



**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

12.04.2024 г. № 107 - 24
на № 58 от 25.03.2024 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 2023 год.**

Заключение подготовлено во исполнение ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава Калининского муниципального района, Положения о Контрольно-счетной комиссии, утвержденного решением Калининского районного Собрания от 14.12.2021 г. № 62-411 и положения «О Бюджетном процессе в Калининском муниципальном районе», утвержденного решением Калининской районной 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 2023 год.

Основание проведения проверки:

План работы Контрольно-счетной комиссии Калининского муниципального района на 2024 год, утвержденный председателем Контрольно-счетной комиссии от 25.12.2023 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 2023 год» и бюджетная отчетность бюджета Калининского муниципального района за 2023 год.

Проверяемый период: 2023 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: 03.04.2024 г. – 12.04.2024 г.

Документы для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2023 год направлены в Контрольно-счетную комиссию Калининского муниципального района сопроводительным письмом начальником Управления финансов администрации Калининского муниципального района 25.03.2024 года исх.№58.

В КСК представлены следующие документы:

- проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2023 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 2024 года;
- информация о долговых обязательствах Калининского муниципального района по состоянию на 1 января 2024 года;
- пояснительная записка;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Калининского муниципального района за 2023 год;
- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2023 года и на 01.01.2024 года (форма 0503169);
- информация об исполнении муниципальных программ, финансируемых из районного бюджета в 2023 году;
- сведения об объеме межбюджетных трансфертов Калининского муниципального района в 2023 году.

К проекту отчета об исполнении бюджета отдельными приложениями представлены:

- доходы районного бюджета за 2023 год по кодам классификации доходов бюджета (Приложение №1 к проекту);
- расходы районного бюджета за 2023 год по ведомственной структуре расходов районного бюджета (Приложение №2 к проекту);
- расходы районного бюджета за 2023 год по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета (Приложение №3 к проекту);
- источники финансирования дефицита районного бюджета за 2022 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 2023 и текущем периоде 2024 года.

Отчет об исполнении районного бюджета и проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2023 год» представлены в КСК 28 марта 2024 года вх. № 97 - 24. 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 2023 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 2023 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 2023 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 06.12.2022 № 79-497 «О бюджете Калининского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет первоначально был сформирован и принят сбалансированный (доходы – 670 412,5 тыс. рублей, расходы – 670 412,5 тыс. рублей). Верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 1 января 2024 года утвержден в размере 13 400,0 тыс. рублей. Межбюджетные трансферты на 2023 год утверждены в объеме 8 000,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 462 536,4 тыс. рублей.

В ходе исполнения районного бюджета в отчетном периоде в решение Калининского районного Собрания Калининского муниципального района Саратовской области от 06.12.2022 № 79-497 «О бюджете Калининского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» 6 раз вносились изменения решениями районного Собрания (с изменениями от 08.02.2023 г. № 81-512, от 26.05.2023 г. № 86-546, от 05.07.2023 г. № 87-549, от 29.08.2023 г. № 88-554, от 06.12.2023 г. № 2-19, от 27.12.2023 г. № 3-28).

Объем доходной части районного бюджета составил 914 564,8 тыс. рублей, т.е. с увеличением от первоначального на 244 152,3 тыс. рублей или 26,7 %. Расходная часть бюджета утверждена в сумме 961 488,6 тыс. рублей, увеличение от первоначального утвержденного объема расходов на 291 076,1 тыс. рублей или 30,3%. Дефицит районного бюджета составил 46 923,8 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 22,1 % или на 244 152,3 тыс. рублей, увеличения безвозмездных поступлений в районный бюджет на 42,8 % или на 198 236,2 тыс. рублей.

Динамика в 2023 году основных характеристик бюджета Калининского муниципального района (доходы, расходы, дефицит), представлена в таблице 1.

Таблица № 1
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Бюджет на 2023 год	Бюджетные назначения, утвержденные Решениями Калининского муниципального Собрания «О внесении изменений в решение Калининского муниципального Собрания «О бюджете Калининского муниципального района на 2023 году»					Сумма	В %
		от 08.02.2023 № 81-512	от 26.05.2023 № 86-546	от 29.08.2023 № 88-554	от 27.12.2023 № 3-28	от 27.12.2023 № 3-28		
Доходы, всего	670 412,5	767 323,0	827 053,6	886 991,5	914 564,8	914 564,8	+244 152,3	36,4
Налоговые и неналоговые	207 876,1	230 876,1	230 876,1	286 360,2	253 792,2	253 792,2	+45 916,1	22,1
В т.ч. изменения	X	+96 910,5	0	+55 484,1	-32 568,0	-32 568,0		
Безвозмездные поступления	462 536,4	536 446,9	596 177,5	600 631,3	660 772,6	660 772,6	+198 236,2	42,8
В т.ч. изменения	X	+73 910,5	+59 730,6	+4 453,8	+60 141,3	+60 141,3		
Расходы, всего	670 412,5	794 246,8	853 977,4	933 915,3	961 488,6	961 488,6	+291 076,1	43,4
Общегосударствен ные вопросы	99 539,1	103 315,3	102 550,0	129 286,7	128 524,8	128 524,8	+28 985,7	29,1
В т.ч. изменения	X	+3 776,2	-765,3	+26 736,7	-761,9	-761,9		
Национальная безопасность и правоохранитель ная деятельность	1 838,0	1 943,8	1 943,8	4 751,4	4 880,3	4 880,3	+3 042,3	165,5
В т.ч. изменения	X	+105,8	0	+2 807,6	+128,9	+128,9		
Национальная экономика	18 971,6	47 783,8	47 436,3	50 141,1	49 587,7	49 587,7	+30 616,1	161,4
В т.ч. изменения	X	+28 812,2	-347,5	+2704,8	-553,4	-553,4		
Жилищно- коммунальное хозяйство	69 490,1	71 849,3	76 079,4	90 001,0	87 517,0	87 517,0	+18 026,9	25,9
В т.ч. изменения	X	+2 359,2	+4 230,1	+13 921,6	-2 484,0	-2 484,0		
Охрана окружающей среды	258,1	258,1	258,1	258,1	238,1	238,1	0	0
В т.ч. изменения	X	0	0	0	0	0		
Образование	425 454,4	506 614,1	556 821,1	586 997,1	616 528,6	616 528,6	+191 074,2	44,9
В т.ч. изменения	X	+81 159,7	+50 207,0	+29 531,5	+29 531,5	+29 531,5		
Культура и кинематография	35 781,0	45 230,4	51 063,8	56 083,6	59 254,8	59 254,8	+23 473,8	65,6
В т.ч. изменения	X	+9 449,4	+5 833,4	+5 019,8	+3 171,2	+3 171,2		
Социальная политика	9 407,4	10 352,6	10 352,6	10 782,6	9 292,1	9 292,1	-115,3	-1,2
В т.ч. изменения	X	+945,2	0	+430,0	-1 490,5	-1 490,5		
Физическая культура и спорт	7 045,0	4 271,6	4 271,6	1 653,0	1 643,0	1 643,0	-5 402,0	-76,6
В т.ч. изменения	X	-2 773,4	0	-2 618,6	0	0		
Средства массовой информации	951,6	951,6	1 524,5	1 524,5	1 851,4	1 851,4	+899,8	94,5
В т.ч. изменения	X	0	+572,9	0	326,9	326,9		
Обслуживание государственного	13,4	13,4	13,4	773,4	73,4	73,4	+60,0	447,7

и муниципального долга	X	0	0	+760,0	-700,0	
В т.ч. изменения	1 662,8	1 662,8	1 662,8	1 662,8	2 077,4	24,9
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	X	0	0	0	+414,6	
Дефицит	0	26 923,8	26 923,8	46 923,8	46 923,8	x
В т.ч. изменения	X	+26 923,8	0	+20 000,0	0	

Увеличение расходной части районного бюджета от первоначально утвержденных бюджетных назначений произведено по разделам: «Общегосударственные вопросы» на 44,9%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 165,5%, «Национальная экономика» на 161,4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 25,9%, «Образование» на 44,9 %, «Культура и кинематография» на 65,6%, «Средства массовой информации» в 94,5%.

Фактически бюджет исполнен по доходам – 903 347,3 тыс. рублей, по расходам – 920 297,7 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 16 945,4 тыс. рублей, данные по исполнению представлены в таблице № 2.

Таблица № 2
(тыс. рублей)

Основные характеристики бюджета	Уточненный план на 2023 год	Исполнение 2023 год	Отклонение	
			(+;-)	%
Доходы, всего	914 564,8	903 347,3	-11 217,5	98,7
Расходы, всего	961 488,6	920 297,7	-41 190,9	95,7
Дефицит (-), профицит (+)	46 923,8	16 945,4	-29 978,4	36,1

Доходы районного бюджета исполнены на 98,7 %, а расходы на 95,7% от запланированных показателей. Профицит бюджета исполнен в сумме 16 945,4 тыс. рублей, т.е. уменьшился на 29 978,4 тыс. рублей или на 36,1% от уточненных годовых показателей.

В целом итоги исполнения районного бюджета за отчетный период показывают, что решен ряд основных задач, определенных в 2023 году.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Калининского муниципального района на 2023 год, утвержденные постановлением администрации Калининского муниципального района от 26.10.2022 г. № 1401 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Калининского муниципального района Саратова» 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 903 347,3 тыс. рублей или 98,7 % уточненных плановых назначений на 2023 год.
 В структуре доходов районного бюджета по сравнению с 2023 годом увеличилась доля средств безвозмездных поступлений с 66,9 % до 73,2 %, доля собственных доходов снизилась с 33,1 % до 26,8 %.
 Данные о доходах районного бюджета, поступивших в 2022 и 2023 годах, представлены в таблице 3.

Таблица № 3
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год		Отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год		Отклонение	
	сумма	структура, %	сумма	структура, %	гр. 2-гр. 4	гр. 6/гр. 4*100
1	2	3	4	5	6	7
ДОХОДЫ, всего	903 347,3	100	772 412,3	100	13 093,5	1,7
НАЛОГОВЫЕ И НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	242 689,4	26,8	255 713,9	33,1	-13024,5	-5,1
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	178 612,7	19,7	169 636,9	21,9	8975,8	5,3
Налог на доходы физических лиц	116 549,4	12,9	109 224,0	14,2	7325,4	6,7
Арендные платежи за пользование имуществом	9 587,6	1,1	9 297,1	1,2	308,5	3,3
Налог на вмененный доход	-272,6		-35,3		-237,3	-27260,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 981,9	0,2	4 881,5	0,6	-2900,5	-59,4
Единый сельскохозяйственный налог	28 682,4	3,2	25 209,3	3,3	3473,1	9,8
Налог на имущество	17 501,7	1,9	16 457,5	2,2	1044,2	6,3
Государственная пошлина	4 582,3	0,5	4 602,8	0,6	-20,5	-0,4
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	64 076,7	7,1	86 077,0	11,2	-22000,3	-25,5
Арендная плата за землю						
Доходы от сдачи в аренду имущества	9 204,3	1,1	9 095,7	11,7	198,6	2,2
Прочие поступления от использования имущества	0		67,8	0,008	-67,8	-100,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	117,7	0,1	220,4	0,03	-102,7	-46,6
Иные доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	29 967,9	3,3	29 706,8	3,8	261,1	0,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	24 038,5	2,6	44 341,7	5,7	-20303,2	-45,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	588,2	0,1	2 600,0	0,4	-2011,8	-77,4
Прочие неналоговые доходы	70,1	0,007	44,6	0,005	25,5	57,2
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	660 657,9	73,2	516 698,4	66,9	143959,5	27,8
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	98 277,8	10,8	64 988,0	8,4	33289,8	51,2
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	119 959,6	13,3	69 489,0	8,9	50450,6	72,6
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	385 475,5	42,7	345 294,2	44,7	40181,3	11,6

Иные межбюджетные трансферты	56 957,4	6,3	16 576,1	2,2	40381,3	243,6
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет	7,6	0,008				

На основании проведенного анализа уточненный план по доходам в 2023 г. был утвержден бюджетными назначениями в сумме 914 564,8 тыс. рубле, исполнен 903 347,3 тыс. рублей, не исполнен на сумму 11 217,5 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в 2023 году составили 660 657,9 тыс. рублей или 73,2 % от общей суммы доходов. По сравнению с прошлым 2022 годом безвозмездные поступления увеличились на 143 959,5 тыс. рублей или на 27,8 %. Сумма дотаций составила – 98 277,8 тыс. рублей, субсидии – 119 939,6 тыс. рублей, субвенции – 385 475,5 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 56 957,4 тыс. рублей.

В целом в 2023 году по сравнению с 2022 годом наблюдается уменьшение поступлений доходов на 13024,5 тыс. рублей (по неналоговым доходам уменьшение на 22 000,3 тыс. рублей, увеличение по безвозмездным поступлениям на 143959,5 тыс. рублей).

По налоговому доходу поступления в сравнении с прошлым годом увеличились на 8975,8 тыс. рублей.

4. Исполнение районного бюджета по расходам.

Кассовые расходы бюджета исполнены на 104,5% уточненного плана и составили 920 297,7 тыс. рублей. К первоначальному плану фактическое исполнение увеличилось на 41 190,9 тыс. рублей. В течение года расходная часть бюджета корректировалась 6 раз и в итоге первоначально утвержденные назначения увеличились на 294 076,1 тыс. рублей (или на 69,7%).

Фактическое исполнение бюджета к первоначально утвержденному плану составило 95,7 %.

Данные об отклонении кассовых расходов от показателей, от исполнения бюджета 2023 года и бюджета по расходам с учетом изменений по разделам классификации расходов, представлены в таблице:

Таблица № 4
(тыс. рублей)

Наименование классификации расходов бюджетов Российской Федерации	Исполнение расходов бюджета за 2022 год	Бюджет по расходам с учетом изменений на 2023 год	структур. ур., %	Отклонение показателей бюджета по расходам с учетом изменений от исполнения бюджета за 2022 год		Кассовые исполнен не расходы бюджета за 2023 год		от показателей бюджета по расходам с учетом изменений от исполнения бюджета за 2022 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)
				5	6	8	9	10	11
				3	4	7	7	9	11
1	2	3	4	5	6	7	7	9	11
Общегосударственные расходы	112 414,4	128 524,8	13,4	+16110,4	14,3	-9144,1	92,8	6966,3	6,2

По разделу 0800 «Культура, кинематография» кассовые расходы исполнены за 2023 год в сумме 57 810,1 тыс. рублей или 97,5% от уточненного бюджета по расходам.

По разделу 1000 «Социальная политика» кассовые расходы составили 9 087,4 тыс. рублей или 97,8% от плановых назначений.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» - 1 643,0 тыс. рублей или 100 %.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» исполнение по расходам составило 1 851,4 тыс. рублей или 100 % от уточненных плановых назначений.

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнение по расходам составило 22,2 тыс. рублей или 30,2 % от уточненных плановых назначений.

Исполнение по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» составило 2 077,3 тыс. рублей (91,2% от плановых назначений).

Исполнение бюджета по расходам осуществляли 8 главных распорядителей.

Анализ расходов районного бюджета за 2023 год по ведомственной структуре представлен в таблице № 5:

Таблица № 5
(тыс. рублей)

Наименование	Исполнение по расходам 2022 года	Уточненный бюджет по расходам 2023 года	Исполнение по расходам 2023 года		Отклонение		Отклонение	
			Сумма руб.	Гр. 3	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	572,6	885,6	847,9	0,1	275,3	48,1	-37,7	-4,3
Управление финансов администрации Калининского муниципального района	10 345,8	11 454,6	11 214,7	1,2	868,9	8,4	-239,9	-2,1
Администрация Калининского муниципального района	179 428,5	213 513,0	190 825,3	20,7	11396,8	6,3	-22687,7	-10,6
Контрольно-счетная комиссия Калининского муниципального района	722,1	804,5	734,3	0,1	12,2	1,7	-70,2	-8,7
Управление образования администрации Калининского муниципального района	515 154,7	620 085,4	609 307,8	66,2	94153,1	18,3	-10777,6	-1,7
Управление земельно- имущественных отношений администрации Калининского муниципального района	8 463,8	10 397,4	9 605,1	1,1	1141,3	13,5	-792,3	-7,6
Управление по вопросам культуры, информации и общественных отношений администрации Калининского муниципального района	38 351,6	59 303,2	57 858,4	6,3	19506,8	50,8	-1444,8	-2,4
Управление жилищно- коммунального хозяйства администрации Калининского муниципального района	25 799,9	45 044,9	39 899,1	4,3	14099,2	54,6	-5145,8	-11,4
РАСХОДЫ ВСЕГО	778 839,0	961 488,6	920 292,7	100	141 453,7	18,2	-41 195,9	-4,3

Наименование раздела классификации расходов бюджета Российской Федерации	Исполнен не расходов бюджета за 2022 год	Бюджет по расходам с учетом изменений на 2023 год		Отклонение по расходам с учетом изменений от исполнения бюджета за 2022 год		Кассовые исполне ние расходов бюджета за 2023 год		Отклонение кассовых исполнений расходов бюджета			
		3	4	5	6	7	8	от показателей бюджета по расходам с учетом изменений		от исполнения бюджета за 2022 год	
								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	11
Национальная безопасность и правоохранительная и деятельность	1 903,0	4 880,3	0,5	+2977,3	61,0	4 741,2	-139,1	97,2	2838,2	149,1	149,1
Национальная экономика	31 461,7	49 587,7	5,2	+18 126,0	57,6	44 544,0	-5043,7	-10,2	13 082,3	41,6	41,6
Жилищно- коммунальное хозяйство	68 909,4	87 517,0	9,1	+18607,6	27,0	73 383,6	-14133,4	-16,2	4474,2	6,5	6,5
Охрана и обслуживание территориальных органов	41,2	258,1	0,02	+216,9	626,4	0	258,1	100	41,2	100	100
Образование	513 053,9	616 528,6	64,1	+103474,7	20,2	605 751,8	-10776,8	-1,7	92697,9	18,1	18,1
Культура, кинематография	38 351,6	59 254,8	6,2	+20903,2	54,5	57 810,1	-1444,7	-2,4	19458,5	50,7	50,7
Социальная политика	8 240,6	9 292,1	0,9	+1051,5	12,7	9 087,4	-204,7	-2,2	846,8	10,3	10,3
Физическая культура и спорт	1 071,2	1 643,0	0,2	+571,8	53,4	1 643,0	0	0	571,8	53,4	53,4
Средства массовой информации	1 773,8	1 851,4	0,2	+77,6	4,4	1 851,4	0	0	77,6	4,4	4,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	15,2	73,4	0,007	+58,2	382,8	22,2	-51,2	-69,7	7,0	46,1	46,1
Межбюджетные трансферты общего характера											
бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 603,0	2 277,4	0,02	+674,4	42,1	2 077,3	-200,1	-8,8	474,3	29,6	29,6
ВСЕГО РАСХОДОВ	778 839,0	961 488,6	100	+182649,6	23,4	920 292,7	-41 195,9	-4,3	141 453,7	18,2	18,2

Согласно таблицы, основную долю расходов районного бюджета составляют расходы на образование – 64,1 %, на остальные расходы приходится – 35,9 %.

Запланированные бюджетные расходы выполнены по четырем разделам на 100 %: «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации».

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» кассовые расходы исполнены на 92,8 % от плановых назначений или в сумме 119 380,7 тыс. рублей.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» кассовые расходы составили 4 741,2 тыс. рублей, исполнение плана 97,1 %.

По разделу 0400 «Национальная экономика» плановые назначения утверждены в сумме 44 544,0 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 31 461,7 тыс. рублей или 89,8%.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» Финансирование по разделу составило 73 383,6 тыс. рублей или 83,8% от уточненного бюджета по расходам.

По разделу 0700 «Образование» кассовые расходы составляют 605 751,8 тыс. рублей или 98,2 % от плановых назначений

При сравнении кассовых расходов за 2022 год с исполнением по расходам за 2023 год, увеличились расходы:

- Администрация Калининского муниципального района на 6,3 %;
- Управление образования администрации Калининского муниципального района на 18,3 %;
- Управление финансов администрации Калининского муниципального района на 8,4 %;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Калининского муниципального района на 54,63 %;
- Контрольно-счетная комиссия Калининского муниципального района на 1,7 %;
- Управление земельно-имущественных отношений администрации Калининского муниципального района на 13,5 %;
- Управление по вопросам культуры, информации и общественных отношений администрации Калининского муниципального района на 50,8 %;
- Калининское районное Собрание Калининского муниципального района на 48,1 %.

5. Исполнение программной части бюджета.

В районном бюджете на 2023 год запланированы бюджетные ассигнования на исполнение муниципальных программ подвергались корректировкам. В итоге в 2023 году осуществлялась реализация 30 муниципальных программ. Плановый объем бюджетных ассигнований с учетом изменений на конец отчетного периода составил 875 688,6 тыс. рублей. Фактическое исполнение за 2023 год составило 839 294,0 тыс. рублей (95,8% от уточненного плана). Данные по исполнению программ представлены в таблице № 6.

Таблица № 6
(тыс. рублей)

№ пп	Наименование показателя	Бюджетные ассигнования	Исполнение	Не исполнено	% исполнения
1	2	3	4	5	6
1	Муниципальная программа "Укрепление и содержание материально-технической базы администрации Калининского муниципального района на 2022-2024 годы"	2 451,0	2 450,8	0,2	100
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»	1 017,6	931,0	86,6	91,5
4	Муниципальная программа "Развитие образования Калининского муниципального района Саратовской области на 2023-2025 годы"	589 805,9	579 533,4	10 272,5	98,3
5	Муниципальная программа "Патриотическое воспитание молодежи Калининского муниципального района Саратовской области на 2022-2024 годы"	75,0	75,0	0	100
6	Муниципальная программа "Обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия» администрации Калининского муниципального района Саратовской области на 2023-2025 годы"	7 744,6	7 650,7	93,9	98,8
7	Муниципальная программа "Развитие культуры Калининского муниципального района Саратовской области на 2023-2025 годы"	29 709,7	28 546,3	1 163,4	96,1
8	Муниципальная программа "Укрепление материально-технической базы Управления земельно-имущественных отношений Калининского муниципального района на 2021-2023 годы"	150,8	150,8	0	100
9	Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан Калининского муниципального района на 2023-2025 годы"	8 494,5	8 285,6	208,9	97,5

10	Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей на территории Калининского муниципального района Саратовской области на 2022-2024 годы"	806,4	806,4	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"	329,3	298,9	30,4	90,7
12	Муниципальная программа «Укрепление и содержание материально-технической базы Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации Калининского муниципального района Саратовской области на 2023-2025 годы»	220,0	212,7	7,3	96,7
13	Муниципальная программа «Капитальный ремонт муниципального имущества в многоквартирных домах на территории Калининского района на 2023-2025 годы»	30,0	30,0	0	100
14	Муниципальная программа «Материально-техническое обеспечение работы администрации Калининского муниципального района на 2021-2023 годы»	62 535,3	56 633,5	5 901,8	90,5
15	Муниципальная программа «Материально-техническое обеспечение работы муниципального казенного учреждения «ЕДДС» Калининского муниципального района на 2021-2023 годы»	2 251,1	2 112,0	139,1	93,8
16	Муниципальная программа «Энергоэффективность Калининского муниципального района на 2022-2024 годы»	10 000,0	10 000,0	0	100
17	Муниципальная программа «Внесение изменений в Генеральные планы и Правила землепользования и застройки муниципальных образований Калининского муниципального района Саратовской области на 2023-2025 годы»	6 105,0	6 105,0	0	100
18	Муниципальная программа «Обеспечение расходных обязательств, связанных с повышением оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы на 2023-2025 годы в Калининском муниципальном районе»	29 554,3	29 554,3	0	100
19	Муниципальная программа «Материально-техническое обеспечение работы муниципального казенного учреждения «Калининскстепло» Калининского муниципального района на 2021-2023 годы»	77 147,5	63 933,7	13 213,8	82,8
20	Муниципальная программа «Развитие системы коммунальной инфраструктуры Калининского МР на 2022-2024 годы»	745,0	536,2	208,8	71,9
21	Муниципальная программа «Предоставление гражданам, имеющим трех и более детей, в собственность бесплатно земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, расположенных в границах МО г.Калининск 2023-2025 годы»	39,5	39,5	0	100
22	Муниципальная программа «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения Калининского муниципального района «Архив» на 2023-2025 годы»	1 492,9	1 416,8	76,1	94,9
23	Муниципальная программа «О муниципальном дорожном фонде Калининского муниципального района на 2022-2024 годы»	42 034,2	37 130,0	4 904,2	88,3
24	Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма в Калининском муниципальном районе Саратовской области на 2023-2025 годы"	35,0	25,0	10,0	71,4
25	Муниципальная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения в Калининском муниципальном районе Саратовской области на 2023-2025 годы"	58,5	58,5	0	100
26	Муниципальная программа «Предоставление транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах Калининского муниципального района Саратовской области на 2022 – 2024 годы»	527,5	492,9	34,6	93,4
27	Муниципальная программа "Армонизация межнациональных и межконфессиональных отношений в Калининском муниципальном районе на 2022-2024 годы"	10,0	10,0	0	100
28	Муниципальная программа "Содержание, ремонт, в том числе капитальный ремонт, объектов муниципальной собственности Калининского МР Саратовской области на 2022-2024 годы"	580,0	537,0	43,0	92,6
29	Муниципальная программа "Развитие туризма в Калининском муниципальном районе на 2020-2022 годы"	0	0	0	0
30	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Калининском муниципальном районе на 2021-2023 годы"	1 608,0	1 608,0	0	100
31	Муниципальная программа "Комплексные меры по профилактике правонарушений и усилению борьбы с преступностью, профилактике незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, наркомании, оказанию поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для	100,0	100,0	0	100

деятельности Народных дружин на территории Калининского МР Саратовской области на 2021-2023 годы ⁴					
ИТОГО	875 688,6	839 294,0	36 394,6		95,8

Не исполнено мероприятий в рамках муниципальных целевых программ на сумму 36 394,6 тыс. руб. или на 4,2 %.

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 06.12.2022 г. № 79-497 на 2023 год бюджет первоначально был сформирован и принят сбалансированный дефицит (профицит) бюджета запланирован в сумме 0 тыс. рублей. В течение года плановые назначения корректировались шесть раз, в результате дефицит районного бюджета составил 46 923,8 тыс. рублей.

Фактически на 01.01.2024 сложился дефицит бюджета в сумме 16 945,4 тыс. рублей.

По данным отчета и результатам проверки, исполнение районного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета в 2023 году составило (-16 945,4) тыс. рублей за счет изменения остатков средств бюджетов (-16 945,4) тыс. рублей. Исполнение сводных показателей по источникам финансирования дефицита представлено в таблице 7.

Таблица № 7
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Кассовое исполнение за 2022 год	Утвержденные бюджетные назначения (с изменениями)	Кассовое исполнение за 2023 год	Исполнение, в % (гр. 4/гр. 3)	5
1	2	3	4		
Источники финансирования дефицита районного бюджета - всего	6 426,7	46 923,8	16 945,4		36,1
Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета	-5 000,0	-	-		
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	-	20 000,0	-		
Привлечение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	-	17 600,0	17 600,0		100
Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	-	17 600,0	17 600,0		100
Изменение остатков средств	-11 426,7	26 923,8	16 945,4		X

7. Состояние муниципального долга.

Задолженность по бюджетным кредитам из местного бюджета по состоянию на 1 января 2022 года составляла 423,8 тыс. рублей, остаток задолженности на конец отчетного периода не изменился.

На 01.01.2024 года муниципальный долг 13 460,4, на конец года уменьшился на 13,3 тыс.рублей и составляет 13 447,1 тыс. рублей.

В 2023 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 2024 года кредиторская задолженность составляет 17 829,4 тыс. рублей, по сравнению с началом года увеличилась на 1 67,1 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2023 года составляла 6 989,5 тыс. рублей, на 1 января 2024 года составляла 4 416,1 тыс. рублей, по сравнению с началом года задолженность уменьшилась на 2 573,4 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года составила – 1 296 150,4 тыс. рублей, по сравнению с началом года задолженность увеличилось на 22 925,6 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 2024 года по сравнению с данными на 1 января 2023 года увеличились на 2 432,1 тыс. рублей или на 0,6%, и составили 371 459,9 тыс. рублей.

Часть доли в общем объеме нефинансовых активов составили основные средства (остаточная стоимость) – 36 013,7 тыс. рублей.

Нефинансовые активы в составе имущества казны составляют основную долю нефинансовых активов (остаточная стоимость) по состоянию на 1 января 2024 года составили 316 065,1 тыс. рублей, что на 256,8 тыс. рублей больше, чем на 1 января 2023 года.

Финансовые активы по состоянию на 1 января 2024 года по сравнению с данными на 1 января 2023 года увеличились на 38 137,0 тыс. рублей и составили 1 895 458,9 тыс. рублей.

Основную долю в общем объеме финансовых активов составили финансовые вложения – 597 889,1 тыс. рублей.

По данным баланса исполнения бюджета на 1 января 2024 года:

- дебиторская задолженность по доходам составила 1 295 476,2 тыс. рублей;

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

Обязательства по состоянию на 1 января 2024 года по сравнению с

	Доходы бюджета	Расходы бюджета	Источники финансирования дефицита бюджета	
			всего	в т. ч. изменение остатков
По отчету	903 347,3	920 292,7	16 945,4	16 945,4
По результатам проверок	903 347,3	920 292,7	16 945,4	16 945,4
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 2023 год неоднократно изменялись, в ходе исполнения в показатели районного бюджета на 2023 год шесть 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 2023 году, соответствуют показателям отчета: доходы бюджета составили 903 347,3 тыс. рублей, что на 1,3 % меньше прогнозного объема, установленного решением Калининского районного Собрания Калининского муниципального района Саратовской области от 06.12.2022г. № 79-497 (с изменениями от 08.02.2023 г. № 81-512, от 26.05.2023 г. № 86-546, от 05.07.2023 г. № 87-549, от 29.08.2023 г. № 88-554, от 06.12.2023 г. № 2-19, от 27.12.2023 г. № 3-28), расходы – 920 292,7 тыс. рублей, что на 4,3 % меньше установленных показателей, профицит бюджета 16 945,4 тыс. рублей, что меньше на 29 978,4 тыс. рублей от уточненных годовых показателей.
3. В 2023 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 11 095,1 тыс. рублей; по безвозмездным поступлениям на 122,4 тыс. рублей.
4. В 2023 году не полностью исполнены запланированные расходы районного бюджета, кассовые расходы бюджета исполнены на 95,7% от утвержденных бюджетных ассигнований. Ниже 100 % исполнены расходы по таким разделам, как «Общегосударственные вопросы» на 92,8%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 89,8%, «Национальная экономика» на 89,8%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» 83,8%, «Образование» на 98,3%, «Культура, кинематография» исполнены на 97,6 %, «Социальная политика» 97,8%.
5. Не по всем направлениям бюджетной и налоговой политики Калининского муниципального района удалось достичь поставленных целей, но по некоторым из них отмечается исполнение:

данными на 1 января 2023 года увеличились на 27 011,6 тыс. рублей и составили 1 328 841,5 тыс. рублей.

Основную долю в общем объеме обязательств составили:

- кредиторская задолженность по выплатам по состоянию на 1 января 2024 года в сумме 15 014,1 тыс. рублей, которая за 2023 год увеличилась на 6 530,7 тыс. рублей или на 76,9 %
- расчеты с кредиторами по долговым обязательствам по состоянию на 1 января 2024 года в сумме 13 447,1 тыс. рублей, которые за 2023 год увеличились на 13,3 тыс. рублей.

Финансовый результат по состоянию на 1 января 2024 года по сравнению с данными на 1 января 2023 года увеличился на 13 557,6 тыс. рублей или на 1,5 %.

Анализ отчета о финансовых результатах деятельности показал, что **объем доходов** по состоянию на 1 января 2024 года составил 925 720,7 тыс. рублей.

Основную долю в общем объеме доходов составили безвозмездные поступления – 660 537,4 тыс. рублей, безвозмездные денежные поступления капитального характера – 120,4 тыс.рублей, налоговые доходы – 178 612,6 тыс. рублей, безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления – 8 211,6 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат – 30 098,3 тыс. рублей, доходы от операций с активами – 37 990,7 тыс. рублей, доходы от собственности – 9 412,1 тыс. рублей, штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба – 666,3 тыс. рублей, прочие доходы- 71,2 тыс.рублей.

Объем расходов по состоянию на 1 января 2024 года составил 929 108,5 тыс. рублей.

Основную долю в общем объеме расходов учреждений составили безвозмездные перечисления организациям на сумму 639 041,4 тыс. рублей, оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – на сумму 148 405,7 тыс. рублей; оплата работ, услуг – на сумму 73 203,6 тыс. рублей, безвозмездные перечисления бюджетам – на сумму 24 748,7 тыс. рублей, безвозмездные перечисления капитального характера организациям – на сумму 8 007,1 тыс.рублей, расходы по операциям с активами – на сумму 25 476,1, социальное обеспечение – на сумму 9 405,8 тыс. рублей, прочие расходы 811,3 тыс. рублей, обслуживание государственного (муниципального долга) 8,7 тыс.рублей.

Чистый операционный результат составил – 3 387,8 тыс. рублей.

Чистый операционный результат сложился из операций с нефинансовыми активами на сумму 2 432,1 тыс. рублей, финансовыми активами и обязательствами на сумму - 5 819,8 тыс. рублей.

Операции с финансовыми активами сложились в сумме 20 744,3 тыс. рублей и операции с обязательствами сложились в сумме 26 594,2 тыс. рублей.

Анализ соответствия исполнения основных характеристик муниципального бюджета за 2023 год, по результатам проверок КСК, представлен в следующей таблице.

- Калининскому районному Собранию – учесть выводы и рекомендации, изложенные в настоящем заключении на годовой отчет об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2023 год.

По налоговым доходам поступления в сравнении с прошлым годом увеличилась на 8 975,8 тыс. рублей.

По неналоговым доходам поступления уменьшились в сравнении с прошлым годом на 22 000,3 тыс. рублей.

6. В 2023 году проведена работа по реализации 31 муниципальных программ, на которые было направлено 839 294,0 тыс. рублей (95,8 % от сопоставимых бюджетных назначений года).

7. На 01.01.2024 сложился дефицит бюджета в сумме 16 945,4 тыс. рублей. Изменения остатков средств бюджетов (16 945,4) тыс. рублей.

8. Заполненность по бюджетным кредитам из местного бюджета по состоянию на 1 января 2023 года составляла 423,8 тыс. рублей, остаток задолженности на конец отчетного периода не изменился. На 01.01.2024 года муниципальный долг уменьшился на 13 400,0 тыс. рублей или на 0,00%. В 2023 году основные и кредитные средства не привлекались.

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

9. По состоянию на 1 января 2024 года кредиторская задолженность составляет 17 829,4 тыс. рублей, по сравнению с началом года увеличилась на 1 067,1 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность 1 января 2024 года составляет 4 416,1 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года января 2024 года составляла 4 410,1 тыс. рублей, по сравнению с началом года составила – 1 296 150,4 тыс. рублей, по сравнению с началом года задолженность увеличилась на 22 925,6 тыс. рублей.

По результатам проведенной внешней проверки годového отчета об исполнении консолидированного бюджета Калининского муниципального района за 2023 год, рекомендует:

- продолжить работу по разработке и реализации комплекса мероприятий по развитию доходного потенциала 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 кредиторской задолженности, доходам, а именно в части исполнения плана по доходам от продажи материальных и нематериальных активов;

материальных и нематериальных активов,
- принять меры по достижению плановых значений целевых индикаторов и показателей эффективности муниципальных целевых программ.

17

18

- *Калининскому району* *Собранию* – учесть выводы и рекомендации, изложенные в настоящем заключении на годовой отчет об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2023 год.
- принять годовой отчет об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2023 год.

Председатель

О.Н. Пашкина

12.04.2022

Hand-