**Заключение**

**Контрольно – счетной комиссии Грибановского муниципального района Воронежской области на годовой отчет администрации Грибановского муниципального района об исполнении бюджета Грибановского муниципального района Воронежской области за**

**2024 год**

Утверждено председателем

 контрольно-счетной комиссии Грибановского

муниципального района Воронежской области

14.04.2025 г.

1.ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Заключение контрольно-счетной комиссии Грибановского муниципального района на отчет администрации Грибановского муниципального района об исполнении районного бюджета за 2024 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в Грибановском муниципальном районе Воронежской области, утвержденным решением СНД Грибановского муниципального района от 21.06.2022 г. № 281 (далее – Положение о бюджетном процессе) и Положением о контрольно - счетной комиссии Грибановского муниципального района Воронежской области, утвержденным решением СНД Грибановского муниципального района от 09.09.2021г. № 230 (далее – Положение КСК).

В соответствии со ст. 264.4 БК РФ и ст. 69 Положения о бюджетном процессе отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год представлен администрацией Грибановского муниципального района в контрольно-счетную комиссию Грибановского муниципального района (далее – контрольно-счетная комиссия, КСК) в установленный срок[[1]](#footnote-1).

При подготовке Заключения использованы результаты проведенных контрольно-счетной комиссией контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, иные документы и материалы, содержащие информацию и характеризующие исполнение районного бюджета в 2024 году.

Заключение основано на данных годового отчета об исполнении районного бюджета и результатах внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

2. СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ ИСПОЛНЕНИЯ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

В 2024 году динамика большинства основных показателей социально-экономического развития Грибановского муниципального района Воронежской области[[2]](#footnote-2) оказалась лучше, чем прогнозировалось при составлении проекта районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (рисунок 1).

Рисунок 1. Отклонение темпов прироста показателей социально-экономического развития Грибановского муниципального района Воронежской области в 2024 году от прогнозируемых при составлении проекта бюджета (в процентах к предыдущему году)

Сравнение основных показателей за 2021 - 2024 годы показывает рост ряда показателей (показатели, характеризующие развитие промышленного производства, оборот розничной торговли, средней заработной платы) социально-экономического развития Грибановского муниципального района. Показатели, отражающие изменение инвестиций в основной капитал, объем работ в строительстве и развитие сельского хозяйства, оказались ниже, чем средние значения за 2021 - 2024 годы (рисунок 2).

Рисунок 2. Темпы роста (снижения) показателей социально-экономического развития Грибановского района в 2021 – 2024 годах (в %)

*Индекс промышленного производства* по Грибановскому району составил 119,6 % (прогнозируемый показатель – 102,1 %). Темпы роста показателя увеличился. После прошлогоднего сокращения показатель возрос, превышая как плановое, так и среднее значение за 2021 - 2024 годы.

Рост сложился по виду деятельности «Обрабатывающие производства» – 120,4 % (2023 год – 114,1 %), но наблюдается снижение по виду деятельности «Производство и распределение электроэнергии, газа и воды» 111,9 % (2023 год – 121,0 %).

*Объем производства продукции сельского хозяйства* по сравнению с 2023 годом в сопоставимых ценах уменьшился на 25,0 % (прогнозируемый показатель – 100,6 %, снижение на 24,8 %).

Сложные погодные условия 2024 года: возвратные заморозки первой декады мая, высокий температурный режим при полном отсутствии осадков в летне-осенний период оказались губительными для части посевов озимых и яровых культур, а также оказали негативное влияние на формирование урожая. В результате в сельхозпредприятиях района произошло значительное снижение производства основных видов продукции растениеводства по отношению к уровню 2023 года: зерна – на 31,7 %, его производство составило 126,5 тысяч тонн при средней урожайности 30,7 ц/га; сахарной свеклы – на 42,0 %, произведено 189 тысяч тонн при средней урожайности 276,6 ц/га.

За счет увеличения посевной площади подсолнечника его производство возросло на 1,1 % и составило 46,9 тысяч тонн при средней урожайности 22,8 центнеров с гектара.

В части продукции животноводства (специализация – производство продукции овцеводства) в 2024 году снижение сложилось по производству мяса (к предыдущему году на 28,9 %).

В прогнозе социально-экономического развития района на 2024 год по *объему работ в строительстве* предполагался рост – 170,1 %. Фактический показатель составил 95,9 %. По сравнению с 2023 годом снижение произошло на 128,5 п.п.

В прошедшем году потребительская активность возросла. *Оборот розничной торговли* в Грибановском районе в действующих ценах в реальном исчислении повысился на 12,9 % и составил 3 053,4 млн рублей. Обеспечении населения потребительскими товарами принадлежит негосударственному сектору и составляет 100% товарооборота. Объем платных услуг повысился на 8,3 % и составил 448,7 млн рублей.

Индекс физического *объема инвестиций* в 2024 году составил 95,9 %. Объем инвестиций в основной капитал по полному кругу организаций на территории района сложился на уровне 1 009,1 млн рублей.

Инвестиции в основной капитал крупных и средних предприятий, расположенных на территории района вложено 98,1 % всех инвестиций, 1,9 % – на индивидуальное жилищное строительство.

*Средняя заработная плата* населения в Грибановском районе увеличились на 14,4 % и составила 51 451,5 рублей (по Воронежской области 71 065,7 рублей). Регистрируемая безработица в районе незначительно превышает среднеобластные значения. На 1 января 2025 года в районе зарегистрировано 103 безработных, уровень безработицы увеличился на 13,3 п.п. до 106,2 % (по Воронежской области[[3]](#footnote-3) – 102,2 %). С начала года число зарегистрированных безработных увеличилось на 37 человек.

3. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИСПОЛНЕНИЯ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

Исполнение районного бюджета производилось на основании Решения Совета народных депутатов Грибановского муниципального района Воронежской области от 25.12.2023 № 47 «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». В течение года районный бюджет уточнялся в сторону увеличения по доходам на 20,5 % (1 011 027,5 тыс. рублей) и расходам – на 17,2 % (1 071 306,1 тыс. рублей) решением Совета народных депутатов Грибановского муниципального района Воронежской области от 26.12.2024 № 91 «О внесении изменений в решениеСовета народных депутатов Грибановского муниципального района Воронежской области от 25.12.2023 № 47 «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Прогнозируемый дефицит районного бюджета в результате уточнений сократился на 14 358,8 тыс. рублей или на 19,2 %.

Фактически *доходы* бюджета составили *1 043 775,5* *тыс. рублей* (100,5 % уточненного плана), *расходы* произведены в сумме *996 718,8* *тыс. рублей* (92,9 % уточненного плана). Бюджет исполнен с *профицитом* в сумме *47 056,7* *тыс. рублей*.

Информация об утверждении, уточнении и исполнении бюджета представлена в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Первоначально утвержденный план[[4]](#footnote-4), тыс. рублей | Уточненный план, тыс. рублей | Изменение плана, % | Фактическое исполнение, тыс. рублей | Исполнение уточненного плана, % |
|

|  |
| --- |
| **Доходы**, всего, в т.ч.  |

 | 838 899,3 | 1 038 718,3 | 123,8 | 1 043 775,5 | 100,5 |
| налоговые и неналоговые доходы | 282 592,2 | 354 081,5 | 125,3 | 365 930,6 | 103,3 |
| безвозмездные поступления | 556 307,1 | 684 636,8 | 123,1 | 677 844,9 | 99,0 |
| **Расходы** | 913 536,7 | 1 072 791,4 | 117,4 | 996 718,8 | 92,9 |
| Дефицит (-), профицит (+) | - 74 637,4 | - 34 073,1 | 45,7 | 47 056,7 |  |

Анализ динамики основных параметров бюджета за пятилетний период (2020 - 2024 годы) приведен в таблице 2:

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. | 2024 г. |
| Доходы - сумма (тыс. руб.) - выполнение плана (%) | 1 044 179,897,6 | 784 945,099,1 | 902 644,999,8 | 1 082 678,699,3 | 1 043 775,5100,5 |
| Расходы - сумма (тыс. руб.) - выполнение плана (%) | 1 004 084,696,6 | 733 193,395,8 | 851 052,197,8 | 1 071 342,294,1 | 996 718,892,9 |
| Дефицит (-), профицит (+) - сумма (тыс. руб.)  | 40 095,2 | 51 751,7 | 51 592,8 | 11 336,4 | 47 056,7 |

*В отчетном году произошло снижение доходной и расходной части бюджета* (рисунок 3). В 2024 году по сравнению с предыдущим годом доходы сократились на 38 903,1 тыс. рублей или на 3,6 %, расходы - на 74 623,4 тыс. рублей или на 6,7 %, профицит возрос с 11 336,4 тыс. рублей до 47 056,7 тыс. рублей.

Рисунок 3. Динамика доходов и расходов районного бюджета в 2020-2024 годах, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Профицит** | **40 095,2** | **51 751,7** | **51 592,8** | **11 336,4** | **47 056,7** |

Исполнением плана по доходам и расходам на протяжении 5 лет представлено на рисунке 4.

Рисунок 4. Выполнение плана по налоговым/неналоговым доходам и расходам районного бюджета, %

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Перевыполнено/ не исполнено (-) по налоговым и неналоговым доходам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 5 057,2 |
| Не исполнено по расходам | - 35 486,1 | - 38 845,9 | - 19 413,9 | - 67 447,7 | - 76 072,6 |

Неисполнение расходной части районного бюджета в 2024 году составило 76 072,6 тыс. рублей или 7,1 %. Основная причина – остаток средств на рекультивацию свалки в сумме 47 353,8 тыс. рублей.

Также причинами неисполнения расходов являются: остаток денежных средств на ремонт автомобильных дорог (акцизы) – 10 057,7 тыс. рублей; выплаты семьям опекунов и приемным родителям на содержание подопечных детей – 5 253,0 тыс. рублей и другие.

4. ДОХОДЫ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

*Доходы районного бюджета* в 2024 году составили 1 043 775,5 тыс. рублей (100,5 % плана), в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 365 930,6 тыс. рублей (103,3 %), безвозмездные поступления – 677 844,9 тыс. рублей (99,0 %). По сравнению с предыдущим годом доходная часть бюджета сократились на 38 903,1 тыс. рублей или 96,4 % (таблица 3).

Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Уточненный план, тыс. рублей | Исполнено | К предыдущему году |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| Налоговые доходы | 249 466,9 | 259 248,3 | 103,9 | 48 332,9 | 122,9 |
| Неналоговые доходы | 104 614,6 | 106 682,3 | 102,0 | 30 371,9 | 139,8 |
| Итого налоговые и неналоговые | 354 081,5 | 365 930,6 | 103,3 | 78 704,8 | 127,4 |
| Безвозмездные поступления | 684 636,8 | 677 844,9 | 99,0 | - 117 607,9 | 85,2 |
| Всего доходов | 1 038 718,3 | 1 043 775,5 | 100,5 | - 38 903,1 | 96,4 |

В структуре доходов районного бюджета 2024 года налоговые поступления составили 24,8 %, неналоговые – 10,2 %, безвозмездные перечисления – 65,0 % (рисунок 5). Структура доходов районного бюджета в 2024 году, по сравнению с предыдущим годом, изменилась: *увеличилась доля налоговых и неналоговых доходов и сократилась доля безвозмездных поступлений на 8,5 п.п.*

Рост отмечается по налоговым доходам – на 44 728,8 тыс. рублей или 20,9 % и неналоговым доходам на 33 976,0 тыс. рублей или 46,7 %. Безвозмездные поступления сократились на 117 607,9 тыс. рублей или 14,8 %.

Рисунок 5. Структура доходов районного бюджета в 2023 и 2024 годах

Доходы районного бюджета за последние пять лет показывают разностороннюю направленность (рисунок 6).

Рисунок 6. Доходы районного бюджета в 2020 – 2024 годах

*Налоговые доходы* поступили в сумме *259 248,3 тыс. рублей* (103,9 % плана). Характеристика в разрезе видов налогов приведена в таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Уточненный план, тыс. рублей | Исполнено | К предыдущему году |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| НДФЛ | 215 491,4 | 225 514,9 | 104,7 | 38 784,0 | 120,8 |
| Акцизы | 19 345,4 | 19 160,3 | 99,0 | 2 252,6 | 113,3 |
| УСН | 4 371,8 | 4 420,8 | 101,1 | 1 938,7 | 178,1 |
| ЕНВД | 15,3 | 15,1 | 98,7 | 77,9 | 124,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 8 452,9 | 8 452,9 | 100,0 | 4 363,9 | 206,7 |
| Патент | 1 790,1 | 1 684,3 | 94,1 | 915,8 | 219,2 |
| Всего налоговых доходов | 249 466,9 | 259 248,3 | 103,9 | 48 332,9 | 122,9 |

Основными налогами, формирующими доходную часть бюджета, являются: налог на доходы физических лиц (87,0 % налоговых доходов), акцизы (7,4 %), единый сельскохозяйственный налог (3,3 %) (рисунок 7).

Рисунок 7. Структура налоговых доходов районного бюджета в 2024 году

*Исполнение плана по налоговым доходам* произведено на *103,9 %*, в бюджет дополнительно поступило 9 781,4 тыс. рублей. План выполнен по всем видам налогов, кроме акцизов, единого налога на вмененный доход и патента (рисунок 8).

Рисунок 8. Поступление основных видов налогов сверх плана

*Основными причинами перевыполнения плановых назначений являются:*

– налог на доходы физических лиц (план перевыполнен на 10 023,5 тыс. рублей или 4,7 %) – рост фонда оплаты труда за 2024 год на 14,4 %;

– налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (на 49,0 тыс. рублей или 1,1 %) – рост налогооблагаемой базы.

*По сравнению с предыдущим годом* сумма налоговых доходов *возросла на 48 332,9 тыс. рублей (на 22,9 %)*. Наибольший рост отмечен по налогу на доходы физических лиц – на 38 784,0 тыс. рублей (20,8 %), по единому сельскохозяйственному налогу – на 4 363,9 тыс. рублей (106,7 %). Не произошло снижение ни по одному из видов налоговых доходов (рисунок 9).

Рисунок 9. Изменение поступления налогов по сравнению с 2023 годом

*Недоимка по налогам, зачисляемым в районный бюджет,* за 2024 год сократилась на 2 675,2 тыс. рублей (13,2 %) и на 01.01.2025 составила 17 657,9 тыс. рублей. Основная сумма недоимки (67,2 %) приходится на два налога: транспортный налог (41,5 %), налог на доходы физических лиц (28,3 %). Однако объем задолженности по транспортному налогу за 2024 год сократился на 963,1 тыс. рублей (- 11,6 %) и на 01.01.2025 составил 7 324,1 тыс. рублей. По налогу на доходы физических лиц, наоборот, произошло увеличение – на 1 197,4 тыс. рублей (31,6 %), на 01.01.2025 объем задолженности составил 4 990,5 рублей.

Комиссией по мобилизации доходов с сентября 2024 года активно проводилась работа по информированию населения об уплате имущественных налогов, путем размещения информации на официальных сайтах и в социальных сетях, рассылок организациям листовок на эл. почту, отправка писем руководителям организаций с просьбой оказать содействие в информировании сотрудников и др.

*Неналоговые доходы* поступили в сумме *106 682,3 тыс. рублей* (102,0 % плана), что на 30 371,9 тыс. рублей (39,8 %) больше уровня 2023 года. Характеристика в разрезе видов неналоговых доходов приведена в таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Уточненный план, тыс. рублей | Исполнено | К предыдущему году |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| Госпошлина | 5 441,5 | 5 837,6 | 107,3 | 2 233,5 | 162,0 |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов | 9,9 | 9,9 | 100,0 | 0,4 | 104,2 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 60 661,7 | 61 912,7 | 102,1 | 14 078,3 | 129,4 |
| Доходы от сдачи имущества, находящегося в оперативном управлении | 191,3 | 178,2 | 93,2 | 13,2 | 108,0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 112,8 | 112,8 | 100,0 | 30,4 | 136,9 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 20 650,9 | 20 773,2 | 100,6 | - 70,9 | 99,7 |
| Доходы от продажи материальных нематериальных активов | 15 502,0 | 15 689,2 | 101,2 | 13 740,0 | в 8,1 раз |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 699,8 | 1 825,6 | 107,4 | 348,1 | 123,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 344,7 | 343,1 | 99,5 | - 1,1 | 99,7 |
| Всего неналоговых доходов | 104 614,6 | 106 682,3 | 102,0 | 30 371,9 | 139,8 |

Основную долю в структуре неналоговых доходов составляют доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также доходы, от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, и доходы от продажи материальных нематериальных активов (рисунок 10).

Рисунок 10. Структура неналоговых доходов районного бюджета в 2024 году, %

106 682,3

тыс. рублей

Изменение поступлений неналоговых доходов по сравнению с 2023 годом и суммы дополнительных доходов в результате перевыполнения плана (данные о невыполнении плана) приведены на рисунке 11.

 Рисунок 11. Информация о неналоговых доходах, тыс. рублей, %

Основным источником неналоговых доходов являются *доходы от использования имущества*, находящегося в муниципальной собственности (58,2 % неналоговых доходов). По сравнению с предыдущим годом доходы увеличились на 14 091,5 тыс. рублей (29,4 %) и составили 62 090,9 тыс. рублей. При этом плановые назначения по данному источнику перевыполнены на 1 237,9 тыс. рублей (2,0 %).

Основную долю в доходах от использования имущества составляют *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки*. По сравнению с предыдущим годом доходы от аренды земли увеличились на 14 078,3 тыс. рублей (29,4 %) и составили 61 912,7 тыс. рублей и превышают плановые значения на 1 251,0 тыс. рублей (2,1 %). Увеличение поступлений к прошлому году произошло в связи с увеличением кадастровой стоимости на земельные участки и заключения новых договоров аренды.

Задолженность перед районным бюджетом за использование земельных участков за 2024 год увеличилась на 445,8 тыс. рублей (91,0 %) и на 01.01.2025 составила 935,5 тыс. рублей. Одной причиной увеличения недоимки является неоплаченный по сроку арендный платеж ИП Туркулец Э.В. (479,5 тыс. рублей, оплата произведена в январе 2025 года).

Рисунок 12. Динамика задолженности по арендным платежам за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, тыс. рублей

*Доходы от сдачи имущества, находящегося в оперативном управлении*, поступили в сумме 178,2 тыс. рублей, что на 13,2 тыс. рублей (8,0 %) выше уровня предыдущего года, но ниже планового значения на 13,1 тыс. рублей (6,8 %). Одной причиной увеличения арендной платы за имущества является оплата задолженности за 2023 год.

*Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* составили 20 773,2 тыс. рублей, что на 0,3 % или 70,9 тыс. рублей меньше поступлений предыдущего года, но выше планового значения на 122,3 тыс. рублей (0,6 %). Перевыполнение плана объясняется увеличением стоимости путевок МКУ ДОЛ «Радуга», увеличением оказанных платных услуг МКУ «Грибановская спортивная школа».

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* составили 15 689,2 тыс. рублей, что в 8,1 раз или на 13 740,0 тыс. рублей больше поступлений предыдущего года, план выполнен на 101,2 %.

 Доходы от продажи земельных участков в 2024 году по отношению к 2023 году увеличились в 8,0 раз или на 12 419,8 тыс. рублей в связи с увеличением активности землепользователей (сельхозтоваропроизводителей) по выкупу арендуемых участков и составили 14 193,4 тыс. рублей.

Доходы от реализации имущества увеличились в 8,5 раз (на 1 320,2 тыс. рублей) и составили 1 495,8 тыс. рублей. Реализация имущества производится в рамках прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Грибановского муниципального по заявительному принципу.

*Государственная пошлина* поступила в сумме 5 837,6 тыс. рублей, что на 62,0 % (на 2 233,5 тыс. рублей) больше поступлений предыдущего года, план перевыполнен на 7,3 %. Увеличение поступлений госпошлины связано с увеличением количества дел, рассматриваемых мировыми судьями.

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба* поступили в сумме 1 825,6 тыс. рублей. По сравнению с предыдущим годом они увеличились на 348,1 тыс. рублей (23,6 %), план перевыполнен на 125,8 тыс. рублей (7,4 %). Увеличение поступлений связано с разовыми поступлениями штрафов (неустоек) за несвоевременное выполнение подрядчиком своих обязательств.

*Плата за негативное воздействие на окружающую среду* сформирована в сумме 112,8 тыс. рублей (100,0 % плана), что на 30,4 тыс. рублей выше уровня предыдущего года. Увеличение произошло за счет поступления задолженности за 2023 год.

*Прочие неналоговые доходы* поступили в сумме 343,1 тыс. рублей, что на 0,3 % (на 1,1 тыс. рублей) меньше поступлений предыдущего года, план выполнен на 99,5 %.

*Безвозмездные поступления* составили 677 844,9 тыс. рублей (99,0 % плана), что на 117 607,9 тыс. рублей (14,8 %) ниже уровня 2023 года. Характеристика в разрезе видов безвозмездных перечислений приведена в таблице 6.

Таблица 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Уточненный план, тыс. рублей | Исполнено | К предыдущему году |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| Дотации | 105 678,0 | 105 678,0 | 100,0 | 28 539,6 | 137,0 |
| Субсидии | 169 941,1 | 168 525,1 | 99,2 | - 194 522,9 | 46,4  |
| Субвенции | 347 230,9 | 341 969,6 | 98,5 | 37 099,9 | 112,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 59 929,1 | 59 867,9 | 99,9 | 18 572,8 | 145,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1 857,7 | 1 857,7 | 100,0 | - 7 243,9 | 20,4 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | - 53,4 | х | - 53,4 | х |
| Всего безвозмездных поступлений | 684 636,8 | 677 844,9 | 99,0 | - 117 607,9 | 85,2 |

Основную долю в общей сумме безвозмездных поступлений составляют субвенции (50,4 %), субсидии (24,9 %), дотации (15,6 %) (рисунок 13).

Рисунок 13. Структура безвозмездных поступлений районного бюджета в 2024 году, %

677 844,9

тыс. рублей

Изменение поступлений по видам безвозмездных поступлений по сравнению с 2023 годом приведено на рисунке 14.

Рисунок 14. Изменение основных видов безвозмездных поступлений в 2024 году по сравнению с 2023 годом, тыс. рублей

По сравнению с предыдущим годом возросли иные межбюджетные трансферты на 18 572,8 тыс. рублей или 145,0 %, дотации на 28 539,6 тыс. рублей или 137,0 % и субвенции – на 37 099,9 тыс. рублей или 112,2 %. При этом снизились на 194 522,9 тыс. рублей (44,6 %) субсидии и прочие безвозмездные поступления – на 7 243,9 тыс. рублей (20,4 %).

Сокращение *субсидий* связано, в основном, со снижением субсидий на реализацию проектов комплексного развития сельских территорий в целях реализации федерального проекта «Современный облик сельских территорий» (МКОУ «Нижнекарачанская СОШ») – на 85 371,1 тыс. рублей, на реализацию мероприятий по рекультивации несанкционированных свалок и ликвидации объектов накопленного вреда окружающей среде – на 57 562,3 тыс. рублей, на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (установка блочно-модульной котельной в с. Кирсановка) – на 15 649,4 тыс. рублей, на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта – на 10 404,1 тыс. рублей. В то же время возросла сумма субсидий на капитальный ремонт автомобильных дорог – на 21 368,4 тыс. рублей, на приведение территорий дошкольных образовательных организаций к нормативным требованиям (МКДОУ Грибановский детский сад №1 и МКДОУ Грибановский детский сад №3) на – 5 835,0 тыс. рублей, на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – на 2 288,0 тыс. рублей.

*Прочие безвозмездные поступления* снизились, в основном, за счет поступления спонсорских средств на софинансирование ремонта МКОУ «Нижнекарачанская СОШ» на 7 821,5 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения *субвенций* является увеличение финансирования обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного общего и дошкольного образования (в 2023 году сумма субвенции, предусмотренная районному бюджету, составляла 304 869,7 тыс. рублей).

Увеличение *дотаций* связано с увеличением заработной платы работникам бюджетной сферы, достижением целевых показателей средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, управлением МРОТ, индексации расходов на коммунальные услуги и индексацией расходов на прогнозный уровень инфляции.

*Иные межбюджетные трансферты* увеличились, в основном, за счет увеличения финансирования ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций.

Динамика поступления безвозмездных поступлений за 5 лет представлена на рисунках 15 – 19 (в тыс. рублях).

5. РАСХОДЫ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

5.1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

На исполнение расходной части районного бюджета в 2024 году направлено 996 718,8 рублей (86,0 % плана), из них на реализацию муниципальных программ Грибановского муниципального района Воронежской области (далее – МП ГР, муниципальная программа) – 995 364,5 тыс. рублей (92,9 % плана), непрограммные расходы составили 1 354,3 тыс. рублей (98,5 % плана). По сравнению с предыдущим годом расходы сократились на 74 623,4 рублей или на 7,0 %.

В структуре расходов доля программных расходов составляет 99,9 %, непрограммных – 0,1 %. Информация об исполнении расходов в разрезе МП ГР и непрограммных расходов приведена в таблице 7.

Таблица 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| МП ГР и непрограммные расходы | Уточненный план, тыс. рублей | Исполнено | К предыдущему году |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| Развитие образования | 607 153,6 | 596 745,7 | 98,3 | 27 824,9 | 104,9 |
| Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения  | 16 913,5 | 16 078,3 | 95,1 | - 17 730,9 | 47,6 |
| Обеспечение мероприятий по гражданской обороне, предупреждению ситуации природного и техногенного характера, обеспечение безопасности людей на водных объектах | 5 447,2 | 5 285,9 | 97,0 | 1 545,5 | 141,3 |
| Развитие культуры и туризма | 47 180,9 | 46 225,6 | 98,0 | 1 209,5 | 100,5 |
| Охрана окружающей среды | 47 403,8 | 50,0 | 0,1 | - 28 275,6 | 0,2 |
| Развитие физической культуры и спорта | 30 196,9 | 29 075,8 | 96,3 | - 3 117,6 | 90,3 |
| Экономическое развитие | 6 027,8 | 3 105,0 | 51,5 | - 200,0 | 93,9 |
| Развитие транспортной системы | 139 439,8 | 129 036,7 | 92,5 | 41 308,6 | 147,1 |
| Развитие сельского хозяйства и инфраструктуры агропродовольственного рынка | 11 280,8 | 11 280,0 | 100,0 | - 98 727,9 | 10,3 |
| Управление муниципальным имуществом | 10 206,0 | 9 430,1 | 92,4 | 4 858,4 | 206,3 |
| Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Грибановского муниципального района | 89 593,7 | 88 939,4 | 99,3 | - 9 005,9 | 90,8 |
| Муниципальное управление и гражданское общество  | 60 572,5 | 60 112,0 | 99,2 | 5 448,3 | 110,0 |
| Итого программных расходов | 1 071 416,5 | 995 364,5 | 92,9 | - 74 862,7 | 93,0 |
|

|  |
| --- |
| Непрограммные расходы  |

 | 1 374,9 | 1 354,3 | 98,5 | 239,3 | 121,5 |
| Всего расходов | 1 072 791,4 | 996 718,8 | 92,9 | - 74 623,4 | 93,0 |

Исполнение объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов в структурном анализе общих расходов отражается следующим образом (таблица 8):

Таблица 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел расходов | Уточненный план, тыс. рублей | Исполнено | К предыдущему году |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| Общегосударственные вопросы | 80 182,8 | 78 329,6 | 97,7 | 11 894,3 | 117,9 |
| Национальная оборона | 244,0 | 193,7 | 79,4 | 179,2 | в 13,4 раза |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6 253,8 | 6 092,5 | 97,4 | 2 252,5 | 158,7 |
| Национальная экономика | 125 548,4 | 111 386,5 | 88,7 | 13 490,4 | 113,8 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 30 025,2 | 30 025,2 | 100,0 | - 14 861,4 | 66,9 |
| Охрана окружающей среды | 47 403,8 | 50,0 | 0,1 | - 28 275,7 | 0,2 |
| Образование | 624 537,9 | 618 928,6 | 99,1 | - 62 565,9 | 90,8 |
| Культура и кинематография  | 26 459,7 | 25 966,4 | 98,1 | - 1 255,5 | 95,4 |
| Физическая культура и спорт | 30 196,9 | 29 075,8 | 96,3 | - 3 117,7 | 90,3 |
| Социальная политика | 29 172,8 | 23 904,4 | 81,9 |  2 755,3 | 113,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований | 72 759,8 | 72 759,8 | 100,0 | 4 883,1 | 107,2 |
| Обслуживание муниципального долга | 6,3 | 6,3 | 100,0 | - 2,0 | 75,9 |
| Всего расходов | 1 072 791,4 | 996 718,8 | 92,9 | - 74 623,4 | 93,0 |

Изменение расходов по разделам функциональной классификации и уровня их исполнения в 2020 – 2024 годах (рисунок 20).

Рисунок 20. Изменение расходов по разделам функциональной классификации и уровня их исполнения в 2020 – 2024 годах (тыс. руб.)

Основную долю в общей сумме расходов составляют оплата труда с начислениями (45,6 %), капитальный и текущий ремонт, содержание и техническое обслуживание имущества (12,5 %) и субсидии муниципальным бюджетным учреждениям (11,6 %) (рисунок 21).

Рисунок 21. Структура расходов районного бюджета в 2024 году

5.2. МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ ГРИБАНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА И НЕПРОГРАММНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

 Районный бюджет в 2024 году сформирован на основе *12 муниципальных программ Грибановского муниципального района Воронежской области*. По сравнению с предыдущим годом расходы на реализацию муниципальных программ *сократились на 74 862,7 тыс. рублей или 97,0 %*.

 Наибольшее изменение (более 144,0 млн рублей) отмечено по 3 МП ГР (рисунок 22).

Рисунок 22. Изменение объема финансирования МП ГР (более 144,0 млн рублей) в сравнении с 2023 годом, тыс. рублей

- 9 005,9

- 98 727,9

- 200,0

- 3 117,6

- 28 275,6

-17 730,9

+ 5 448,3

+ 4 858,4

+ 41 308,6

+ 1 209,5

+ 1 545,5

+ 27 824,9

 *Снижение финансирования* связано:

 *- МП ГР «Развитие сельского хозяйства и инфраструктуры агропродовольственного рынка»* – снижение финансирования в связи с завершением капитального ремонта объекта МКОУ Нижнекарачанская СОШ в сумме 98 727,9 тыс. рублей. В целях реализации федерального проекта «Современный облик сельских территорий» (МКОУ Нижнекарачанская СОШ) направлены бюджетные ассигнования в сумме 11 023,8 тыс. рублей;

*- МП ГР «Охрана окружающей среды»* – нарушение сроков проведения работ по рекультивации несанкционированных свалок в предыдущем году (28 275,6 тыс. рублей);

*- МП ГР «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения»* – уменьшение ассигнований (субсидий) на подготовку объектов теплоэнергетического хозяйства и коммунальной инфраструктуры к очередному отопительному периоду – на 7 236,8 тыс. рублей, завершение строительства (установки) БМК для теплоснабжения здания школы, детского сада в с. Кирсановка (– 16 056,1 тыс. рублей). В то же время увеличены ассигнования на улучшение жилищных условий 18-ти молодых семей в муниципальном районе на общую сумму 7 635,6 тыс. рублей;

*- МП ГР «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Грибановского муниципального района»* –уменьшение финансирования мероприятий по совершенствованию межбюджетных отношений на муниципальном уровне и организации направления муниципальным образованиям Грибановского муниципального района межбюджетных трансфертов с целью повышения финансовой устойчивости местных бюджетов и стимулирования к повышению эффективности управления муниципальными финансами (– 11 962,9 тыс. рублей).

*- МП ГР «Развитие физической культуры и спорта»* – снижение финансирования в связи с завершением капитального ремонта спортивной площадки МКОУ «Грибановская СОШ № 3» (– 3 877,8 тыс. рублей) и снижение ассигнований на физкультурно-оздоровительную работу и проведение районных и межпоселенческих мероприятий и соревнований, а также участие в соревнованиях других уровней (– 417,3 тыс. рублей).

*- МП ГР «Экономическое развитие»* –уменьшение средств на мероприятия по развитию и поддержке малого предпринимательства (– 200,0 тыс. рублей).

Основные *причины увеличения* расходов:

*- МП ГР «Развитие транспортной системы Грибановского муниципального района Воронежской области»* – увеличение финансирования мероприятий подпрограмм:

 *● «Развитие дорожного хозяйства Грибановского муниципального района Воронежской области»* на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования (+ 29 929,2 тыс. рублей), на приобретение коммунальной специализированной техники (+ 591,1 тыс. рублей) и на уличное освещение за счет получения из областного бюджета субсидии (+ 9 028,7 тыс. рублей);

*● «Развитие пассажирского транспорта общего пользования Грибановского муниципального района Воронежской области»* на перевозку пассажиров автомобильного транспорта общего пользования по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам (+ 3 342,1 тыс. рублей);

*- МП ГР «Развитие образования»* – увеличение субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного дошкольного и общего образования (+ 38 188,2 тыс. рублей); увеличение финансирования расходов двух учреждений (ЦДТ, ДЮЦ) дополнительного образования и воспитания (+ 4 440,7 тыс. рублей);

*- МП ГР «Муниципальное управление и гражданское общество»* – увеличение финансирования на обеспечение деятельности органов местного самоуправления (+ 2 055,1 тыс. рублей), на финансовое обеспечение деятельности районных муниципальных учреждений, подведомственных администрации Грибановского муниципального района (+ 3 186,8 тыс. рублей);

*- МП ГР «Управление муниципальным имуществом»* – увеличение финансирования мероприятий по реализации права собственности на объекты недвижимости и мероприятия по землепользованию (+ 2 854,7 тыс. рублей), на обеспечение деятельности отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Грибановского муниципального района (+ 2 003,7 тыс. рублей);

*- МП ГР «Обеспечение мероприятий по гражданской обороне, предупреждению ситуации природного и техногенного характера, обеспечение безопасности людей на водных объектах»* – увеличение финансирования мероприятий по развитию и модернизации защиты населения от угроз чрезвычайных ситуаций и пожаров (+ 870,9 тыс. рублей), на обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС Грибановского муниципального района» (+ 674,6 тыс. рублей);

*- МП ГР «Развитие культуры и туризма»* – увеличение финансирования на обеспечение деятельности МКУК «Грибановский районный дом культуры», МКУК «Межпоселенческая библиотека Грибановского муниципального района» и др. (+ 1 209,5 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом расходы на непрограммное направление деятельности *увеличились на 239,3 тыс. рублей или 121,5 %*. Изменения финансирования произошли по непрограммным расходам, на обеспечение деятельности контрольно – счетной комиссии Грибановского муниципального района Воронежской области.

*Исполнение плана* по муниципальным программам и непрограммным расходам произведено на *92,9 %*, объем *неисполненных* бюджетных ассигнований составил *76 072,6 тыс. рублей*. В наибольшей степени (157 057,9 тыс. рублей) – по 6 муниципальным программам.

*Основными причинами невыполнения плана* являются:

*- МП ГР «Охрана окружающей среды» (47 353,8 тыс. рублей)* – нарушение подрядной организацией сроков исполнения контракта на проведение работ по объекту «Рекультивация несанкционированной свалки в Грибановском районе на земельном участке с кадастровым номером 36:09:4200009:88»;

*- МП ГР «Развитие транспортной системы Грибановского муниципального района Воронежской области» (10 057,7 тыс. рублей)* –по ремонту автомобильных дорог (акцизы);

 *- МП ГР «Развитие образования» (10 862,3 тыс. рублей)* – обеспечение социальных выплат семьям опекунов на содержание подопечных детей (5 253,0 тыс. рублей); экономия, сложившаяся по результатам содержания школ, учреждений дополнительного образования, детских дошкольных учреждений, отдела по образованию и молодежной политике администрации Грибановского муниципального района Воронежской области и др. (3 115,8 тыс. рублей); вследствие непосещения школьниками образовательных организаций не израсходованы средства, выделенные на организацию горячего питания начальных классов (1 259,9 тыс. рублей); остаток денежных средств от оказания платных услуг детским оздоровительным лагерем (514,4 тыс. рублей) и прочих безвозмездных поступлений учреждений дополнительного образования (450,2 тыс. рублей);

*- МП ГР «Развитие физической культуры и спорта» (1 121,1 тыс. рублей)* – экономия, сложившаяся по результатам содержания спортивных школ (893,6 тыс. рублей) и остаток денежных средств от оказания платных услуг (91,4 тыс. рублей).

Исполнение расходов районного бюджета в 2024 году осуществлялось 7 главными распорядителями бюджетных средств (далее – ГРБС). Наибольший объем неисполненных бюджетных ассигнований (более 74 млн рублей) отмечен по 2 ГРБС (таблица 9). Причины приведены при описании неисполнения уточненного плана бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование ГРБС | Уточненные бюджетные назначения на 2024 год, тыс. рублей | Исполнено | Не исполнено, тыс. рублей |
| тыс. рублей | % |
| 1 | Администрация Грибановского муниципального района | 230 608,2 | 168 317,5 | 73,0 | 62 290,7 |
| 2 | Отдел по финансам администрации Грибановского муниципального района | 131 948,9 | 131 349,4 | 99,5 | 599,5 |
| 3 | Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Грибановского муниципального района | 10 206,0 | 9 430,1 | 92,4 | 775,9 |
| 4 | МКУ «Грибановская централизованная бухгалтерия» | 684 883,7 | 672 676,6 | 98,2 | 12 207,1 |
| 5 | МКУК «Межпоселенческая библиотека Грибановского муниципального района»  | 12 183,7 | 12 033,6 | 98,8 | 150,1 |
| 6 | Совет народных депутатов Грибановского муниципального района | 1 586,0 | 1 557,3 | 98,2 | 28,7 |
| 7 | Контрольно-счетная комиссия Грибановского муниципального района | 1 374,9 | 1 354,3 | 98,5 | 20,6 |
| Всего: | 1 072 791,4 | 996 718,8 | 92,9 | 76 072,6 |

Реализация муниципальных программ в целом способствует социально-экономическому развитию Грибановского муниципального района. В 2024 году из 136 показателей муниципальных программ достигнуто 133 показателя (100,0 %) (рисунок 23).

Рисунок 23. Степень достижения показателей госпрограмм в разрезе МП ГР

Анализ недостижения показателей муниципальных программ и структурных элементов показал невыполнение одного показателя только по одной муниципальной программе «Охрана окружающей среды» подпрограмме «Регулирование качества окружающей среды» целевой показатель (индикатор), определяющий результативность реализации мероприятия «Рекультивация несанкционированной свалки, расположенной на территории Грибановского района на земельном участке с кадастровым номером 36:09:4200009:88»- исполнение 0,0 %, *по причине нарушения графика производства работ по рекультивации свалки (невыполнение работ) подрядной организацией ООО "ЭкоСтрой"*.

Анализ перевыполнения показателей муниципальных программ и структурных элементов показал перевыполнение двух показателей по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства и инфраструктуры агропродовольственного рынка» подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы»:

- целевой показатель «Объем производства основных видов продукции животноводства в стоимостном выражении в сельскохозяйственных организациях и крестьянских(фермерских) хозяйствах (расчетный) на 100 га с/х угодий, тыс. рублей» - исполнение 173,8 %, *по причине интенсивного развития овцеводства в крестьянских (фермерских) хозяйствах района, что позволило произвести на убой мяса овец 144 % к плану. Произведено продукции птицеводства в 1,5 раза больше планового задания;*

- целевой показатель «Объем производства основных видов продукции растениеводства в стоимостном выражении в сельскохозяйственных организациях и крестьянских (фермерских) хозяйствах на 100 га пашни» - исполнение 119,0 %. *При сокращении производства сахарной свеклы сельхозтоваропроизводители района произвели зерна и подсолнечника значительно больше запланированных объемов.*

5.3. МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ЗАКУПКИ ДЛЯ НУЖД ГРИБАНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

В 2024 году объем контрактуемых расходов составил 279 026,4 тыс. рублей[[5]](#footnote-5), что составляет 81 % плана (таблица 10).

Таблица 10

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код вида расходов | Уточненный план, тыс. рублей | Исполнено, тыс. рублей | Отклонение, тыс. рублей | % исполнения |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | 200 | 339 651,9 | 274 117,9 | 65 532,0 | 80,7 |
| Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности | 400 | 4 908,5 | 4 908,5 | 0,0 | 100,0 |
| ИТОГО |  | 344 560,4 | 279 026,4 | 65 534,0 | 81,0 |

Исполнение расходов по кодам видов расходов «200» и «400» в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведено в таблице 11.

Таблица 11

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование ГРБС | Отклонение, тыс. рублей | % исполнения |
|
| 1 | Администрация Грибановского муниципального района | 59 666,6 | 66,4 |
| 2 | Отдел по финансам администрации Грибановского муниципального района | 180,9 | 90,5 |
| 3 | Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Грибановского муниципального района | 689,3 | 91,6 |
| 4 | МКУ «Грибановская централизованная бухгалтерия» | 4 821,3 | 96,9 |
| 5 | МКУК «Межпоселенческая библиотека Грибановского муниципального района»  | 143,7 | 93,9 |
| 6 | Совет народных депутатов Грибановского муниципального района | 28,7 | 93,3 |
| 7 | Контрольно-счетная комиссия Грибановского муниципального района | 3,5 | 97,0 |

Наибольшее отклонение от уточненного плана по законтрактованным расходам как в абсолютном выражении приходится на администрацию Грибановского муниципального района (59 666,6 тыс. рублей)[[6]](#footnote-6), так и в относительном выражении – 66,4 %.

По итогам определения поставщиков путем проведения конкурентных способов закупок, а также заключения контрактов с единственным поставщиком в 2024 году заказчиками Грибановского муниципального района заключено 3 850 единиц контрактов на общую сумму 303 794,0 тыс. рублей, из них *проведенных конкурентными способами закупок – 65 ед. на общую сумму 185 137,3 тыс. рублей.*

Основным способом закупок в 2024 году, как и в предыдущие годы, являлся электронный аукцион (99,6 % от общей суммы всех размещенных извещений).

Структура контрактов по способу определения поставщика (подрядчика, исполнителя) представлена на рисунке 24.

Рисунок 24. Структура контрактов по способу определения поставщика

При увеличении количества заключенных муниципальных контрактов и договоров на 704 ед. по сравнению с 2023 годом, произошло увеличение общей суммы контрактов в 2024 году на 20 659,4 тыс. рублей.

Снижение наблюдается по всем конкурентным способам определения поставщиков (подрядчиков): по электронным аукционам на 29,5 % по конкурсам в электронной форме 100,0 % и запросам котировок на 72,1 %. Рост отмечается по закупкам у единственного поставщика на 21,1 %.

*Экономия по результатам торгов* в 2024 году по сравнению с предыдущим годом снизилась на 2,5 п.п. или 5 893,6 тыс. рублей и составила 4,6 % или 14 504,8 тыс. рублей. Информация об экономии в зависимости от способа закупок представлена в таблице 12.

Таблица 12

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Способ закупки | 2023 | 2024 |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| Аукцион | 18 339,9 | 6,5 | 14 463,0 | 7,3 |
| Конкурс | 1 935,5 | 40,0 | 0,0 | х |
| Котировка | 123,0 | 4,3 | 41,8 | 5,2 |
| Итого | 20 398,4 | 7,1 | 14 504,8 | 4,6 |

В 2024 году *администрацией Грибановского муниципального района заключались контракты с 85 поставщиками (подрядчиками, исполнителями), из них 49 зарегистрированы в Воронежской области* (57,6 % от общей суммы заключенных контрактов).

Информация о 3 основных поставщиках (подрядчиках, исполнителях) в Грибановском муниципальном районе по Воронежской области по суммам контрактов приведена в таблице 13.

Таблица 13

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование организации | Количество контрактов | Сумма контрактов,тыс. рублей | Доля, % |
| 1 | ООО «Вектор» (Аннинский район) | 2 | 13 373,3 | 7,7 |
| 2 | ООО «Гранддорстрой» (г. Воронеж) | 4 | 29 764,3 | 17,2 |
| 3 | ООО «СК СВМ-Строй» (г. Воронеж) | 4 | 27 124,6 | 15,7 |

*Среднее количество поданных и допущенных заявок*[[7]](#footnote-7) в 2024 году по сравнению с 2023 годом несколько снизилось и составило 2,22 единицы и 2,05 единицы, соответственно.

По сравнению с 2023 годом *количество обжалований* по осуществлению закупок сохранилось на одном уровне и составило 0 единицы.

В ходе проведения аудита закупок в 2024 году контрольно-счетной комиссией выявлено 264 нарушений и недостатков на общую сумму 42,6 млн рублей. Структура выявленных нарушений (недостатков) и принятых мер представлена на рисунке 25.

Рисунок 25. Структура нарушений, выявленных КСК Грибановского муниципального района в ходе аудита в сфере закупок в 2024 году

5.4. МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ БЮДЖЕТАМ ГОРОДСКОГО И СЕЛЬСКИХ ПОСЕЛЕНИЙ ГРИБАНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Финансовая помощь из районного бюджета бюджетам муниципальных образований за последние пять лет демонстрирует стабильный рост, за исключением 2023 года (рисунок 26).

Рисунок 26. Динамика межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям

+7,2 %

72 759,8

-11,0 %

67 876,7

+34,3 %

76 293,5

+39,8 %

56 787,9

+13,1 %

*Межбюджетные трансферты общего характера* бюджетам муниципальных образований в 2024 году направлены в сумме 72 759,8 тыс. рублей или 100% объема запланированных средств. По сравнению с предыдущим годом они увеличились на 4 883,1 тыс. рублей (7,2 %).

Основным фактором роста межбюджетных трансфертов является увеличение объема прочих межбюджетных трансфертов общего характера на софинансирование мероприятий в рамках муниципальной программы Грибановского муниципального района «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Грибановского муниципального района» на 3 638,1 тыс. рублей (+ 6,6 %).

Расходование *резервного фонда*, утвержденного решением Совета народных депутатов Грибановского муниципального района от 25.12.2023 г. № 47 в сумме 1 000,0 тыс. рублей, производилось в соответствии с постановлением администрации Грибановского муниципального района от 18.01.2013 г. № 19 «О порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Грибановского муниципального района» и на основании распоряжений администрации района на каждую конкретную сумму. Расходование резервного фонда администрации Грибановского муниципального района за 2024 года приведено в таблице 14.

Таблица 14

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование | Сумматыс. руб. |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 60,8 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 280,0 |
| Итого |  | 340,8 |

 Расходование было произведено на приобретение необходимого запаса ранцевых огнетушителей, материальная помощь гражданам – 100,0 тыс. рублей, материальная помощь почетным жителям Грибановского муниципального района - 180,0 тыс. рублей.

 В 2024 году из районного бюджета муниципальным образованиям Грибановского муниципального района бюджетные кредиты не предоставлялись.

Также увеличились дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Грибановского муниципального района на 1 245,0 тыс. рублей (+ 9,9 %), из них за счет средств областного бюджета на 245,0 тыс. рублей, районного – на 1 000,0 тыс. рублей.

5.5. ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

Районный бюджет на 2024 год планировался с дефицитом 74 637,4 тыс. рублей, исполнение сложилось с профицитом 47 056,7 тыс. рублей. Исполнение по источникам финансирования дефицита районного бюджета приведено в таблице 15.

Таблица 15

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный план, тыс. рублей | Уточненный план, тыс. рублей | Исполнение, тыс. рублей |
|

|  |
| --- |
| Всего источники внутреннего финансирования дефицита бюджета  |

 | 74 637,4 | 34 073,1 | - 47 056,7 |
| Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ | 2 122,1 | - | - |
| – погашение бюджетами муниципальных районов кредитов из других бюджетов | 2 122,1 | - | - |
| – погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов | 2 122,1 | - | - |
|

|  |
| --- |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов  |

 | 72 780,1 | 32 215,8 | - 48 914,0 |
| Увеличение остатков средств бюджетов | 844 878,7 | 1 040 575,6 | 1 089 045,2 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | 844 878,7 | 1 040 575,6 | 1 089 045,2 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 917 658,8 | 1 072 791,4 | 1 040 131,2 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | 917 658,8 | 1 072 791,4 | 1 040 131,2 |
| Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов | 3 979,4 | 1 857,3 | 1 857,3 |
|

|  |
| --- |
| – бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны  |

 | 3 979,4 | 1 857,3 | 1 857,3 |
| – возврат бюджетных кредитов | 5 979,4 | 1 857,3 | 1 857,3 |
| – возврат бюджетных кредитов, предоставленных другими бюджетами | 5 979,4 | 1 857,3 | 1 857,3 |
| – предоставление бюджетных кредитов | 2 000,0 | - | - |
| – предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам | 2 000,0 | - | - |

Источником финансирования дефицита районного бюджета в 2024 году являлось *изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* – «минус» 48 914,0 тыс. рублей. Планировалось, что изменение остатков составит 32 215,8 тыс. рублей, что должно было стать источником покрытия запланированного дефицита.

Ежегодно остатки средств образуются в результате неисполнением расходов. Отмечается тенденция роста свободных остатков нецелевых средств, кроме 2023 года: на 01.01.2023 – 180 667,9 тыс. рублей, 01.01.2024 – 148 143,0 тыс. рублей, 01.01.2025 – 191 447,0 тыс. рублей (рисунок 27).

Рисунок 27. Основные источники формирования остатков на конец года в 2020–2024 годах

*Иные источники* внутреннего финансирования дефицита районного бюджета – 1 857,3 тыс. рублей: был произведен возврат бюджетного кредита, ранее предоставленный Грибановскому городскому поселению.

6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БЮДЖЕТ ГРИБАНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

В состав консолидированного бюджета Грибановского муниципального района входят бюджеты – 1 муниципального района, 1 городского и 16 сельских поселений.

Бюджеты района, городского и сельских поселений, входящих в состав Грибановского муниципального района сформированы в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, законом области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями), Положением о бюджетном процессе и с учетом приказа Минфина РФ от 24.05.2022 г. № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ и их структуре и принципах назначения» (с изменениями).

*Доходы консолидированного бюджета*в 2024 году составили 1 257 499,3 тыс. рублей или 100,4 % плана, в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 491 169,1 тыс. рублей (102,6 %), безвозмездные поступления – 766 330,3 тыс. рублей (99,1 %). По сравнению с предыдущим годом доходная часть бюджета сократилась на 55 080,0 тыс. рублей или на 4,2 % (таблица 16).

Таблица 16

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды дохода | Уточненный план тыс. руб. | Исполнено | К предыдущему году |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Налоговые доходы  | 341 201,0 | 352 916,3 | 103,4 | 56 628,6 | 119,1 |
| Неналоговые доходы | 137 450,0 | 138 252,8 | 100,6 | 37 601,3 | 137,4 |
| Итого налоговые и неналоговые | 478 651,0 | 491 169,1 | 102,6 | 94 229,9 | 123,7 |
| Безвозмездные поступления | 773 317,9 | 766 330,3 | 99,1 | - 149 309,7 | 83,7 |
| Всего доходов | 1 251 968,9 | 1 257 499,3 | 100,4 | - 55 080,0 | 95,8 |

В структуре доходов консолидированного бюджета 2024 года налоговые поступления составили 28,1 %, неналоговые – 11,0 %, безвозмездные перечисления – 60,9 %. Структура доходов консолидированного бюджета в 2024 году, по сравнению с предыдущим годом, изменилась: *увеличилась доля налоговых и неналоговых доходов и сократилась доля безвозмездных поступлений на 8,9 п.п.*

Рост отмечается по налоговым доходам – на 56 628,6 тыс. рублей или 19,1 % и неналоговым доходам на 37 601,3 тыс. рублей или 37,4 %. Безвозмездные поступления сократились на 149 309,7 тыс. рублей или 16,3 %.

Доходы консолидированного бюджета за последние пять лет показывают разностороннюю направленность (рисунок 28).

Рисунок 28. Доходы консолидированного бюджета в 2020 – 2024 годах

*Налоговые доходы* поступили в сумме *352 916,3 тыс. рублей* (103,4 % плана). Характеристика в разрезе видов налогов приведена в таблице 17.

Таблица 17

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Уточненный план, тыс. рублей | Исполнено | К предыдущему году |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ) | 256 523,5 | 269 136,7 | 104,9 | 46 904,0 | 121,1 |
| Налоги на товары, работы, услуги (акцизы) | 25 715,8 | 25 457,3 | 99,0 | 2 772,4 | 112,9 |
| Налоги на совокупный доход | 18 727,5 | 18 672,0 | 99,7 | 9 506,3 | 203,7 |
| Налоги на имущество | 40 234,2 | 39 650,3 | 98,5 | - 2 554,1 | 93,9 |
| Всего налоговых доходов | 341 201,0 | 352 916,3 | 103,4 | 56 628,6 | 119,1 |

Основными налогами, формирующими доходную часть консолидированного бюджета, являются: налог на доходы физических лиц (76,3 % налоговых доходов) и налоги на имущество (11,2 %).

*Исполнение плана по налоговым доходам* произведено на *103,4 %* за счетперевыполнения на 4,9 % по налогам на прибыль, в бюджет дополнительно поступило 11 715,3 тыс. рублей.

*По сравнению с предыдущим годом* сумма налоговых доходов *возросла на 56 628,6 тыс. рублей (на 19,1 %)*. Наибольший рост отмечен по налогу на доходы физических лиц – на 46 904,0 тыс. рублей (21,1 %), по налогам на совокупный доход – на 9 506,3 тыс. рублей (103,7 %). Однако произошло снижение по налогам на имущество на 2 554,1 тыс. рублей (6,1 %).

*Неналоговые доходы* поступили в сумме *138 252,8 тыс. рублей* (100,6 % плана), что на 30 371,9 тыс. рублей (39,8 %) больше уровня 2024 года. Характеристика в разрезе видов неналоговых доходов приведена в таблице 18.

Таблица 18

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Уточненный план, тыс. рублей | Исполнено | К предыдущему году |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| Госпошлина | 5 486,1 | 5 881,8 | 107,2 | 2 209,9 | 160,2 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 80 211,4 | 80 089,5 | 99,8 | 18 206,7 | 129,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 112,8 | 112,9 | 100,1 | 30,5 | 137,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 21 971,5 | 22 090,3 | 100,5 | 1 042,4 | 105,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 25 239,1 | 25 447,1 | 100,8 | 15 541,6 | в 2,6 раз |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 783,1 | 3 914,6 | 103,5 | 489,5 | 114,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 646,0 | 716,6 | 110,9 | 80,7 | 112,7 |
| Всего неналоговых доходов | 137 450,0 | 138 252,8 | 100,6 | 37 601,3 | 137,4 |

Основную долю в структуре неналоговых доходов составляют доходы, от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (57,9 %), а также доходы, от продажи материальных нематериальных активов (18,4 %) и доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (16,0 %).

*Исполнение плана по неналоговым доходам* произведено в целом на 100,6 %. План, с небольшим перевыполнением, исполнен по всем видам неналоговых доходов, кроме доходов, от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

*По сравнению с предыдущим годом* сумма неналоговых доходов *увеличилась на 37 601,3 тыс. рублей (37,4 %)*. Увеличение произошло за счет доходов, от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (29,4 %) и продажи материальных и нематериальных активов (в 2,6 раз).

*Безвозмездные поступления* составили 766 330,3 тыс. рублей (99,1 % плана), что на 149 309,7 тыс. рублей (16,3 %) ниже уровня 2023 года. Характеристика в разрезе видов безвозмездных перечислений приведена в таблице 19.

Таблица 19

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Уточненный план, тыс. рублей | Исполнено | К предыдущему году |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| Дотации | 105 678,0 | 105 678,0 | 100,0 | 28 539,6 | 137,0 |
| Субсидии | 253 297,0 | 251 860,7 | 99,4 | - 229 045,2 | 52,4 |
| Субвенции | 350 295,1 | 345 033,8 | 98,5 | 37 615,0 | 112,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 61 821,3 | 61 760,0 | 99,9 | 21 427,4 | 153,1 |
| Прочие безвозмездные поступления | 2 226,5 | 2 226,5 | 100,0 | - 7 617,8 | 22,6 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | - 228,7 | х | - 228,7 | х |
| Всего безвозмездных поступлений | 773 317,9 | 766 330,3 | 99,1 | - 149 309,7 | 83,7 |

Основную долю в общей сумме безвозмездных поступлений составляют субвенции (45,0 %), субсидии (32,9 %), дотации (13,8 %).

По сравнению с предыдущим годом возросли иные межбюджетные трансферты на 21 427,4 тыс. рублей или 153,1 %, дотации на 28 539,6 тыс. рублей или 137,0 % и субвенции – на 37 615,0 тыс. рублей или 112,2 %. При этом снизились на 229 045,2 тыс. рублей (52,4 %) субсидии и прочие безвозмездные поступления – на 7 617,8 тыс. рублей (22,6 %).

На исполнение *расходной части консолидированного бюджета* в 2024 году направлено *1 187 005,0 тыс. рублей (93,5 % плана)*, сумма неисполнения составила 82 808,7 тыс. рублей.

Исполнение объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов в структурном анализе общих расходов отражается следующим образом (таблица 20):

Таблица 20

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел расходов | Уточненный план, тыс. рублей | Исполнено | К предыдущему году |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| Общегосударственные вопросы | 158 268,9 | 155 707,0 | 98,4 | 26 809,3 | 120,8 |
| Национальная оборона | 3 308,1 | 3 257,8 | 98,5 | 694,2 | 127,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9 166,4 | 9 005,0 | 98,2 | 4 000,0 | 179,9 |
| Национальная экономика | 195 897,6 | 176 397,6 | 90,0 | 24 558,3 | 116,2 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 81 468,4 | 81 210,9 | 99,7 | - 67 012,3 | 54,8 |
| Охрана окружающей среды | 47 403,8 | 50,0 | 0,1 | - 28 275,6 | 0,2 |
| Образование | 624 537,9 | 618 928,5 | 99,1 | - 62 566,0 | 90,8 |
| Культура и кинематография  | 85 837,3 | 84 912,3 | 98,9 | 2 136,2 | 102,6 |
| Физическая культура и спорт | 30 196,9 | 29 075,8 | 96,3 | - 3 117,6 | 90,3 |
| Социальная политика | 33 722,1 | 28 453,8 | 84,4 | 3 046,6 | 112,0 |
| Обслуживание муниципального долга | 6,3 | 6,3 | 100,0 | - 2,0 | 75,9 |
| Всего расходов | 1 269 813,7 | 1 187 005,0 | 93,5 | - 99 729,0 | 92,2 |

Консолидированный бюджет района за 2024 год, как и в предыдущие годы, имеет *социально - ориентированную направленность*. Расходы на социально - культурную сферу составили – 761 370,4 тыс. рублей, их удельный вес в общей сумме расходов составил – 64,1 %, в 2023 году - 57,2 %. Исполнение объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов в структурном анализе общих расходов отражается следующим образом (рисунок 29).

Рисунок 29. Структура исполнение объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов в 2024 году

Основную долю в общей сумме расходов консолидированного бюджета составляют оплата труда с начислениями (35,7 %), оплата работ и услуг (24,4 %) и безвозмездные перечисления капитального характера (20,5 %) (рисунок 30).

Рисунок 30. Структура расходов консолидированного бюджета в 2024 году

7. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ ГРИБАНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА И РАСХОДЫ НА ЕГО ОБСЛУЖИВАНИЕ

 *Муниципальный долг* Грибановского муниципального района на 01.01.2025 года сложился *14 589,9 тыс. рублей или 3,0 %* налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета, в том числе:

- долг муниципального района – 6 366,3 тыс. рублей или 1,8 % налоговых и неналоговых доходов районного бюджета;

- долг городского поселения – 8 223,6 тыс. рублей или 8,7 % налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения (рисунок 31).

За 2024 год Грибановским муниципальным районом погашено муниципального долга 0,0 тыс. рублей. Бюджетом Грибановского городского поселения в 2024 году погашено муниципального долга 1 857,3 тыс. рублей (11,3 %).

Объем муниципального долга не превысил ограничений, установленных федеральным и областным законодательством (рисунок 32).

Рисунок 31. Динамика объема муниципального долга Грибановского муниципального района, тыс. рублей

Рисунок 32. Соблюдение ограничений по объему муниципального долга в 2024 году, тыс. рублей

За пользование бюджетным кредитом начислено процентов в 2024 году 16,2 тыс. рублей, в том числе:

- муниципальный район – 6,3 тыс. рублей;

- городское поселение – 9,9 тыс. рублей.

*Расходы на обслуживание муниципального долга* в 2024 году составили *16,2 тыс. рублей*, в том числе муниципальный район 6,3 тыс. рублей, городское поселение 9,9 тыс. рублей.

В 2024 году по сравнению с предыдущим годом расходы на обслуживание муниципального долга (выплата процентов за пользование бюджетным кредитом) выросли на 1,6 тыс. рублей (рисунок 33).

Рисунок 33. Динамика изменения расходов на обслуживание муниципального долга за 2020 – 2024 годы, тыс. рублей

Сумма средств, направленная в 2024 году на обслуживание долговых обязательств, составила 0,0009 % расходов районного бюджета и 0,006 % расходов бюджета городского поселения, что не превысило ограничений, установленных ст. 111 БК РФ (15 %).

*Муниципальные гарантии* Грибановским муниципальным районом не предоставлялись, кредиты банков не привлекались.

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Контрольно-счетная комиссия Грибановского муниципального района Воронежской области отмечает, что при исполнении районного бюджета нормы бюджетного законодательства, в основном, соблюдены. Причин для отклонения отчета администрации Грибановского муниципального района Воронежской области об исполнении бюджета Грибановского муниципального района за 2024 год Контрольно-счетная комиссия не усматривает.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Грибановского муниципального

района Воронежской области Н.А. Горлова

1. В соответствии п.2 ст. 69 Решения СНД Грибановского муниципального района от 21.06.2022 г. № 281 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе…» администрация муниципального района представляет в контрольно-счетную комиссию годовой отчет об исполнении районного бюджета для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета не позднее 1 апреля текущего финансового года. [↑](#footnote-ref-1)
2. Информация по Грибановскому муниципальному району Воронежской области приведена по данным отдела экономического развития администрации Грибановского муниципального района. [↑](#footnote-ref-2)
3. Информация по Воронежской области приведена по данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Воронежской области: https://36.rosstat.gov.ru. [↑](#footnote-ref-3)
4. Решение Совета народных депутатов Грибановского муниципального района Воронежской области от 25.12.2023 № 47 «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». [↑](#footnote-ref-4)
5. На основе данных ведомственной структуры расходов районного бюджета в 2024 по кодам видов расходов «200», «400».

Справочно: в 2023 год объем контрактуемых расходов составлял 413 029,4 тыс. рублей (86,2 % от уточненного плана). [↑](#footnote-ref-5)
6. Справочно: в 2023 году наибольшее отклонение в абсолютном выражении также наблюдалось по администрации Грибановского муниципального района (55 031,5 рублей), в относительном выражении – 70,0 %. [↑](#footnote-ref-6)
7. Ежеквартальный отчет об осуществлении закупочной деятельности отдела по финансам администрации Грибановского муниципального района отдельными видами юридических лиц за 2024 г. [↑](#footnote-ref-7)