 **Контрольно-счетный орган**

**Ольховского муниципального района**

**(КСО Ольховского муниципального района)**

№01- 14/ 06 28.03.2025 года

**Заключение**

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности**

**главного распорядителя средств районного бюджета – Администрации Ольховского муниципального района за 2024 год**

На основании ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ) и в соответствии с пунктом 2.2.2 плана работы контрольно-счетного органа Ольховского муниципального района (далее - КСО) на 2025 год, утвержденным приказом КСО от 09.12.2024 №21, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя средств районного бюджета –Администрации Ольховского муниципального района за 2024 год (далее – Администрация).

Согласно статьи 21 Устава Ольховского муниципального района Волгоградской области (принятого решением Ольховской районной Думы 04.09.2018 №60/302), (зарегистрировано в Управлении Минюста России по Волгоградской области 19.09.2018 №RU345230002018001),Администрация Ольховского муниципального района является исполнительно-распорядительным органом Ольховского муниципального района.

Администрация Ольховского муниципального района решает вопросы, отнесенные к ее компетенции в соответствии со статьей 22 Устава муниципального образования и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органом местного самоуправления федеральными законами и законами Волгоградской области.

Код главного распорядителя бюджетных средств -902.

***Проверка полноты и достоверности бюджетной отчетности***

Бухгалтерское обслуживание Администрации на основании договора ведется муниципальным учреждением «Централизованной бухгалтерией, обслуживающей муниципальные образовательные учреждения Ольховского муниципального района».

Бюджетная отчетность за 2024 год представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ и предусмотренном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н) и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н).

По комплектности бюджетная отчетность Администрации за 2024 год представлена в полном соответствии сост. 264.1 БК РФ и пунктом 11.1 Инструкции №191н.

*Для сведения:* в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной Инструкцией № 191-н, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, о чем информация подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

*По результатам визуального контроля к пояснительной записке представлены не все приложения согласно п. 152 Инструкции №191н, отсутствуют: Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица №3), форма 0503166 « Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».*

Бюджетные назначения на 2024год были в окончательном варианте утверждены решением Ольховской районной Думы 27.12.2024 года №96/449.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации начальником отдела финансового обеспечения Администрации Ольховского муниципального района был издан приказ №76 от 28.12.2024 и №78 от 28.12.2024 года «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Ольховского муниципального района».

***Результаты деятельности***

В отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) представлены данные о финансовых результатах деятельности Администрации при исполнении бюджета за 2024год в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления по бюджетной деятельности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | показатели | Бюджетная деятельность (тыс.руб.) | Итого (тыс.руб.) |
| 1 | Доходы | 467263,1 | 467263,1 |
| 2 | Расходы | 188729,7 | 188729,7 |
| 3 | Чистый операционный результат (стр.1-стр.2); (стр.4+стр.5-стр.6) | 278533,4 | 278533,4 |
| 4 | Операции с нефинансовыми активами | 345579,1 | 345579,1 |
| 5 | Операции с финансовыми активами | -32471,4 | -32711,4 |
| 6 | Операции с обязательствами | 34574,3 | 34334,3 |

Положительный результат за 2024 год означает превышение доходов над расходами или активов над обязательствами, за счет финансирования в большей мере из областного бюджета.

***Основные показатели отчетности***

***Исполнение доходов***

Доходная часть бюджета Администрации исполнена в сумме 224162,65 тыс. руб. и сформирована за счет собственных средств района 50172,93тыс.руб., безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 174167,97тыс.руб., возвращено неиспользованных средств в сумме 178,25тыс.руб., объем собственных доходов составляет 22,4% от общего объема доходов ГРБС – Администрация Ольховского муниципального района.

Данные об администрируемых Администрацией доходах и их фактическом поступлении за 2024 год отражены в таблице №1.

Таблица №1(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование показателя* | *Утвержденные бюджетные назначения* | *Исполнено (ф. 0503127)* | *К бюджетным назначениям* | |
| *отклонение* | *% исполнения* |
| **Всего** | **263376,4** | **224162,65** | **-39213,75** | **85,1** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **47737,2** | **50172,93** | **2435,73** | **105,1** |
| Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 43752,7 | 45314,65 | 1561,95 | 103,6 |
| Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, после разграничения гос. собственности на землю, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды ( за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 1400,0 | 2173,89 | 773,89 | 155,3 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления мун.районов | 11,1 | 17,76 | 6,66 | 160 |
| Доходы от денеж.взысканий (штрафов), поступ.за счет погашения задолженности, образовавшейся до 1.01.2020 | - | 8,15 | 8,15 | - |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 10,0 | 27,99 | 17,99 | 279,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2400,0 | 2483,09 | 83,09 | 103,5 |
| Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты мун.районов | 163,4 | 147,4 | -16,0 | 90,2 |
| **Безвозмездные поступления** | **215639,3** | **173989,69** | **-41649,61** | **80,7** |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов | 176079,4 | 132716,38 | -43363,02 | 75,4 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов | 11844,6 | 11996,3 | 151,7 | 101,3 |
| Межбюджетные трансферты | 27715,3 | 29455,26 | 1739,96 | 106,3 |
| Возврат остатков, имеющих целевое назначение | - | -178,25 | -178,25 | - |

*В нарушении пункта55 Инструкции №191н в отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) на 01.01.2025 г. в разделе 1. «Доходы бюджета» показатели по гр.4 «Утвержденные бюджетные назначения» не соответствуют показателям, утвержденным решением Ольховской районной Думы от 27.12.2024 №96/449:*

*-по строке «Доходы бюджета – всего» указаны 263894130,28 руб. вместо 263376400,00 руб., т.е. плановые показатели завышены на 517730,28 руб.;*

*- по строке «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»указаны 45163,8 тыс. руб. вместо 45163,7тыс. руб., т.е. плановые показатели завышены на 0,1тыс. руб.;*

*-по строке «Субсидии бюджетам на финансирование капитальных вложений» КБК 9022022007700000015указано 28812,1 тыс. руб. вместо 0,0тыс.руб., т.е. плановые показатели завышены на 28812,1тыс. руб.;*

*- по строке «Субсидии бюджетам на финансирование капитальных вложений» КБК 9022022524305000015 показания не отражены, а следовало указать 28812,1 тыс. руб., т.е. плановые показатели занижены на 28812,1тыс. руб.;*

-*по строке «Субсидии бюджетам на подготовку проектов межевания земельных участков» указано 76,541 тыс. руб. вместо 76,5тыс.руб., т.е. плановые показатели завышены на 0,041тыс. руб.;*

*-по строке «Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по модернизацию школьных систем» указано 34306,022 тыс. руб. вместо 34306,0тыс.руб., т.е. плановые показатели завышены на 0,022тыс. руб.;*

*-по строке «Прочие субсидии» указано 9149,621 тыс. руб. вместо 9150,2тыс.руб., т.е. плановые показатели занижены на 0,579тыс. руб.;*

*-по строке «Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление гражданам субсидий по оплате жилого помещения» указано 6286,9 тыс. руб. вместо 5768,7тыс.руб., т.е. плановые показатели завышены на 518,2тыс. руб.;*

*-по строке «Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение переданных полномочий» указано 5058,255 тыс. руб. вместо 5058,3тыс.руб., т.е. плановые показатели занижены на 0,045тыс. руб.;*

*-по строке «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения» указано 16517,288 тыс. руб. вместо 16517,3тыс.руб., т.е. плановые показатели занижены на 0,012тыс. руб.*

Плановые назначения по доходам исполнены на 85,1% и на 77,6% они состоят из субвенций, субсидий и межбюджетных трансфертов, поступивших из областного бюджета. Неисполнение доходных поступлений на 39213,75тыс.руб., основная масса средств не поступила из областного бюджета недополучено на сумму 43363,02тыс.руб. от утвержденных назначений и возврат неиспользованных средств 2023 года имеющих целевое значение в сумме 178,25тыс.руб.

***Исполнение расходов***

Решением о районном бюджете на 2024 год от 27.12.2024 г. №96/449 и приказаминачальника отдела финансового обеспечения №76 от 28.12.2024 и №78 от 28.12.2024 года ( в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации) Администрации предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 346935,2тыс.руб., что в 2,5 раза выше от бюджетных ассигнований 2023года, в связи с увеличением объемов областных средств.

*В нарушении п.55 и п.56 Инструкции №191н. в отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) на 01.01.2025 г. в разделе 2. «Расходы бюджета» показатели по гр.4 «Утвержденные бюджетные назначения» и гр.5 «Лимиты бюджетных обязательств» показатели не соответствуют показателям, утвержденным решением Ольховской районной Думы от 27.12.2024 №96/449 и приказам начальника отдела финансового обеспечения №76 от 28.12.2024 и №78 от 28.12.2024 года:*

*-по строке «Расходы бюджета – всего» указано346935,368 тыс. руб. вместо 346935,208 руб., т.е. плановые показатели завышены на 0,16 тыс. руб.;*

*- по строке «Прочая закупка товаров, работ и услуг по КБК 902 0502990000 200» отражено 725,943 тыс. руб. вместо 725,773 руб., т.е. плановые показатели завышены на 0,17 тыс. руб.*

Исполнение плановых показателей по расходам Администрации за 2024 год отражено в таблице №2.

Таблица №2 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раз-дел, под-раз-дел | Наименование расходов | Утвержденные бюджетные назначения | Лимиты бюджетных обязательств | Исполнение | Отклонение к бюджетным назначениям | |
| абсолютное | в процентах, % |
|  | **Всего** | **346935,2** | **346935,2** | **286547,1** | **-60388,1** | **82,6** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица | 2675,3 | 2675,3 | 2674,2 | -1,1 | 99,9 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 26805,0 | 26805,0 | 26721,2 | -83,8 | 99,7 |
| 0105 | Судебная система | 3,7 | 3,7 | 3,7 | - | 100 |
| 0111 | Резервные фонды | 100,0 | 100,0 | - | -100 | - |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 40667,2 | 40667,2 | 38656,5 | -2010,7 | 95,1 |
| 0309 | Гражданская оборона | 74,4 | 74,4 | 47,2 | -27,2 | 63,4 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 2901,7 | 2901,7 | 2876,6 | -25,1 | 99,1 |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 160,9 | 160,9 | 145,8 | -15,1 | 90,6 |
| 0408 | Транспорт | 3638,4 | 3638,4 | 3353,0 | -285,4 | 92,2 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 77673,8 | 77673,8 | 56189,4 | -21484,4 | 72,3 |
| 0410 | Связь и информатика | 393,0 | 393,0 | 384,8 | -8,2 | 97,9 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 2529,3 | 2529,3 | 2528,4 | -0,9 | 99,9 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 75610,1 | 75610,1 | 44144,4 | -31465,7 | 58,4 |
| 0503 | Благоустройство | 39749,4 | 39749,4 | 37921,6 | -1827,8 | 95,4 |
| 0505 | Другие вопросы в области ЖКХ | 1654,4 | 1654,4 | 1620,3 | -34,1 | 97,9 |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 794,1 | 794,1 | - | -794,1 | - |
| 0701 | Дошкольное образование | 599,5 | 599,5 | 599,4 | -0,1 | 100 |
| 0702 | Общее образование | 34904,8 | 34904,8 | 34841,3 | -63,5 | 99,8 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 4348,2 | 4348,2 | 4005,6 | -342,6 | 92,2 |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 30,0 | 30,0 | - | -30,0 | - |
| 0706 | Высшее образование | 24,0 | 24,0 | 12,0 | -12,0 | 50 |
| 0707 | Молодежная политика | 3573,8 | 3573,8 | 3505,7 | -68,1 | 98,1 |
| 0801 | Культура | 5418,4 | 5418,4 | 4521,5 | -896,9 | 83,4 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 800,0 | 800,0 | 778,6 | -21,4 | 97,3 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 16981,6 | 16981,6 | 16502,3 | -479,3 | 97,2 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 87,3 | 87,3 | - | -87,3 | - |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 721,9 | 721,9 | 677,2 | -44,7 | 93,8 |
| 1102 | Массовый спорт | 1728,6 | 1728,6 | 1624,0 | -104,6 | 93,9 |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 2212,4 | 2212,4 | 2212,4 | - | 100 |
| 1301 | Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга | 74,0 | 74,0 | - | -74,0 | - |

Как видно из данных таблицы №2, исполнение бюджетных назначений Администрацией произведено на 82,6%, неисполнение назначений составило 60388,1тыс.руб. и сложилось, в основном по следующим причинам:

- 44438,3тыс.руб. – неиспользованные средства учреждений по муниципальным контрактам;

-460,2тыс.руб.- завышение бюджетных назначений;

-16231,7тыс.руб.- отсутствие средств на финансирование муниципальных учреждений;

-178,3тыс.руб. – возврат неиспользованных средств за 2023 год.

Анализ статей расходов к общей сумме расходов Администрации выглядит следующим образом:

- на выплату заработной платы с начислениями работникам бюджетной сферы направлено –48135,0тыс.руб., что составляет 16,8% от общих расходов;

- расходы на услуги связи составили 527,4тыс.руб., что составляет 0,2% от общих расходов;

- расходы на коммунальные услуги составили 1619,1тыс.руб., что составляет 0,6% от общих расходов;

- расходы на арендную плату за пользованием имущества составила 4175,3тыс.руб., что составляет 1,5% от общих расходов;

- расходы на содержание имущества 54087,1тыс.руб., что составляет 18,9% от общих расходов;

- прочие расходы и услуги составили 48972,4тыс.руб., что составляет 17,1% от общих расходов;

- расходы по страхованию составили 67,4тыс.руб., что составляет 0,02% от общих расходов;

- безвозмездные перечисления муниципальным учреждениям текущего характера составили 34100,8тыс.руб., что составляет 11,9% от общих расходов;

- безналичные перечисления другим бюджета составили 15134,2тыс.руб., что составляет 5,3% от общих расходов;

-социальное обеспечение составила 6355,9тыс.руб., что составляет 2,2% от общих расходов;

-уплата налогов, пошлин и сборов составила 136,6тыс.руб., что составляет 0,05% от общих расходов;

- уплата штрафов за нарушение законодательства составило 51,3тыс.руб., что составляет незначительный процент от общих расходов;

- уплата других экономических санкций составили 50,0тыс.руб., что составляет незначительный процент от общих расходов;

- уплата иных выплат текущего характера составила 11040,0тыс.руб., что составляет 3,9% от общих расходов;

- приобретение товаров и материальных запасов составило 2945,8тыс.руб., что составляет 1,0% от общих расходов;

-приобретение основных средств составило 58518,9тыс.руб., что составляет 20,4% от общих расходов;

- приобретение услуг, работ для целей капитальных вложений составило 629,8тыс.руб., что составляет 0,2% от общих расходов.

Согласно статьи 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

*За 2024 год было уплачено штрафов за нарушение законодательства на сумму 51347,95рублей, что согласно ст.34 БК РФ является неэффективным расходованием бюджетных средств.*

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов бюджета за отчетный период и предыдущий год представлен в таблице №3.

Таблица №3,(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование расходов | Предыдущий год | Отчетный год | отклонение | |
| абсолютное | в процентах, % |
|  | **Всего** | **124753,4** | **286547,1** | **161793,7** | **229,7** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **51326,5** | **68055,5** | **16729,0** | **132,6** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица | 2652,7 | 2674,2 | 21,5 | 100,8 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 18837,5 | 26721,2 | 7883,7 | 141,9 |
| 0105 | Судебная система | - | 3,7 | 3,7 | - |
| 0111 | Резервные фонды | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 29836,3 | 38656,5 | 8820,3 | 129,66 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **2676,7** | **2923,9** | **247,2** | **109,2** |
| 0309 | Гражданская оборона | 15,1 | 47,2 | 32,1 | 312,6 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 2661,6 | 2876,6 | 215,0 | 108,1 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **30468,4** | **62601,5** | **32133,1** | **205,5** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 67,9 | 145,8 | 77,9 | 214,7 |
| 0408 | Транспорт | 3080,4 | 3353,0 | 272,6 | 108,8 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 24081,6 | 56189,4 | 32107,8 | 233,3 |
| 0410 | Связь и информатика | 290,5 | 384,8 | 94,3 | 132,5 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 2948,0 | 2528,4 | -419,6 | 85,8 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **17869,7** | **83686,3** | **65816,6** | **468,3** |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 11882,2 | 44144,4 | 32262,2 | 371,5 |
| 0503 | Благоустройство | 5228,7 | 37921,6 | 32692,9 | 725,3 |
| 0505 | Другие вопросы в области ЖКХ | 758,8 | 1620,3 | 861,5 | 213,5 |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | **297,3** | **-** | **-297,3** | **-** |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 297,3 | - | -297,3 | - |
| **0700** | **Образование** | **2879,2** | **42965,0** | **40085,8** | **1492,3** |
| 0701 | Дошкольное образование | - | 599,4 | 599,4 | - |
| 0702 | Общее образование | - | 34841,3 | 34841,3 | - |
| 0703 | Дополнительное образование | - | 4005,6 | 4005,6 | - |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | - | - | - | - |
| 0706 | Высшее образование | 3,0 | 12,0 | 9,0 | 400 |
| 0707 | Молодежная политика | 2876,2 | 3505,7 | 629,5 | 121,9 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **896,0** | **4521,5** | **3625,5** | **504,6** |
| 0801 | Культура | 896,0 | 4521,5 | 3625,5 | 504,6 |
| **1000** | **Социальная политика** | **14946,2** | **17958,1** | **3011,9** | **120,2** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 787,6 | 778,6 | -9,0 | 98,9 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 13548,6 | 16502,3 | 2953,7 | 121,8 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 610,0 | 677,2 | 67,2 | 111,0 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **858,6** | **1624,0** | **765,4** | **189,1** |
| 1102 | Массовый спорт | 858,6 | 1624,0 | 765,4 | 189,1 |
| **1200** | **Средства массовой информации** | **1901,5** | **2212,4** | **310,9** | **116,4** |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 1901,5 | 2212,4 | 310,9 | 116,4 |
| **1300** | **Обслуживание государственного (муниципального) долга** | **633,3** | **-** | **-633,3** | **-** |
| 1301 | Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга | 633,3 | - | -633,3 | - |

Как видно из данных таблицы №3, наблюдается ростобъемов финансирования расходов 2024 года по сравнению с 2023 годом в 2,3 раза или на 16193,7тыс.руб. Основной причиной роста расходов по сравнению с 2023 годом является рост финансирования расходов на разделы «Национальная экономика» (засчетувеличения средств на дорожный фонд ) на 32107,8тыс. руб., «Жилищно-коммунальное хозяйство»(за счет увеличения финансирования на коммунальное хозяйство и благоустройство) на сумму 64955,1 тыс. руб., «Образование» (за счет увеличения инвестиций на строительство школы объекта) на сумму 34841,3 тыс. руб.

Наблюдается увеличение более 10% от объемов финансирования расходов 2024 года по сравнению с 2023 годом по некоторым подразделам бюджета:

-0104 «Функционирование местных администраций» и 0113 «Другие общегосударственные вопросы»- повышение заработной платы;

- 0309 «Гражданская оборона»- за счет увеличения финансирования программ;

- 0405 «Сельское хозяйство»- за счет увеличения финансирования программ;

- 0409 «Дорожное хозяйство (Дорожный фонд») - увеличение финансирования прочих работ, услуг и закупок;

-0410 «Связь и информатика»- за счет увеличения финансирования программ;

-0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»- на 100% за счет увеличения финансирования программ;

- 0707 «Молодежная политика» - повышение заработной платы, увеличение финансирования прочих закупок;

- 0801 «Культура» - увеличение финансирования учреждений;

- 1003 «Социальное обеспечение населения» - выплаты семьям военнослужащим;

- 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - социальные выплаты;

-1202 «Периодическая печать и издательства» - увеличение финансирования субсидии.

Расходы Администрации решением о бюджете на 2024год в первоначальной редакции предусмотрены в сумме 178910,1тыс.руб., в окончательной редакции 346935,2тыс.руб., или на 193,9% выше первоначальных назначений.

Согласно отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) сумма исполненных бюджетных обязательств не превышает объем бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных на 2024год.

***Анализ дефицита бюджета***

Администрациейв 2024 году Чистый операционный результат составил 278533,4тыс.руб., остаток денежных средств на счете по состоянию на 01.01.2025г. составляет 631,0тыс. руб.

***Динамика изменений нефинансовых активов***

Стоимость основных средств относительно 01.01.2024 года увеличилась на 20334,1тыс.руб., сократилась на 12991,3тыс.руб. и на 01.01.2025 года составила41481,6тыс.руб.

Стоимость непроизводственных активов относительно 01.01.2024 года увеличилась на 38921,2тыс.руб., сократилась на 3297,8 тыс. руб. и на 01.01.2025года составила1277884,1тыс.руб.

Стоимость материальных запасов относительно 01.01.2024 года увеличилась на 3122,9тыс.руб., сократилась на 1927,2тыс.руб. и на 01.01.2025года составила3590,5тыс.руб.

На забалансовых счетах имущество учтено на сумму 1233325,9тыс.руб.

Динамика изменений дебиторской и кредиторской задолженности

Информация об объемах дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на конец года представлена в таблице №4.

Таблица №4 (тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Бюджетная деятельность | |
| На 01.01.2024 | На 01.01.2025 |
| **Дебиторская задолженность ИТОГО: в том числе:** | **1147064,4** | **1132859,6** |
| Расчеты по доходам | 1079341,5 | 1062510,5 |
| Расчеты по выданным авансам | 67714,7 | 70343,7 |
| Расчеты по ущербу и иным доходам | 8,0 | 5,2 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 0,2 | 0,2 |
| **Кредиторская задолженность ИТОГО: в том числе:** | **7725,7** | **33804,9** |
| Расчеты по доходам | 6261,0 | 15043,6 |
| Расчеты по ущербу и иным доходам | - | 1,3 |
| Расчеты по принятым обязательствам | 541,0 | 16309,2 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 923,6 | 2450,7 |
| Прочие расчеты с кредиторами | 0,1 | - |

Дебиторская задолженность на 01.01.2025года сократилась на 1,2% по сравнению с началом года и образовалась в основном, за счет «Расчетов по доходам»- 1062510,5тыс.руб. и за счет «Расчетов по выданным авансам»-70343,7тыс.руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2025года увеличилась в 4,4 раза по сравнению с началом года и образовалась в основном по «Расчетам по принятым обязательствам»-16309,2тыс.руб. и по «Расчетам по платежам в бюджеты»-2450,7тыс.руб., по «Расчетам по доходам» -15043,6тыс.руб.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность у Администрации на 01.01.2025года отсутствует, согласно пояснительной записки.

Согласно «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2025 года за 2024 год сформирован резерв предстоящих расходов на оплату отпускных за фактически отработанное время по счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» на сумму 1078,7тыс.руб.

***Исполнение программных мероприятий***

Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых *программ не представлены по форме 0503166 « Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», однако* Администрация осуществляла свою деятельность в 2024 году в рамках реализации следующих программ:

1. МП « Развитие и совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и снижения рисков их возникновения на территории Ольховского муниципального района в 2021-2023годы» с объемом финансирования -24,0тыс.руб. и исполнением 24,0тыс.руб. или 100%;

2.МП «Реконструкция и модернизация системы водоснабжения в населенных пунктах Ольховского муниципального района на 2022-2024годы» с объемом финансирования -69962,0тыс.руб. и исполнением 39632,6тыс.руб. или 56,6%;

3. МП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции,, сырья и продовольствия Ольховского муниципального района волгоградской области» с объемом финансирования –77,5тыс.руб. и исполнением 76,6тыс.руб. или 98,8%;

4. МП «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории ОМР в 2023-2025г.г.» с объемом финансирования -2,6тыс.руб. и исполнением 2,6тыс.руб. или 100%;

5. МП «Улучшение условий и охраны труда в Ольховского муниципального района в 2023-2025 годы» с объемом финансирования -329,3тыс.руб. и исполнением 329,3тыс.руб. или 100%.

6. МП «Формирование для муниципальных нужд земельных участков на территории ОМР на 2024-2026гг.» с объемом финансирования -100,0тыс.руб. и исполнением 99,2тыс.руб. или 99,2%.

7. МЦ «Обеспечение безопасности дорожного движения в ОМР на 2023-2025 годы» с объемом финансирования -10,0тыс.руб. и исполнением8,0 тыс. руб. или 80%;

8. МП «Развитие информационного общества в ОМР на 2024-2026годы» с объемом финансирования -393,0тыс.руб. и исполнением 384,8тыс.руб. или 97,9%.

9. МП «Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам автомобильного транспорта на территории ОМР на 2024-2026годы» с объемом финансирования -3556,0тыс.руб. и исполнением 3270,6тыс.руб. или 91,9%.

10. МП «Дополнительное образование детей в сфере культуры и искусства на территории ОМР ВО на 2024-2026годы» с объемом финансирования -3685,7тыс.руб., исполнением 3409,9 тыс. руб. или 92,5%.

11. МП «Противодействие коррупции в Ольховском муниципальном районе на 2023-2025 годы» с объемом финансирования –5,0тыс.руб., исполнение отсутствует.

12. МП «Реконструкция центрального сквера с. Ольховка Ольховского района Волгоградской области на 2024-2026 годы» с объемом финансирования -600,0тыс.руб. и исполнением 600,0тыс.руб. или 100%.

13. МП «Формирование современной городской среды Ольховского муниципального района на 2024-2026годы» с объемом финансирования -33340,0тыс.руб., исполнением 33340,0 тыс. руб. или 100%.

14. МП «Реализация мероприятий по модернизации школьных территорий системы образования (проведение работ по капитальному ремонту зданий (обособленных помещений, помещений), общеобразовательных организаций Ольховского муниципального района на 2023-2025 г.» с объемом финансирования -34903,8тыс.руб., исполнением 34841,3тыс. руб. или 99,8%.

15. МП «Благоустройство территорий образовательного кластера с. Ольховка Ольховского района Волгоградской области (школа, детский сад, универсальный спортивный зал) на 2024-2026годы» с объемом финансирования -1,0тыс.руб., исполнение отсутствует.

16. МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Ольховского муниципального района на 2022-2024годы»с объемом финансирования -554,3тыс.руб., исполнением 554,3 тыс. руб. или 100%;

17. МП «Комплексное развитие сельских территорий Ольховского муниципального района Волгоградской области»с объемом финансирования -2778,8тыс.руб., исполнением 2243,2 тыс. руб. или 80,7%.

18. МП «Подготовка кадров для органов местного самоуправления, муниципальных учреждений Ольховского муниципального района на период 2024-2026» с объемом финансирования -54,0 тыс.руб., исполнением 12,0 тыс. руб. или 22,2%.

19. МП «Строительство многофункционального культурно-досугового центра в с. Ольховка Ольховского района с объемом финансирования -1,0 тыс.руб., исполнение отсутствует.

20. МП «Основные направления развития культуры Ольховского муниципального района на 2024-2026 годы» с объемом финансирования -4022,4тыс.руб., исполнением 4022,4 тыс. руб. или 100%.

Не по всем программам плановые значения показателей деятельности достигнуты в полном объеме, процент исполнения колеблется от 22,2% до 100%. Однако не все программы исполнены, отсутствует исполнение по трем муниципальным программам.

Программные расходы за 2024 год исполнены в сумме 122850,8тыс.руб. (основная сумма средств за счет иных бюджетов бюджетной системы РФ) при утвержденных назначениях в сумме 154400,4тыс.руб. исполнение составило 79,6%.

В соответствии со статьей 3 Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» муниципальная программа- документ стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования.

Следует отметить, что объем программного ассигнования в общем объеме расходов Администрации составляет 42,9% от бюджета 2024 года, то есть принцип планирования расходов бюджета по программно-целевому назначению применяется не в полном объеме, что не соответствует основным направлениям послания Президента РФ, где реализация принципа формирования бюджета на основе программ позволит повысить обоснованность бюджетных ассигнований на этапе их формирования, обеспечит их большую прозрачность и наличие возможностей для оценки их эффективности.

ВЫВОД:

1. Предусмотренные Администрации расходы исполнены в сумме 286547,1тыс.руб. исполнение составляет 82,6%, неисполнение назначений составило 60388,1тыс.руб. и сложилось, в основном за счет завышения плановых назначений финансирования по заработной плате, неиспользованные средства учреждений по муниципальным контрактам, завышение бюджетных назначений, отсутствие средств на финансирование муниципальных учреждений, возврат неиспользованных средств за 2023 год.

2. Дебиторская задолженность на 01.01.2025 года сократилась на 1,2% по сравнению с началом года и образовалась в основном, за счет «Расчетов по доходам»- 1062510,5 тыс.руб. и за счет «Расчетов по выданным авансам»-70343,7 тыс.руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2025 года увеличилась в 4,4 раза по сравнению с началом года и образовалась в основном по «Расчетам по принятым обязательствам»- 16309,2 тыс.руб. и по «Расчетам по платежам в бюджеты»- 2450,7 тыс.руб., по «Расчетам по доходам» -15043,6 тыс.руб.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность у Администрации на 01.01.2025 года отсутствует, согласно пояснительной записки.

3. За 2024 год было уплачено штрафов за нарушение законодательства на сумму 51347,95 рублей, что является неэффективным расходованием бюджетных средств, согласно статье 34 БК РФ.

4. Объем программного ассигнования в общем объеме расходов Администрации составляет 42,9% от бюджета 2024 года, то есть принцип планирования расходов бюджета по программно-целевому назначению применяется не в полном объеме, что не соответствует основным направлениям послания Президента РФ, где реализация принципа формирования бюджета на основе программ позволит повысить обоснованность бюджетных ассигнований на этапе их формирования, обеспечит их большую прозрачность и наличие возможностей для оценки их эффективности.

5. При заполнении отчетов допущены нарушенияп.55, п.56 и п.152 Инструкции №191н.

Председатель

КСО Ольховского

муниципального района Е.А. Донченко