



**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
КАЛИНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

412480, Саратовская область
г. Калининск, ул. Коллективная, 61

Тел.: (845-49) 3-26-00
Факс: (845-49) 3-26-00

03.04.2025 г. № 39-25

на № 36 от 24.03.2025 г.

**Калининское районное Собрание
Калининского муниципального района**

**Администрация Калининского
муниципального района**

**Управление финансов администрации
Калининского муниципального района**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на годовой отчет об исполнении бюджета Калининского
муниципального района за 2024 год.**

Заключение подготовлено во исполнение ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава Калининского муниципального района, Положения о Контрольно-счётной комиссии, утвержденного решением Калининского районного Собрания от 14.12.2021 г. № 62-411 и положения «О Бюджетном процессе в Калининском муниципальном районе», утвержденного решением Калининского районного Собрания Калининского муниципального района Саратовской области от 26.09.2017 г. года № 9-70 (с изменениями от 05.07.2018 г. №17-25, от 26.07.2019 г. №31-213, от 25.10.2019г. №33-227, от 26.11.2020г. №48-318).

1. Общие положения.

Наименование контрольного мероприятия:

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2024 год.

Основание проведения проверки:

План работы Контрольно-счетной комиссии Калининского муниципального района на 2025 год, утвержденный исполняющего обязанности председателя Контрольно-счетной комиссии от 25.03.2025 г.

Цель внешней проверки: оценка достоверности отчетности об исполнении бюджета Калининского муниципального района, выявление нарушений и недостатков, а также их возможных последствий.

Задачи внешней проверки:

- установление корректности заполнения отчетных форм главного распорядителя бюджетных средств, в части суммирования соответствующих данных подведомственных получателей бюджетных средств;
- установление законности составления бюджетной росписи и доведения лимитов бюджетных обязательств;
- установление своевременности и полноты формирования муниципальных заданий для подведомственных получателей;
- установление наличия и законности перемещений бюджетных ассигнований;
- определение результативности бюджетных ассигнований на основе анализа отчетных данных;
- установление причин выявленных нарушений и недостатков;
- установление соответствия бюджетной отчетности регистрам бухгалтерского учета.

Объект внешней проверки:

- управление финансов Администрации Калининского муниципального района как орган, организующий исполнение бюджета;
- главные администраторы доходов бюджета Калининского муниципального района;
- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета;
- главные распорядители бюджетных средств Калининского муниципального района.

Предмет проверки: проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2024 год» и бюджетная отчетность бюджета Калининского муниципального района за 2024 год.

Проверяемый период: 2024 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: 31.03.2025 г. – 03.04.2025 г.

Документы для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2024 год направлены в Контрольно-счетную комиссию Калининского муниципального района сопроводительным письмом начальником Управления финансов администрации Калининского муниципального района 24.03.2025 года вх. № 36.

В КСК представлены следующие документы:

- проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2024 год;
- отчет об исполнении бюджета (форма 0503117);
- баланс исполнения бюджета (форма 0503120);
- отчет о движении денежных средств (форма 0503123);

- сведения о бюджетных кредитах, предоставленных юридическим лицам из местного бюджета Калининского муниципального района по состоянию на 1 января 2025 года;
- информация о долговых обязательствах Калининского муниципального района по состоянию на 1 января 2025 года;
- пояснительная записка;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Калининского муниципального района за 2024 год;
- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2024 года и на 01.01.2025 года (форма 0503169);
- информация об исполнении муниципальных программ, финансируемых из районного бюджета в 2024 году;
- сведения об объеме межбюджетных трансфертов Калининского муниципального района в 2024 году.

К проекту отчета об исполнении бюджета отдельными приложениями представлены:

- доходы районного бюджета за 2024 год по кодам классификации доходов бюджета (Приложение №1 к проекту);
- расходы районного бюджета за 2024 год по ведомственной структуре расходов районного бюджета (Приложение №2 к проекту);
- расходы районного бюджета за 2024 год по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета (Приложение №3 к проекту);
- источники финансирования дефицита районного бюджета за 2024 год по кодам классификации источников финансирования дефицита районного бюджета (Приложение №4 к проекту).

При подготовке Заключения использованы материалы и результаты тематических проверок, проведенных Контрольно-счетной комиссией в 2024 и текущем периоде 2025 года.

Отчет об исполнении районного бюджета и проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2024 год» представлены в КСК 24 марта 2025 года вх. № 36. Состав документов и материалов, представленных администрацией Калининского муниципального района в КСК одновременно с отчетом, соответствует перечню документов и материалов, установленному пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе Калининского муниципального района.

Проект решения Калининского районного Собрания Калининского муниципального района Саратовской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2024 год» и перечень приложений к нему, представленные администрацией Калининского муниципального района в КСК, соответствуют требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Показатели проекта решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2024 год» и

приложений к нему, поступивших в КСК, соответствуют показателям отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ территориального государственного внебюджетного фонда (форма № 0503117), представленных в КСК.

При подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2024 год проанализированы результаты предварительного контроля, полученные в ходе экспертизы проекта бюджета на очередной финансовый год, результаты контрольных мероприятий по исполнению бюджета отчетного года, а также экспертно-аналитических мероприятий по анализу информации об исполнении бюджета.

2. Изменение плановых показателей районного бюджета.

Бюджетный процесс в Калининском муниципальном районе регламентируется Положением «О бюджетном процессе в Калининском муниципальном районе», утвержденным решением Калининского районного Собрания Калининского муниципального района Саратовской области от 26.09.2017 г. № 9-70 (с изменениями от 05.07.2018 г. №17-25, от 26.07.2019 г. №31-213, от 25.10.2019г. №33-227, от 26.11.2020г. №48-318) (далее по тексту Положение о бюджетном процессе).

Решением Калининского районного Собрания Калининского муниципального района Саратовской области от 06.12.2023 № 2-18 «О бюджете Калининского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» бюджет первоначально был сформирован и принят сбалансированный (доходы – 753 969,8 тыс. рублей, расходы – 753 969,8 тыс. рублей). Верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 1 января 2025 года утвержден в размере 13 400,0 тыс. рублей. Межбюджетные трансферты на 2024 год утверждены в объеме 8 600,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 489 272,8 тыс. рублей.

В ходе исполнения районного бюджета в отчетном периоде в решение Калининского районного Собрания Калининского муниципального района Саратовской области от 06.12.2023 № 2-18 «О бюджете Калининского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» 10 раз вносились изменения решениями районного Собрания (с изменениями от 21.02.2024 г. № 6-38, от 03.04.2024 г. № 8-46, от 21.05.2024 г. № 9-54, от 24.07.2024 г. № 11-72, от 02.08.2024 г. № 12-78, от 25.09.2024 г. № 14-82, от 30.10.2024 г. №15-99, от 04.12.2024 г. № 16-106, от 24.12.2024 г. № 17-115).

Объем доходной части районного бюджета составил 1 086 113,2 тыс. рублей, т.е. с увеличением от первоначального на 332 143,4 тыс. рублей или 30,5 %. Расходная часть бюджета утверждена в сумме 1 096 091,6 тыс. рублей, увеличение от первоначального утвержденного объема расходов на 342 121,8 тыс. рублей или 31,2%. Дефицит районного бюджета составил 9 978,4 тыс. рублей.

Внесение изменений в плановые годовые назначения обуславливалось получением дополнительных доходов в ходе исполнения районного

бюджета, в том числе за счет увеличения объема налоговых и неналоговых доходов на 11,5 % или на 30 704,5 тыс. рублей, увеличения безвозмездных поступлений в районный бюджет на 61,6 % или на 301 438,9 тыс. рублей.

Динамика в 2024 году основных характеристик бюджета Калининского муниципального района (доходы, расходы, дефицит), представлена в таблице 1.

Наименование показателя	Бюджет на 2024 год	Бюджетные назначения, утвержденные Решениями Калининского муниципального Собрания «О внесении изменений в решение Калининского муниципального Собрания «О бюджете Калининского муниципального района на 2024 год»				Рост (снижение) бюджетных назначений в 2024 году	
		от 03.04.2024 № 8-46	от 02.08.2024 № 12-78	от 30.10.2024 № 15-99	от 28.12.2024 № 18-126	Сумма	В %
Доходы, всего	753 969,8	1 006 619,7	1 050 955,8	1 073 230,5	1 086 113,2	+332 143,4	44,1
Налоговые и неналоговые доходы	264 697,0	264 697,0	296 574,3	304 537,5	295 401,5	+30 704,5	11,5
В т.ч. изменения	x	x	+31 926,8	+9 557,2	-9 136,0		
Безвозмездные поступления	489 272,8	741 922,7	754 381,5	768 693,0	790 711,7	+301 438,9	61,6
В т.ч. изменения	x	+252 649,9	+12 458,8	+14 311,5	+22 018,7		
Расходы, всего	753 969,8	1 042 598,1	1 086 934,2	1 109 208,9	1 096 091,6	+342 121,8	45,4
Общегосударственные вопросы	105 837,0	112 995,2	124 589,4	128 467,3	127 622,7	+21 785,7	20,6
В т.ч. изменения	x	+7 158,2	+11 594,2	+3 877,9	-844,6		
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 202,0	2 202,0	2 202,0	2 397,0	2 382,5	+180,5	08,2
В т.ч. изменения	x	x	x	+195,0	-14,5		
Национальная экономика	31 885,0	42 475,5	46 183,4	45 036,4	40 962,0	+9 077,0	28,5
В т.ч. изменения	x	+10 590,5	+3 707,9	-1 147,0	-4 074,4		
Жилищно-коммунальное хозяйство	84 701,6	92 172,2	96 132,1	96 500,1	98 356,4	+13 654,8	16,1
В т.ч. изменения	x	+7 470,6	+3 959,9	+368,0	+1 856,3		
Охрана окружающей среды	298,3	416,1	416,1	416,1	649,9	+351,6	21,8
В т.ч. изменения	x	+117,8	x	x	+233,8		
Образование	471 772,2	723 093,0	738 577,1	758 514,8	750 887,7	+279 115,5	59,1
В т.ч. изменения	x	+251 320,8	+15 484,1	+19 937,7	-7 627,1		
Культура и кинематография	45 630,3	56 460,9	55 660,9	57 385,1	57 231,4	+11 601,1	25,4
В т.ч. изменения	x	+10 830,6	-800,0	+1 724,2	-153,7		
Социальная политика	8 124,9	7 989,7	12 829,7	12 648,9	12 287,6	+4 162,7	51,2
В т.ч. изменения	x	-135,2	+4 840,0	-180,8	-361,3		
Физическая культура и спорт	45,0	45,0	2 545,0	2 545,0	1 110,8	+1 065,8	468,5
В т.ч. изменения	x	x	+2 500,0	x	-1 434,2		
Средства массовой информации	1 744,3	1 744,3	3 094,3	3 094,0	2 897,9	+1 153,6	66,1
В т.ч. изменения	x	x	+1 350,0	-0,3	-196,1		
Обслуживание государственного	13,4	1 288,4	2 988,4	488,4	13,4	0	0

о и муниципального долга							
В т.ч. изменения	x	+1 275,0	+1 700,0	-2 500	-475,0		
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	1 715,8	1 715,8	1 715,8	1 715,8	1 689,3	-26,5	-8,4
В т.ч. изменения	x	x	x	x	-26,5		
Дефицит (профицит), всего	0	35 978,4	35 978,4	35 978,4	9 978,4	+9 978,4	x
В т.ч. изменения	x	+35 978,4	0	0	-26 000,0		

Увеличение расходной части районного бюджета от первоначально утвержденных бюджетных назначений произведено по разделам: «Общегосударственные вопросы» на 20,6%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 08,2%, «Национальная экономика» на 28,5%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 16,1%, «Охрана окружающей среды» на 21,8% «Образование» на 59,1%, «Культура и кинематография» на 25,4%, «Социальная политика» на 51,2%, «Физическая культура и спорт» на 468,5%, «Средства массовой информации» на 66,1%.

Фактически бюджет исполнен по доходам – 1 077 521,3 тыс. рублей, по расходам – 1 073 882,6 тыс. рублей, с профицитом в сумме 3 638,7 тыс. рублей, данные по исполнению представлены в таблице № 2.

Таблица № 2
(тыс. рублей)

Основные характеристики бюджета	Уточненный план на 2024 год	Исполнение 2024 год	Отклонение	
			(+;-)	%
Доходы, всего	1 086 113,2	1 077 521,3	-8 591,9	99,2
Расходы, всего	1 096 091,6	1 073 882,6	-22 209,0	98,0
Дефицит (-), профицит (+)	9 978,4	3 638,7	-6 339,7	36,4

Доходы районного бюджета исполнены на 99,2 %, а расходы на 98 % от запланированных показателей. Профицит бюджета исполнен в сумме 3 638,7 тыс. рублей, т.е. уменьшился на 6 339,7 тыс. рублей или на 36,4 % от уточненных годовых показателей.

В целом итоги исполнения районного бюджета за отчетный период показывают, что решен ряд основных задач, определенных в 2024 году.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Калининского муниципального района на 2024 год, утверждённые постановлением администрации Калининского муниципального района от 26.10.2022 г. № 1401 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Калининского муниципального района Саратовской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», в полной мере

отражают основные приоритеты, сформулированные в Бюджетном Послании Президента РФ, нацелены на повышение эффективности налоговой системы, поддержку предпринимательской и инвестиционной активности.

3. Исполнение районного бюджета по доходам.

Доходы районного бюджета за отчетный период составили 1 077 521,3 тыс. рублей или 99,2 % уточненных плановых назначений на 2024 год.

В структуре доходов районного бюджета по сравнению с 2023 годом доля средств безвозмездных поступлений не подверглась изменениям и составляет 73,2%, доля собственных доходов так же осталась неизменной 26,8 %.

Данные о доходах районного бюджета, поступивших в 2023 и 2024 годах, представлены в таблице 3.

Таблица № 3
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год		Отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год		Отклонение	
	сумма	структура, %	сумма	структура, %	гр. 2-гр. 4	гр. 6/гр. 4*100
					сумма	структура, %
1	2	3	4	5	6	7
ДОХОДЫ, всего	1 077 521,3	100	903 347,3	100	174 174,0	19,3
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	289 464,8	26,8	242 689,4	26,8	46 775,4	19,3
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	226 875,6	21,1	178 612,7	19,7	48 262,9	27,0
Налог на доходы физических лиц	138 057,7	12,8	116 549,4	12,9	21 508,3	18,5
Акцизы по подакцизным товарам	10 815,0	1,0	9 587,6	1,1	1 227,4	12,8
Налоги на вмененный доход	19,8	0,01	-272,6		-252,8	-92,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	6 543,7	0,6	1 981,9	0,2	4 561,8	230,2
Единый сельскохозяйственный налог	45 646,2	4,2	28 682,4	3,2	16 963,8	59,1
Транспортный налог	19 073,8	1,7	17 501,7	1,9	1 572,1	9,0
Государственная пошлина	6 719,4	0,6	4 582,3	0,5	2 137,1	46,6
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	62 589,2	5,8	64 076,7	7,1	-1 487,5	-2,3
Арендная плата за земли	6 703,6	0,6				
Доходы от сдачи в аренду имущества	2 316,3	0,2	9 294,3	1,1	-6 978,0	-75,2
Прочие поступления от использования имущества	86,9	0,08				
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	483,6	0,4	117,7	0,1	365,9	310,8
Иные доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	30 428,8	2,8	29 967,9	3,3	460,9	1,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	21 769,1	2,2	24 038,5	2,6	-2 269,4	-9,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	734,0	0,7	588,2	0,1	145,8	24,8
Прочие неналоговые доходы	66,9	0,06	70,1	0,007	-3,2	-4,6

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	788 056,5	73,2	660 657,9	73,2	127 398,6	19,3
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	126 626,1	11,7	98 277,8	10,8	28 348,3	28,8
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	216 190,3	20,1	119 939,6	13,3	96 250,7	80,2
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	423 177,3	39,2	385 475,5	42,7	37 701,8	9,8
Иные межбюджетные трансферты	23 706,2	2,2	56 957,4	6,3	-33 251,2	-58,3
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 1 643,4	-0,15	7,6	0,008	-1 635,8	-215,2

На основании проведенного анализа уточненный план по доходам в 2024 г. был утвержден бюджетными назначениями в сумме 1 086 113,2 тыс. рубле, исполнен 1 077 521,3 тыс. рублей, не исполнен на сумму 8 591,9 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в 2024 году составили 788 056,5 тыс. рублей или 73,2 % от общей суммы доходов. По сравнению с прошлым 2023 годом безвозмездные поступления увеличились на 127 398,6 тыс. рублей или на 19,3 %. Сумма дотаций составила – 126 626,1 тыс. рублей, субсидии – 216 190,3 тыс. рублей, субвенции – 423 177,3 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 23 706,2 тыс. рублей.

В целом в 2024 году по сравнению с 2023 годом наблюдается увеличение поступлений доходов на 46 775,4 тыс. рублей (по неналоговым доходам уменьшение на 1 487,5 тыс. рублей, увеличение по безвозмездным поступлениям на 127 398,6 тыс. рублей).

По налоговым доходам поступления в сравнении с прошлым годом увеличились на 48 262,9 тыс. рублей.

4. Исполнение районного бюджета по расходам.

Кассовые расходы бюджета исполнены на 102,1 % от уточненного плана и составили 1 073 882,6 тыс. рублей. К первоначальному плану фактическое исполнение увеличилось на 22 209,0 тыс. рублей. В течение года расходная часть бюджета корректировалась 10 раз и в итоге первоначально утвержденные назначения увеличились на 342 121,8 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета к первоначально утвержденному плану составило 98,0 %.

Данные об отклонении кассовых расходов от показателей, от исполнения бюджета 2024 года и бюджета по расходам с учетом изменений по разделам классификации расходов, представлены в таблице:

Таблица № 4
(тыс. рублей)

Наименование раздела классификации расходов бюджетов Российской Федерации	Исполнен ие расходов бюджета за 2023 год	Бюджет по расходам с учетом изменений на 2024 год	структу ра, %	Отклонение показателей бюджета по расходам с учетом изменений от исполнения бюджета за 2023 год		Кассовое исполнение расходов бюджета за 2024 год	Отклонение кассового исполнения расходов бюджета			
							от показателей бюджета по расходам с учетом изменений		от исполнения бюджета за 2023 год	
				сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.5/гр. .2*100)		сумма (гр.7 - гр.3)	% (гр.7/гр.3* 100)	сумма (гр.7 - гр.2)	% (гр.10/гр.2 *100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Общегосударствен ные вопросы	119380,7	127 622,7	11,6	+8 242,0	6,9	122 857,7	-4 765,0	96,3	3 477,0	2,9
Национальная безопасность и правоохранительна я деятельность	4 741,2	2 382,5	0,2	-2 358,7	49,7	2 232,5	-150,0	-93,7	2 508,7	52,9
Национальная экономика	44 544,0	40 962,0	3,8	-3 582,0	8,4	37 257,6	-3 704,4	-91,0	7 286,4	16,4
Жилищно- коммунальное хозяйство	73 383,6	98 356,4	9,0	+24972,8	34,3	90 329,2	-8 027,2	-91,9	16 945,6	23,1
Охрана окружающей среды	0	649,9	0,05	+649,9	100	0	649,9	100	0	0
Образование	605751,8	750 887,7	68,5	+145135, 9	23,9	746 794,7	-4 093,0	-99,5	141042,9	23,3
Культура, кинематография	57 810,1	57 231,4	5,2	-578,7	1,0	56 546,9	-684,5	-98,8	1 263,2	2,2
Социальная политика	9 087,4	12 287,6	1,1	+3 200,2	35,2	12 154,0	-133,6	-99,0	3 066,6	33,7
Физическая культура и спорт	1 643,0	1 110,8	0,1	-532,2	32,4	1 109,9	-0,9	-99,9	533,1	32,5
Средства массовой информации	1 851,4	2 897,9	0,3	+1 046,5	56,5	2 897,4	-0,5	-99,9	1 046,0	56,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	22,2	13,4	0,001	-8,8	39,6	13,4	0	0	8,8	39,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 077,3	1 689,3	0,2	-388,0	18,7	1 689,3	0	0	388,0	18,7
ВСЕГО РАСХОДОВ	920292,7	1096091,6	100	+175798, 9	19,1	1073882,6	-22 209,0	-98,0	153589,9	16,7

Согласно таблицы, основную долю расходов районного бюджета составляют расходы на образование – 68,5 %, на остальные расходы приходится – 31,5 %.

Запланированные бюджетные расходы выполнены на 100% по разделам: «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований».

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** кассовые расходы исполнены на 96,3 % от плановых назначений или в сумме 122 857,7 тыс. рублей.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы исполнены на 93,7 % от плановых назначений или в сумме 2 232,5 тыс. рублей.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** кассовые расходы исполнены на 91 % от плановых назначений или в сумме 37 257,6 тыс. рублей.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовые расходы исполнены на 91,9 % от плановых назначений или в сумме 90 329,2 тыс. рублей.

По разделу **0700 «Образование»** кассовые расходы исполнены на 99,5 % от плановых назначений или в сумме 746 794,7 тыс. рублей.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** кассовые расходы исполнены на 98,8 % от плановых назначений или в сумме 56 546,9 тыс. рублей.

По разделу **1000 «Социальная политика»** кассовые расходы исполнены на 99 % от плановых назначений или в сумме 12 154,0 тыс. рублей.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** кассовые расходы исполнены на 99,9 % от плановых назначений или в сумме 1 109,9 тыс. рублей.

По разделу **1200 «Средства массовой информации»** кассовые расходы исполнены на 99,9 % от плановых назначений или в сумме 2 897,4 тыс. рублей.

По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** кассовые расходы исполнены на 100 % от плановых назначений или в сумме 13,4 тыс. рублей.

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера»** кассовые расходы исполнены на 100 % от плановых назначений или в сумме 1 689,3 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам осуществляли 8 главных распорядителей.

Анализ расходов районного бюджета за 2024 год по ведомственной структуре представлен в таблице № 5:

Таблица № 5
(тыс. рублей)

Наименование	Исполнение по расходам 2023 год	Уточненный бюджет по расходам 2024 год	Исполнение по расходам 2024 год		Отклонение		Отклонение	
			тыс. руб.	Струк- тура %	сумма (гр.4 - гр.2)	% (гр.6/гр.2* 100)	сумма (гр.4 - гр.3)	% (гр.8/гр.3* 100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Калининское районное Собрание Калининского муниципального района	847,9	1 044,9	1 037,4	0,1	189,5	22,4	-7,5	0,7
Управление финансов администрации Калининского муниципального района	11 214,7	10 945,8	10 785,9	1,04	-428,8	3,8	-159,9	1,5
Администрации Калининского муниципального района	190 825,3	214 660,0	202 619,2	18,9	11 793,9	6,2	-12 040,8	5,6
Контрольно-счетная комиссия Калининского муниципального района	734,3	818,1	796,8	0,07	62,5	8,5	-21,3	2,6
Управление образования администрации Калининского муниципального района	609 307,8	753 654,4	749 445,1	69,8	140 137,3	23,0	-4 209,3	0,6
Управление земельно- имущественных отношений администрации Калининского муниципального района	9 605,1	10 908,4	10 497,7	1,0	892,6	9,3	-410,7	3,8
Управление по вопросам культуры, информации и общественных отношений администрации Калининского Муниципального района	57 858,4	58 470,3	57 785,3	5,4	-73,1	0,12	-685,0	1,2

Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Калининского муниципального района	39 899,1	45 589,7	40 915,2	3,8	1 016,1	2,5	-4 674,5	10,3
РАСХОДЫ ВСЕГО	920 292,7	1096091,6	1073882,6	100	153 589,9	16,7	-22 209,0	2,02

При сравнении кассовых расходов за 2023 год с исполнением по расходам за 2024 год, увеличились расходы:

- Администрация Калининского муниципального района на 6,2 %;
- Управление образования администрации Калининского муниципального района на 23,0 %;
- Управление финансов администрации Калининского муниципального района на 3,8 %;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Калининского муниципального района на 2,5 %.
- Контрольно-счетная комиссия Калининского муниципального района на 8,5 %;
- Управление земельно-имущественных отношений администрации Калининского муниципального района на 9,3 %;
- Управление по вопросам культуры, информации и общественных отношений администрации Калининского Муниципального района на 0,12 %;
- Калининское районное Собрание Калининского муниципального района на 22,4 %.

5. Исполнение программной части бюджета.

В районном бюджете на 2024 год запланированы бюджетные ассигнования на исполнение муниципальных программ подвергались корректировкам. В итоге в 2024 году осуществлялась реализация 28 муниципальных программ. Плановый объем бюджетных ассигнований с учетом изменений на конец отчетного периода составил 977 721,0 тыс. рублей. Фактическое исполнение за 2024 год составило 961 732,4 тыс. рублей (98,4% от уточненного плана). Данные по исполнению программ представлены в таблице № 6.

Таблица № 6
(тыс. рублей)

№ пп	Наименование показателя	Бюджетн ые ассигнов ания	Исполне ние	Не исполн ено	% исполн ения
1	2	3	4	5	6
1	Муниципальная программа "Укрепление и содержание материально-технической базы администрации Калининского муниципального района на 2022-2024 годы"	2 228,5	2 226,5	2,0	99,9
2	Муниципальная программа «Противодействие коррупции в Калининском муниципальном районе на 2023-2025 годы»	20,0	20,0	0	100
3	Муниципальная программа «Обеспечение организации исполнения бюджета на 2022-2024 годы»	1 083,7	1 037,0	46,7	95,7
4	Муниципальная программа "Развитие образования Калининского муниципального района Саратовской области на 2023-2025 годы"	735 397,2	731 522,8	3 874,4	99,5
5	Муниципальная программа "Патриотическое воспитание молодежи Калининского муниципального района Саратовской области на 2022-2024 годы"	49,0	49,0	0	100
6	Муниципальная программа "Обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия» администрации Калининского муниципального района Саратовской области на 2023-2025 годы"	8 344,0	8 344,0	0	100

7	Муниципальная программа "Развитие культуры Калининского муниципального района Саратовской области на 2023-2025 годы"	25 573,8	25 003,1	570,7	97,8
8	Муниципальная программа "Укрепление материально-технической базы Управления земельно-имущественных отношений Калининского муниципального района на 2024-2026 годы"	163,3	160,9	2,4	98,5
9	Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан Калининского муниципального района на 2023-2025 годы"	6 268,9	6 135,2	133,7	97,9
10	Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей на территории Калининского муниципального района Саратовской области на 2022-2024 годы"	1 008,0	1 008,0	0	100
11	Муниципальная программа "Управление и распоряжение муниципальным имуществом, находящимся в собственности Калининского муниципального района, и земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена, на 2023-2025 годы"	959,0	938,2	20,8	97,8
12	Муниципальная программа «Укрепление и содержание материально-технической базы Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации Калининского муниципального района Саратовской области на 2023-2025 годы»	479,0	458,7	20,3	95,8
13	Муниципальная программа «Капитальный ремонт муниципального имущества в многоквартирных домах на территории Калининского района на 2023-2025 годы»	40,0	36,2	3,8	90,5
14	Муниципальная программа «Материально-техническое обеспечение работы администрации Калининского муниципального района на 2024-2026 годы»	29 175,4	29 095,6	79,8	99,7
15	Муниципальная программа «Материально-техническое обеспечение работы муниципального казенного учреждения «ЕДДС» Калининского муниципального района на 2024-2026 годы»	2 399,7	2 249,8	149,9	93,7
16	Муниципальная программа «Энергоэффективность Калининского муниципального района на 2022-2024 годы и на период до 2051 года»	2 879,6	2 879,6	0	100
17	Муниципальная программа «Обеспечение расходных обязательств, связанных с повышением оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы на 2023-2025 годы в Калининском муниципальном районе»	34 857,3	34 857,3	0	100
18	Муниципальная программа «Материально-техническое обеспечение работы муниципального казенного учреждения «Калининсктепло» Калининского муниципального района на 2024-2026 годы»	86 031,9	78 638,7	7 393,2	91,4
19	Муниципальная программа «Развитие системы коммунальной инфраструктуры Калининского МР на 2022-2024 года»	369,9	369,7	0,2	99,9
20	Муниципальная программа «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения Калининского муниципального района «Архив» на 2023-2025 годы»	1 835,4	1 769,6	65,8	96,4
21	Муниципальная программа «О муниципальном дорожном фонде Калининского муниципального района на 2022-2024 годы»	35 798,6	32 330,5	3 468,1	90,3
22	Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма в Калининском муниципальном районе Саратовской области на 2023-2025 годы"	25,0	24,1	0,9	96,4
23	Муниципальная программа «Предоставление транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах Калининского муниципального района Саратовской области на 2022 – 2024 годы»	1 333,0	1 188,0	145,0	89,1
24	Муниципальная программа "Содержание, ремонт, в том числе капитальный ремонт, объектов муниципальной собственности Калининского МР Саратовской области на 2022-2024 годы"	205,0	194,1	10,9	94,7
25	Муниципальная программа "Развитие туризма в Калининском муниципальном районе на 2023-2025 годы"	10,0	10,0	0	100
26	Муниципальная программа "Гармонизация межнациональных и межконфессиональных отношений в Калининском муниципальном районе на 2022-2024 годы"	10,0	10,0	0	100
27	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Калининском муниципальном районе на 2024-2026 годы"	1 075,8	1 075,8	0	100
28	Муниципальная программа "Комплексные меры по профилактике правонарушений и усилению борьбы с преступностью, профилактике незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, наркомании, оказании поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для деятельности Народных дружин на территории Калининского МР Саратовской области на 2021-2023 годы"	100,0	100,0	0	100
ИТОГО		977 721,0	961 732,4	15 988,6	98,4

Не исполнено мероприятий в рамках муниципальных целевых программ на сумму 15 988,6 тыс. руб. или на 1,6 %.

Мероприятия муниципальных целевых программ были направлены на укрепление материально-технической базы и обеспечение безопасности учреждений социальной сферы, ремонт и содержание автомобильных дорог, меры социальной поддержки отдельных категорий граждан, организацию отдыха и оздоровления детей в летнее время, исполнение полномочий муниципальными образованиями согласно 131-ФЗ.

6. Результат исполнения бюджета.

Решением Калининского районного Собрания Калининского муниципального района Саратовской области от 06.12.2023 г. № 2-18 на 2024 год бюджет первоначально был сформирован и принят сбалансированный дефицит (профицит) бюджета запланирован в сумме 0 тыс. рублей. В течение года плановые назначения корректировались десять раз, в результате дефицит районного бюджета составил 9 978,4 тыс. рублей.

Фактически на 01.01.2025 сложился дефицит бюджета в сумме 3 638,7 тыс. рублей.

По данным отчета и результатам проверки, исполнение районного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета в 2024 году составило (-3 638,7) тыс. рублей за счет изменения остатков средств бюджетов (-3 638,7) тыс. рублей. Исполнение сводных показателей по источникам финансирования дефицита представлено в таблице 7.

Таблица № 7
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Кассовое исполнение за 2023 год	Утвержденные бюджетные назначения (с изменениями)	Кассовое исполнение за 2024 год	Исполнение, в % (гр. 4/гр. 3)
1	2	3	4	5
Источники финансирования дефицита районного бюджета - всего	16 945,4	9 978,4	3 638,7	36,5
Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета	-	-	-	-
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	-	-	-	-
Привлечение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	17 600,0	-	-	-
Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	17 600,0	-	-	-
Изменение остатков средств	16 945,4	9 978,4	3 638,7	36,5

7. Состояние муниципального долга.

Задолженность по бюджетным кредитам из местного бюджета по состоянию на 1 января 2024 года составляла 423,8 тыс. рублей, остаток задолженности на конец отчетного периода не изменился.

На 01.01.2024 года муниципальный долг составлял 13 400,0 тыс. рублей, муниципальный долг не изменился на 01.01.2025 год и остаётся в сумме 13 400,0 тыс. рублей.

В 2024 году ссудные и кредитные средства не привлекались.

Просроченная задолженность у администрации Калининского муниципального района по исполнению своих обязательств как заемщика отсутствует.

По состоянию на 1 января 2025 года кредиторская задолженность составляет 8 002 649,9 тыс. рублей, по сравнению с началом года увеличилась на 1 100 538,7 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2024 года составляла 4 416,1 тыс. рублей, на 1 января 2025 года составляла 1 561,3 тыс. рублей, по сравнению с началом года задолженность уменьшилась на 2 854,8 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 года составила – 1 870 765,3 тыс. рублей, по сравнению с началом года задолженность увеличилось на 574 574,9 тыс. рублей.

8. Оформление годовой бюджетной отчетности.

Финансовые показатели о состоянии активов и обязательств Калининского муниципального района, а также финансовый результат отражены в отчетах, представленных по формам 0503130 «Баланс исполнения бюджета» и 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», и сформированы в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция), утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н. Показатели баланса и отчета о финансовых результатах деятельности отражены в разрезе бюджетов муниципального района, городских и сельских поселений.

Нефинансовые активы по состоянию на 1 января 2025 года по сравнению с данными на 1 января 2024 года увеличились на 136 769,6 тыс. рублей или на 26,9%, и составили 508 229,5 тыс. рублей.

Часть доли в общем объеме нефинансовых активов составили основные средства (остаточная стоимость) – 40 892,7 тыс. рублей.

Нефинансовые активы в составе имущества казны составляют основную долю нефинансовых активов (остаточная стоимость) по состоянию на 1 января 2025 года составили 399 054,9 тыс. рублей, что на 82 989,8 тыс. рублей больше, чем на 1 января 2024 года.

Финансовые активы по состоянию на 1 января 2025 года по сравнению с данными на 1 января 2024 года увеличились на 600 486,4 тыс. рублей и составили 2 626 005,9 тыс. рублей или на 22,9 %.

Основную долю в общем объеме финансовых активов составили финансовые вложения – 740 799,9 тыс. рублей.

По данным баланса исполнения бюджета на 1 января 2025 года:

- дебиторская задолженность по доходам составила 1 870 707,6 тыс. рублей;

- расчеты по кредитам, займам составили 423,8 тыс. рублей.

Обязательства по состоянию на 1 января 2025 года по сравнению с данными на 1 января 2024 года увеличились на 561 549,6. рублей и составили 1 889 522,3 тыс. рублей.

Основную долю в общем объеме обязательств составили:

- кредиторская задолженность по выплатам по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 3 275,1 тыс. рублей, которая за 2024 год уменьшилась на 11 739,0 тыс. рублей или на 78,1 %.

- расчеты с кредиторами по долговым обязательствам по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 13 433,6 тыс. рублей, которые за 2024 год уменьшились на 13,5 тыс. рублей.

Финансовый результат по состоянию на 1 января 2025 года по сравнению с данными на 1 января 2024 года увеличился на 172 067,8 тыс. рублей или на 16,2 %.

Анализ отчета о финансовых результатах деятельности показал, что **объем доходов** по состоянию на 1 января 2025 года составил 1 445 512,9 тыс. рублей.

Основную долю в общем объеме доходов составили безвозмездные поступления – 787 952,2 тыс. рублей, безвозмездные денежные поступления капитального характера – 104,2 тыс. рублей, налоговые доходы – 226 875,6 тыс. рублей, безвозмездные не денежные поступления в сектор государственного управления – 341 395,7 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат – 30 611,5 тыс. рублей, доходы от операций с активами – 47 976,9 тыс. рублей, доходы от собственности – 9 590,5 тыс. рублей, штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба – 858,9 тыс. рублей, прочие доходы - 147,3 тыс. рублей.

Объем расходов по состоянию на 1 января 2025 года составил 1 269 806,4 тыс. рублей.

Основную долю в общем объеме расходов учреждений составили безвозмездные перечисления организациям на сумму 679 529,6 тыс. рублей, оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – на сумму 147 165,9 тыс. рублей; оплата работ, услуг – на сумму 167 452,5 тыс. рублей, безвозмездные перечисления бюджетам – на сумму 14 503,1 тыс. рублей, безвозмездные перечисления капитального характера организациям – на сумму 213 237,1 тыс. рублей, расходы по операциям с активами – на сумму 33 205,6 тыс. рублей, социальное обеспечение – на сумму 12 427,6 тыс. рублей, прочие расходы 2 284,9 тыс. рублей.

Чистый операционный результат составил – 175 706,5 тыс. рублей.

Чистый операционный результат сложился из операций с нефинансовыми активами на сумму 136 769,6 тыс. рублей, финансовыми активами и обязательствами на сумму - 38 936,9 тыс. рублей.

Операции с финансовыми активами сложились в сумме 599 616,9 тыс. рублей и операции с обязательствами сложились в сумме 560 679,9 тыс. рублей.

Анализ соответствия исполнения основных характеристик муниципального бюджета за 2024 год, по результатам проверок КСК, представлен в следующей таблице.

	Доходы бюджета	Расходы бюджета	Источники финансирования дефицита бюджета	
			всего	в т. ч. изменение остатков
По отчету	1 077 521,3	1 073 882,6	3 638,7	3 638,7
По результатам проверок	1 077 521,3	1 073 882,6	3 638,7	3 638,7
Отклонение	0,0	0,0	0,0	0,0

9. Выводы и предложения.

В ходе проведения внешней проверки КСК КМР, установлено следующее:

1. Необходимо отметить, что основные характеристики районного бюджета на 2024 год неоднократно изменялись, в ходе исполнения в показатели районного бюджета на 2024 год десять раз вносились изменения. Неоднократные корректировки основных характеристик бюджета были в значительной степени обусловлены существенными отклонениями макроэкономических показателей от их прогнозных значений.
2. Показатели доходов, расходов и дефицита районного бюджета в 2024 году, соответствуют показателям отчета: доходы бюджета составили 1 077 521,3 тыс. рублей, что на 0,8 % меньше прогнозного объема, установленного решением Калининского районного Собрания Калининского муниципального района Саратовской области от 06.12.2023г. № 2-18 (с изменениями от 21.02.2024 г. № 6-38, от 03.04.2024 г. № 8-46, от 21.05.2024 г. № 9-54, от 24.07.2024 г. № 11-72, от 02.08.2024 г. № 12-78, от 25.09.2024 г. № 14-82, от 30.10.2024 г. № 15-99, от 04.12.2024 г. № 16-106, от 24.12.2024 г. № 17-115), расходы – 1 073 882,6 тыс. рублей, что на 2,02 % меньше установленных показателей, профицит бюджета 3 638,7 тыс. рублей, что меньше на 6 339,7 тыс. рублей от уточненных годовых показателей.
3. В 2024 году не в полном объеме исполнены предусмотренные уточненным прогнозом показатели объемов поступлений по налоговым, неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям, а именно не исполнены: по налоговым, неналоговым доходам на 7 580,1 тыс. рублей; по безвозмездным поступлениям на 2 655,2 тыс. рублей.
4. В 2024 году не полностью исполнены запланированные расходы районного бюджета, кассовые расходы бюджета исполнены на 98,0 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Ниже 100 % исполнены расходы по таким разделам, как «Общегосударственные вопросы» на 96,3%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 93,7%, «Национальная экономика» на 91,0%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» 91,9%, «Образование» на 99,5%, «Культура, кинематография» исполнены на 98,8%, «Социальная политика» 99,0%, « Физическая культура и спорт» на 99,9%, «СМИ» исполнены на 99,9%.

5. Не по всем направлениям бюджетной и налоговой политики Калининского муниципального района удалось достичь поставленных целей, но по некоторым из них отмечается исполнение:

По налоговым доходам поступления в сравнении с прошлым годом увеличилась на 48 262,9 тыс. рублей.

По неналоговым доходам поступления уменьшились в сравнении с прошлым годом на 1 487,5 тыс. рублей.

6. В 2024 году проведена работа по реализации 28 муниципальных программ, на которые было направлено 961 732,4 тыс. рублей (98,4 % от уточненных бюджетных назначений года).

7. На 01.01.2025 сложился дефицит бюджета в сумме 3 638,7 тыс. рублей. Изменения остатков средств бюджетов (3 638,7) тыс. рублей.

8. Задолженность по бюджетным кредитам из местного бюджета по состоянию на 1 января 2024 года составляла 423,8 тыс. рублей, остаток задолженности на конец отчетного периода не изменился. На 01.01.2025 года муниципальный долг уменьшился на 13 400,0 тыс. рублей. В 2024 году ссудные и кредитные средства не привлекались.

Просроченная задолженность у администрации Калининского муниципального района по исполнению своих обязательств как заемщика отсутствует.

9. По состоянию на 1 января 2025 года кредиторская задолженность составляет 8 002 649,9 тыс. рублей, по сравнению с началом года увеличилась на 1 100 538,7 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность 1 января 2025 года составляет 1 561,3 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 года составила – 1 870 765,3 тыс. рублей, по сравнению с началом года задолженность увеличилась на 574 574,9 тыс. рублей.

По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении консолидированного бюджета Калининского муниципального района за 2024 год, рекомендует:

- продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала района в объемах, позволяющих обеспечить устойчивое финансирование реализации задач, сформулированных в бюджетной и налоговой политики Калининского муниципального района;
- главным распорядителям средств районного бюджета необходимо принять меры по сокращению объемов кредиторской задолженности, а также погашению просроченной кредиторской задолженности;
- проводить мероприятия направленные на недопущение роста кредиторской задолженности;
- принять меры по достижению плановых значений по неналоговым доходам, а именно в части исполнения плана по доходам от продажи материальных и нематериальных активов;
- принять меры по достижению плановых значений целевых индикаторов и показателей эффективности муниципальных целевых программ.

- *Калининскому районному Собранию* – учесть выводы и рекомендации, изложенные в настоящем заключении на годовой отчет об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2024 год.

- принять годовой отчет об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2024 год.

И.о. Председателя



О.Д. Павлова