

Заключение № 1.1/1-2025
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа Воронежской области за 2024 год»

г. Борисоглебск

04.04.2025

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:
Пункт 1.1 плана работы контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2025 год, распоряжение исполняющего обязанности председателя контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области от 31.03.2025 № 4.

Цель мероприятия: Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа Воронежской области. Анализ поступления доходов бюджета и анализ исполнения расходов бюджета Борисоглебского городского округа.

Перечень объектов контрольного мероприятия:

Проект решения Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа Воронежской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа Воронежской области за 2024 год».

Полное наименование органа, составившего отчет: администрация Борисоглебского городского округа Воронежской области (далее по тексту – администрация Борисоглебского городского округа, администрация городского округа).

Сокращенное наименование: администрация городского округа.

Реквизиты: ИНН 3604004606, КПП 360401001, ОКПО 04025793.

Юридический адрес: 397160, Воронежская область, г.Борисоглебск, ул. Свободы, д. 207.

В проверяемом периоде главой администрации городского округа являлся Пищугин Андрей Владимирович;

Исполняющим обязанности руководителя отдела по финансам администрации Борисоглебского городского округа являлась Тимофеева Кристина Сергеевна.

Срок проведения мероприятия: с 31.03.2025 по 04.04.2025.

Вопросы мероприятия:

1. Дать общую характеристику исполнения бюджета Борисоглебского городского округа за 2024 год.
2. Провести анализ исполнения бюджета Борисоглебского городского округа по доходам и расходам.
3. Управление дебиторской задолженностью по доходам бюджета Борисоглебского городского округа.
4. Провести анализ использования резервного фонда, а также наличия или отсутствия муниципального долга.

Результаты мероприятия:

1.Общая характеристика исполнения бюджета Борисоглебского городского округа за 2024 год

Решением Борисоглебской городской Думы от 25.12.2023 № 220 «О бюджете Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» первоначально утверждены следующие основные характеристики бюджета городского округа на 2024 год:

- общий объем доходов в сумме 2 240 919,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 1 604 733,4 тыс. рублей,
- общий объем расходов в сумме 2 281 462,4 тыс. рублей,
- дефицит бюджета – 40 543,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде в решение Борисоглебской городской Думы от 25.12.2023 № 220 «О бюджете Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесены изменения и дополнения решениями Борисоглебской городской Думы от 25.04.2024 № 257, от 01.08.2024 № 282, от 02.10.2024 № 283, от 28.11.2024 № 309, от 24.12.2024 № 315.

Внесение изменений в утвержденный бюджет связано с:

- необходимостью отражения в доходах и расходах бюджета Борисоглебского городского округа межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- перемещением бюджетных ассигнований в связи с изменением (уточнением) объема расходных обязательств в ходе исполнения бюджета и др.

В результате внесения изменений плановые показатели бюджета на 2024 год:

- общий объем доходов в сумме 2 352 922,6 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 1 639 037,2 тыс. рублей,
- по расходам в сумме 2 486 271,4 тыс. рублей,
- дефицит бюджета – 133 348,8 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2025 доходы бюджета городского округа составляют 2 454 204,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 656 739,0 тыс. рублей, расходы бюджета городского округа составили 2 426 220,2 тыс. рублей, с профицитом в размере 27 984,1 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения бюджета за 2024 год представлены в таблице № 1:

Таблица 1
(тыс. рублей)

Наименование статей	План по отчету на 2024 год	Факт по отчету на 01.01.2025	Не исполнено по отчету	% исполнения
ВСЕГО ДОХОДОВ, в том числе:	2 389 685,70	2 454 204,30	-23 067,70	102,70%
Налоговые и неналоговые доходы	713 885,40	801 471,70	0,00	112,30%
Безвозмездные поступления	1 675 800,30	1 652 732,60	-23 067,70	98,60%
ВСЕГО РАСХОДОВ	2 492 699,00	2 426 220,20	-66 478,80	97,30%
Дефицит (-), Профицит(+)	-103 013,30	27 984,10		

2. Анализ исполнения бюджета Борисоглебского городского округа по доходам

Фактическое поступление доходов бюджета Борисоглебского городского округа в 2024 году при плане 2 389 685,7 тыс. рублей составило 2 454 204,3 тыс. рублей или исполнено на 102,7%.

Структура и динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа в 2023-2024 годах, а также анализ исполнения плановых назначений по доходам отражены в таблице № 2.

Таблица 2
Тыс.рублей

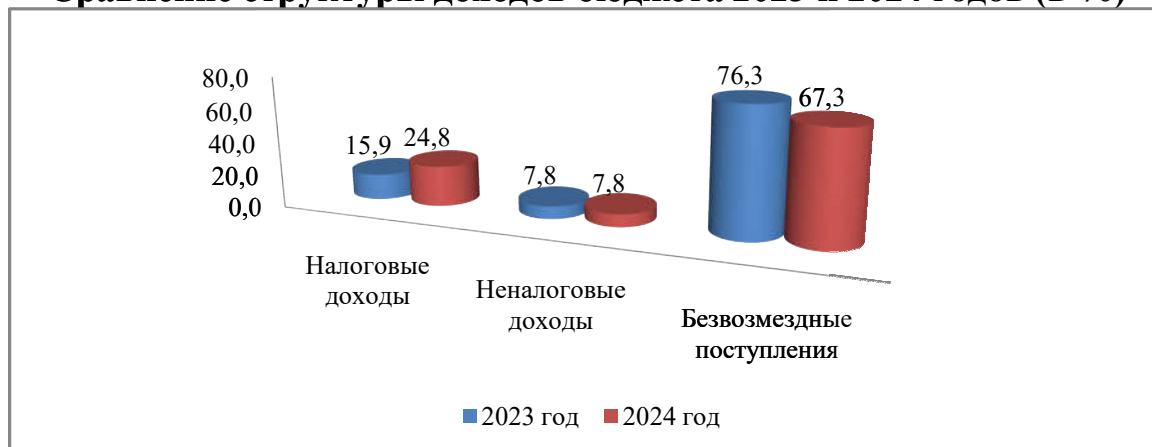
	2023 год		2024 год		Рост (снижение) к 2023 году	
	Факт	Удельный вес (% в общей сумме доходов)	Факт	Удельный вес (% в общей сумме доходов)	в абсолютном выражении	в %
Всего налоговые и неналоговые доходы	682 717,40	100	801 471,70	100	118 754,30	117,4
Налоговые доходы - всего	456 837,80	66,9	609 470,40	76	152 632,60	133,4
Налог на доходы физических лиц	274 259,00	40,2	365 333,90	45,6	91 074,90	133,2
Акцизы на нефтепродукты	18 864,80	2,8	21 097,40	2,6	2 232,60	111,8
Налоги на совокупный доход, в т.ч.:						
УСН	17 482,40	2,6	24 658,40	3,1	7 176,00	141
ЕНВД	-391,6	-0,1	1,7	0	393,3	-0,4
ЕСХН	-4 894,60	-0,7	24 516,60	3,1	29 411,20	-500,9
патентная система н/обложения	9 475,40	1,4	19 834,40	2,5	10 359,00	209,3
Налоги на имущество, из них:						
налог на имущество физических лиц	133 054,30	19,5	140 555,50	17,5	7 501,20	105,6
налог на имущество физических лиц	48 347,00	7,1	51 647,00	6,4	3 300,00	106,8
налог на игорный бизнес	63	0	0	0	-63	0
земельный налог-всего, в т.ч.	84 644,30	12,4	88 908,50	11,1	4 264,20	105
земельный налог с организаций	54 300,70	8	53 632,20	6,7	-668,5	98,8
земельный налог с физических лиц	30 343,60	4,4	35 276,30	4,4	4 932,70	116,3
Госпошлина	8 988,10	1,3	13 472,50	1,7	4 484,40	149,9
Неналоговые доходы - всего	225 879,60	33,1	192 001,30	24	-33 878,30	85
в том числе:						

Доходы от использования муниципального имущества	69 017,90	10,1	63 723,20	8	-5 294,70	92,3
из них:						
Дивиденды по акциям	1 628,60	0,2	1 785,20	0,2	156,6	109,6
Арендная плата за земли	42 637,50	6,2	41 924,00	5,2	-713,5	98,3
Плата об установлении сервитута	2,5	0	64	0	61,5	2 560,00
Перечисление части прибыли МУП	14 004,40	2,1	6 152,90	0,8	-7 851,50	43,9
Прочие поступления от использования имущества	10 744,90	1,6	13 797,10	1,7	3 052,20	128,4
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	7 413,40	1,1	4 097,90	0,5	-3 315,50	55,3
Доходы от оказания платных услуг	31 485,70	4,6	29 931,00	3,7	-1 554,70	95,1
Доходы от компенсации затрат государства	12 361,10	1,8	11 325,80	1,4	-1 035,30	91,6
Доходы от реализации муниципального имущества	6 752,30	1	14 298,50	1,8	7 546,20	211,8
Доходы от продажи земельных участков	87 477,20	12,8	58 421,60	7,3	-29 055,60	66,8
Штрафные санкции	4 069,70	0,6	4 211,80	0,5	142,1	103,5
Прочие неналоговые доходы	7 302,30	1,1	5 991,50	0,7	-1 310,80	82

Из общей суммы доходов бюджета городского округа налоговые и неналоговые поступления составили в 2023 году 682 717,4 тыс. рублей (20,3%). В 2024 году – 801 471,7 тыс. рублей (32,7%).

В структуре доходов бюджета городского округа в 2024 году налоговые поступления составили 24,8% (609 470,4 тыс. рублей), неналоговые – 7,8% (192 001,30 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 67,3 % (1 652 732,6 тыс. рублей) (диаграмма № 1).

Диаграмма 1

Сравнение структуры доходов бюджета 2023 и 2024 годов (в %)

При анализе исполнения бюджета городского округа по доходам, контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Налог на доходы физических лиц занимает в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа наибольший удельный вес – 45,6 %. По сравнению с прошлым годом поступления выросли на 91 074,9 тыс. рублей и составили 365 333,9 тыс. рублей. В 2024 году рост налога на доходы физических лиц составил 133,4%.

На увеличение суммы налога повлиял рост фонда оплаты труда. Также в 2024 году проиндексирована зарплата отдельным категориям работников бюджетной сферы: определенных указами Президента РФ от 04.05.2012 №597, от 01.06.2012 №761, от 28.12.2012 №1688; попадающих под действие МРОТ, установленного с 01.01.2023 г. и неупомянутых в майских указах РФ; а также работников федеральных казенных, бюджетных и автономных учреждений; работников федеральных государственных органов, а также гражданского персонала воинских частей, учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти.

Перечисления налога на доходы физических лиц за счет роста фонда оплаты труда составили 90 665,0 тыс. рублей.

По результатам работы комиссии по мобилизации доходов в консолидированный бюджет Воронежской области в 2024 году поступил НДФЛ в сумме 1 863,2 тыс. рублей, в том числе 1 497,1 тыс. рублей в результате проведенных в округе мероприятий по легализации заработной платы и доведения ее до МРОТ (в бюджет городского округа – 329,4 тыс. рублей) и 366,1 тыс. рублей за счет отработки текущей задолженности (в бюджет городского округа – 80,5 тыс. рублей).

По акцизам на нефтепродукты уточненные плановые назначения исполнены на 107,3 %. Поступления акцизов в 2024 году выше поступлений 2023 года на 2 232,6 тыс. рублей или 11,8 процента. Связано это с ростом ставок акцизов на нефтепродукты в 2024 году по сравнению с 2023 годом.

Поступления от налога, взимаемого по упрощенной системе налогообложения составили в 2024 году 3,1% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов. Поступления в 2024 году выше поступлений 2023 года

на 41,0 % или на 7 176,0 тыс.рублей. Перевыполнение плановых назначений связано с увеличением числа налогоплательщиков.

По единому сельхозналогу поступления за 2024 год составили –24 516,6 тыс.рублей. Увеличение ЕСХН в бюджет сверх плана сложилось ввиду высокой урожайности в 2023 году. Перевыполнение плана составило 114,9% (или +3 171,6 тыс. руб.). По отношению к 2023 году рост составил 29 411,2 тыс.рублей. Увеличение связано с тем, что в соответствующем периоде 2023 года не было поступлений по налогу от основного налогоплательщика от ИП Ширяев Г.И. по сроку 28 марта в связи с уменьшением чистой прибыли.

По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, плановые назначения исполнены на 98,2% и составили 19 834,4 тыс. рублей. Поступления налога 2024года больше предыдущего года на 10 359,0тыс.рублей. Причина - увеличение числа выданных патентов.

По налогу на имущество физических лиц уточненные плановые назначения исполнены на 111,1 %. Поступления за 2024 год составили 51 647,0 тыс.рублей, что выше поступлений 2023 года на 6,8 % или 3 300 тыс. рублей. Рост налога произошел за счет увеличения количества объектов налогообложения включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового Кодекса (объекты налогообложения, используемые в коммерческих целях).

В связи с прекращением деятельности налогоплательщика, осуществляющего игорный бизнес поступлений по налогу на игорный бизнес не было.

Земельный налог занимает в доходах бюджета ведущее место. Его удельный вес по итогам 2024 года составил 11,1 %. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года наблюдается рост поступлений в целом по налогу. Поступления увеличились на 4 264,2 тыс.рублей и составили 88 908,5 тыс. рублей.

По земельным участкам, находящимся в собственности юридических лиц, в бюджет городского округа поступил налог в сумме 53 632,2 тыс. рублей, что на 1,2 % процента или 668,5 тыс. рублей меньше поступлений 2023 года.

По земельным участкам, находящимся в собственности физических лиц, в бюджет городского округа поступил налог в сумме 35 276,3 тыс.рублей. По итогам 2024 года наблюдается рост суммы поступлений земельного налога по сравнению с прошлым годом (+ 4 932,7 тыс. рублей.). Рост обусловлен выкупом земельных участков и погашением недоимки прошлых лет.

Госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировыми судьями, в 2024 году поступила в сумме 13 297,5 тыс.рублей, что на 4 319,5 тыс.рублей больше поступлений 2023 года. Увеличение связано с ростом количества обращений граждан в суды общей юрисдикции и в мировые суды.

Поступления *госпошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции* в 2024 году составили 175,0 тыс. рублей.

Поступлений *госпошлины за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств (большегрузов)* в 2024 году не было.

В целом госпошлина увеличилась по сравнению с 2023 годом на 4 484,4 тыс.рублей или на 49,9 % от уровня прошлого года и составила 13 472,5 тыс. рублей.

Дивиденды по акциям, принадлежащим городскому округу, поступили в бюджет в сумме 1 785,2 тыс.рублей, что на 156,6 тыс.рублей больше поступлений 2023 года. Рост связан с увеличением прибыли (за счет увеличения арендаторов (торговых мест)).

Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена в 2024 году в бюджет поступили в сумме 38 334,2тыс.рублей. По сравнению с 2023 годом поступления ниже на 1 182,4 тыс.рублей или на 3 %. Перевыполнение связано с заключением дополнительных договоров аренды.

Доходы, полученные в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов увеличились на 491,2 тыс.рублей и составили 3 589,8 тыс.рублей. Причина: погашение недоимки и заключение дополнительных договоров аренды.

Плата по соглашениям об установлении сервитута в 2024 году составила 64,0 тыс.рублей или в 2,6 раза больше уровня прошлого года. Перевыполнение связано с заключением дополнительного договора аренды.

Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2024 году в бюджет поступили в сумме 6 152,9 тыс.рублей, что на 7 851,5 тыс.рублей меньше поступлений 2023 года. Причина – ликвидация одного из основных плательщиков - МУП «БГЭС».

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности по сравнению с 2023 годом увеличились на 3 052,2 тыс.рублей или 28,4%. *Доходы от аренды муниципального имущества* за 2024 год составили 13 797,1 тыс. рублей. Перевыполнение связано с заключением дополнительных договоров аренды.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду в 2024 году уменьшилась по сравнению с предыдущим годом на 3 315,5 тыс.рублей и составила 4 097,9 тыс.рублей. Снижение поступлений связано с уменьшением в 2,5 раза объема ТКО IV класса как наиболее дорогостоящего, а также с отсутствием поступлений в 2024 году от одного из крупных налогоплательщиков (в 2023 году поступления от данного налогоплательщика составили 2 017,8 тыс. рублей).

Доходы от оказания платных услуг в 2024 году в бюджет поступили в сумме 29 931,0 тыс.рублей. Поступления снизились на 4,9 % или на 1 554,7 тыс.рублей по сравнению с 2023 годом. Снижение произошло за счет уменьшения процента посещаемости.

Доходы от компенсации затрат государства составили 11 325,8 тыс.рублей или 100% от уточненных плановых назначений, что ниже 2023 года на 1 035,3 тыс.рублей. Данная сумма содержит возврат неиспользованного аванса и компенсацию за вырубку зеленых насаждений

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городского округа в 2024 году составили 14 298,5тыс.рублей, что на 7 546,2тыс. рублей больше по сравнению с 2023 годом.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в доход бюджета поступили в сумме 56 018,1 тыс.рублей, что на 31 012,2 тыс.рублей меньше 2023 года.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городского округа составили 2 403,5 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом данные доходы увеличились на 1 956,6 тыс.рублей. За 2024 год были выкуплены 3/участки.

По штрафам, санкциям, возмещению ущерба объем поступлений составил 4 211,8 тыс.рублей или на 142,1 тыс.рублей выше уровня предыдущего года.

В общих поступлениях на 10,7 тыс. рублей увеличились поступления от административных штрафов, установленных КоАП РФ и на 377,4 тыс. рублей увеличились поступления от штрафов, неустоек, пени, уплаченных в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, ЦБ РФ, иной организацией, действующей от имени РФ. Сумма платежей в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) выросла на 246,0 тыс.рублей.

По прочим неналоговым доходам поступления составили 5 991,5 тыс.рублей, что на 1 310,8 тыс.рублей или 18 % меньше по сравнению с 2023 годом.

Увеличились поступления за установку и эксплуатацию рекламной конструкции – на 512,4 тыс. рублей, снизились доходы от платы за разрешение на использование земельных участков с целью размещения объектов без предоставления земельных участков и установления сервитутов – на 383,6 тыс. рублей.

Незначительно уменьшились доходы за установку и обеспечение функционирования технического оборудования – на 1,2 тыс. рублей, доходов по инициативным платежам, зачисляемым в бюджеты городских округов не было.

Прочие безвозмездные поступления в доходах бюджета городского округа составили 520,8 тыс.рублей, что на 169,4 тыс.рублей меньше поступлений 2023 года. Рост поступлений с увеличением денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами в бюджет городского округа.

2.1 Управление дебиторской задолженностью по доходам бюджета Борисоглебского городского округа

Система управления дебиторской задолженностью включает комплекс мер, направленных на взыскание просроченной задолженности и предотвращение ее возникновения

В соответствии с пунктом 1 статьи 160.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ» постановлением администрации Борисоглебского городского округа от 30.08.2016 № 2295 утверждена методика

прогнозирования поступлений доходов в бюджет Борисоглебского городского округа Воронежской области.

Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Борисоглебского городского округа Воронежской области определяет основные положения прогнозирования поступлений доходов в бюджет Борисоглебского городского округа Воронежской области, главным администратором которых является администрация Борисоглебского городского округа.

В соответствии со статьей 160.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.11.2022 № 172н «Об утверждении общих требований к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним» постановлением администрации Борисоглебского городского округа от 26.09.2023 № 2991 утвержден Регламент реализаций полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним.

Регламент разработан в целях реализации комплекса мер, направленных на улучшение качества администрирования доходов администрации Борисоглебского городского округа, сокращение просроченной дебиторской задолженности и принятия, своевременных мер по ее взысканию, а также усиление контроля за поступлением доходов.

В целях урегулирования в досудебном порядке дебиторской задолженности по доходам (со дня истечения срока уплаты соответствующего платежа в бюджет (пеней, штрафов) до начала работы по их принудительному взысканию) руководители структурных подразделений и (или) назначенные ими сотрудники осуществляют следующие мероприятия:

- направление требования должнику о погашении образовавшейся задолженности (в случаях, когда денежное обязательство не предусматривает срок его исполнения и не содержит условия, позволяющего определить этот срок, а равно в случаях, когда срок исполнения обязательства определен моментом востребования);

- направление претензии должнику о погашении образовавшейся задолженности в досудебном порядке в установленный законом или договором (контрактам) срок досудебного урегулирования в случае, когда претензионный порядок урегулирования спора предусмотрен процессуальным законодательством РФ, договором (контрактом);

- рассмотрение вопроса о возможности расторжения договора (контракта), предоставления отсрочки (рассрочки) платежа, реструктуризации дебиторской задолженности по доходам в порядке и случаях, предусмотренных законодательством РФ;

- направление в уполномоченный орган по предоставлению в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве, требований об уплате обязательных платежей и требований РФ в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве.

- уведомление должников (дебиторов) о переводе их задолженности в просроченную в случае неуплаты или оплаты в неполном объеме платежей, предусмотренных претензиями и (или) требованиями.

- срок для добровольного погашения дебиторской задолженности по доходам устанавливается не более 30 календарных дней со дня направления должнику (дебитору) претензии (требования), если иное не установлено контрактом (договором), соглашением либо действующим законодательством РФ;

- при добровольном исполнении обязательств претензионная работа в отношении должника прекращается.

В случае уклонения должников (дебиторов) от погашения дебиторской задолженности по доходам либо погашения такой задолженности не в полном объеме руководителей структурных подразделений и (или) назначенные ими сотрудники осуществляют следующие мероприятия:

- подготовка необходимых материалов и документов для подачи заявления в суд;

- обеспечение принятия исчерпывающих мер по обжалованию актов государственных органов и должностных лиц, судебных актов о полном (частичном) отказе в удовлетворении заявленных требований при наличии к тому оснований;

- направление исполнительных документов на исполнение в случаях и порядке, установленных законодательством РФ.

Постановлением администрации Борисоглебского городского округа Воронежской области от 15.02.2016 № 379 «О комиссии по мобилизации дополнительных доходов в консолидированный бюджет Воронежской области с территории Борисоглебского городского округа Воронежской области и легализации заработной платы» утверждено положение и состав комиссии по мобилизации дополнительных доходов в консолидированный бюджет Воронежской области с территории Борисоглебского городского округа Воронежской области и легализации заработной платы.

Комиссия осуществляет свою деятельность в соответствии с регламентом работы администрации Борисоглебского городского округа Воронежской области.

Основной задачей комиссии является выработка мер, направленных на:

- расширение налогооблагаемой базы по всем видам налогов;

- пополнение консолидированного бюджета Воронежской области за счет неналоговых доходов;

- сокращение задолженности по налоговым платежам, в том числе путем индивидуальной работы с крупнейшими налогоплательщиками Борисоглебского городского округа Воронежской области и т.д.

Для реализации поставленных задач комиссия:

- рассматривает вопросы, связанные с погашением задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет Борисоглебского городского округа Воронежской области и областной бюджет;

- вносит предложения в МИ ФНС России №3 по Воронежской области, филиал № 7 ГУ – Воронежское региональное отделение фонда социального страхования РФ, ГУ – Управление пенсионного фонда РФ по Борисоглебскому району Воронежской области о проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности на предмет выявления причин хронической задолженности в

бюджет Борисоглебского городского округа Воронежской области и областной бюджет;

- вносит предложения в МИ ФНС России №3 по Воронежской области о возбуждении процедуры банкротства предприятий, имеющих хроническую задолженность по налогам и другим обязательным платежам в бюджет Борисоглебского городского округа Воронежской области и областной бюджет.

За 2024 год проведено 25 заседаний комиссии, на которых рассматривались вопросы погашения недоимки как юридическими, так и физическими лицами. С начала года проведена индивидуальная работа в отношении 2 164 налогоплательщиков.

С начала года поступило дополнительных доходов в бюджеты всех уровней в 13 085,00 тыс. руб., в том числе: НДФЛ – 1 863,2 тыс. руб.; налог на имущество ф/л – 1 867,2 тыс. руб.; УСН – 122,6 тыс. руб.; ЕНВД – 0,2 тыс. руб.; патент – 152,4 тыс. руб.; земельный налог – 1 549,9 тыс. руб.; аренда земли – 467,1 тыс. руб.; аренда имущества – 64,4 тыс. руб.; транспортный налог – 4 648,5 тыс. руб.; налог на имущество организаций – 68,5 тыс. руб.; налог на прибыль организаций – 387,4 тыс. руб.; претензионно-исковая работа – 1 893,6 тыс. рублей.

Сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода по счету 1 205 00 000 "Расчеты по доходам" составила 5 214 057,8 тыс.рублей, из них недоимка по налоговым доходам составляет 18 657,0 тыс.рублей, в том числе просроченная задолженность 11 272,5 тыс.рублей. Указанная задолженность отнесена к разряду просроченной задолженности в связи с истечением сроков уплаты налоговых платежей. Дебиторская задолженность по неналоговым доходам бюджета составляет 779 675,7 тыс.рублей (в т.ч. долгосрочная дебиторская задолженность за аренду земли и муниципального имущества - 662 566,0 тыс. рублей).

По состоянию на 01.01.2024 сумма текущий дебиторской задолженности по доходам составляла 1 675 476,2 тыс.рублей, по состоянию на 01.01.2025 1 721 795,3 тыс.рублей.

Дебиторская задолженность по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы (счета 1 205 51 000 и 1 205 61 000) отражает суммы плановых назначений по доходам бюджета городского округа на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов в общей сумме 4 415 099,3 тыс. рублей, в том числе:

- текущего характера - 4 213 255,8 тыс. рублей, в т.ч. долгосрочная 2818 423,9 тыс.рублей;

- капитального характера – 201 843,5 тыс.рублей.

На начало 2024 года в составе просроченной дебиторской задолженности по счету 1 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» числилась задолженность в общей сумме 185 514,1 тыс.рублей по неотработанным авансам, перечисленным подрядчикам в рамках муниципальных контрактов.

В течение 2024 года общий объем просроченной дебиторской задолженности уменьшен на сумму 121 334,2 тыс.рублей, в т.ч.:

- 98 168,2 тыс.рублей в результате ликвидации подрядчика на основании решения Арбитражного суда Воронежской области о завершении конкурсного производства;

- 23 166,00 тыс.рублей зачтена сумма аванса на основании решения Арбитражного суда Воронежской области.

По состоянию на 01.01.2025, общая сумма просроченной дебиторской задолженности на конец отчетного периода по счету 1 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» составила 108 786,3 тыс. рублей, в т.ч.:

- 54 789,1 тыс. рублей неотработанный аванс в рамках муниципального контракта на выполнение работ для муниципальных нужд по разработке рабочей документации и строительству объекта «Спортивно-оздоровительный комплекс с плавательным бассейном в г.Борисоглебске Воронежской области».

- 53 997,2 тыс.рублей неотработанный аванс в рамках муниципального контракта на выполнение подрядных работ для муниципальных нужд по разработке рабочей документации и строительству объекта «Физкультурно-оздоровительный комплекс в Юго-Восточном микрорайоне г.Борисоглебске Воронежской области».

3. Анализ исполнения расходной части бюджета Борисоглебского городского округа

На исполнение расходной части бюджета городского округа в 2024 году направлено 2426220,2 тыс. рублей (97,3% плана). По сравнению с предыдущим годом расходы уменьшились на 468 462,6 тыс. рублей или на 16,2%.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ бюджет Борисоглебского городского округа на 2024 год сформирован в программной структуре на основе 12 муниципальных программ (далее – МП). На их реализацию направлено 100% общего объема расходов. Большинство программ реализуются на условиях софинансирования из вышестоящих бюджетов, а также из внебюджетных источников. Информация о финансировании муниципальных программ приведена в таблице № 3.

Таблица 3
Тыс. рублей

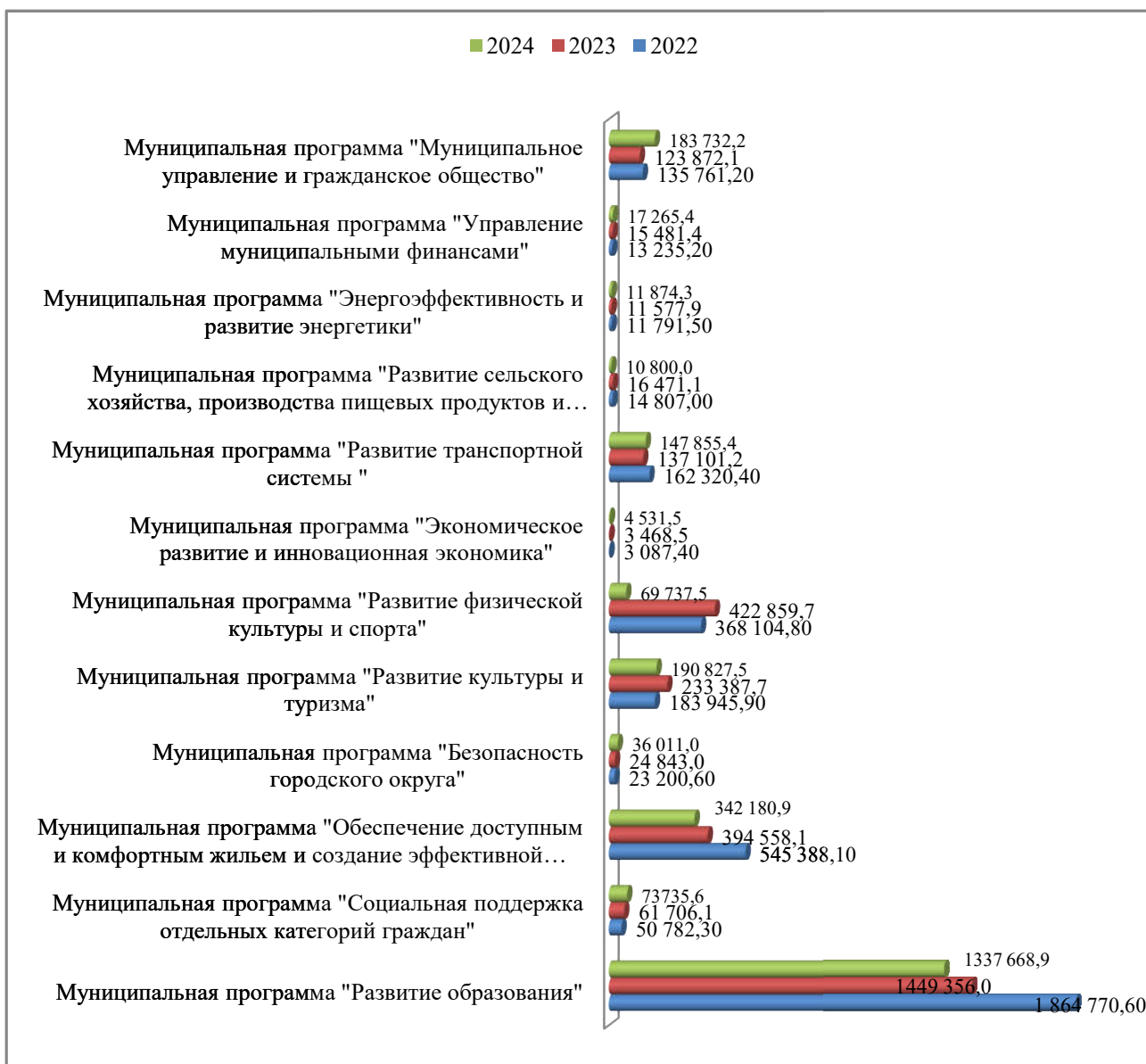
Наименование расходов	Уточненный план, (тыс.руб.)	Факт	% испол.	Изменение к предыдущему году	
Муниципальная программа "Развитие образования"	1 348 893,3	1 337 668,9	99,2	-111 687,1	92,3
Муниципальная программа "Социальная поддержка отдельных категорий граждан"	79714	73735,6	92,5	12 029,5	119,5
Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем и создание эффективной системы жизнеобеспечения населения"	343 399,2	342 180,9	99,6	-52 377,2	86,7
Муниципальная программа "Безопасность городского округа"	36 815,3	36 011,0	97,8	11 168,0	145,0
Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма"	190 920,8	190 827,5	100,0	-42 560,2	81,8
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта"	81 494,2	69 737,5	85,6	-353 122,2	16,5
Муниципальная программа "Экономическое развитие и инновационная экономика"	4 531,5	4 531,5	100,0	1 063,0	130,6
Муниципальная программа "Развитие транспортной системы "	148 214,7	147 855,4	99,8	10 754,2	107,8

Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка"	10 910,3	10 800,0	99,0	-5 671,1	65,6
Муниципальная программа "Энергоэффективность и развитие энергетики"	12 309,6	11 874,3	96,5	296,4	102,6
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	51 379,5	17 265,4	33,6	1 784,0	111,5
Муниципальная программа "Муниципальное управление и гражданское общество"	184 116,6	183 732,2	99,8	59 860,1	148,3
ИТОГО:	2 492 699,0	2 426 220,2	97,3	-468 462,6	83,8

Сравнение расходов на реализацию муниципальных программ Борисоглебского городского округа за период 2022-2024 годов представлено на диаграмме № 2.

Диаграмма 2

Расходы на реализацию муниципальных программ Борисоглебского городского округа Воронежской области (тыс. рублей)

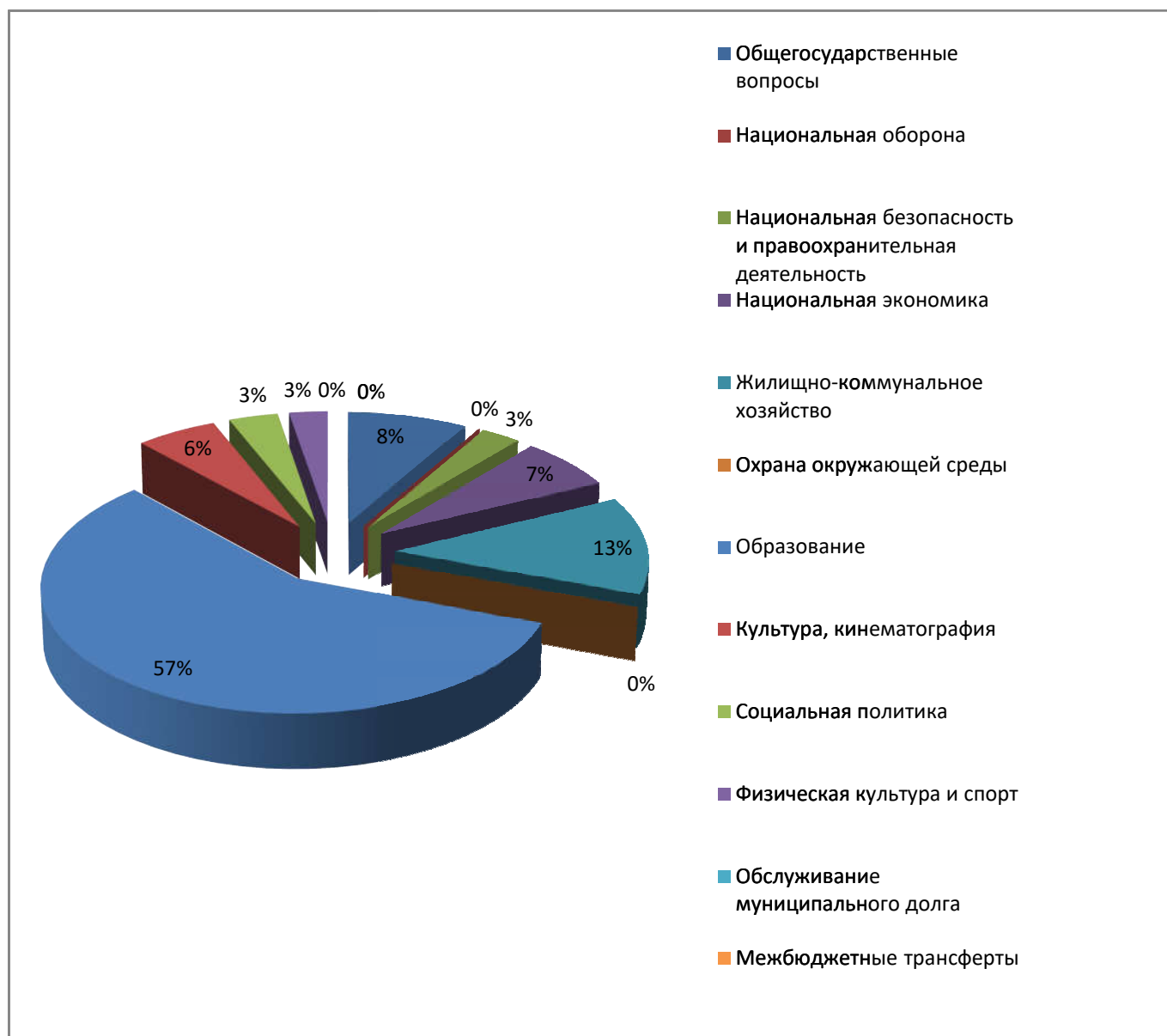


Характеристика расходной части бюджета по разделам функциональной классификации приведена в таблице 4.

Таблица 4
Тыс. рублей

Код раздела	Наименование раздела	Фактическое исполнение за 2021 год	Фактическое исполнение за 2022 год	Фактическое исполнение за 2023 год	Уточненные плановые назначения на 2024 год	Фактическое исполнение за 2024 год	% исполнения к уточненным плановым назначениям на 2024 г.	Изменение к 2023 году гр.7 – гр.5
1	2	3	4	5,00	6,00	7,00	8	9
100	Общегосударственные вопросы	102 125,30	104 866,00	126 456,50	235 566,70	201 194,40	85,4	74 737,90
200	Национальная оборона	432,7	49	634,40	95,00	95,00	100,00	-539,40
300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22 151,10	78 351,50	57 479,30	67 699,70	66 290,30	97,9	8 811,00
400	Национальная экономика	194 278,70	180 684,80	146 273,70	165 313,70	164 810,80	99,7	18 537,10
500	Жилищно-коммунальное хозяйство	196 524,50	508 855,50	370 865,40	312 937,70	311 201,30	99,4	-59 664,10
600	Охрана окружающей среды	761,5	832,2	949,70	199,00	188,90	94,9	-760,80
700	Образование	1 376 630,40	1 910 817,30	1 504 882,80	1 407 541,70	1 396 249,60	99,2	-108 633,20
800	Культура, кинематография	113 266,50	142 989,50	181 277,00	137 717,50	137 716,00	99,9	-43 561,00
1000	Социальная политика	83 751,50	84 891,70	85 611,70	88 874,00	83 476,60	93,9	-2 135,10
1100	Физическая культура и спорт	60 000,30	364 857,50	420 252,30	76 749,20	64 992,50	84,7	-355 259,80
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	-	-		4,80	4,80	100,00	4,80
	ВСЕГО РАСХОДОВ	2 149 922,50	3 377 195,00	2 894 682,80	2 492 699,00	2 426 220,20	97,3	-468 462,60

Структура расходов бюджета Борисоглебского городского округа по функциональным разделам в 2024 году



3.1. Характеристика исполнения муниципальных программ Борисоглебского городского округа Воронежской области

Финансирование МП «Развитие образования» произведено в объеме 1 337 668,9 тыс. рублей, что составляет 99,2% плановых назначений. Исполнение программы в разрезе подпрограмм и основных мероприятий отражено в таблице № 5.

Таблица 5
Тыс. рублей

№	Наименование подпрограмм и основных мероприятий муниципальной программы	План	Факт	Исп. плана %
1	Развитие дошкольного образования	319 583,40	319 074,10	99,8
2	Развитие общего образования	707 077,20	706 921,60	100,0

3	Развитие дополнительного образования и воспитания детей и молодежи	166 278,10	163 653,20	98,4
4	Создание условий для организации отдыха и оздоровления детей	19 395,40	19 300,80	99,5
5	Молодёжь	843,00	843,00	100,0
6	Создание условий для обеспечения деятельности образовательных учреждений	55 169,30	54 804,40	99,3
7	Организация питания в образовательных учреждениях	60 531,30	53 106,10	87,7
8	Улучшение материально-технической базы образовательных организаций	20 015,60	19 965,70	99,8
Всего расходов по муниципальной программе		1 348 893,30	1 337 668,90	99,2

По основному мероприятию «Создание условий для обеспечения деятельности образовательных учреждений» расходы составили сумму 54 804,4 тыс.рублей, из них 33 676,7 тыс.рублей направлены на содержание МБУ «Комбинат детского питания» и 21 127,7 тыс.рублей на содержание МКУ «Центр бухгалтерского учета».

На основное мероприятие «Организация питания в образовательных учреждениях» израсходовано 53 106,1 тыс.рублей, в том числе на организацию питания детей в детских дошкольных учреждениях 33 116,4 тыс.рублей. На организацию питания детей в учреждениях общего образования 9 488,1 тыс.рублей. В рамках реализации губернаторской программы «Школьное молоко» в 2024 году на обеспечение молоком учащихся 1-9 классов из областного бюджета направлено 4 861,6 тыс.рублей, софинансирование из бюджета городского округа составило также 4 861,6 тыс.рублей. Субсидии из областного бюджета на организацию бесплатного питания обучающихся из многодетных семей в муниципальных общеобразовательных организациях составили 773,6 тыс.руб., софинансирование из местного бюджета составило 4,8 тыс.рублей.

На основное мероприятие «Улучшение материально-технической базы образовательных организаций» израсходовано 19 965,7 тыс.рублей.

В рамках реализации мероприятий областной адресной программы капитального ремонта направлено 3 246,3 тыс.рублей, в том числе из областного бюджета 3 200,0 тыс.рублей, из местного – 46,3 тыс.рублей. Осуществлен капитальный ремонт помещений общеобразовательных учреждений, закуплено оборудование, сплитсистемы и приобретена мебель в МБОУ БГО СОШ № 4, МКОУ БГО Боганская СОШ и МКОУ БГО Чигоракская СОШ.

За счет областной субсидии на приведение территорий образовательных организаций к нормативным требованиям в сумме 7 736,8 тыс.рублей выполнены подрядные работы по асфальтированию территорий образовательных учреждений: МБОУ БГО "Борисоглебская гимназия № 1", МБОУ БГО СОШ № 13, МКОУ БГО Танцорейская СОШ, МКОУ БГО Третьяковская СОШ, МКОУ БГО Чигоракская СОШ, МКДОУ БГО Детский сад № 21 комбинированного вида и МКДОУ БГО Центр развития ребенка-детский сад №11. Софинансирование расходов за счет местного бюджета составило 85,8 тыс.рублей.

Субсидия на софинансирование мероприятий по развитию сети дошкольных образовательных организаций Воронежской области по программе 50/50 направлена на ремонт кабинета в МКДОУ БГО Детский сад № 21 комбинированного вида в объеме 130,0 тыс.рублей и установку противопожарных дверей в МКДОУ БГО Детский сад № 20 комбинированного вида, в том числе за счет местного бюджета профинансировано – 131,4 тыс.рублей.

Субсидия на софинансирование мероприятий по развитию сети общеобразовательных организаций Воронежской области в объеме 76,5 тыс.рублей направлена на замену двери в МБОУ БГО СОШ № 11 и замену дверных блоков в МБОУ БГО СОШ № 5, в том числе за счет местного бюджета – 0,9 тыс.рублей.

За счет средств местного бюджета произведены расходы, связанные с осуществлением проверки сметной документации, оснащением учреждений образования, оплатой услуг строительного контроля, проведением экспертизы сметной документации, ремонт кровли здания Макашевского ф-ла СОШ №3, ремонт фасада здания дет.сада в Макашевском ф-ле МБОУ БГО СОШ №3, ремонт здания котельной Петровского ф-ла МБОУ БГО СОШ №6, и др. В учреждениях дошкольного образования расходы произведены на сумму 640,6 тыс.рублей, в учреждениях общего образования на 3 475,3 тыс.рублей.

За счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня, а также средств резервного фонда правительства Воронежской области расходы составили всего 4 204,9 тыс.рублей. Из них, администрации БГО ВО на изготовление и установку памятка учителю выделено 1 100,0 тыс.рублей, МБОУ БГО СОШ №3 на капитальный ремонт кровли здания Макашевского филиала выделено 2 154,7 тыс.руб., МБОУ БГО СОШ №4 на приобретение посуды для столовой -35,0 тыс. руб., МБОУ БГО СОШ №5 на приобретение принтеров – 133,5 тыс.рублей, МБОУ БГО СОШ №6 за сметную документацию по объекту "Капитальный ремонт здания котельной Петровского филиала" и ремонт здания котельной Петровского филиала -700,0 тыс. рублей, МКОУ БГО Танцyrейская СОШ на ремонт кровли школы – 81,7 тыс. рублей.

Также за счет средств резервного фонда администрации городского округа МБОУ БГО СОШ № 13 выделены средства в сумме 117,2 тыс.рублей на замену 3-х окон и 1 стеклопакета поврежденных в связи с атакой БПЛА в августе 2024 года и МБОУ БГО СОШ № 5 выделены средства в сумме 120,0 тыс. рублей на приобретение жарочного шкафа в столовую.

По подпрограмме «Развитие дошкольного образования» расходы составили 319 074,1 тыс.рублей.

По основному мероприятию «Создание условий для обеспечения доступности и высокого качества образовательных услуг в дошкольных образовательных учреждениях» расходы составили 319 074,1 тыс.рублей.

На содержание сети дошкольных учреждений за счет средств местного бюджета выделено 99 086,1 тыс.рублей.

Получено субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного дошкольного образования 219 369,6 тыс.рублей. Согласно федеральному государственному образовательному стандарту дошкольного образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки от 17.10.2013г. № 1155, финансовое обеспечение на реализацию дошкольной образовательной программы складывается из расходов на оплату труда работников, реализующих программу дошкольного образования (руководитель, заместители руководителя, обеспечивающие образовательный процесс, педагогические работники, младшие воспитатели и помощники воспитателей), расходов на средства обучения и воспитания и расходов, связанных с дополнительным профессиональным образованием руководящих и педагогических работников. За счет выделенной субвенции произведены расходы на оплату труда и начисления на фонд оплаты труда, оплату услуг, на подготовку и повышение квалификации кадров, на оплату больничных листов (три дня за счет работодателя), учебные расходы.

Субвенция на компенсацию, выплачиваемую родителям (законным представителям в целях материальной поддержки воспитания и обучения детей, посещающих образовательные организации, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, за счет средств областного бюджета израсходована в сумме 368,4 тыс.рублей.

Субвенция из областного бюджета в сумме 250,0 тыс.рублей направлена на формирование организационно-методического обеспечения и создание архитектурно-доступной пространственно-развивающей образовательной среды для организации специальных условий обучения детей с ограниченными возможностями здоровья.

Подпрограмма «Развитие общего образования» в 2024 году исполнена на 706 921,6 тыс. рублей.

В рамках основного мероприятия «Создание условий для обеспечения доступности и высокого качества образовательных услуг в общеобразовательных организациях» профинансированы расходы на сумму 626 095,8 тыс.рублей.

Расходы на мероприятия в области общего образования сложились в объеме 89,9 тыс.рублей.

Расходы на обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений за счет средств бюджета городского округа составили 99 162,2 тыс.рублей, а также расходы по сетевому взаимодействию казенных учреждений общего образования составили 271,1 тыс.рублей.

Субвенция из областного бюджета в сумме 1 100,0 тыс.рублей направлена на формирование организационно-методического обеспечения и создание архитектурно-доступной пространственно-развивающей образовательной среды для организации специальных условий обучения детей с ОВЗ (приобретение наглядных пособий, литературы и расходных материалов, учебное оборудование, мебель, развивающие наборы и игры).

За счет выделенной субвенции на финансирование общеобразовательных учреждений в части реализации ими государственного стандарта общего

образования произведены расходы на оплату труда, начисления на ФОТ, оплату услуг интернета, на подготовку и повышение квалификации кадров, приобретение основных средств и учебных расходов в целом на общую сумму 525 371,5 тыс.рублей.

Субсидии на материально-техническое оснащение муниципальных образовательных учреждений из областного бюджета освоены в объеме 100,0 тыс.рублей. Софинансирование из местного бюджета на данные мероприятия было обеспечено в объеме 1,1 тыс.рублей.

На обеспечение бесплатным горячим питанием обучающихся 1-4 классов направлено за счет бюджетов всех уровней 35 179,1 тыс.рублей, в том числе из федерального бюджета – 30 211,9 тыс.рублей, областного – 4 918,2 тыс.рублей, местного – 49,0 тыс.рублей.

Основное мероприятие «Обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство работникам муниципальных образовательных учреждений, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе адаптированные основные общеобразовательные программы», финансируемое за счет федерального бюджета исполнено в объеме 42 791,4 тыс.рублей.

Расходы на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях произведены на сумму 230,4 тыс.рублей за счет средств федерального бюджета.

В рамках регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» Расходы на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях произведены на сумму 2 624,9 тыс.рублей в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 2 572,7 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета в сумме 52,2 тыс. рублей.

Подпрограмма «Развитие дополнительного образования и воспитания детей и молодежи» исполнена в объеме 163 653,2 тыс.рублей.

В рамках основного мероприятия «Развитие инфраструктуры и обучения кадров учреждений дополнительного образования» в 2024 году расходы бюджета в сумме 159 983,9 тыс.рублей были направлены на содержание трех учреждений дополнительного образования, в том числе основную сумму составляют расходы на оплату труда и начисления на фонд оплаты труда, уплату имущественных налогов, на оплату коммунальных услуг и услуг связи, на увеличение стоимости материальных запасов расходы по содержанию имущества, ремонт помещений и другие расходы.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня составили 635,0 тыс.рублей в том числе: в МБУДО БГО ВО «БСШ» на приобретение прожекторов и ламп в объеме 100,0

тыс. рублей и в МБУДО БЦВР БГО на изготовление арт-объектов и игровых зон в сквере Корнаковского в объеме 535,0 тыс. руб.

На основное мероприятие «Выявление и поддержка одаренных детей и талантливой молодежи через систему конкурсных мероприятий в сфере дополнительного образования, воспитания» из местного бюджета направлено 200,0 тыс. рублей на проведение конкурсных мероприятий в сфере дополнительного образования в целях выявления и поддержки одаренных детей и талантливой молодежи.

Расходы МБУДО БЦВР БГО на поддержку деятельности объединений юных инспекторов дорожного движения осуществлены за счет областной субсидии на сумму 2 803,1 тыс. рублей с софинансированием из местного бюджета на 31,2 тыс. рублей.

Расходы подпрограммы «Создание условий для организации отдыха и оздоровления детей Борисоглебского городского округа» исполнена в объеме 19 300,8 тыс. рублей.

По основному мероприятию «Занятость детей в каникулярное время» расходы составили 13 749,1 тыс. рублей.

Областная субсидия на организацию отдыха и оздоровление детей и молодежи предоставлена муниципальным учреждениям из областного бюджета в объеме 6 465,7 тыс. рублей. Из местного бюджета на данное мероприятие направлено 3 875,0 тыс. рублей.

На проведение оздоровительных мероприятий в сфере организации отдыха детей в каникулярное время за счет субсидии из областного бюджета на компенсацию части стоимости путевок в загородный детский оздоровительный лагерь для детей работающих граждан направлено 3 371,4 тыс. рублей, с софинансированием расходов из местного бюджета в сумме 37,0 тыс. рублей.

В рамках основного мероприятия «Эффективность функционирования и динамичное развитие МБУДО «БДООЦ «Дружба» профинансированы расходы на содержание и подготовку к оздоровительному сезону бюджетного учреждения МБУДО «БДООЦ «Дружба» в объеме 5 551,7 тыс. рублей за счет местного бюджета.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня составили 943,0 тыс. рублей. За счет данных средств МБУДО «БДООЦ «Дружба» приобретены строительные материалы и произведены работы по обустройству крыши столовой.

Областная субсидия на укрепление материально-технической базы организаций отдыха и оздоровления детей составила 1 398,0 тыс. рублей и софинансирование из местного бюджета – 15,5 тыс. рублей направлены на монтаж системы видеонаблюдения, приобретение шатра, мебели, тренажеров, кулеров для воды и др.

По основному мероприятию «Реализация комплекса мер по созданию условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи» подпрограммы «Молодежь» расходы всего составили 843,0 тыс. рублей.

В 2024 году произведены расходы за счет средств городского округа на сумму 843,0 тыс. рублей на проведение мероприятий в области молодежной политики.

Расходы по МП «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» исполнены на 92,5 % от плана и составили 73 735,6 тыс. рублей. Объем финансирования расходов по сравнению 2023 годом выше на 12 029,5 тыс. рублей. Исполнение муниципальной программы в разрезе основных мероприятий представлено в таблице № 6:

Таблица 6
Тыс. рублей

№	Наименование мероприятий муниципальной программы	План	Факт	Исп. плана %
1	Осуществление полномочий по социальной поддержке отдельных категорий граждан	60016,00	59411,00	99,0
2	Осуществление отдельных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства	19698,00	14324,60	72,7
Всего расходов по муниципальной программе		79714,00	73735,60	95,2

По основному мероприятию «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» отражены расходы на сумму 73 735,6 тыс. рублей.

По основному мероприятию «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» отражены расходы на сумму 59 411,0 тыс. рублей, включающие:

- доплата к пенсиям муниципальных служащих – 18 686,3 тыс.рублей;
- оказание адресной помощи незащищенным слоям населения (гражданам, потерявшим имущество в результате пожара) – 190,5 тыс.рублей;
- мероприятия в области социальной политики – 211,0 тыс.рублей;
- расходы на размещение и питание лиц, вынужденно покинувших территории Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, прибывших на территорию Российской Федерации составили 30 279,3 тыс.рублей, в том числе за счет средства федерального бюджета – 13 909,0 тыс.рублей, областного бюджета в сумме – 8 357,2 тыс.рублей, местного бюджета – 8 013,1 тыс.рублей.

Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, возникших при реализации прав граждан на возмещение ущерба, причиненного их имуществу в результате чрезвычайной ситуации муниципального характера за счет средств областного бюджета составили 10 043,9 тыс. рублей.

По основному мероприятию «Осуществление отдельных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства» расходы составили 14 324,6 тыс.рублей, из них направлено на:

- выплаты приемной семье на содержание подопечных детей – 1 847,7 тыс.рублей;

- вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 1 977,9 тыс.рублей;

- выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей – 10 499,0 тыс.рублей.

По МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем и создание эффективной системы жизнеобеспечения населения» расходы составили 342 180,9 тыс.рублей.

В рамках основного мероприятия «Жилье» произведено расходов на сумму 44 906,4 тыс.рублей.

В 2024 году субсидию на приобретение жилья получили 74 молодых семьи. Средства, предусмотренные для предоставления субсидии на приобретение жилья молодым семьям-претендентам на получение социальной выплаты в 2024 году, перечислены в объеме 44 906,4 тыс.рублей, из них федеральный бюджет – 7 464,5 тыс.рублей, областной бюджет – 24 771,8 тыс.рублей, софинансирование из местного бюджета – 12 500,0 тыс.рублей, дополнительно (в связи с рождением ребенка) из местного бюджета – 170,1 тыс.рублей.

В рамках основного мероприятия «Ремонт и переселение из аварийного жилья» профинансированы расходы в сумме 15 366,2 тыс.рублей, в т.ч. перечислено в фонд капитального ремонта за муниципальное жилье 2 093,2 тыс.рублей. Для переселения граждан из непригодного для проживания жилищного фонда направлено 13 273,0 тыс.рублей, из них за счет областного бюджета – 9 291,1 тыс.рублей и местного бюджета – 3 981,9 тыс.рублей.

В рамках основного мероприятия «Развитие коммунальной инфраструктуры» произведены расходы всего на сумму 20 978,6 тыс.рублей.

Расходы в сумме 688,4 тыс.рублей были направлены на мероприятия в области коммунального хозяйства.

За счет средств областной субсидии приобретена коммунальная специализированная техника и оборудование (автомобиль бортовой КМУ на шасси КАМАЗ 65117, 4 бензопилы, 3 бензокоса, 2 воздуходувки) на общую сумму 11 910,0 тыс.рублей. Софинансирование данной субсидии за счет местного бюджета составило 132,5 тыс.рублей.

Средства областного бюджета в объеме 3 305,4 тыс.рублей направлены на организацию системы раздельного накопления твердых коммунальных отходов на территории Воронежской области. Софинансирование местного бюджета на реализацию данного мероприятия составило 36,7 тыс. рублей.

Субсидия на обеспечение мероприятий по формированию экологической культуры раздельного накопления твердых коммунальных отходов из областного бюджета выделена в объеме 116,0 тыс. рублей с софинансированием из местного бюджета в объеме 1,3 тыс. рублей.

Расходы на выполнение подрядных работ на выполнение ПИР по объекту "Устройство (стр-во) БМК по адресу: ул. Бланская, 69" произведены на сумму 4 788,3 тыс.рублей, в том числе средства областного бюджета составили – 4 778,7 тыс.рублей, средства местного бюджета – 9,6 тыс.рублей.

В рамках основного мероприятия «Комплексное благоустройство городского округа» расходы составили 157 537,0 тыс.рублей.

Финансирование расходов в рамках реализации мероприятий по содействию занятости населения составило 293,7 тыс.рублей, в том числе областная субсидия – 147,5 тыс.рублей, местный бюджет – 146,2 тыс.рублей.

Мероприятия по благоустройству реализованы на 43 040,0 тыс.рублей в том числе:

- проведены работы по санитарному содержанию общественных мест на сумму 4 828,3 тыс.рублей;

- удаление ветхих и аварийных деревьев – 1 952,7 тыс.рублей;

- на озеленение города израсходовано - 2 949,0 тыс.рублей;

- ликвидация несанкционированных свалок на сумму 14 300,7 тыс.рублей и утилизировано отходов на сумму 893,8 тыс.рублей, на общую сумму 15 194,5 тыс. рублей;

- обеспечение сохранности и ремонт военно-мемориальных объектов – 590,0 тыс.рублей;

- расходы на обустройство сквера на Парковой – 14 796,5 тыс.рублей;

- услуги строительного контроля при выполнении работ на объекте: обустройство сквера «Березки» -592,0 тыс. рублей;

- другие расходы – 2 137,0 тыс.рублей.

В отчетном году осуществлялось финансирование расходов по содержанию муниципального казенного учреждения БГО «Ресурсный центр» на сумму 56 933,3 тыс. рублей, а так же муниципального бюджетного учреждения образовавшегося в результате реорганизации МУП Комбинат благоустройства на сумму 6 354,5 тыс. рублей.

Расходы по строительству объекта: «Водоснабжение земельных участков, предназначенных для предоставления семьям, имеющим 3-х и более детей в г.Борисоглебске Воронежской области» произведены на сумму 46 915,5 тыс.рублей, в том числе средства субсидии на капитальные вложения в объекты инфраструктуры на земельных участках – 46 821,7 тыс.рублей, средства местного бюджета – 93,8 тыс.рублей.

Иные межбюджетные трансферты на поощрение городских округов и муниципальных районов Воронежской области за достижение наилучших значений комплексной оценки показателей эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов составили 4 000,0 тыс. рублей и направлены на закупку строительных материалов, изготовление и поставку металлического ограждения для обустройства набережной реки Ворона, а так же на устройство тротуаров по ул. К.Маркса и ул. Народная.

Объем средств на реализацию регионального проекта «Жилье» составил 62 639,2 тыс. рублей в том числе за счет областных средств – 62 513,9 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 125,3 тыс. рублей. Проект включает в себя расходы на выполнение работ по строительству объекта: "Строительство КНС с подводным и напорным трубопроводом" от Восточного района до очистных сооружений в г. Борисоглебске.

В рамках основного мероприятия «Экология» расходы составили 188,9 тыс.рублей. Средства местного бюджета направлены на выполнение работ по

обработке инсектицидами растений (роз), дезинсекцию, водопользование, подготовку данных наблюдений за водными объектами.

В рамках регионального проекта "Формирование комфортной городской среды" реализовано три мероприятия. Выполнены работы по благоустройству дворовых территорий и обустройство сквера "Березки". Также проведены мероприятия по повышению уровня информирования граждан о проведении голосования. Всего в рамках проекта израсходовано 40 564,6 тыс.рублей, из них за счет федерального бюджета 29 400,0 тыс.рублей, областного – 11 164,2 тыс.рублей, местного – 0,4 тыс.рублей.

МП «Безопасность городского округа» исполнена на сумму 36 011,0 тыс.рублей.

По мероприятию «Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории Борисоглебского городского округа» расходы составили 1 807,8 тыс.рублей. Из местного бюджета на оплату услуг по сопровождению каналов связи сети передачи данных – 554,8 тыс.рублей, другие мероприятия – 48,6 тыс.рублей.

Субсидия на повышение уровня защищенности помещений, предоставленных для работы участковых, уполномоченных полиции составила 1 191,2 тыс. рублей с софинансированием из местного бюджета в сумме 13,2 тыс. рублей.

По мероприятию «Обеспечение безопасности городского округа в чрезвычайных ситуациях и обеспечение пожарной безопасности граждан» профинансированы расходы на сумму 34 203,2 тыс.рублей.

Средства в сумме 27 220,4 тыс.рублей направлены на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Объединенная служба спасения и обеспечения пожарной безопасности» Борисоглебского городского округа. Расходы включают в себя выплату заработной платы с начислениями, оплату коммунальных услуг, прочие услуги и расходы.

Кроме того, на финансирование расходов, связанных с обеспечением защиты населения и территории городского округа от чрезвычайных ситуаций за счет средств местного бюджета выделено 409,1 тыс.рублей на услуги спецтехники по опашке и созданию минерализованных полос для обеспечения пожарной безопасности, на закупку сирен выделено – 127,5 тыс. рублей, на прочие расходные материалы (информационные листовки, таблички, устройство для забора воды, ведра, лопаты) из местного бюджета направлено 163,1 тыс.рублей. Так же расходы на разработку и проведение проверки сметной документации на выполнение ремонтных работ по установлению повреждений жилых помещений и сооружений, причиненных в результате ЧС на территории БГО ВО составили 1 620,0 тыс. рублей, на выполнение проектно-изыскательских работ по устройству подпорной стены по ул.Луговая средства направлены в объеме 460,0 тыс. рублей и другие расходы на сумму 399,7 тыс. рублей.

На приобретение горюче-смазочных материалов для патрулирования территории городского округа в пожароопасный период из резервного фонда правительства Воронежской области выделено 100,0 тыс.рублей.

Так же за счет средств резервного фонда правительства Воронежской области выделены средства в сумме 3 253,5 тыс. рублей, которые были направлены на устранение аварийности участка канализационного коллектора по ул. Первомайская и на приобретение противопожарных ранцев.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня составили 449,9 тыс. рублей (иные выплаты текущего характера).

По МП «Развитие культуры и туризма» расходы составили 190 827,5 тыс. рублей или 99,9 % от уточненного плана (таблица № 7).

Таблица 7
Тыс. рублей

№	Наименование подпрограмм муниципальной программы	План	Факт	Исп. плана %
1	Развитие библиотечного дела	24 120,30	24 120,30	100,0
2	Развитие музейного дела	12 472,60	12 471,00	100,0
3	Развитие театрального искусства	30 333,80	30 333,80	100,0
4	Развитие дополнительного образования детей в сфере музыкального и изобразительного искусства	54 295,80	54 204,10	99,8
5	Сохранение и развитие традиционной народной культуры, народных художественных промыслов	59 998,70	59 998,70	100,0
6	Строительство и оснащение организаций сферы культуры	5 004,60	5 004,60	100,0
7	Региональный проект «Культурная среда»	4 082,60	4 082,60	100,0
8	Региональный проект «Цифровая культура»	612,40	612,40	100,0
Всего расходов по муниципальной программе		190 920,8	190 827,5	100,0

По мероприятию «Развитие библиотечного дела» осуществлены расходы на выполнение муниципального задания МБУК «Централизованная библиотечная система» на сумму 24 120,3 тыс. рублей.

В рамках мероприятия «Развитие музейного дела» профинансированы расходы в сумме 12 471,0 тыс. рублей. Субсидия так же направлена на выполнение муниципального задания МБУК «Борисоглебский историко-художественный музей».

По мероприятию «Развитие театрального искусства» расходы составили 30 333,8 тыс. рублей. За счет средств местного бюджета субсидия на нормативные затраты МБУК «Борисоглебский драматический театр им. Н.Г.Чернышевского» предоставлена в объеме 29 232,1 тыс. рублей.

За счет субсидий из федерального и областного бюджетов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержку творческой деятельности муниципальных театров в городах с численностью населения до 300 тысяч человек в рамках

государственной программы Воронежской области «Развитие культуры и туризма» по мероприятию «Развитие театрального искусства» на сумму 1 100,0 тыс.рублей с софинансированием из местного бюджета в сумме 1,7 тыс. рублей. На данные средства подготовлены два премьерных спектакля, (Метель и Культура малой Родины) произведена закупка сценических реквизитов.

В рамках основного мероприятия «Развитие дополнительного образования детей в сфере музыкального и изобразительного искусства» расходы составили 54 204,1 тыс. рублей. Средства направлены на содержание учреждений дополнительного образования, в том числе:

- МБУДО БГО "ДШИ №1" имени В.П.Вишневецкого"- 30 575,7 тыс.рублей;

- МБУДО БГО «ДШИ № 2» - 16 124,9 тыс.рублей;

- МБУДО БГО «ДХШ» - 7 503,5 тыс.рублей.

В рамках реализации национального проекта «Культурная среда» за счет субсидии на техническое оснащение региональных и муниципальных музеев МБУК БГО "БИХМ" закуплены шкафы, антресоли, стеллажи, осветительное оборудование для художественной подсветки картин, экран для проектора, шинопровод и другое оборудование на общую сумму 4 082,6 тыс.рублей, в том числе софинансирование из местного бюджета составило 0,9 тыс.рублей.

В рамках реализации национального проекта «Цифровая культура» за счет субсидии на создание виртуальных концертных залов МБУК БГО "БЦБС" закуплено оборудование для оснащения виртуального концертного зала и стационарная индукционная система для слабослышащих на общую сумму 612,4 тыс. рублей, в том числе софинансирование из местного бюджета составило 0,1 тыс. рублей.

По мероприятию «Сохранение и развитие традиционной народной культуры и народных промыслов» расходы составили 59 998,7 тыс. рублей.

В рамках данного мероприятия проведены расходы администрации Борисоглебского городского округа и МБУК «Централизованная клубная система» на сумму 1 562,6 тыс. рублей, связанные с проведением общегородских мероприятий.

Расходы на общую сумму 58 436,1 тыс. рублей включают финансирование на содержание двух бюджетных учреждений культуры, осуществляющих исполнение муниципальных заданий, в том числе МБУК «Централизованная клубная система» - 48 077,3 тыс.рублей и МБУК «ДДК Радуга» - 10 358,8 тыс.рублей. Финансирование субсидии на покрытие нормативных затрат включало в себя расходы на выплату заработной платы и начислений на фонд оплаты труда, коммунальные услуги, услуги по содержанию помещений и др. расходы.

По мероприятию «Строительство, реставрация, ремонт и оснащение организаций сферы культуры» проведены расходы на общую сумму 5 004,6 тыс.рублей.

Субсидия на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек выделена МБУК «Борисоглебский драматический театр им.Н.Г.Чернышевского» в объеме 582,3

тыс.рублей приобретено необходимое оборудование (микрофоны, подставки, гарнитура, оверлоки, строительный пылесос, токарный станок, сварочный аппарат, дрель, швейная машина и др.), из них софинансирование из местного бюджета составило 0,9 тыс.рублей.

За счет субсидии на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 человек на приобретение оборудования для оснащения МБУК БГО "ЦКС" направлено 1 281,1 тыс.рублей, из них софинансирование из местного бюджета – 2,0 тыс.рублей. Закуплены пианино, вокальная двухканальная радиосистема мебель и др.

В 2024 году в рамках реализации мероприятий по адаптации зданий, оснащению и приобретению специального оборудования для организации доступа инвалидов в учреждения культуры Борисоглебскому городскому округу из областного бюджета предоставлена субсидия в объеме 400,0 тыс.рублей. Из местного бюджета на софинансирование выделено 4,4 тыс.рублей. За счет данных средств МБУК БГО "БЦБС" приобрело оборудование (индукционная петля для слабослышащих) и универсальное рабочее место для инвалидов.

За счет местного бюджета произведены расходы на подписку, периодические издания и пополнение библиотечного фонда МБУК «Централизованная библиотечная система» на общую сумму 700,1 тыс. рублей.

На комплектование книжных фондов библиотек выделено из бюджетов всех уровней 263,2 тыс.рублей, в том числе из федерального – 226,0 тыс.рублей, областного – 36,8 тыс.рублей, местного – 0,4 тыс.рублей.

За счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня МБУК БГО «ЦКС» выделено – 1 613,5 тыс. рублей, МБУК «Централизованная библиотечная система» на издание сборника докладов по итогам научно-прикладной краеведческой конференции «Головановские чтения 2023» - 60,0 тыс.рублей, МБУК БГО ДДК «Радуга» на приобретение материала для пошива сценических костюмов – 100,0 тыс. рублей.

По МП «Развитие физической культуры и спорта» расходы составили 69 737,5 тыс.рублей или 85,6 % от уточненного плана:

Таблица 8
Тыс. рублей

№	Наименование мероприятий муниципальной программы	План	Факт	Исп. плана %
1	Развитие детско-юношеского спорта	3 796,7	3 796,7	100,0
2	Развитие массовой физической культуры и спорта	3 612,1	3 612,1	100,0
3	Строительство и реконструкция физкультурно-спортивных сооружений городского округа	74 085,4	62 328,7	84,1
Всего расходов по муниципальной программе		81 494,2	69 737,5	85,6

По основному мероприятию «Развитие детско-юношеского спорта» расходы на спортивные мероприятия составили 3 796,7 тыс.рублей, в том числе за счет местного бюджета на спортивные мероприятия направлено 931,7 тыс.рублей, за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня МБОУДО БГО ВО «БСШ» на приобретение хоккейного оборудования и тренировочной экипировки (1000,0 тыс. руб.), на закупку и ремонт оборудования бассейна в СК «Борисоглебский» (1065,0 тыс. руб.), на ремонтные работы чаши бассейна в СК «Борисоглебский» (800,0 тыс. руб.) выделено 2 865,0 тыс. рублей.

На основное мероприятие «Развитие массовой физической культуры и спорта» направлено 3 612,1 тыс.рублей, в том числе за счет местного бюджета на спортивные мероприятия направлен 948,3 тыс.рублей.

Субсидия на реализацию мероприятий по созданию условий для развития физической культуры и массового спорта в объеме 2 634,5 тыс.рублей направлена на оплату труда с начислениями на фонд оплаты труда инструкторов МБУДО «Детско-юношеская спортивная школа». Из местного бюджета на данные цели выделено 29,3 тыс.рублей на условиях софинансирования.

Расходы по основному мероприятию «Строительство, ремонт и реконструкция физкультурно-спортивных сооружений городского округа» в 2024 году составили 62 328,7 тыс.рублей.

Расходы на строительство объекта «Спортивно-оздоровительный комплекс с плавательным бассейном в г.Борисоглебске Воронежской области» из областного бюджета выделено 938,1 тыс.рублей, расходы местного бюджета составили 1,9 тыс.рублей. На строительство объекта «ФОК в Юго-Восточном микрорайоне в г.Борисоглебске Воронежской области направлены средства местного бюджета в сумме 12,4 тыс. рублей, средства областного бюджета 6 191,1 тыс. рублей.

Расходы на выполнение подрядных работ по разработке рабочей документации и строительству объекта «Ледовая арена по адресу: Воронежская область, г.Борисоглебск, ул.Чкалова, 55Б» из областного бюджетов составили 54 943,5 тыс.рублей, а также софинансирование местного бюджета – 110,1 тыс.рублей.

На работы по подключению (тех. прис.) объекта: "СОК с плавательным бассейном в г. Борисоглебск Воронежской области" к сети газораспределения из местного бюджета выделено 131,6 тыс. рублей.

По МП «Развитие транспортной системы» расходы составили 147 855,4 тыс.рублей.

В рамках мероприятия «Повышение безопасности дорожного движения» профинансированы расходы на сумму 5 895,1 тыс.рублей. Средства местного бюджета направлены на содержание дорожно-сигнальной информации, оплату работ по нанесению дорожной разметки и установке искусственных дорожных неровностей.

В рамках мероприятия «Организация дорожной деятельности» профинансированы расходы на сумму 134 151,4 тыс.рублей.

Расходы местного бюджета на развитие улично-дорожной сети составили в целом 19 033,4 тыс.рублей. Из них, на приобретение песка и соли и услуг по приготовлению пескосоляной смеси направлено 7 031,1 тыс. рублей, расходы на содержание дорог составили 9 065,0 тыс.рублей, расходы на ямочный ремонт – 2 670,3 тыс.рублей, а также на ремонт дворовых территорий выделено 267,0 тыс.рублей. Так же осуществлялось финансирование расходов по содержанию МБУ БГО Комбинат благоустройства на сумму 3 631,8 тыс. рублей.

Общий объем расходов на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения составил 111 486,2 тыс.рублей (ОБ-110 568,7 т.р. МБ - 917,5 т.р.). На капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения из областного бюджета направлено 77 769,2тыс.рублей с софинансированием из местного бюджета на сумму 697,4 тыс.рублей. За счет субсидии из областного бюджета на сумму 32 799,5 тыс. рублей профинансированы расходы по ремонту дорог общего пользования местного значения, при этом расходы местного бюджета на ремонт составили 220,1 тыс. рублей.

В рамках мероприятия «Развитие сети регулярных автобусных маршрутов БГО» профинансированы расходы на сумму 7 808,9 тыс.рублей.

На обустройство остановочных площадок и установке остановочных павильонов направлено 744,4 тыс.рублей средств местного бюджета.

Областная субсидия на организацию перевозок пассажиров автомобильным транспортом общего пользования по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам освоена в объеме 6 986,8 тыс. рублей. Средства местного бюджета составили 77,7 тыс. рублей.

По МП «*Экономическое развитие и инновационная экономика*» расходы составили 4 531,5 тыс.рублей.

По основному мероприятию «Развитие промышленного потенциала городского округа» затраты местного бюджета составили 9,2 тыс.рублей.

По основному мероприятию "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства» расходы исполнены на 4 482,8 тыс.рублей. Предоставлена субсидия субъектам малого и среднего предпринимательства на компенсацию части затрат, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития либо модернизации производства товаров (работ, услуг), утвержденным постановлением администрации Борисоглебского городского округа Воронежской области от 26.06.2024 № 1785.

По основному мероприятию «Совершенствование системы управления экономическим развитием округа» профинансированы мероприятия по разработке стратегии социально-экономического развития городского округа до 2035 года на сумму 39,5 тыс.рублей.

По МП «*Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка*» рамках мероприятия «Социальное развитие села» расходы составили 10 800,0 тыс.рублей.

Выделенная из областного бюджета субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по организации деятельности по

отлову и содержанию безнадзорных животных исполнена в сумме 1 409,0 тыс.рублей, софинансирование из местного бюджета составило 18,9 тыс. рублей.

На содержание улично-дорожной сети в селах городского округа расходы составили 1 650,2 тыс.рублей.

На мероприятия в области коммунального хозяйства направлено 571,4 тыс.рублей.

На мероприятия по благоустройству из местного бюджета направлено всего 7 132,4 тыс.рублей, в том числе 2 200,0 тыс.рублей на оплату услуг по уличному освещению и 1 327,2 тыс.рублей на техобслуживание сетей наружного освещения и замене светильников.

За подключение (технологическое присоединение) объекта капитального строительства к сети газораспределения - объект капитального строительства: "Строительство котельной школы по адресу: БГО, п.Миролюбие, ул.Свободы,7" перечислено 18,1 тыс.рублей.

По МП *«Энергоэффективность и развитие энергетики»* расходы составили 11 874,3 тыс.рублей.

В рамках мероприятия *«Энергоэффективность в сфере ЖКХ»* на оплату услуг по уличному освещению городского округа, техобслуживанию сетей наружного освещения, замене светильников направлено 11 874,3 тыс.рублей, из них за счет средств местного бюджета 9 653,3 тыс.рублей и за счет субсидии из областного бюджета на софинансирование расходных обязательств, возникших при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения в сфере обеспечения уличного освещения – 2 221,0 тыс.рублей.

На финансирование МП *«Управление муниципальными финансами»* направлено 17 265,4 тыс.рублей.

В рамках мероприятия *«Обеспечение реализации муниципальной программы»* на оплату услуг в области информационных технологий направлено 986,2 тыс.рублей (информационные услуги *«Консультант Плюс»*, предоставление неисключительного права на использование программ для ЭВМ: КАСИБ и другие. Расходы на обеспечение деятельности финансового органа составили 16 274,4 тыс.рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета на поощрение управленческих команд в 2024 году за достижение показателей для оценки эффективности деятельности исполнительных органов Воронежской области объем средств составил 192,9 тыс.рублей и за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня – 459,7 тыс. рублей.

МП *«Муниципальное управление и гражданское общество»* исполнена на сумму 183 732,2 тыс.рублей, расходы по сравнению с 2023 годом увеличились на 59 860,10 тыс. рублей. Данные по расходам на мероприятия программы представлены в таблице № 9:

Таблица 9
Тыс. рублей

№	Наименование мероприятий муниципальной программы	План	Факт	Исп. плана %
1	Повышение эффективности муниципального управления	172 217,40	171 959,20	99,9
2	Информационная открытость	2 589,80	2 589,80	100,0
3	Повышение эффективности управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами	3 991,40	3 865,30	96,8
4	Гражданское общество	5 317,90	5 317,90	100,0
Всего расходов по муниципальной программе		184 116,5	183 732,2	99,8

По мероприятию «Повышение эффективности муниципального управления» расходы составили 171 959,2 тыс.рублей.

Субвенции бюджету Борисоглебского городского округа на выполнение передаваемых полномочий субъекта Российской Федерации составили 3 504,0 тыс. рублей, в том числе:

- по обеспечению деятельности комиссии по делам несовершеннолетних на сумму 570 тыс.рублей;
- по обеспечению деятельности комиссии по опеке и попечительству на сумму 2 377,0 тыс.рублей;
- по обеспечению деятельности административной комиссии на сумму 557,0 тыс.рублей.

На обеспечение мобилизационной готовности экономики расходы за счет средств местного бюджета составили 95,0 тыс.рублей.

Средства в сумме 56 277,7 тыс.рублей направлены на возмещение по исполнительным листам и иные выплаты текущего характера.

За счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня расходы составили 3 414,7 тыс.рублей.

Расходы по обеспечению деятельности представительных органов власти составили 1 788,0 тыс.рублей. Расходы на обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 2 464,7 тыс.рублей. Расходы по обеспечению деятельности органов исполнительной власти произведены на 102 948,7 тыс.рублей. За счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета на поощрение управленческих команд в 2024 году за достижение показателей для оценки эффективности деятельности исполнительных органов Воронежской области выделено 1 466,4 тыс.рублей.

По мероприятию «Информационная открытость» расходы составили 2 589,8 тыс.рублей, из них на оплату услуг в области информационных технологий составили 2 025,7 тыс.рублей, на публикацию официальной информации и нормативно-правовых актов израсходовано 564,1 тыс.рублей.

В рамках мероприятия «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами» исполнение составило 3 865,3 тыс.рублей, из них средства в объеме 794,4 тыс. рублей направлены на проведение кадастровых работ по межеванию земельных участков и проведение оценки муниципального имущества.

В рамках мероприятия «Гражданское общество» проведены расходы на сумму 5 317,9 тыс.рублей, из них на мероприятия в области культуры 932,9 тыс.рублей. За счет средств местного бюджета и субсидии из областного бюджета на поддержку социально-ориентированных некоммерческих организаций направлено 3 945,5 тыс.рублей. Также осуществлена поддержка трех общественных организаций путем предоставления субсидии на сумму 439,5 тыс.рублей.

5. Использование средств резервного фонда администрации Борисоглебского городского округа

В соответствии со ст. 19 Положения о Бюджетном процессе в Борисоглебском городском округе Воронежской области, утвержденного решением Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа Воронежской области от 01.07.2014 № 267, Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Борисоглебского городского округа Воронежской области, утвержденным Постановлением администрации Борисоглебского городского округа от 19.05.2015 № 1261, средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

На 2024 год резервный фонд установлен в размере 35 214,1 тыс. рублей (не более 3 % общего объема расходов).

Фактические расходы из средств резервного фонда городского округа в 2024 году составили 237,2 тыс. рублей (или 100 % от средств, фактически выделенных на основании распоряжений).

В соответствии с распоряжениями администрации за счет средств резервного фонда профинансированы расходы на проведение следующих мероприятий:

Таблица 10
Тыс. рублей

Документ основание	Цель финансирования	Сумма выделенных средств	Сумма использованных средств	Примечание
Распоряжение администрации БГО от 27.08.2024 № 160-р	МБОУ БГО СОШ №5 для приобретения жарочного шкафа в школьную столовую	120,0	120,0	-
Распоряжение администрации БГО от 04.10.2024 № 189-р	МБОУ БГО СОШ №13 для замены оконных блоков	117,2	117,2	-
ИТОГО		237,2	237,2	

6. Дефицит (профицит) бюджета. Муниципальный долг

Решением о бюджете на 2024 год первоначально бюджет Борисоглебского городского округа утвержден с дефицитом в размере 40 543,0 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных решениями Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа, бюджет утвержден с дефицитом в размере 133 348,8 тыс. рублей. Фактическое исполнение бюджета Борисоглебского городского округа завершено с профицитом в сумме 27 984,1 тыс. рублей.

В 2024 году на основании решения Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа Воронежской области от 24.12.2024 № 314 «О разрешении на привлечение муниципальным образованием Борисоглебский городской округ Воронежской области бюджетного кредита из областного бюджета Воронежской области» между администрацией Борисоглебского городского округа Воронежской области от имени муниципального образования Борисоглебский городской округ Воронежской области и министерством финансов Воронежской области заключено соглашение от 29.11.2024 № 04-24 о предоставлении бюджету Борисоглебского городского округа Воронежской области из областного бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета, возникшего при исполнении бюджета муниципального образования Борисоглебского городского округа Воронежской области на сумму 55 029,7 тыс. рублей со сроком погашения до 01 ноября 2025 года, с уплатой процентов за пользование бюджетным кредитом в размере 0,1 процента годовых и без предоставления муниципальным образованием обеспечения исполнения обязательств по возврату бюджетного кредита и уплате процентных платежей. Расходы на обслуживание муниципального долга составили 4,8 тыс. руб.

Плановые значения отношения объема муниципального долга городского округа к годовому объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из бюджетов вышестоящих уровней, не должно превышать 100,0%, а доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета городского округа (за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций из бюджетов вышестоящих уровней) не должна превышать 15,0 %. Фактически вышеуказанные показатели составили 6,87 % и 0,00 соответственно.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2025 составляет 55 029,7 тыс. рублей.

6. Выводы

Проанализировав материалы, представленные для подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета городского округа за 2024 год, контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Отчет об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа представлен в контрольно-счетную палату Борисоглебского городского округа Воронежской области в сроки, установленные пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Представленный отчет соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджет Борисоглебского городского округа по доходам за 2024 год исполнен в сумме 2 454 204,3 тыс. рублей, или 102,7 к уточненным плановым бюджетным назначениям. В сравнении с прошлым годом в целом наблюдается снижение поступлений в доходную часть бюджета на 421 978,1 тыс. рублей (14,7%), что обусловлено снижением как собственных доходов, так и безвозмездных поступлений.

Основными бюджетообразующими налоговыми доходами являются налог на доходы физических лиц и налоги на имущество. Бюджетообразующими неналоговыми доходами являются доходы от продажи земельных участков.

Бюджет по расходам за отчетный период исполнен в сумме 2 426 220,2 тыс. рублей, или 97,3% от утвержденных плановых показателей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году поступили в бюджет городского округа в сумме 1 656 739,0 тыс. рублей, что на 550 856,3 тыс. рублей меньше поступлений 2023 года.

По сравнению с 2023 годом в 2024 году расходы снизились на 468462,6 тыс. рублей или на 16%.

При планируемом годовом дефиците в размере 103 013,3 тыс. рублей бюджет в отчетном периоде исполнен с профицитом в сумме 27 984,10 тыс. рублей.

Бюджет на 2024 год полностью сформирован программно-целевым методом.

Решением о бюджете на 2024 год предусмотрено реализация 12 муниципальных программ на общую сумму 2 492 699,0 тыс. рублей.

В 2024 году исполнение программных расходов составило 2 426 220,2 тыс. рублей (97,3%).

Контрольно-счетная палата на основании проведенной экспертизы отмечает, что бюджетный процесс в Борисоглебском городском округе соответствует требованиям нормативно-правовых актов Российской Федерации, Воронежской области и Борисоглебского городского округа.

7. Предложения:

Отчет об исполнении бюджета за 2024 год может быть рассмотрен на заседании комиссии по бюджету и внесен на рассмотрение Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа Воронежской области.

И.о. председателя
контрольно-счетной палаты
Борисоглебского городского округа



Е.С.Подколзина