление образования администрации Шушенского района*, проведены расходы на сумму 299,817 тыс.руб. или 99,94 % от уточненных плановых ассигнований (уточненные плановые ассигнования - 300,000 тыс.руб.).

4.3.2. Расходы на национальную оборону

Объем финансирования по *подразделу 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* исполнен в сумме 3 210,281 тыс.руб. или 86,46 % к утвержденным бюджетным назначениям в размере 3 713,100 тыс.руб. По данному подразделу предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам поселений на реализацию государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

4.3.3. Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность

Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2025 год, непрограммные расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность по *подразделу 10 «Обеспечение пожарной безопасности»* составили 1 384,905 тыс.руб., исполнение составило 100 % от уточненных бюджетных ассигнований.

Объем финансирования по *подразделу 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* исполнен в сумме 45,978 тыс.руб. или 100 % от уточненных плановых ассигнований (*денежное поощрение четырех сотрудников полиции по итогам проведения конкурсов к профессиональному празднику*).

4.3.4. Расходы на национальную экономику

По *подразделу 10 «Связь и информатика»* произведены расходы в сумме 6 600,000 тыс.руб. или 100 % от уточненной бюджетной росписи. Расходы направлены на создание условий для обеспечения услугами связи малочисленных и труднодоступных населенных пунктов (с. *Саянск*).

По *подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»* (ГРБС - Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Шушенского района) направлены средства в сумме 1 902,588 тыс.руб или 97,87 % от уточненных бюджетных назначений в сумме 1 944,008 тыс.руб.

4.3.5. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство

По *подразделу 03 «Благоустройство»* (ГРБС – Администрация Шушенского района) произведены расходы в сумме 3 611,600 тыс.руб. или 100 % от уточненных бюджетных назначений. Средства направлены бюджетам сельских поселений.

По *подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно – коммунального хозяйства»* (ГРБС – Администрация Шушенского района) произведены расходы в сумме 16 580,075 тыс.руб. или 99,91 % от уточненной бюджетной росписи (уточненные плановые ассигнования - 16 595,574 тыс.руб.).

4.3.6. Расходы на охрану окружающей среды

По подразделу 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» (ГРБС - Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Шушенского района) исполнены бюджетные ассигнования в сумме 714,100 тыс.руб. или 78,62 % от уточненной бюджетной росписи (уточненные плановые ассигнования 908,293 тыс.руб.).

По подразделу 05 Другие вопросы в области охраны окружающей среды (ГРБС - Администрация Шушенского района) исполнены бюджетные ассигнования в сумме 1 170,567 тыс.руб. или 100 % от уточненных плановых ассигнований. Средства направлены на исполнение решения Арбитражного суда о взыскании задолженности за оказанные услуги по вывозу твердых коммунальных отходов с территории гп.Шушенское.

4.3.7. Расходы на образование

По подразделу 01 «Дошкольное образование» (ГРБС – Управление образования администрации Шушенского района) исполнены бюджетные ассигнования в сумме 340,878 тыс.руб. или 92,15 % от уточненной бюджетной росписи (уточненные плановые ассигнования - 369,935 тыс.руб.).

По подразделу 02 «Общее образование» (ГРБС – Управление образования администрации Шушенского района) исполнены бюджетные ассигнования в сумме 3 710,397 тыс.руб. или 92,15 % от уточненной бюджетной росписи (уточненные плановые ассигнования – 4 026,388 тыс.руб.).

По подразделу «Дополнительное образование детей» (ГРБС – Управление образования администрации Шушенского района) исполнены бюджетные ассигнования в сумме 513,305 тыс.руб. или 92,98% от уточненной бюджетной росписи (уточненные плановые ассигнования - 552,046 тыс.руб.).

По подразделу 09 «Другие вопросы в области образования» по ГРБС – Администрация Шушенского района исполнены бюджетные ассигнования в сумме 9 526,976 тыс.руб. или 100% от уточненной бюджетной росписи, средства были направлены на осуществление государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних;

По ГРБС – Управление образования администрация Шушенского района исполнены бюджетные ассигнования в сумме 200,00 тыс.руб. или 100 % от уточненной бюджетной росписи, в том числе средства были направлены на организацию и проведение муниципальных этапов спортивных соревнований, обучающихся в рамках краевого календаря Президентских состязаний и Президентских спортивных игр (*приобретены: спортивный инвентарь и спортивная форма*).

4.3.8. Расходы на культуру и кинематографию

По подразделу 01 «Культура» по ГРБС – Отдел культуры, молодежной политики и туризма администрация Шушенского района исполнены бюджетные ассигнования

в сумме 719,024 тыс.руб. или 65,20 % от уточненной бюджетной росписи (уточненные плановые ассигнования – 1 102,856 тыс.руб.).

4.3.9. Расходы на здравоохранение

По подразделу 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» по ГРБС – Администрация Шушенского района исполнены бюджетные ассигнования в сумме 174,073 тыс.руб. или 100 % от уточненной бюджетной росписи, в том числе средства были направлены на организацию и проведение акарицидных обработок мест массового отдыха населения (*обработано 20,6 м² территории массового отдыха населения Шушенского района*).

4.3.10. Расходы на социальную политику

По подразделу 01 «Пенсионное обеспечение» (ГРБС – Администрация Шушенского района) проведены расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих (*по состоянию на 01.01.2026 доплату к пенсиям получали 47 человек*) в сумме 6 554,844 тыс.руб. или 98,42 % от уточненной бюджетной росписи в сумме 6 660,183 тыс. руб.

По подразделу 03 «Социальное обеспечение населения»:

По ГРБС – Администрация Шушенского района исполнение составило 3 124,925 тыс.руб. или 86,00 % от уточненных плановых ассигнований (уточненные плановые ассигнования - 3 633,688 тыс.руб.).

По ГРБС – финансовое управление администрации Шушенского района, за счет средств резервного фонда администрации Шушенского района бюджетам поселений перечислены иные межбюджетные трансферты в сумме 560,000 тыс.руб. на оказание единовременной материальной помощи гражданам.

По подразделу «Охрана семьи и детства» по ГРБС – Комитет по управлению муниципальным имуществом администрация Шушенского района исполнены бюджетные ассигнования в сумме 37 350,358 тыс.руб. или 99,65 % от уточненной бюджетной росписи (уточненные плановые ассигнования- 37 480,510 тыс.руб.).

По подразделу 06 «Другие вопросы в области социальной политики» (ГРБС – Администрация Шушенского района) исполнены бюджетные ассигнования в сумме 1 196,900 тыс.руб. или 100 % от уточненной бюджетной росписи средства были направлены на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, а также в сфере патронажа.

4.3.11. Расходы на межбюджетные трансферты общего характера

По подразделу 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» По ГРБС – Администрация Шушенского района бюджетам поселений были направлены иные межбюджетные трансферты в сумме 20 020,431 тыс.руб. или 100 % от уточненных плановых ассигнований, в том числе:

- Иные межбюджетные трансферты на осуществление расходов, направленных на реализацию мероприятий по поддержке местных инициатив в сумме 11 020,431 тыс. руб. или 100 % от уточненных плановых ассигнований;

- Иные межбюджетные трансферты на предоставление средств за совершенствование территориальной организации местного самоуправления в сумме 9 000,000 тыс.руб. или 100 % от уточненных плановых ассигнований.

По ГРБС – Финансовое управление администрации Шушенского района бюджетам поселений были направлены иные межбюджетные трансферты в сумме 15 439,221 тыс.руб. или 95,24 % от уточненных плановых ассигнований (уточненные плановые ассигнования 16 210,420 тыс.руб.

5. Дефицит бюджета, источники его покрытия

Решением Шушенского районного Совета депутатов от 20.12.2024 №488-46/н «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов», предельный размер дефицита районного бюджета на 2025 год установлен в сумме 2 746,321 тыс.руб.

С учетом внесения изменений и дополнений в решение о районном бюджете на 2025 год размер дефицита районного бюджета утвержден в размере 35 193,456 тыс.руб.

Остатки средств на счете районного бюджета по состоянию на 01.01.2025 составили в размере 15 522,109 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2026 остатки составили 12 137,433 тыс.руб.

По итогам 2025 года районный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 25 632,676 тыс.руб. Исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета за 2025 год в сумме 25 632,676 тыс.руб.

Положениями ст. 96 БК РФ определены направления, по которым могут быть использованы остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года. Для финансирования дефицита местного бюджета существуют только внутренние источники финансирования дефицита местного бюджета.

Исполнение источников финансирования дефицита районного бюджета, администратором которых выступает финансовое управление администрации Шушенского района, на 01 января 2026 года (форма 0503127) составило 22 248,000 тыс.руб. – привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации.

Согласно, показателям формы 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» по состоянию на 01.01.2026 числится задолженность в размере 22 248,000 тыс.руб., которая обусловлена, привлечением в декабре 2025 года из министерства финансов Красноярского края бюджетного кредита на основании договора о предоставлении бюджету муниципального образования Шушенский район Красноярского края бюджетного кредита из краевого бюджета от 24.12.2025 № 252/12-25 на покрытие дефицита бюджета в размере 22 248,000 тыс.руб. со сроком погашения – 27.02.2026.

В течение 2025 года бюджетные кредиты на покрытие временного кассового разрыва возникающие при исполнении местного бюджета и покрытие дефицита местного бюджета, бюджетам поселений не предоставлялись в связи с отсутствием потребности.

6. Анализ расходования средств резервного фонда администрации Шушенского района.

Статьей 16 Решения о районном бюджете резервный фонд администрации Шушенского района на 2025 год и на плановый период в 2026 - 2027 годов утвержден в сумме 1 000,00 тыс.руб. ежегодно. Согласно приложению 4 «Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2025 год и плановый период 2025-2026 годов» к Решению о районном бюджете, средства резервного фонда Администрации муниципального района отражены по коду ГРБС финансовое управление администрации Шушенского района.

Следует отметить, что создание резервных фондов местных администраций, согласно п. 1 и п. 4 ст. 81 БК РФ, предусматривается в расходной части бюджетов бюджетной системы РФ. Средства резервного фонда используются по решению Администрации муниципального района и направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные Положением о порядке использования средств резервного фонда Администрации муниципального района.

Расходование средств фонда осуществлялось в соответствии с Положением о порядке расходования резервного фонда администрации Шушенского района, утвержденным постановлением администрации Шушенского района от 05.02.2010 № 103.

За 2025 год фактически израсходованы средства резервного фонда администрации района в сумме 2 067,471 тыс.руб. На 01.01.2026 остатки средств резервного фонда составляют в сумме 132,528 тыс.руб.

В ходе анализа отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2025 год установлено, что сумма расходов резервного фонда в размере 2 067,471 тыс.руб. направлена в соответствии с п. 4 ст. 81 БК РФ и Положением о порядке расходования резервного фонда.

7. Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Шушенского района

В соответствии приложение 4 «Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2025 год и плановый период 2025-2026 годов» решения Шушенского районного Совета депутатов от 20.12.2024 №488-46/н «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» главными администраторами доходов районного бюджета и осуществляющими финансирование бюджетной деятельности подведомственных являются:

Наименование главных администраторов доходов	Код ведомства
Шушенский районный Совет депутатов	007
Контрольно-счетный орган муниципального образования Шушенский район	008
Администрация Шушенского района	009
Отдел культуры, молодежной политики и туризма администрации Шушенского района	058
Управление образования администрации Шушенского района	078
Финансовое управление администрации Шушенского района	090
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Шушенского района	163

Администрация Шушенского муниципального округа	900
Шушенский окружной Совет депутатов	910
Отдел культуры и туризма Администрации Шушенского муниципального округа	930
Финансовое управление Администрации Шушенского муниципального округа	990

Годовая отчетность главных администраторов доходов районного бюджета в Контрольно-счетную палату Шушенского муниципального округа представлена в срок и в полном объеме.

Во всех подведомственных учреждениях главных администраторов проведена инвентаризация в установленные законом сроки. По результатам проведения инвентаризаций нарушений не выявлено.

Данные в разрезе главных администраторов доходов районного бюджета за 2025 год:

Таблица 14, тыс.руб.

Наименование главных распорядителей и наименование показателей бюджетной классификации	Код ведомств	Утвержденные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4	5	6
Шушенский районный Совет депутатов	007	6 864,795	6 864,795	6 723,713	97,94
Контрольно-счетный орган муниципального образования Шушенский район	008	2 367,079	2 367,079	2 224,897	93,99
Администрация Шушенского района	009	531 308,728	531 746,800	523 682,612	98,48
Отдел культуры, молодежной политики и туризма администрации Шушенского района	058	358 483,261	358 793,641	354 511,671	98,81
Управление образования администрации Шушенского района	078	1 513 660,986	1 507 768,004	1 500 822,144	99,54
Финансовое управление администрации Шушенского района	090	140 559,091	140 121,019	138 458,947	98,81
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Шушенского района	163	68 713,107	68 713,107	67 867,893	98,77
Администрация Шушенского муниципального округа	900	635,115	635,115	616,446	97,06
Шушенский окружной Совет депутатов	910	935,273	935,273	893,395	95,52
Отдел культуры и туризма Администрации Шушенского муниципального округа	930	69,091	69,091	69,091	100,00
Финансовое управление Администрации Шушенского муниципального округа	990	90,972	90,972	90,972	100,00
ВСЕГО		2 623 687,497	2 618 104,895	2 595 961,780	99,15

Изменения в сводную бюджетную роспись, произведены в соответствии с п.3 ст. 217 БК РФ.

Фактов осуществления расходов, не предусмотренных районным бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.

ВЫВОДЫ

1. Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией 191н, представлен финансовым управлением администрации Шушенского района в соблюдении п.2 ст.264.4 БК РФ. В соответствии с требованиями п.2 ст.264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2025 год представлен проект решения об исполнении районного бюджета со всеми приложениями.

2. Структура проекта решения «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2025 год» соответствует ст.264.6 БК РФ и ст.35 Положения "О бюджетном процессе в Шушенском районе".

3. При проверке взаимосвязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями баланса (ф. 0503120), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) соблюдены. Показатели баланса, характеризующие изменения за период с начала отчетного года, соответствуют показателям отчета о финансовых результатах деятельности.

4. За 2025 год доходы районного бюджета составили 2 570 329,104 тыс.руб. или 99,51 % от уточненного плана. Собственные доходы бюджета составили 10,01 % в общей структуре доходов или 257 209,810 тыс.руб., исполнение к плану составило 98,26 %.

Поступления из других бюджетов составили 89,99 % от общей структуры доходов или 2 313 119,294 тыс.руб. Исполнение к плану безвозмездных поступлений составило 99,65 % от уточненного плана.

5. При общем исполнении плана налоговых и неналоговых доходов на 98,26 %, план по налоговым поступлениям исполнен на 98,00 %. В общем объеме доходов районного бюджета поступившие налоговые доходы в сумме 240 160,4 тыс.руб. занимают 8,55 %.

6. Основным (бюджетообразующими) налоговым доходом районного бюджета является налог на доходы физических лиц, поступление которого за 2025 год составило в размере 157 650,4 тыс.руб. или 65,64 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, а исполнение по данному налогу составило 97,1 % от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления выросли на 16 % (в 2024 году – 136 185,2 тыс.руб.).

7. В целях увеличения доходной части районного бюджета Администрацией района принимались меры по повышению результативности бюджетных расходов, велась работа по изысканию доходов, проводился анализ недоимки, адресная работа с организациями и индивидуальными предпринимателями по погашению недоимки. По результатам рассмотрения причин образования задолженности, руководителям предприятий было предложено в установленные сроки принять меры по её погашению. Результаты погашения задолженности отслеживаются администрацией района по фактическому поступлению доходов в местный бюджет.

8. При сопоставлении данных по доходам бюджета, приведенных в Приложении 2 к проекту решения, с данными, представленными в «Отчете об исполнении бюджета» (ф.0503127) и «Отчете о движении денежных средств» (ф.0503123), расхождений не выявлено.

9. Расходы районного бюджета за 2025 год составили 2 595 961,780 тыс.руб. или 99,15 % к уточненному плану. По итогам 2025 года районный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 25 632,676 тыс.руб.

10. Структура расходов районного бюджета по разделам и подразделам функциональной классификации составляет:

Образование – 60,05 %;

Культура, кинематография – 11,25 %;

Общегосударственные вопросы – 6,94 %;

Межбюджетные трансферты – 5,06 %;

Физическая культура и спорт – 4,22 %.

Наименьший удельный вес составляют расходы по разделам «Здравоохранение» - 0,01 % и «Национальная оборона» - 0,12 %.

11. Освоение бюджетных средств осуществлено в диапазоне от 93,99 % (Контрольно-счетный орган муниципального образования Шушенский район) до 99,54 % (Управление образования администрации Шушенского района), без учета окружного состава. Неисполнение в абсолютных цифрах составило 22 143,115 тыс.руб.

При сопоставлении данных по расходам бюджета, приведенных в Приложениях 3, 4 и 5 к проекту решения, а также в «Отчете об исполнении бюджета» (ф.0503127), расхождений между указанными формами и приложениями не выявлено.

12. В 2025 году за счет средств, в том числе районного бюджета, осуществлялась реализация 15 муниципальных программ, уточненные назначения на реализацию муниципальных программ составили 2 314 357,278 тыс.руб. Общая сумма расходов произведенных в рамках реализации муниципальных программ составила 2 301 123,912 тыс.руб., что составляет 88,64% от всех расходов районного бюджета.

13. При проверке отчета о ходе реализации муниципальных программ Шушенского района за 2025 год, представленного отделом экономического развития и муниципального заказа администрации Шушенского муниципального округа установлено:

13.1. Объем расходов соответствует бюджетной росписи и отчету об исполнении районного бюджета за 2025 год.

13.2. Программная часть бюджета (исполнение) в 2025 году уменьшилась, а именно с 90,7 % в 2024 году до 88,64 % в 2025 году.

13.3. Высокий уровень исполнения программных мероприятий по отношению к плановым показателям, достигнут по тринадцати программам - исполнение плановых назначений составляет выше 98,0 %. Низкое исполнение отмечается по муниципальным программам: «Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов» - 93,01%; «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории района» - 72,79%.

13.4. Целевые индикаторы и показатели в основном выполнены или перевыполнены в соответствии с плановыми показателями. Снижение целевых индикаторов и показателей отмечается по следующим программам:

- «Развитие физической культуры и спорта Шушенского района»: показатель «Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО» составил фактически 64 ед., что на 2 пункта ниже планового значения, в связи с отсутствием транспорта.

- «Развитие транспортной системы»: по показателю «Количество перевезенных пассажиров по субсидируемым перевозкам» произошло снижение на 68,1 тыс.пасс. в сравнении с плановыми показателями 2025 года и составил 201,09 тыс.пасс. (плановое значение показателя по перевозке пассажиров не достигнуто по причине отмены рейсов в зимний период из-за погодных условий (метель, гололед)).

13.5. В общей структуре расходов районного бюджета за 2025 год объем непрограммных расходов исполнен в сумме 294 837,868 тыс.руб., что составляет 11,36 % в общей структуре расходов. Исполнение по данному виду расходов составило 97,06 % от уточненных бюджетных назначений в сумме 303 747,617 тыс.руб.

14. В соответствии со ст. 81 БК РФ в расходной части районного бюджета утвержден резервный фонд администрации Шушенского района. За 2025 год фактически израсходованы средства резервного фонда администрации района в сумме 2 067,471 тыс.руб. На 01.01.2026 остатки средств резервного фонда составляют в сумме 132,528 тыс.руб. В ходе анализа отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2025 год установлено, что сумма расходов резервного фонда в размере 2 067,471 тыс.руб. направлена на исполнение в соответствии с п. 4 ст. 81 БК РФ и Положением о порядке расходования резервного фонда.

15. Все изменения в районный бюджет в течение 2025 года вносились на рассмотрение Шушенского районного Совета депутатов с приложением пояснительной записки, содержащей обоснование необходимости принятия проектов решений, их целей.

16. В соответствии со ст.93.3 БК РФ в декабре 2025 года из министерства финансов Красноярского края привлечен бюджетный кредит на основании договора о предоставлении бюджету муниципального образования Шушенский район Красноярского края бюджетного кредита из краевого бюджета от 24.12.2025 № 252/12-25 на покрытие дефицита бюджета в размере 22 248,000 тыс.руб. со сроком погашения – 27.02.2026.

17. Годовой отчет рассмотрен с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности, которая представлена в Контрольно-счетную палату Шушенского муниципального округа главными администраторами бюджетных средств.

18. 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, не выявлено.

19. Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2025 год подтвердила достоверность основных показателей отчета и соответствие его законодательству Российской Федерации.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Шушенскому окружному Совету депутатов:

- по итогам внешней проверки годового отчета подтверждается достоверность основных параметров отчета об исполнении районного бюджета за 2025 год;
- рассмотреть заключение Контрольно-счетной палаты Шушенского муниципального округа по результатам внешней проверки Отчета об исполнении районного бюджета за 2025 год.

Администрации Шушенского района:

для увеличения доходного потенциала районного бюджета продолжить работу по взысканию задолженности по неналоговым доходам, по повышению качества администрирования и прогнозирования неналоговых доходов районного бюджета;

продолжить проведение анализа целевых показателей и показателей результативности муниципальных программ с целью повышения эффективности их реализации;

продолжить работу по выявлению внутренних резервов сокращения расходов бюджета и не допущению неэффективного использования бюджетных средств;

принять необходимые меры для исполнения районного бюджета в 2026 году в

соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Главным администраторам доходов районного бюджета:

производить исполнение бюджетных ассигнований с использованием принципа эффективности использования бюджетных средств, не допускать нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств;

не допускать роста дебиторской и кредиторской задолженности;

продолжить претензионную работу по взысканию задолженности с неплательщиков в части увеличения доходной части бюджета;

годовую бюджетную отчетность формировать в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

Ответственным исполнителям муниципальных программ:

продолжить в отчетном году высокий уровень исполнения программных мероприятий по отношению к плановым показателям.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Шушенского муниципального округа



С.А. Воротникова

Инспектор Контрольно-счетной палаты
Шушенского муниципального округа

Е.В. Рагзина