

**Контрольно-счетный орган**

**Ольховского муниципального района**

**(КСО Ольховского муниципального района)**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета**

**Ольховского муниципального района Волгоградской области**

**за 2024 год**

№01-14/14

23.04.2025г. Волгоградская область

Ольховский район

с. Ольховка

Общие требования к проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджетов всех уровней установлены ст. 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ). Согласно данной статье внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета включает в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Решением Ольховской районной Думы №82/359 от 22.12.2023года «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утверждено 6 главных распорядителей средств районного бюджета (далее - ГРБС), которые одновременно являются администраторами доходов районного бюджета. Функцию главного администратора источников финансирования дефицита бюджета района в проверенном периоде выполнял отдел финансового обеспечения Администрации Ольховского муниципального района.

Заключение подготовлено в соответствии Положением о бюджетном процессе в Ольховском муниципальном районе Волгоградской области утвержденного решением Ольховской районной Думы Волгоградской области от 26.01.2024 №84/368, Положением «О Контрольно-счетном органе Ольховского муниципального района», утвержденным решением Ольховской районной Думы от 15.10.2021 года № 42/175 и иных действующих законодательных и нормативно-правовых актов.

Отчет об исполнении бюджета Ольховского муниципального района за 2024 год представлен в Контрольно-счетный орган 28.03.2025 года, что соответствует срокам, установленным статьей 264.4. БКРФ – не позднее 01 апреля.

На основании пункта 6 статьи 52 Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (далее - №131-ФЗ), статьи 3 «Положения о порядке организации и проведения публичных слушаний в Ольховском муниципальном районе Волгоградской области» утвержденного решением Ольховской районной Думы от 23.03.2018г. №52/262 (с изменениями), на основании статьи 36 БК РФ

решения об исполнении годового отчета подлежит официальному опубликования.

Согласно пункта 4 статьи 5 «Положения о порядке организации и проведения публичных слушаний в Ольховском муниципальном районе Волгоградской области» утвержденного решением Ольховской районной Думы от 23.03.2018г. №52/262 (с изменениями) решение Ольховской районной Думы о назначении публичных слушаний подлежит официальному опубликованию в средствах массовой информации не позднее, чем за 10 дней до проведения публичных слушаний, публичные слушания назначены на 22.04.2025 года решением Ольховской районной Думы №85/373 от 01.03.2024года.

Участниками бюджетного процесса и получателями бюджетных средств в 2024 году являлись шесть главных распорядителей бюджетных средств, муниципальные учреждения Ольховского района, казенных учреждений - 29, бюджетных учреждений -6, автономные учреждения-2.

Ответственными должностными лицами за проверяемый период в Ольховском муниципальном районе являлись:

- глава Ольховского муниципального района А.В. Солонин.

- начальник отдела финансового обеспечения администрации Ольховского муниципального района И.П. Прошакова.

Анализ основных характеристик исполнения бюджета.

Правовые основы составления, рассмотрения и утверждения бюджета определены Уставом Ольховского муниципального района и Положением о бюджетном процессе в Ольховском муниципальном районе, принятым Решением Ольховской районной Думы от 26.01.2024 №84/368 (далее – Положение). Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета района проведена согласно пункта 8.3 раздела 8 Положения.

Согласно п. 4 ст. 152 БК РФ особенности бюджетных полномочий участников бюджетного процесса, являющихся органами местного самоуправления, устанавливаются БК РФ и принятыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, а также в установленных ими случаях муниципальными правовыми актами местных администраций.

В соответствии с пунктом 4 статьи 152 БК РФ бюджетный процесс в Ольховском муниципальном районе в проверяемом периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе в Ольховском муниципальном районе Волгоградской области, принятого решением Ольховской районной думы от 26.01.2024 №84/368.

В соответствии со ст. 215.1. Бюджетного кодекса РФ, пунктом 2.5 раздела 2 Положения о бюджетном процессе в Ольховском муниципальном районе, организация исполнения бюджета возлагается на финансовый орган администрации Ольховского муниципального района. Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В соответствии со ст. 217.1 БК РФ разработан Порядок составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета, который утверждён Приказом начальника отдела финансового обеспечения Администрации Ольховского муниципального района от 30.10.2018года № 21.

В соответствии со ст. 217, 219.1 БК РФ разработан Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета, бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета утверждён приказом начальника отдела финансового обеспечения Администрации Ольховского муниципального района от 28.12.2021. № 53.

В соответствии со ст. 221 БК РФ разработан Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, финансируемых из бюджета Ольховского муниципального района, который утверждён Приказом начальника отдела финансового обеспечения Администрации Ольховского муниципального района от 30.10.2018года № 19.

Сводная бюджетная роспись утверждена начальником отдела финансового обеспечения Администрации Ольховского муниципального района 29.12.2023 года приказом №59.

Проект бюджета Ольховского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов внесен на рассмотрение Ольховской районной Думы, в пределах срока установленного п.1 ст.185 БК РФ и пункта 4.1 раздела 4 Положения о бюджете.

В соответствии п. 2 ст. 173 БК РФ Порядок прогнозирования социально-экономического развития разработан. На основании статьи 160.1 БК РФ разработана методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Ольховского муниципального района утвержденный постановление администрации Ольховского муниципального района № 522 от 13.09.2016года.

Согласно ст. 174.2 БК РФ Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований Ольховского муниципального района утвержден постановлением Администрации Ольховского муниципального района от 30.08.2013г. № 568-п.

Анализ представленной бюджетной отчетности о соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ - бюджетная отчетность представлена для проверки отчета об исполнении бюджета в полном объеме.

Согласно пункта 8.4 раздела 8 Положения представлена вся информация к отчету об исполнении бюджета.

При подготовке заключения об исполнении районного бюджета на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 8.3 раздела 8 Положения были проведены проверке отчетов об исполнении бюджетов пять главных распорядителей бюджетных средств из шести:

- Ольховской районной Думы,

– Администрации Ольховского муниципального района,

- Контрольно-счетного органа Ольховского муниципального района,

- Отдела финансового обеспечения администрации Ольховского муниципального района,

- Отдела культуры, спорта и социальной политики администрации Ольховского муниципального района,

- Отдела по образованию и социальной политике администрации Ольховского муниципального района.

При сравнительном анализе плановых и фактических показателей исполнения доходов и расходов, представленных в проекте решения об исполнении бюджета Ольховского муниципального района за 2024 год разногласия не выявлены.

*В нарушение пунктов 54 и 55 Инструкции № 191н в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) на 01.01.2025 в разделе 1 «Доходы бюджета» и раздел 2. «Расходы бюджета»*  *объемы утвержденных бюджетных назначений (графа 4) не соответствуют показателям, утвержденным решением* Ольховской районной Думы от 22.12.2023 №82/359, в редакции от 27.12.2024г. №96/449 и приказов начальника отдела финансового обеспечения №76 и 78 от 28.12.2024г., анализ показателей приведен в приложении №1 к заключению.

Согласно показателей приложения №1 объемы утвержденных бюджетных назначений по доходам в отчете об исполнении консолидированного бюджета форма 0503127 завышен относительно бюджетных назначений на 518,442тыс. руб., отклонения образовались за счет объемов безвозмездных поступлений. Согласно показателей приложения №1 объемы утвержденных бюджетных назначений по расходам в отчете об исполнении консолидированного бюджета форма 0503127 завышены относительно бюджетных назначений на 0,42687тыс. руб., отклонения образовались по всем подразделам бюджета. (Начальником отдела финансового обеспечения представлена пояснительная записка по выявленным разногласиям от 11.04.2025).

Решение Ольховской районной Думы Волгоградской обл. от 14.11.2008 N 39/409 (ред. от 26.04.2013) утверждено Положение о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью Ольховского муниципального района. Представленные Реестры муниципальной собственности Ольховского муниципального района по состоянию на 01.01.2024года отражено 2876 единиц на сумму 2336532,3 тыс.руб. и по состоянию на 31.12.2024года отражено 2830 единиц на сумму 2392862,9 тыс.руб., показатели реестров не соответствуют форме 0503168, где (на 01.01.2024 года -2041163,9 тыс.руб., а на 31.12.2024 года -2282205,5тыс.руб.), *что является нарушением пункта 166 Инструкции №191н.*

*Исполнение доходной части бюджета*

В 2024 году решением Ольховской районной Думы от 22.12.2023 №82/359, в редакции от 27.12.2024г. №96/449 утверждены бюджетные назначения по доходам в сумме 747707,6тыс.руб. исполнено через лицевой счет (03231643186430002900) всего в сумме 662681,0тыс. рублей или 89,1% от утверждённых бюджетных назначений. Расхождений со сводной справкой по операциям со средствами бюджета УФК №22 по кассовым поступлениям бюджета Ольховского муниципального района (форма 0531857) не выявлено.

Основную долю в структуре доходов района составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

*Сведения о структуре доходной части бюджет района приведены в таблице №1.*

Таблица №1(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды доходов | Исполнение  2023г. | Структура, % | 2024год | | Структура,  % | Процент исполнения | |
| Уточненные бюджетные назначения | исполнение |
| к плану | к 2023г. |
| Налоговые доходы | 158023,6 | 30,4 | 158356,9 | 154206,0 | 23,3 | 97,4 | 97,6 |
| Неналоговые доходы | 25717,5 | 5,9 | 55103,4 | 57062,3 | 8,6 | 103,6 | 221,9 |
| Итого собственных доходов | 183741,1 | 36,3 | 213460,3 | 211268,3 | 31,9 | 99 | 115 |
| Безвозмездные поступления | 318114,5 | 63,7 | 530247,3 | 451412,7 | 68,1 | 85,1 | 142 |
| Всего доходов | 501855,6 | 100 | 743707,6 | 662681,0 | 100 | 89,1 | 132 |

Доходная часть районного бюджета исполнена на 89,1 % к уточненным бюджетным назначениям, неисполнение составило 81026,6 тыс. рублей. По сравнению с 2023годом увеличение составило 32% или 160825,4 тыс.руб.

В 2024 году районный бюджет по собственным доходам выполнен на 99%. По сравнению с 2023 годом собственные доходы увеличены на 15% (27527,2 тыс.рублей) и увеличение безвозмездных поступлений на 42% (133298,2 тыс.рублей).

В структуре доходов преобладают доходы в виде безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня, которые составили 68,1% в общем объеме поступлений, собственные доходы составили 31,9%, в том числе налоговые доходы составили 23,3% и неналоговые 8,6%.

В структуре доходов удельный вес налоговых и неналоговых доходов сократился на 4,4 процентный пункт относительно 2023 года, в тоже время удельный вес безвозмездных поступлений увеличился на 4,4 процентный пункт относительно 2023 года.

Анализ приведенных данных показывает, что структура бюджета Ольховского района не меняется относительно исполнения 2023 года. Преобладает поступление безвозмездных средств над собственными доходами, и в тоже время прослеживается рост неналоговых поступлений.

Всё - таки фактическое исполнение районного бюджета зависит в основном от своевременности перечисления средств областного бюджета.

**Налоговые доходы**

Объем налоговых доходов на 2024 год был утвержден в размере 158356,9 тыс. руб. (в 2023 году-156040,6 тыс. руб.).

*Анализ поступлений налоговых доходов приведен в таблице№2:*

Таблица №2(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид налога | исполнено в  2023 году | структура | 2024 год | | | Процент исполнения | |
| бюджетные назначения | исполнение | структура |
| к плану | к 2023 г. |
| **Налоговые доходы, всего, в т.ч** | **158023,6** | **100** | **158356,9** | **154206,0** | **100** | **97,4** | **97,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 133715,8 | 84,6 | 135477,6 | 125279,4 | 81,2 | 92,5 | 93,7 |
| Налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 14078,7 | 8,9 | 13669,30 | 19711,2 | 12,8 | 144,2 | 140 |
| Налог на вмененный доход | - | - | 17,7 | 18,2 | - | 102,8 | - |
| Единый налог для отдельных видов деятельности | -57,2 | - | - | - | - | - | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 6535,6 | 4,1 | 2736,4 | 2727,5 | 1,8 | 99,7 | 41,7 |
| налог, взимаемый с применением упрощённой системы | 1021,2 | 0,6 | 1151,4 | 1155,8 | 0,7 | 100,4 | 113,2 |
| налог с применением патентной системы | 1100,1 | 0,7 | 2140,7 | 2125,5 | 1,4 | 99,3 | 193,2 |
| Государственная пошлина | 1629,4 | 1,1 | 3163,8 | 3188,4 | 2,1 | 100,8 | 195,7 |

# Фактическое поступление налоговых доходов на 2,6% или 4150,9 тыс. руб. ниже доходов, предусмотренных Решением о районном бюджет. Большая часть налоговых доходов по плановым показателям выполнены более чем на 100%, неисполнение только по единому сельскохозяйственному налогу на 0,3%, на 0,7% по налогу с применением патентной системы и на 7,5% по налогу на доходы физических лиц.

Поступление налоговых доходов в бюджет района в 2024 году сокращено, относительно уровня предыдущего года на 3817,6 тыс. руб. или на 2,4%, где:

- Поступления налога на доходы физических лиц в бюджете района составили 125279,4 тыс. руб., что на 10198,2 тыс. руб. ниже уровня плановых назначений и составляет 81,2% всех налоговых поступлений в бюджет района. Фактически поступления сокращены по сравнению с 2023 годом на 8436,4 тыс. руб. или на 6,3%.

-Налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ в бюджете района составил 19711,2 тыс. руб., что на 6041,9 тыс. руб. или на 44,2% выше уровня плановых назначений и составляет 12,8% всех налоговых поступлений в бюджет района. Фактически поступления увеличены по сравнению с 2023 годом на 5632,5 тыс. руб. или на 40%.

- Налог на вмененный доход в бюджете района составил 18,2 тыс. руб., что на 0,5 тыс. руб. или на 2,8% выше уровня плановых назначений. Фактически поступления увеличены по сравнению с 2023 годом на 18,2 тыс. руб. или на 100%.

- Единый сельскохозяйственный налог выполнен на 99,7% или 2727,5т.р. и составляет 1,8% всех налоговых поступлений. Относительно 2023 года поступления налога сокращены на 3808,1 тыс. руб. или на 58,3%, за счет снижения выручки от реализации сельскохозяйственной продукции.

- Налог, взимаемый, с применением патентной системы исполнен в сумме 2125,5т.р., бюджетные назначения исполнены на 99,3%. Фактически поступления увеличены по сравнению с 2023 годом на 1025,4тыс. руб. или на 93,2%.

- Налог, взимаемый, с применением упрошенной системы выполнен на 100,4% или 1155,8т.р. и составляет 0,7% всех налоговых поступлений. Относительно 2023 года поступления налога увеличены на 134,6 тыс. руб. или на 13,2%.

- Платежи по государственной пошлине исполнены в сумме 3188,4тыс.руб.или 100,8%, что составляет 2,1% всех налоговых поступлений. Относительно 2023 года поступление платежей увеличено на 1559,0тыс. руб. или на 195,7%.

***Неналоговые доходы***

Данные о плановых заданиях по неналоговым доходам и их фактическое исполнение за 2023 и 2024 годы представлены в таблице №3.

Таблица №3.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Бюджет 2023 года | | | | Бюджет 2024 года | | | |
| План тыс. Руб. | Факт тыс. руб. | %исп. | Уд. Вес % | План тыс. Руб. | Факт тыс. руб. | %исп. | Уд. Вес % |
| **Всего неналоговых** доходов | **30085,2** | **25717,5** | 85,5 | 100 | **55103,4** | **57062,3** | 105,6 | 100 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 20411,1 | 17019,5 | 83,4 | 66,3 | 45163,7 | 47506,3 | 105,2 | 83,3 |
| Платежи за негативное воздействие на окружающую среду | 455,6 | 551,9 | 121,1 | 2,1 | 158,4 | 159,0 | 100,4 | 0,3 |
| Доходы от платных услуг(работ) и компенсации затрат государства | 6712,6 | 5592,7 | 83,3 | 21,7 | 6699,2 | 6221,2 | 92,7 | 10,9 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства | 974,2 | 981,8 | 100,8 | 3,8 | 518,7 | 492,1 | 94,9 | 0,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1437,3 | 1477,1 | 102,8 | 5,7 | 2400,0 | 2536,3 | 105,7 | 4,4 |
| Доходы от перечисления прибыли МУП | 49,0 | 49,1 | 100,2 | 0,2 | - | - | - | - |
| Инициативные платежи | 45,4 | 45,4 | 100 | 0,2 | - | - | - | - |
| Прочие неналоговые доходы | - | - | - | - | 163,4 | 147,4 | 90,2 | 0,3 |

Приведенные в таблице №3 данные свидетельствуют о увеличении неналоговых доходов в районом бюджете за 2024 год относительно 2023года на 31344,8 тыс.руб. или в 2,2 раза.

Доходы от имущества, находящегося в муниципальной собственности (арендные платежи) составили 47506,3 тыс.руб. и выполнены на 105,2% от утвержденных назначений, увеличение доли доходов в объёме неналоговых доходов относительно 2023 года на 17 процентный пункт в том числе:

- платежи от аренды земельных участков поступили в сумме 47488,5 тыс.руб., что составило 105,2% от утвержденных назначений (45152,7т.р.),

- плата по соглашению об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности поступила в сумме 17,8тыс.руб., что составило 161,8% от утвержденных назначений (11,0т.р.).

В сравнении с аналогичным периодом 2023 года поступление доходов от использования имущества увеличилось в 2,8 раза или 30486,8 тыс. руб.

Платежи за негативное воздействие на окружающую среду исполнены на 100,4% и составили 159,0тыс.руб. По сравнению с 2023 годом наблюдается снижение на 71,2 % или на 392,9 тыс. руб.

По сравнению с 2023 годом в структуре неналоговых доходов в 2024году доля доходов от платных услуг и компенсация затрат государства (родительская плата, доходы от компенсации затрат, спонсорская помощь) составляет 10,9% исполнение от плана 92,7% или 6221,2 тыс.руб. В сравнении с 2023годом данные поступления увеличились на 628,5тыс. руб. или на 111,2%.

Доходы от продажи имущества составили 2536,3т.р. при плане 2400,0 т.р. или 105,7% . Доходы от продажи имущества по сравнению с 2023годом увеличены на 171,7% или на 1059,2 тыс.руб., снижение доли доходов в объёме неналоговых доходов относительно 2023 года на 1,3 процентный пункта.

По денежным взысканиям (штрафы) за нарушения законодательства исполнение на 94,9% относительно утвержденных бюджетных назначений и составили 492,1тыс.руб. В сравнении с 2023 годом поступления сокращены на 49,9% или на 489,7 тыс. руб., доля денежных взысканий (штрафов) в объёме неналоговых доходов относительно 2023 года сокращена на 3 процентных пункта.

Прочие неналоговые доходы составили 147,4т.р. при плане 163,4т.р. или 92,2% . Доходы по данному поступлению по сравнению с 2023годом увеличены на 100%, доля доходов в объёме неналоговых доходов составляет 0,3 процента.

Следует отметить, что структура неналоговых доходов не изменилась, по сравнению с 2023 годом в структуре неналоговых доходов 2024 года отмечается наибольшая доли доходов от использования имущества находящегося в муниципальной собственности которая увеличена относительно 2023года на 17 процентных пункта, но в тоже время сокращение на 10,8 процентных пункта по доходам от платных услуг и на 1,3 процентных пункта от продажи материальных и нематериальных активов.

**Безвозмездные поступления**

В 2024 году в бюджет Ольховского района поступили из других бюджетов бюджетной системы РФ средства в сумме 451412,7 тыс. руб. или 85,1% к утвержденным бюджетным назначениям (530247,3 тыс. руб.), (в 2023году – 318114,5 тыс. руб.), в том числе:

субвенции – 189041,5тыс. руб., что составило 81,5% от бюджетных назначений (231902,5тыс.руб.);

субсидии – 88157,6тыс. руб., что составило 98,8% от бюджетных назначений (89208,0тыс.руб.);

межбюджетные трансферты – 53650,8 тыс. руб. или 103,3% от утвержденных бюджетных назначений (51931,6тыс.руб.);

возврат остатков прошлых лет составил 21973,2тыс.руб., бюджетные назначения не утверждались.

Субсидии и субвенции относительно бюджетных назначений профинансированы из бюджетов бюджетной системы РФ не в полном объеме, недофинансирование составило 12,2% от утвержденных назначений, в результате бюджет района не дополучил 58580,6 тыс.руб., а также возвращено неиспользованных средств в 2023году на сумму 21973,2 тыс.руб.

*Анализ бюджетных поступлений за 2022-2024 годы приведен в таблице №4*

Таблица №.4 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактическое поступление | | | | | | Отношение  2024 года (%) к | |
| 2022 | Доля, % | 2023 | Доля, % | 2024 | Доля, % | 2022 | 2023 |
| Всего безвозмездных поступлений, в том числе: | **351425,4** | **100** | **318114,5** | **100** | **451412,7** | **100** | **128,5** | **142** |
| дотация бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета | 400,0 | 0,1 | - | - | - | - | - | - |
| субвенции | 177387,4 | 50,5 | 214281,3 | 67,4 | 230693,6 | 51,1 | 130 | 107,7 |
| субсидии | 162420,0 | 46,2 | 88157,6 | 27,7 | 189041,5 | 41,9 | 116,4 | 214,4 |
| межбюджетные трансферты | 20098,0 | 5,7 | 22909,2 | 7,2 | 53650,8 | 11,9 | 266,9 | 234,2 |
| Прочие безвозмездные поступления (благотворительность) | 50,0 | - | 26,0 | - | - | - | - | - |
| Прочие доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение | 112,2 | - | 48,9 | - | - | - | - | - |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение | -9042,2 | -2,5 | -7308,5 | -2,3 | -21973,2 | -4,9 | 243,0 | 300,7 |

Как видно в выше представленной таблице №4 отклонения в объеме безвозмездных поступлений в 2024году меняется в сторону увеличения относительно 2023года (на 133298,2тыс.руб.) и относительно 2022 года (на 99987,3тыс.руб.), в том числе:

- субвенция в 2024 году увеличена относительно поступлений 2023года на 16412,3тыс.руб., а относительно 2022 года увеличена на 53306,2тыс.руб.;

- субсидии в 2024 году увеличены относительно поступлений 2023года на 100883,9тыс.руб. и на 26621,5 тыс.руб. к объему субсидий 2022года;

- межбюджетные трансферты в 2024 году выше объема поступлений 2023 года на 30741,6 тыс.руб. и на 33552,8 тыс.руб. к объему межбюджетных трансфертов 2022года.

В 2024 году объем возврата остатков неиспользованных в течение года субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение составил 21973,2тыс.руб. по сравнению с 2023 годом увеличение составило 14664,7 тыс.руб., а относительно 2022 года рост на сумму 12931,0 тыс.руб.

Не в полном объеме относительно бюджетных назначений поступили следующие субвенции и субсидии:

* Субсидии на реализацию мероприятий в сфере дорожной деятельности недофинансирование составило 11523,4тыс.руб.;
* Субсидий на содержание объектов благоустройства недофинансирование составило 1538,1тыс.руб.;
* Субсидий на решение отдельных вопросов в сфере дополнительного образования детей недофинансирование составило 160,8тыс.руб.;
* Субвенций на осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев недофинансирование составило 6,0 тыс.руб.;
* Субвенции на обеспечение жилыми помещениями детей –сирот и детей, оставшихся без попечения родителей недофинансирование составило 87,3тыс.руб.;
* на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг специалистам учреждений культуры, работникам библиотек, педагогическим работникам, недофинансирование составило 134,9тыс.руб.;
* Субвенции на реализацию образовательных программ начального, основного, среднего общего образования недофинансирование составило 14632,8тыс.руб.;
* Субвенция на реализацию образовательных программ дошкольного образования, не до финансирование составило 616,1тыс.руб.;
* Субвенции на выплату пособий по опеке и попечительству, недофинансировано в размере 475,0тыс.руб.;
* Субвенции на вознаграждение за труд приемным родителям недофинансирование составило 135,7тыс.руб.

Следует отметить, что доля безвозмездных поступлений в бюджете района в разрезе видов поступлений по сравнению с 2023 годом изменилась, прослеживается преобладание поступление субвенций (51,1%) над остальными поступлениями, однако отмечается спад на 16,3 процентных пункта к доле 2023года. В разрезе безвозмездных поступлений увеличена доля субсидий на 14,2 процентных пункта относительно 2023 года и увеличена доля межбюджетных трансфертов на 4,7 процентных пункта.

***Исполнение расходной части бюджета***

В 2024 году согласно «Отчета об исполнении бюджета» (форма 0503127) исполнено через лицевой счет 655896,3 тыс.руб. или 85,8% относительно утвержденных бюджетных назначений (764060,8тыс.руб.), увеличение расходных обязательств относительно прошлого года на 137,1% (2023 году –478259,6 тыс. руб.). Расхождений со сводной справкой по операциям со средствами бюджета УФК №22 по кассовым поступлениям бюджета Ольховского муниципального района (форма 0531857) не выявлено.

*Сведения о расходовании районного бюджета по разделам, подразделам функциональной классификации в 2024 году относительно утвержденных бюджетных назначений:*

*Таблица №5 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Наименование раздел | Решение № 22.12. 2023 года №82/359 | Уточненное Решение № 27.12.2024г. №96/449 | Исполнение | Исполнение к плану, % | Отклонение от первоначального бюджета | Отклонения с учетом всех изменений |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **64974,4** | **79101,1** | **76698,7** | **97** | **11724,3** | **-2402,4** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица | 2078,8 | 2675,3 | 2674,2 | *100* | *595,4* | *-1,1* |
| 0103 | Функционирование законодательных органов | 1471,7 | 471,4 | 452,2 | *95,9* | *-1019,5* | *-19,2* |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 22075,2 | 26805,0 | 26721,2 | *99,7* | *4646,0* | *-83,8* |
| 0105 | Судебная система | 3,7 | 3,7 | 3,7 | *100* | *-* | *-* |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых органов | 7138,2 | 8340,1 | 8190,9 | *98,2* | *1052,7* | *-149,2* |
| 0111 | Резервные фонды | 300,0 | 100,0 | - | *-* | *-300,0* | *-100,0* |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 31906,8 | 40705,6 | 38656,5 | *95* | *67497* | *-2049,1* |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **3276,0** | **2976,1** | **2923,8** | ***98,2*** | ***-352,2*** | ***-52,3*** |
| 0309 | гражданская оборона | 128,9 | 74,4 | 47,2 | *63,4* | *-81,7* | *-27,2* |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 3147,1 | 2901,7 | 2876,6 | *99,1* | *-270,5* | *-25,1* |
| **0400** | **Национальная экономика** | **49539,6** | **84395,4** | **62601,4** | ***74,2*** | ***13061,8*** | ***-21794,0*** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 84,4 | 160,9 | 145,8 | *90,6* | *61,4* | *-15,1* |
| 0408 | транспорт | 3682,4 | 3638,4 | 3353,0 | *92,2* | *-329,4* | *-285,4* |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожный фонд) | 44874,3 | 77673,8 | 56189,4 | *72,3* | *11315,1* | *-21484,4* |
| 0410 | Связь и информатика | 550,0 | 393,0 | 384,8 | *97,9* | *-165,2* | *-8,2* |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 348,5 | 2529,3 | 2528,4 | *100* | *2179,9* | *-0,9* |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **16417,9** | **116364,1** | **83686,3** | ***71,9*** | ***67268,4*** | ***-32677,8*** |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 10617,7 | 74960,3 | 44144,4 | 58,9 | 33526,7 | -30815,9 |
| 0503 | Благоустройство | 4325,8 | 39749,4 | 37921,6 | 95,4 | 33595,8 | -1827,8 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 1474,4 | 1654,4 | 1620,3 | 97,9 | 145,9 | -34,1 |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | **458,4** | **794,1** | **-** | ***-*** | ***-458,4*** | ***-794,1*** |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 458,4 | 794,1 | - | - | -458,4 | -794,1 |
| **0700** | **Образование** | **373804,4** | **408964,2** | **362118,3** | ***88,5*** | ***-11686,1*** | ***-46842,9*** |
| 0701 | Дошкольное образование | 58735,3 | 64352,7 | 59757,7 | *92,9* | *1022,4* | *-4595,0* |
| 0702 | Общее образование | 272626,6 | 294600,9 | 254189,5 | *86,3* | *-18437,1* | *-40411,4* |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 20228,5 | 22473,4 | 21304,6 | *94,8* | *1076,1* | *-1168,8* |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 30,0 | 30,0 | - | *-* | *-30,0* | *-30,0* |
| 0706 | Высшее образование | 24,0 | 24,0 | 12,0 | *50,0* | *-12,0* | *-12,0* |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 3898,2 | 3951,2 | 3770,1 | *95,4* | *-128,1* | *-181,1* |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 18261,8 | 23532,0 | 23084,4 | *98,1* | *4822,6* | *-447,6* |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **23100,8** | **13927,3** | **12420,4** | ***89,2*** | ***-10680,4*** | ***-1506,9*** |
| 0801 | Культура | 20495,8 | 13742,1 | 12265,4 | *89,3* | *-8230,4* | *-1476,7* |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры и кинематографии | 2605,0 | 185,2 | 155,0 | *83,7* | *-2450,0* | *-30,2* |
| **1000** | **Социальная политика** | **22611,2** | **31715,1** | **29825,1** | ***94*** | ***7213,9*** | ***-1890,0*** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 800,0 | 800,0 | 778,6 | *97,3* | *-21,4* | *-21,4* |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 9617,7 | 19952,6 | 19584,7 | *98,2* | *9967,0* | *-367,9* |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 11421,5 | 8948,0 | 7707,2 | *86,1* | *-3714,3* | *-1240,8* |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 772,0 | 2014,5 | 1754,6 | *87,1* | *982,6* | *-259,9* |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **400,0** | **2031,4** | **1904,3** | ***93,7*** | ***1504,3*** | ***-127,1*** |
| 1102 | Массовый спорт | 400,0 | 2031,4 | 1904,3 | *93,7* | *1504,3* | *-127,1* |
| **1200** | **Средства массовой информации** | **1745,3** | **2212,4** | **2212,4** | ***100*** | ***467,1*** | ***-*** |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 1745,3 | 2212,4 | 2212,4 | *100* | *467,1* | *-* |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **1174,0** | **74,0** | **-** | ***-*** | ***-1174,0*** | ***-74,0*** |
| 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 1174,0 | 74,0 | - | *-* | *-1174,0* | *-74,0* |
| **1400** | **межбюджетные трансферты общего характера** | **19055,6** | **21505,6** | **21505,6** | **100** | **2450,0** | **-** |
| 1403 | прочие межбюджетные трансферты | 19055,6 | 21505,6 | 21505,6 | 100 | 2450,0 | - |
|  | **Итого расходов** | **576557,6** | **764060,8** | **655896,3** | ***85,8*** | ***79338,7*** | ***-108164,5*** |
|  | **Дефицит(-)/профицит (+)** | **-5500,0** | **-20353,2** | **+6784,7** | ***-*** | ***12284,7*** | ***27137,9*** |

Наибольшее неисполнение бюджетных назначений (более чем 10 процентов):

- в разделе «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» не исполнены плановые показатели на 36,6% в основном за счет средств районного бюджета по подразделу 0309 «Гражданская оборона» по не программным мероприятиям в сумме 27,2тыс.руб.;

- в разделе «Национальная экономика» не исполнены плановые показатели на 25,8% в основном за счет средств районного бюджета по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» в части не программных расходов неисполнение на 24,7% на сумму 21484,4тыс.руб.;

- в разделе «Жилищно-коммунальное хозяйство» не исполнены плановые показатели на 28,1% в основном за счет средств областного бюджета по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в части запланированных мероприятий МП «Реконструкция и модернизация систем водоснабжения в населенных пунктах ОМР ВО на 2024-2026годы » в сумме 30329,4тыс.руб.;

- в разделе «Образование» не исполнены плановые показатели на 11,5% в основном за счет средств областного бюджета в размере 46842,9тыс.руб., по подразделу 0702 «общее образование» в части не программных мероприятий не исполнение на 40411,4 тыс.руб. или на 13,7%, по подразделу 0705 «профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» в части программных расходов неисполнение на 100% или на сумму 30,0тыс.руб., по подразделу 0706 «Высшее образование» в части программных расходов неисполнение на 50% или на сумму 12,0тыс.руб.;

- в разделе «Культура, кинематография» не исполнены плановые показатели на 10,8% в основном за счет средств районного бюджета в размере 1506,9тыс.руб., по подразделу 0801 «Культура» в части не программных мероприятий не исполнение на 1476,7 тыс.руб. или на 10,7%, по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» в части не программных расходов неисполнение на 16,3% или на сумму 30,2тыс.руб.;

- в разделе «Социальная политика» не исполнены плановые показатели на 6% в основном за счет средств областного бюджета в размере 1890,0тыс.руб., по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» в части не программных мероприятий не исполнение на 1240,8 тыс.руб. или на 13,9%, по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» в части не программных расходов неисполнение на 12,9% или на сумму 259,9тыс.руб.

По остальным разделом бюджета неисполнение от утвержденных бюджетных назначений составляет от 0,1 до 9,1 процентов.

При запланированном дефиците 20353,2тыс. руб. бюджет исполнен с профицитом в размере 6784,7 тыс. руб.

*Исполнение районного бюджета по разделам 2024году*

*в сравнении с 2023годом*

*таблица №6*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Исполнение 2023год, тыс.руб. | Удельный вес, % | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнение 2024год, тыс.руб. | Удельный вес, % | 2024 к 2023,% |
| 0100-Общегосударственные вопросы | 59052,5 | 12,3 | 79101,1 | 76698,7 | 11,7 | 129,9 |
| 0300-Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2676,7 | 0,6 | 2976,1 | 2923,8 | 0,4 | 109,2 |
| 0400-Национальная экономика | 30468,4 | 6,4 | 84395,4 | 62601,4 | 9,5 | 205,5 |
| 0500-Жилищно-коммунальное хозяйство | 17869,7 | 3,7 | 116364,1 | 83686,3 | 12,8 | 468,3 |
| 0600-Охрана окружающей среды | 297,3 | 0,1 | 794,1 | - | - | - |
| 0700-Образование | 296961,3 | 62,1 | 408964,2 | 362118,3 | 55,2 | 121,9 |
| 0800-Культура, кинематография | 17849,1 | 3,7 | 13927,3 | 12420,4 | 1,9 | 69,6 |
| 1000-Социальная политика | 28012,3 | 5,9 | 31715,1 | 29825,1 | 4,5 | 106,5 |
| 1100-Физическая культура и спорт | 1212,0 | 0,3 | 2031,4 | 1904,3 | 0,3 | 157,1 |
| 1200-Средства массовой информации | 1901,4 | 0,4 | 2212,4 | 2212,4 | 0,3 | 116,4 |
| 1300-Обслуживание государственного и муниципального долга | 633,3 | 0,1 | 74,0 | - | - | - |
| 1400-Межбюджетные трансферты общего характера | 21315,6 | 4,4 | 21505,6 | 21505,6 | 3,4 | 100,9 |
| **Итого расходов** | **478259,6** | **100** | **764060,8** | **655896,3** | **100** | **137,1** |

Как видно из таблицы №6, по итогам 2024 года почти все статьи расхода профинансированы в полном объеме, что привело в сравнении с 2023 годом к исполнению бюджета на 137,1%.

Наибольший удельный вес средств (более 10 процентов) в общих расходах районного бюджета составили расходы по разделам:

- «Образование» - 55,2% в удельном весе расходов, в 2023году удельный вес -62,1%;

- «Общегосударственные расходы» - 11,7%, в 2023году удельный вес -12,3%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12,8% (в 2023году – 3,7%).

Наименьшую долю в общем объеме расходов составляют расходы по разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,4% (в 2023году -0,6%);

- «Национальная экономика» - 9,5% (в 2023 году – 6,4%);

- «Культура и кинематография» - 1,9% (в 2023году – 3,7%);

- «Социальная политика» - 4,5%, в 2023 году удельный вес – 5,9%;

- «Средства массовой информации» - 0,3% (в 2023году -0,4%);

- «Физическая культура и спорт» - 0,3% (в 2023году -0,3%);

- «Межбюджетные трансферты» - 3,4% (в 2023 году – 4,4%).

При сравнении с 2023 годом расходы районного бюджета увеличены на 137,1% или на 177636,7 тыс. рублей.

В прогнозе социально-экономического развития Ольховского района на 2024 год были сформулированы основные приоритеты экономической политики (социальная сфера). Расходы на социальную сферу в 2024 году составляют 406268,1тыс.руб. или 61,9% общих расходов бюджета, что говорит о социальной направленности бюджета, относительно 2023 года расходы на социальную сферу увеличены на 62233,4 тыс.руб. или на 118,1%.

Согласно сведениям формы 0503123 « отчёт о движении денежных средств» расходы районного бюджета на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах 9250,55 рублей, за счет уплаты штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов 50832,59 рублей.

Указанные расходы представляют собой пени и штрафы за нарушение сроков оплаты, оплату услуг представителя, оплату госпошлины, неустойки. Дополнительные издержки бюджета сложились по причине невыполнения ГРБС и их подведомственными учреждениями обязательств не отвечают принципу эффективности использования бюджетных средств, определенному ст. 34 БК РФ.

Анализ соотношения некоторых статей расходов бюджета к общей сумме расходов бюджета муниципального района выглядит следующим образом:

на выплату заработной платы с начислениями работникам бюджетной сферы направлено – 247800,9 тыс. рублей, что составляет 37,8% от общих расходов бюджета, по сравнению с 2023 годом расходы увеличены на 44989,2тыс.руб.;

расходы на услуги связи составили 1042,9 тыс. рублей, что составляет 0,2% от общих расходов бюджета;

расходы на коммунальные услуги 19332,3тыс. рублей, что составляет 2,9% от общих расходов бюджета;

расходы на оплату арендной платы за пользование имуществом составили 4175,3тыс.руб., что составляет 0,6% от общих расходов бюджета;

услуги по содержанию имущества 58561,7 тыс. рублей, что составляет 8,9% от общих расходов бюджета, относительно 2023 года расходы увеличены на 32428,3тыс.руб.;

прочие работы, услуги составили 67685,7 тыс. рублей, что составляет 10,3% от общих расходов бюджета, относительно 2023 года расходы увеличены на 35960,4тыс.руб.;

расходы по страхованию имущества составили 118,4тыс. рублей, что составляет 0,02% от общих расходов бюджета;

прочие расходы уплаты налогов, пошлин и сборов составили 3529,3 тыс. рублей, что составляет 0,5% от общих расходов бюджета;

уплата штрафов за нарушение законодательства составили 60,1тыс. рублей, что 0,01% от общих расходов бюджета;

уплата других экономических санкций составила 150,0тыс. рублей, что 0,02% от общих расходов бюджета;

уплата иных выплат текущего характера составили 11040,0тыс. рублей, что составляет 1,7% от общих расходов бюджета;

расходы на приобретение товаров и материальных запасов составили 10846,2 тыс. рублей, что составляет 1,71% от общей суммы расходов бюджета;

расходы на приобретение нефинансовых активов составили 64999,2 тыс. рублей, что составляет 9,9% от общих расходов бюджета;

безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям составили 114290,1тыс. рублей, что составляет 17,4% от общих расходов бюджета;

перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ составили 36639,8 тыс. рублей, что составляет 5,6% от общих расходов бюджета;

пособия по социальной помощи населению в денежной форме составили 10675,1 тыс. рублей, что составляет 1,6% от общих расходов бюджета;

пособия по социальной помощи населению в натуральной форме составили 3529,2 тыс. рублей, что составляет 0,5% от общих расходов бюджета;

пенсий, пособий, выплат бывшим работникам составили 870,6 тыс. рублей, что составляет 0,1% от общих расходов бюджета;

пособий и компенсаций персоналу в денежной форме составили 549,6 тыс. рублей, что составляет 0,1% от общих расходов бюджета.

Согласно пункта 2 Постановления Администрации Волгоградской области №40-п от 02.02.2024г. «Об установлении нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Волгоградской области и норматива формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих муниципальных образований Волгоградской области на 2024 год (далее Постановление №40-п от 02.02.2024г.). Расходы на содержание органов местного самоуправление за 2024 год составили 40494,0тыс.руб. при нормативе 41267,0 тыс. руб., превышение норматива не установлено.

Расходы на оплату труда муниципальных служащих  Ольховского муниципального района в 2024году составили 29314,0тыс.руб. (данные расходы 71%), при нормативе формирования расходов на содержание органов местного самоуправления 71,9 процент.

Расходы на содержание представительного органа и контрольно-счетного органа в 2024 году (2456,9тыс.руб., в том числе 365,3тыс.руб. переданные полномочия – 5,2%) , что не превышает 7 процентов норматива согласно пункта 7 Постановления №40-п от 02.02.2024г.

***Общегосударственные вопросы***

Расходы по разделу 0100 - «Общегосударственные расходы» исполнены на 97% (факт 76698,7 тыс. руб., назначения 79101,1тыс. руб.). Увеличение расходов по данному разделу по сравнению с 2023годом составило 17646,2 тыс. руб. Расходование бюджетных средств по данному разделу в 2024году производилось не программным методом. Финансирование раздела по подразделам:

* 0102 «Функционирование высшего должностного лица» -2674,2тыс.руб. или 100% от плана, по сравнению с 2023годом увеличение расходов на 21,5тыс.руб.;

• 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» - 452,2тыс.руб. или 95,9% от плана, по сравнению с 2023годом финансирование сокращено на 763,2тыс.руб.;

• 0104 «Функционирование высших органов исполнительной власти местных администраций» - 26721,2тыс.руб. или 99,7% к плану, по сравнению с 2023 годом расходы увеличены на 7883,7тыс.руб. или 141,9%. В 2024 году расходы по подразделу сформировались из:

- обеспечение деятельности органа местного самоуправления по оплате труда составили 26429,6тыс.руб., увеличение относительно 2023 года на 8310,9 тыс.руб.;

- закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд составила 208,6тыс.руб., сокращение на 315,8 тыс.руб. относительно 2023г.;

- уплата налогов и иных платежей составила 83,0тыс.руб., сокращение относительно 2023 года на 111,4 тыс.руб.;

• 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» – 8190,9тыс.руб. или 98,2% от утвержденных назначений, по сравнением с 2023 годом увеличение расходов на 1680,3тыс.руб. или 125,8%. По данному подразделу расходы сформированы из:

- обеспечение деятельности отдела финансового обеспечения в сумме 6186,1тыс.руб. или 97,7%, которые состоят из оплата труда – 5861,4тыс.руб., закупки товаров, работ , услуг – 323,9тыс.руб., уплата налогов и сборов 0,9тыс.руб., относительно 2023года увеличение расходов на 1345,6тыс.руб.;

- обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в сумме 2004,7тыс.руб. или 100%, которые состоят из оплата труда – 1999,1тыс.руб., закупки товаров, работ , услуг – 5,6тыс.руб., увеличены расходов к 2023году на 334,6тыс.руб. Расходование средств сельских поселений в сумме 365,3тыс.руб. или 100%.

* 0111 «Резервной фонд» в 2024 году утвержден в сумме 100,0тыс.руб., расходы по данному подразделу не осуществлялись.
* 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 38656,5тыс.руб. или 95%, по сравнению с 2023 годом увеличение составило 8820,2 тыс.руб. или 129,6%. В 2024 году расходы по подразделу сформировались из:

- обеспечение деятельности органа местного самоуправления по оплате труда составили 11045,0тыс.руб., увеличение относительно 2023 года на 129,9%;

- закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд составила 6344,5тыс.руб., увеличение на 2034,3 тыс.руб. относительно 2023года;

- субсидии бюджетным, автономным учреждениям составила 21072,6 тыс.руб., увеличение на 4130,6 тыс.руб. относительно 2023г.;

- уплата налогов и иных платежей составила 194,4 тыс.руб., увеличение относительно 2023 года на 110,0 тыс.руб.

*В разрезе главных распорядителей бюджетных средств финансирование по разделу 0100 «*Общегосударственные расходы*» в 2024 году представлено по следующим структурам в ниже представленной таблице №7:*

Таблица №7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ведомства** | **Утвержденные бюджетные назначения (тыс.руб.)** | **Удельный вес, %** | **Исполнение (тыс.руб.)** | **Удельный вес, %** | **Исполнение к назначениям, %** |
| *Ольховская районная Дума* | *471,4* | *0,6* | *452,2* | *0,6* | *96* |
| *Администрация Ольховского муниципального района* | *70289,6* | *88,9* | *68055,7* | *88,7* | *96,8* |
| *Отдел финансового обеспечения администрация Ольховского муниципального района* | *6334,6* | *8* | *6186,1* | *8,1* | *97,7* |
| *Контрольно-счетный орган Ольховского муниципального района* | *2005,5* | *2,5* | *2004,7* | *2,6* | *100* |
| **Итого по разделу** | **79101,1** | **100** | **76698,7** | **100** | **97** |

Из выше приведенной таблицы видно, что наибольший объем финансирования приходится на Администрацию Ольховского муниципального района – 88,7%.

В полном объеме исполнение утвержденных бюджетных назначений не достигнуто тремя ГРБС, наименьшее исполнение утвержденных показателе по Ольховской районной Думе (96%).

***Национальная безопасность и правоохранительная***

***деятельность***

Расходы по данному разделу 0300 - «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 2923,8 тыс. руб. или 98,2% согласно утвержденных назначений, по сравнению с 2023 годом расходы увеличены на 247,1 тыс.руб. или на 109,2%. Расходование бюджетных средств в 2024 году в рамках программных расходов составило 34,6 тыс.руб. или 1,2%. Главным распорядителем бюджетных средств по данному разделу является Администрация Ольховского муниципального района.

Финансирование раздела по подразделам:

* 0309 «гражданская оборона» исполнена на 63,4% на сумму 47,2 тыс.руб., с увеличением к факту 2023 года на 32,1т.р.

Расходы в 2024году в рамках МП « Развитие и совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и снижения рисков из возникновения на территорий Ольховского муниципального района на 2024-2026годы» в сумме 24,0 тыс.руб. и не программные расходы в сумме 23,2 тыс.руб.

* 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» исполнены на 99,1% или 2876,6 тыс.руб. по сравнению с 2023 годом рост расходов составил 215,0 тыс.руб. или 108,1%. В рамках МП «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории Ольховского муниципального района Волгоградской области на 2023-2025годы» -2,6 тыс.руб., МП «Противодействие коррупции в Ольховском муниципальном районе на 2023-2025 годы» исполнение отсутствует при бюджетных назначениях сумме 5,0 тыс.руб. и в рамках МП «Обеспечение безопасности дорожного движения в Ольховском муниципальном районе Волгоградской области на 2023-2025 годы» в сумме 8,0тыс.руб. Не программные расходы по обеспечению деятельности МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Администрации Ольховского муниципального района» расходы составили 2866,0 тыс.руб. с ростом на 108,2% относительно 2023года.

***Национальная экономика***

Расходы по разделу 0400- «Национальная экономика» исполнены в сумме 62601,4 тыс. руб. или 74,2% согласно утвержденных назначений, по сравнению с 2023 годом расходы увеличены на 32133,0 тыс.руб. или в 2 раза. Расходование бюджетных средств в 2023 году в рамках программных расходов составило 4160,5тыс.руб. или 6,6%. Главным распорядителем бюджетных средств по данному разделу является Администрация Ольховского муниципального района.

Финансирование раздела по подразделам:

* 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнение на 90,6% в объеме 145,8 тыс.руб., относительно 2023 года расходование средств увеличено на 100%.
* 0408 «Транспорт» исполнение на 92,2% в объеме 3353,0тыс.руб., относительно 2023 года расходование средств увеличено на 272,6 тыс.руб., в рамках МП «Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулярным тарифам автомобильным транспортом на территории ОМР ВО на 2024-2026г.» в сумме 3270,6тыс.руб. и не программные расходы в сумме 82,4тыс.руб.
* 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» утвержден в сумме 77673,8тыс.руб., исполнение на 72,3% в объеме 56189,4 тыс.руб., относительно 2023года расходование средств увеличено на 32107,8 тыс.руб., расходование произведено не программными методами. Расходование средств дорожного фонда на основании порядка формирования и использования муниципального дорожного фонда утвержденного решением Ольховской районной Думы от 25.01.2019 №67/347 (с изменениями от 02.12.2022 №63/254).

Согласно пункта 2.2 порядка неиспользованные в 2024 году средства должны направится на увеличение ассигнований на очередной год в сумме 21484,3тыс.руб.

* 0410 «Связь и информатика» исполнение на 97,9% в объеме 384,8тыс.руб., относительно 2023 года расходование средств увеличено на 94,3тыс.руб. или на 132,5%, расходование средств в рамках МП «Развитие информационного общества в ОМР ВО на 2024-2026г.».
* 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение на 100% в объеме 2528,4тыс.руб., в том числе в рамках МП «Улучшение условий охраны труда в ОМР на 2023-2025годы» в сумме 329,3тыс.руб. или 100% исполнение, МП «Формирование оценка земельных участков на территории ОМР на 2024-2026г.» в сумме 99,2 тыс.руб. или 99,2% исполнения, не программные расходы в сумме 2000,0 тыс.руб. в части предоставления межбюджетных трансфертов. Относительно 2023 года расходы сокращены на 419,6тыс.руб. или на 14,2%.

***Жилищно-коммунальное хозяйство***

Расходы по разделу 0500- «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 83686,3 тыс. руб. или 71,9% согласно утвержденных назначений, по сравнению с 2023 годом расходы увеличены на 65816,6тыс.руб. или в 4,7 раза. Расходование бюджетных средств в 2024 году в рамках программных расходов составило 74675,9тыс.руб. или 89,2%. Главным распорядителем бюджетных средств по данному разделу является Администрация Ольховского муниципального района.

Финансирование раздела по подразделам:

* 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнение на 58,9% в объеме 44144,4 тыс.руб., относительно 2023 года расходование средств увеличено на 32262,2тыс.руб. или в 3,7 раза, в рамках МП «Реконструкция и модернизация систем водоснабжения в населенных пунктах ОМР ВО на 2024-2026г.» в сумме 39632,6тыс.руб., МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ОМР на 2022-2024 годы» в сумме 554,3 тыс.руб. и МП «Комплексное развитие сельских территорий ОМР» в сумме 549,0тыс.руб.

В рамках предоставление субсидий МБУ «ХЭК» - на компенсацию выпадающих доходов в сумме 3383,5тыс.руб.

* 0503 «Благоустройство» исполнение на 95,4% в объеме 37921,6тыс.руб., относительно 2023 года расходование средств увеличено на 32692,9 тыс.руб., в рамках ИП «Реконструкция центрального сквера с. Ольховка ОМР ВО на 2024-2026 годы» в сумме 600,0тыс.руб. и МП «Формирование современной городской среды ОМР на 2024-2026годы» в сумме 33340,0тыс.руб.

В рамках предоставление межбюджетных трансфертов сельским поселения в сумме 3981,6 тыс.руб.

* 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» исполнение на 97,9% в объеме 1620,3тыс.руб., относительно 2023 года расходование средств увеличено в 2,13 раза, в рамках финансирования МКУ «ОКС ОМР».

***Расходы на охрану окружающей среды***

Расходы по разделу 0600- «Охрана окружающей среды» утверждены в размере 794,1,0тыс. руб. по подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды - 0605» исполнение отсутствует. По сравнению с 2023 годом снижение расходов составило 297,3тыс.руб. Главным распорядителем бюджетных средств по данному разделу является Администрация Ольховского муниципального района.

***Расходы на образование***

Расходы по разделу 0700- «Образование» утверждены Решением Ольховской районной Думы о бюджете на 2024 год в размере 408964,2тыс. руб. фактическое финансирование составило 362118,3 тыс. руб. или 88,5% от бюджетных назначений. По сравнению с 2023 годом увеличение расходов составило 65157,0 тыс.руб. или 121,9%. Расходование бюджетных средств в 2024 году в рамках программных расходов составило 87633,0 тыс.руб. или 24,2% расходов по разделу. Финансирование исполнено в рамках подразделов:

* По подразделу 0701- «Дошкольное образование» - на 92,9% от утвержденных назначений или 59757,7тыс.руб., по сравнению с 2023 годом рост расходов составил 961,0 тыс.руб. или 101,6%. В рамках программных мероприятий МП «Комплексное развитие сельских территорий ОМР ВО» в сумме 599,4 тыс.руб., «Повышение финансовой грамотности обучающихся и воспитанников муниципальных образовательных организаций ОМР на 2024-2026годы» в сумме 139,5тыс.руб.

Расходование бюджетных средств по не программным расходам:

- на содержание дошкольных учреждений в сумме 59018,8тыс.руб. или 92,8% от назначений, из них (заработная плата -41981,9тыс.руб., закупка товаров, работ и услуг -10649,6тыс.руб., уплата налогов, сборов и судебных актов -1877,7тыс.руб., в части предоставления субсидий -4438,5тыс.руб. и социальные выплата в сумме 71,1тыс.руб.).

* Подраздел 0702- «Общее образование» - на 86,3% от бюджетных назначений или в сумме 254189,5 тыс.руб., по сравнению с 2023 годом расходы увеличены на 53619,0 тыс.руб. или 126,7%. В рамках программных мероприятий расходование средств по МП «Реализация мероприятий по модернизации школьной системы образования (проведение работ по капитальному ремонту зданий (общественных помещений, помещений) общеобразовательных организаций ОМР в 2023-2025 годы» в сумме 34841,3тыс.руб., по МП "Ремонт зданий и благоустройство прилегающих территорий общеобразовательных учреждений ОМР на 2024-2026 годы" в сумме 2021,4 тыс.руб., МП «Обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций ОМР на 2024-2026г.» в сумме 18953,6тыс.руб., МП «Организация питания обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций ОМР в 2024-2026 годах» в сумме 16908,2тыс.руб. и МП «Повышение финансовой грамотности обучающихся и воспитанников муниципальных образовательных организаций ОМР на 2024-2026годы» в сумме 1145,6тыс.руб., МП «Обеспечение пожарной и антитеррористической безопасности в образовательных учреждениях Ольховского муниципального района Волгоградской области на 2023-2025 годы» в сумме 307,5тыс.руб.

Расходование бюджетных средств по не программным расходам:

- предоставление средств на заработную плату в сумме 100875,5 тыс.руб., с ростом относительно 2023 года 13292,4тыс.руб.;

- предоставление субсидий учреждениям образования в сумме 54506,0 тыс.руб., с ростом относительно 2023 года на 5588,5 тыс.руб.;

- исполнение судебных актов, налогов и сборов в сумме 349,6 тыс.руб., со снижением относительно 2023года на 108,3тыс.руб.;

- закупка товаров, работ и услуг на сумму 24383,1тыс.руб., со снижением относительно 2023 года на 102,3тыс.руб.

* Подраздел 0703 «Дополнительное образование детей» исполнен на 94,8% от назначений или 21304,6тыс.руб., относительно 2023 года расходы по данному подразделу увеличены на 3344,4 тыс.руб.:

- расходы на МП «Комплексное развитие сельских территорий ОМР ВО» составило 595,8 тыс.руб., МП «Дополнительное образование детей в сфере культуры и искусства на территории ОМР на 2024-2026годы» составили 7278,0тыс.руб. , МП «Развитие беспилотных авиационных систем (БАС) в сумме 772,6 тыс.руб.

Расходование бюджетных средств по не программным расходам:

- предоставление средств на заработную плату в сумме 10337,8 тыс.руб., относительно 2023 года увеличение на 571,1 тыс.руб.;

- исполнение судебных актов, налогов и сборов в сумме 1269,1 тыс.руб., относительно 2023 года увеличение на 1187,6тыс.руб.;

- закупка товаров, работ и услуг на сумму 1051,3тыс.руб., относительно 2023 года занижено на 69,1тыс.руб.

* Подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» исполнение отсутствует при бюджетных назначениях в сумме 30,0тыс.руб., в сравнение с 2023 годом расходы сокращены на 100%.
* Подраздел 0706 «Высшее образование» - на 50% от назначений или 12,0тыс.руб., относительно 2023 года расходы увеличены в 4 раза.
* Подраздел 0707«Молодежная политика и оздоровление детей» на 95,4% от назначений или в сумме 3770,1тыс.руб, по сравнению с 2023 годом увеличение расходов составило 389,3тыс.руб. или 111,5%:

- расходы на исполнение трех МП составили 264,4тыс.руб., относительно 2023 года снижение на 240,2тыс.руб.;

- финансирование расходов МУ «Максимум» в сумме 3505,7тыс.руб., относительно 2023 года рост на 629,5тыс.руб.;

* Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования» - на 98,1% или 23084,4тыс.руб., по сравнению с 2023 годом увеличение расходов составило 6834,3 тыс.руб. или 142,1%:

- расходы на исполнение МП «Обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров по воспитательной части и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях ОМР в 2022-2024годах» составили 3793,7тыс.руб.;

- финансирование аппарата управления отдела образования составило 3144,2 тыс.руб., относительно 2023 года увеличение на 1012,9тыс.руб.;

- финансирование казенного учреждения МУ «ЦБ О МОУ» в сумме 16146,5 тыс.руб., относительно 2023 года увеличение на 3495,7тыс.руб.

Из произведенных расходов по разделу 0700 «Образование» 53,6% составляют расходы на выплату заработной платы с начислениями 194262,6 тыс. руб. Расходы по оплате работ, услуг составили 88416,5 тыс. руб. или 24,4%. Расходы по уплате налогов и сборов составили 3500,9тыс.руб. или 1%. Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям составили 75855,2 тыс.руб. или 20,9% общего объема расходов. Социальное обеспечение составило 83,1тыс.руб. или 0,02% общего объема расходов по разделу.

Финансирование осуществлялось по 5 детским дошкольным учреждениям, 14 школам и 4 прочим учреждением системы образования.

Дебиторская задолженность на 01.01.2025 года сокращена на 1,7% по сравнению с началом года и образовалась в основном, за счет «Расчетов по доходам» - 450,4тыс.руб. и за счет «Расчетов по ущербу имуществу»- 76,5тыс.руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2025 года сокращена на 2,5% по сравнению с началом года и образовалась в основном по «Расчетам по принятым обязательствам» -2643,2тыс.руб., по «Расчеты по платежам в бюджет»- 22473,1тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность Образования на 01.01.2025 года отсутствует.

*В разрезе главных распорядителей бюджетных средств финансирование по разделу 0700 «Образование» в 2024 году представлено по следующим структурам в ниже*

*представленной таблице №8:*

Таблица №8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ведомства** | **Утвержденные бюджетные назначения (тыс.руб.)** | **Удельный вес, %** | **Исполнение (тыс.руб.)** | **Удельный вес, %** | **Исполнение к назначениям, %** |
| *Администрация Ольховского муниципального района* | *43513,6* | *10,6* | *42964,0* | *11,9* | *98,7* |
| *Отдел по образованию и социальной политике администрации Ольховского муниципального района* | *365450,6* | *89,4* | *319154,3* | *88,1* | *87,3* |
| **Итого по разделу** | **408964,2** | **100** | **362118,3** | **100** | **88,5** |

Из выше приведенной таблицы видно, что наибольший объем финансирования приходится на отдел образования и социальной политике администрации Ольховского муниципального района – 88,1%.

В полном объеме исполнение утвержденных бюджетных назначений не достигнуто ни одним ГРБС, наименьшее исполнение утвержденных показателе отделом по образованию и социальной политике Администрацией Ольховского муниципального района (87,3%).

***Расходы на культуру, кинематографию***

Расходы по разделу 0800- «Культура, кинематография» утверждены в размере 13927,3 тыс. руб. исполнение на сумму 12420,4тыс.руб. или 89,2%, по сравнению с 2023 годом сокращение расходов составило 5428,7тыс.руб. или на 69,6%.

Финансирование осуществляется по одному бюджетному учреждению МУК «МСКО».

• Подраздел 0801-«Культура» исполнение 89,3% от утвержденных назначений или 12265,4тыс.руб., по сравнению с 2023 годом увеличение расходов составило 3202,7тыс.руб. и или на 79,3%. В рамках трех муниципальных программах объем программных расходов составил 12265,4 тыс.руб. или 100% от расходов по подразделу.

• Подраздел 0804- «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» - исполнение 83,7% или 155,0тыс.руб. по сравнению с 2023годом сокращение расходов составило 1521,6тыс.руб. или 90,8%, расходование средств по подразделу произведено рамках одной муниципальный программы в объеме 13,4тыс.руб. или 100% от расходов по подразделу.

Основная статья расходов по данному разделу предоставление субсидий бюджетным учреждениям в сумме 11766,4 тыс.руб. или 94,7% от общих расходов по культуре, заработная плата с начислениями 129,7 тыс. руб. или 1% от общего объема расходов по культуре, оплата прочих работ, услуг в сумме 524,3тыс.руб. или 4,2%.

Дебиторская задолженность на 01.01.2025года отсутствует.

Кредиторская задолженность на 01.01.2025года сократилась на 100%.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность Культуры на 01.01.2025год отсутствует.

*В разрезе главных распорядителей бюджетных средств финансирование по разделу 0800 «Культура, кинематография» в 2024году представлено по следующим структурам в ниже представленной таблице №9:*

Таблица №9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ведомства** | **Утвержденные бюджетные назначения (тыс.руб.)** | **Удельный вес, %** | **Исполнение (тыс.руб.)** | **Удельный вес, %** | **Исполнение к назначениям, %** |
| *Администрация Ольховского муниципального района* | *5997,1* | *43,1* | *4521,5* | *36,4* | *75,4* |
| *Отдел культуры, спорта и социальной политики администрация Ольховского муниципального района* | *170,4* | *1,2* | *141,6* | *1,1* | *83,1* |
| *Отдел по образованию и социальной политике администрации Ольховского муниципального района* | *7759,8* | *55,7* | *7757,3* | *62,5* | *99,9* |
| **Итого по разделу** | **13927,3** | **100** | **12420,4** | **100** | **89,2** |

Из выше приведенной таблицы видно, что наибольший объем финансирования приходится наОтдел по образованию и социальной политики администрацию Ольховского муниципального района – 62,5%.

***Социальная политика***

Расходы по разделу 1000- «Социальная политика» были предусмотрены Решением Ольховской районной Думы о бюджете на 2024 год в объеме 31715,1тыс. руб. Фактическое исполнение составило 29825,1тыс. руб. или 94%, по сравнению с 2023 годов рост расходов составил 1812,8тыс.руб. или 06,5%. Расходование бюджетных средств в 2024 году не программным методом.

Финансирование раздела по подразделам:

• Подраздел 1001 –«Пенсионное обеспечение»- 778,6 тыс. руб.(32 человека) или 97,3% при плане 800,0 тыс. руб., по сравнению с 2023 годов (33человека) сокращение расходов составило 9,1тыс.руб. или 1,2% (средства районного бюджета);

• Подраздел 1003 – «Социальное обеспечение населения» – 19584,7 тыс. руб. или 98,2% при плане 19952,6 тыс. руб. по сравнению с 2023 годов рост расходов составил 2727,2 тыс.руб. или 116,2%. Расходование бюджетных средств в 2024 году произведено в рамках не программного расходования средств;

• Подраздел 1004 – «Охрана семьи и детства» – 7707,2тыс. руб. или 86,1% , по сравнению с 2023 годов снижение расходов составило 1996,1тыс.руб. или на 20,6%. Расходование бюджетных средств в 2024 году в рамках не программных мероприятий.

• Подраздел 1006 – «Другие вопросы в области социальной политики» – 1754,6тыс. руб. или 87,1% , по сравнению с 2023 годов рост расходов в 2,6 раза или на 1090,8тыс.руб. Расходование бюджетных средств в 2024 году в рамках не программных мероприятий.

Основная часть расходов по разделу осуществляется за счет субвенций из областного бюджета, неисполнение бюджетных обязательств обусловлено недофинансированием из областного бюджета.

*В разрезе главных распорядителей бюджетных средств финансирование по разделу 0100 «Социальная политика» в 2024 году представлено по следующим структурам в ниже представленной таблице №10:*

Таблица №10

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ведомства** | **Утвержденные бюджетные назначения (тыс.руб.)** | **Удельный вес, %** | **Исполнение (тыс.руб.)** | **Удельный вес, %** | **Исполнение к назначениям, %** |
| *Администрация Ольховского муниципального района* | *18072,6* | *57* | *17958,1* | *60,2* | *99,4* |
| *Отдел по образованию и социальной политике администрации Ольховского муниципального района* | *13642,5* | *43* | *11867,0* | *39,8* | *87* |
| **Итого по разделу** | **31715,1** | **100** | **29825,1** | **100** | **94** |

Из выше приведенной таблицы видно, что наибольший объем финансирования приходится на Администрацию Ольховского муниципального района – 60,2%.

Ни одним ГРБС в полной мере не исполнены утвержденные бюджетные назначения.

***Расходы по разделу «Физическая культура и спорт»***

Расходы по разделу 1100-«Физическая культура и спорт» были предусмотрены Решением Ольховской районной Думы на 2024 год в объеме 2031,4 тыс. руб. исполнение составило 93,7% от бюджетных назначений или 1904,3 тыс.руб., по подразделу 1102- «Массовый спорт». По сравнению с 2023 годом снижение расходов составило 1904,3тыс.руб. или на 24,3%.

Средства направлены на реализацию МП «Развитие физической культуры и спорта на территории ОМР на 2024-2026годы» в сумме 280,3тыс.руб.

Не программные мероприятия составили 1624,0 тыс.руб. расходы на закупку товаров работ и услуг составили 821,4 тыс.руб. и на предоставление межбюджетных трансфертов составило 802,6тыс.руб.

*В разрезе главных распорядителей бюджетных средств финансирование по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в 2024 году представлено по следующим структурам в ниже представленной таблице №11:*

Таблица №11

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ведомства** | **Утвержденные бюджетные назначения (тыс.руб.)** | **Удельный вес, %** | **Исполнение (тыс.руб.)** | **Удельный вес, %** | **Исполнение к назначениям, %** |
| *Администрация Ольховского муниципального района* | *1728,6* | *85,1* | *1624,0* | *85,3* | *93,9* |
| *Отдел культуры, спорта и социальной политики администрация Ольховского муниципального района* | *302,8* | *14,9* | *280,3* | *14,7* | *92,6* |
| **Итого по разделу** | **2031,4** | **100** | **1904,3** | **100** | **93,7** |

Из выше приведенной таблицы видно, что основной объем финансирования приходится на Администрацию Ольховского муниципального района – 85,3%.

Ни одним ГРБС в полной мере не исполнены утвержденные бюджетные назначения.

***Расходы на средства массовой информации***

Расходы по разделу «1200 Средства массовой информации» утверждены в размере 2212,4 тыс. руб. исполнение составило 100% или 2212,4 тыс.руб. По сравнению с 2023 годом рост расходов составил 311,0 тыс.руб. или 116,4%. Фактическое исполнение по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства», на выполнение муниципального задания МУ «Редакции газеты «Ольховские вести».

Главным распорядителем бюджетных средств по данному разделу является Администрация Ольховского муниципального района.

***Обслуживание государственного и муниципального долга***

Расходы по данному разделу (1300- Обслуживание государственного и муниципального долга) утверждены в размере 74,0 тыс. руб. руб. исполнение отсутствует. По сравнению с 2023 годов спад расходов на 100 % или на 633,3 тыс.руб.

Главным распорядителем бюджетных средств по данному разделу является Администрация Ольховского муниципального района.

***Межбюджетные трансферты***

Расходы по разделу 1400-«Межбюджетные трансферты общего характера» предусмотрены в размере 21505,6 тыс. руб. исполнение составило100%. По сравнению с 2023 годом объем расходов увеличен на 180,0 тыс.руб.

Порядок заключения соглашений о передаче осуществления части полномочий Ольховского муниципального района Волгоградской области по решению вопросов местного значения органам местного самоуправления сельских поселений в его составе, утвержден решением Ольховской районной Думы.

Главным распорядителем бюджетных средств по данному разделу является отдел финансового обеспечения Администрации Ольховского муниципального района.

***Анализ дефицита бюджета***

Первоначальный бюджет муниципального района был утвержден с дефицитным в сумме 5500,0тыс.руб. С учетом последних поправок (решения Ольховской районной Думы от 27.12.2024г. №96/449 и приказов начальника отдела финансового обеспечения №76 и 78 от 28.12.2024года) плановый дефицит составил 20353,2тыс.руб., за счет остатков средств на счете на 01.01.2024г. 12353,2тыс.руб.

За 2024г. бюджет района исполнен с профицитом 6784,7 тыс.руб. Остаток денежных средств на счете на 01.01.2025 года в сумме 47844,5тыс.руб., из них средства имеющие целевое назначение 24860,657тыс.руб., собственных средств района в сумме 22983,804тыс.руб., в том числе средства дорожного фонда 21484,4 тыс,руб.

Муниципальные гарантии Ольховский муниципальный район в 2024 году не предоставлял.

Внутренний муниципальный долг Ольховского муниципального района на 01.01.2024 год и на 01.01.2025 год отсутствует.

***Отчет об исполнении целевых программ***

Согласно БК РФ целевые программы предусмотрены в статусе муниципальных программ (статья 179 БК РФ). При этом муниципальные программы утверждаются Постановлением администрации района. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных целевых программ определен решением о бюджете в составе ведомственной структуры расходов бюджета.

Пунктом 3 статьи 179 БК РФ предусмотрена оценка эффективности реализации муниципальных программ. Порядок проведения указанной оценки и её критерии устанавливаются администрацией муниципального образования. По результатам оценки администрацией может быть принято решение о необходимости прекращения, или об изменении начиная с очередного финансового года ранее утвержденной муниципальной программы, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы. На территории Ольховского района действует Порядок разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Администрации Ольховского муниципального района Волгоградской области (утвержденный Постановлением администрации от 25.11.2016г. № 702), (далее порядок №702) и Положение о разработке, утверждения, реализации и оценки эффективности ведомственных целевых программ Администрации Ольховского муниципального района Волгоградской области (утвержден Постановлением администрации от 03.02.2017г. №61).

Статьей 5 Порядка №702 определен контроль за ходом реализации муниципальной программы, а так же предусмотрены ежеквартальные отчеты о ходе реализации программы.

В нарушение пункта 5.10 статьи 5 Порядка №702 е*жеквартальные итоги мониторинга хода реализации муниципальных программ не размещены на сайте администрации Ольховского муниципального района Волгоградской области в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (по состоянию на 11.04.2025года).*

Согласно пункта 5.12 статьи 5 Порядка №702 годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальной целевой программы размещен на сайте администрации Ольховского муниципального района Волгоградской области в информационном ресурсе (по состоянию на 11.04.2025года).

Согласно сводного отчета об исполнении муниципальных программ за 2024 год проведена оценка эффективности программ, где:

- 22 муниципальные программы признаны высоко эффективными,

- 5 муниципальных программ признаны средней эффективными,

- 2 программы оценены как удовлетворительно эффективными,

- 4 программы признаны не эффективными.

*В нарушение пункта 164 Инструкции 191-н в форму 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» включены не все целевые программы реализованные в ходе исполнения бюджета 2024 года.*

*Исполнение расходных обязательств в разрезе ведомственных и муниципальных целевых программ согласно отчета об исполнении бюджета приведено в таблице №12:*

Таблица №12(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Код*  *ГРБС* | *Наименование* | *Код*  *ЦСР* | *утвержденные назначения* | *Исполнение 2024г.* | % *исполнения* |
| 902 | МП «Обеспечение безопасности дорожного движения в Ольховском муниципальном районе на 2023-2025годы» | 0100000000 | 10,0 | 8,0 | 80 |
| 902 | МП «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории Ольховского муниципального района на 2023-2025годы» | 0400000000 | 2,6 | 2,6 | 100 |
| 913 | МП «Обеспечение пожарной безопасности в образовательных учреждениях Ольховского муниципального района на 2023-2025годы» | 0300000000 | 959,8 | 307,5 | 32 |
| 902 | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Ольховского муниципального района на 2022-2024годы» | 0600000000 | 554,3 | 554,3 | 100 |
| 902 | МП «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории ОМР ВО на 2023-2025г» | 0700000000 | 0,0 | 0,0 | - |
| 902 | МП «Улучшение условий и охраны труда в Ольховском районе на 2023-2025 годы» | 0900000000 | 329,3 | 329,3 | 100 |
| 902 | МП «Развитие и совершенствование гражданской обороны, защиты населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и снижение рисков их возникновения на территории Ольховского муниципального района на 2024-2026 годы» | 0200000000 | 24,0 | 24,0 | 100 |
| 913 | МП «Патриотическое воспитание граждан в Ольховском муниципальном районе 2022-2024 годы» | 1100000000 | 251,4 | 140,5 | 55,9 |
| 913 | МП «Комплексные меры противодействия злоупотребления наркотиками и их незаконному обороту на территории Ольховского района на 2024-2026годы» | 1200000000 | 15,0 | 13,2 | 88 |
| 913 | МП «Развитие молодежной политики на территории Ольховского муниципального района на 2024- 2026годы» | 1300000000 | 111,0 | 110,7 | 99,7 |
| 913 | МП «Развитие физической культуры спорта на территории Ольховского муниципального района на 2024- 2026годы» | 1500000000 | 302,8 | 280,3 | 92,6 |
| 902 | МП «Противодействие коррупции в Ольховском муниципальном районе на 2023-2025годы» | 2100000000 | 5,0 | - | - |
| 902 | МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в ОМР на 2023-2025г» | 2200000000 | 0,0 | 0,0 | - |
| 902 | МП «Реконструкция и модернизация систем водоснабжения в населенных пунктах Ольховского муниципального района на 2024-2026г» | 2500000000 | 69962,0 | 39632,6 | 56,6 |
| 902 | МП «Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулярным тарифам автомобильным транспортом на территории ОМР ВО на 2024-2026г.» | 2600000000 | 3556,0 | 3270,6 | 92 |
| 902 | МП «Формирование для муниципальных нужд земельных участков на территории ОМР ВО на 2024-2026г.» | 2800000000 | 100,0 | 99,2 | 99,2 |
| 902 | МП «Развитие информационного общества в ОМР на 2024-2026г.» | 2900000000 | 393,0 | 384,8 | 97,9 |
| 913 | МП «Развитие туризма на территории ОМР ВО на период 2022-2024г.г.» | 3000000000 | 14,8 | 13,4 | 90,5 |
| 913 | МП «Ремонт зданий и благоустройство прилегающих территорий общеобразовательных учреждений ОМР на период 2024-2026гг.» | 3100000000 | 2058,0 | 2021,4 | 98,2 |
| 902 | МП «Комплексное развитие сельских территорий ОМР ВО» | 3500000000 | 2778,8 | 2243,2 | 80,7 |
| 913 | МП «Обеспечение выплат ежемесячного денежного содержания за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций Ольховского муниципального района в 2024-2026г» | 3600000000 | 18953,6 | 18953,6 | 100 |
| 913 | МП «Организация питания обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций Ольховского муниципального района в 2024-2026г» | 3700000000 | 16973,0 | 16908,2 | 99,6 |
| 902 | МП «Подготовка кадров для органов местного самоуправления, муниципальных учреждений ОМР на период 2024-2026г» | 3800000000 | 54,0 | 12,0 | 22,2 |
| 913 | МП «Повышение финансовой грамотности обучающихся и воспитанников муниципальных образовательных организаций Ольховского муниципального района на 2024-2026г.» | 4000000000 | 1307,1 | 1285,1 | 98,3 |
| 902 | МП «Развитие системы водоотведения Ольховского муниципального района Волгоградской области на 2022-2024годы» | 4200000000 | 0,0 | 0,0 | - |
| 902 | МП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ольховского муниципального района Волгоградской области» | 4300000000 | 77,5 | 76,6 | 98,8 |
| 913 | МП «Обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях Ольховского муниципального района в 2022-2024годах» | 4400000000 | 3793,8 | 3793,7 | 100 |
| 902 | МП «Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования (проведение работ по капитальному ремонту зданий (обособленных помещений, помещений) общеобразовательных организаций ОМР в 2023-2025» | 4500000000 | 34903,8 | 34841,3 | 99,8 |
| 902 | МП «Реконструкция центрального сквера с. Ольховка Ольховского района ВО на 2024-2026годы» | 4600000000 | 600,0 | 600,0 | 100 |
| 902 | МП «Капитальный ремонт административного здания по адресу ул. Комсомольская, д.7, с. Ольховка Ольховского района ВО на 2024-2026 годы» | 4700000000 | 0,0 | 0,0 | - |
| 902 | МП «Благоустройство территорий образовательного кластера с. Ольховка Ольховского района ВО (школа, детский сад, универсальный спортивный зал) на 2024-2026 годы» | 4800000000 | 1,0 | 0,0 | - |
| 902 | МП « Строительство многофункционального культурно -досугового центра в с. Ольховка Ольховского района ВО» | 4900000000 | 1,0 | - | - |
| 913 | МП «Дополнительное образование детей в сфере культуры и искусства на территории Ольховского муниципального района на 2024-2026 годы» | 5100000000 | 3879,8 | 3868,2 | 99,7 |
| 902 | 3685,7 | 3409,8 | 92,5 |
| 902 | МП «Основные направления развития культуры Ольховского муниципального района на 2024-2026 годы» | 5200000000 | 4519,5 | 4022,5 | 89 |
| 913 | 7745,0 | 7743,9 | 99,9 |
| 913 | МП «Развитие беспилотных авиационных систем (БАС)» | 5300000000 | 772,6 | 772,6 | 100 |
| 902 | МП «Формирование современной городской среды ОМР на 2024-2026 годы» | 5400000000 | 33340,0 | 33340,0 | 100 |
|  | **ВСЕГО** |  | **212035,2** | **179063,1** | **84,4** |

Как видно из таблицы целевые программные мероприятия исполнены на 84,4%.

Не все целевые программы исполнение в полном объеме, неисполнение целевых программ объясняется экономией средств на их финансирование, а также излишне запланированным объемом финансирования мероприятий.

Объем программных расходов районного бюджета составляет 27,3% от общего объема расходов бюджета, что является незначительным объемом расходов бюджета и не в полной мере 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.

Следует отметить, что в районом бюджете в 2024 году действовало 33 муниципальных программ на общую сумму бюджетных назначений 179063,1 тыс.руб., семнадцать процентов муниципальных программ имеет не значительный объем финансирования от 2,6 тыс.руб. до 24,0 тыс.руб. (6 программ- 73,2тыс.руб.).

***Дебиторская задолженность***

Дебиторская задолженность района по главным распорядителям бюджетных средств по состоянию на 01.01. 2025 год составляет 1133394,9 тыс. руб. По сравнению с началом 2024 года произошло снижение дебиторской заложенности на 14150,1 тыс.руб. или на 1,2%.

Дебиторская задолженность сокращена по ГРБС района (по образованию на 1,7% и по Администрации на 1,2%).

Основная сумма дебиторской задолженности сложилась по ГРБС Ольховского муниципального района по следующим расчетам:

- по расчетам по доходам – 1062960,9тыс.руб.,

- расчеты по ущербу имущества – 81,7тыс.руб.,

- с расчетами по подотчетным лицам – 2,5 тыс.руб.,

- Расчеты по принятым обязательствам– 5,2тыс.руб.,

- по выданным авансам –70344,6тыс.руб.,

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2025 год отсутствует.

***Кредиторская задолженность***

Кредиторская задолженность района по главным распорядителям бюджетных средств по состоянию на 01.01. 2025 год составляет 58921,5 тыс. руб. По сравнению с началом 2024 года произошёл рост кредиторской задолженности на 25225,0 тыс.руб. или на 174,9%. Кредиторская задолженность увеличилась по ГРБС района (администрация в 4,4 раза) и снижение (по отделу образования на 2,5%, по финансовому органу на 74,6% , по отделу культуры и спорта на 100%, по КСО на 100%).

Основная сумма кредиторской задолженности сложилась по ГРБС по следующим расчетам:

- по принятым обязательствам -18952,4тыс.руб.,

- расчеты по доходам –15043,6тыс.руб.,

- по платежам в бюджет – 24924,0тыс.руб.

- расчеты по ущербу имущества – 1,3тыс.руб.;

- по прочим расчетам с кредиторами – 0,2тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2025 год отсутствует.

***Анализ прогнозного плана приватизации (продажи) муниципального имущества и приобретения имущества в муниципальную собственность***

***за 2024 год***

В приложении № 16 (таблица№1 к приложению) в 2024 году планировалось преобразование (реорганизация) двух муниципальных унитарных предприятий. В 2024 году МУП «Ольховский рынок» реорганизовано в МБУ «Ольховский рынок» и МУП «Ольховская центральная районная аптека» в ООО «Ольховская центральная районная аптека».

В приложении № 16 (таблица№2 к приложению) не планировалась приватизация имущества в 2024 году.

В приложении №16 (таблица №3 к приложению) к проекту бюджета разработчиками проекта планировалось приобретение имущества в муниципальную собственность в 2024году:

- Три Трактора (Беларусь 82,1) на сумму 9000,0тыс.руб.,

- автомобиль Ассенизатор Газон NEXT на сумму 6000,0тыс.руб.,

Согласно отчета об исполнении прогнозного плана приобретения имущества в муниципальную собственность Ольховского муниципального района за 2024 год приобретено:

- Три трактора (Беларусь 82,1) на сумму 8218,0тыс.руб. (Киреевское сельского поселения, Ягодновское сельское поселение и Романовское сельское поселение), исполнение 91,3%.

- специальная машина вакуумная (КОММАШ) на сумму 7522,6 тыс.руб. исполнение 125,4%. Администрацией представлена пояснительная записка об не внесении корректировки в план приобретения имущества, что привело к несоответствию плановых и фактических показателей.

***Выводы***

Бюджет района за 2024 год исполнен по доходам в сумме 662681,0 тыс.руб., из - них поступление областных средств в сумме 473385,9тыс.руб. и по расходам в сумме 655896,3тыс.руб.

В целом бюджет района за 2024год исполнен с профицитом в сумме 6784,7 тыс.руб., расходная часть бюджета осталась не исполнена на 108164,5 тыс.руб. Остаток денежных средств на счете на 01.01.2025года в сумме 47844,5 тыс.руб., из них собственных средств района в сумме 22983,8тыс.руб., средства имеющие целевое назначение 24860,7тыс.руб.

Внутренний муниципальный долг Ольховского муниципального района на 01.01.2025 года отсутствует.

Муниципальные гарантии Ольховский муниципальный район в 2024 году не предоставлял.

Расходы на социальную сферу в 2024 году составляют 406268,1тыс.руб. или 61,9% общих расходов бюджета общих расходов бюджета, что говорит о социальной направленности бюджета, относительно 2023 года расходы на социальную сферу увеличены на 62233,4 тыс.руб. или на 118,1%.

Дебиторская задолженность района по главным распорядителям бюджетных средств по состоянию на 01.01. 2025 год составляет 1133394,9 тыс. руб. По сравнению с началом 2024 года произошло снижение дебиторской заложенности на 14150,1 тыс.руб. или на 1,2%.

Кредиторская задолженность района по главным распорядителям бюджетных средств по состоянию на 01.01. 2025 год составляет 58921,5 тыс. руб. По сравнению с началом 2024 года произошёл рост кредиторской задолженности на 25225,0 тыс.руб. или на 174,9%.

Согласно пункта 2.2 порядка формирования и использования дорожного фонда неиспользованные в 2024 году средства должны направится на увеличение ассигнований на очередной год в сумме 21489,4тыс.руб.

Объем программных расходов районного бюджета составляет 27,3% от общего объема расходов бюджета, что является незначительным объемом расходов бюджета и не в полной мере 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.

В нарушение пункта 5.10 статьи 5 Порядка №702 ежеквартальные итоги мониторинга хода реализации муниципальных программ не размещены на сайте администрации Ольховского муниципального района Волгоградской области в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

За 2024 год было уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах 9250,55 рублей, за счет уплаты штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов 50832,59руб., что является неэффективным расходованием бюджетных средств согласно статье 34 БК РФ. Дополнительные издержки бюджета сложились по причине невыполнения ГРБС и их подведомственными учреждениями обязательств не отвечают принципу эффективности использования бюджетных средств.

Расходы на содержание органов местного самоуправление за 2024 год составили 40494,0тыс.руб. при нормативе 41267,0 тыс. руб., превышение норматива не установлено.

Расходы на оплату труда муниципальных служащих  Ольховского муниципального района в 2024году составили 29314,0тыс.руб. (данные расходы 71%), при нормативе формирования расходов на содержание органов местного самоуправления 71,9 процент.

Расходы на содержание представительного органа и контрольно-счетного органа в 2024 году (2456,9тыс.руб., в том числе 365,3тыс.руб. переданные полномочия – 5,2%) , что не превышает 7 процентов норматива согласно пункта 7 Постановления №40-п от 02.02.2024г.

В нарушение пунктов 54 и 55 Инструкции № 191н в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) на 01.01.2025 в разделе 1 «Доходы бюджета» и раздел 2. «Расходы бюджета» объемы утвержденных бюджетных назначений (графа 4) не соответствуют показателям, утвержденным решениемОльховской районной Думы от 22.12.2023 №82/359, анализ показателей приведен в приложении №1 к заключению.

В нарушение пункта 166 Инструкции №191н представленные Реестры муниципальной собственности Ольховского муниципального района по состоянию на 01.01.2024года и на 31.12.2024года, показатели реестров не соответствуют форме 0503168.

В нарушение пункта 164 Инструкции 191-н в форму 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» включены не все целевые программы реализованные в ходе исполнения бюджета 2024 года.

***Предложения:***

1. Финансовому отделу администрации муниципального района, главным администраторам бюджетных средств обеспечить контроль, за поступлением доходов в бюджет района, равномерным и эффективным расходованием бюджетных средств.

2. В расходовании средств районного бюджета использовать программно-целевой принцип (более 60%), что позволит повысить обоснованность бюджетных ассигнований на этапе их формирования, обеспечит их большую прозрачность и наличие возможностей для оценки их эффективности.

3. Согласно пункта 2.2 формирования и использования дорожного фонда неиспользованные в 2024 году средства должны направится на увеличение ассигнований на 2025 год в сумме 21484,4тыс.руб.

4. В дальнейшей работе при исполнении бюджета всем ГРБС соблюдать требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации в части неэффективным расходованием бюджетных средств, а также соблюдать принцип нецелевого расходованием бюджетных средств.

5. Показатели Реестра муниципальной собственности Ольховского района привести их в соответствие с показателями бухгалтерского учета.

6. Финансовому отделу администрации муниципального района в дальнейшем при формировании отчетности исполнять Инструкцию № 191н.

Обобщив материалы Заключения, Контрольно-счетный орган Ольховского муниципального района рекомендует проект решения Ольховской районной Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Ольховского муниципального района за 2024 год» принятию с учётом изложенных в настоящем заключении предложений.

Председатель КСО

Ольховской муниципального района Е.А. Донченко