

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### Контрольно-счетной комиссии Ровенского муниципального района Саратовской области на отчет об исполнении бюджета Ровенского муниципального района за 2023 год

Отчет об исполнении бюджета Ровенского муниципального района за 2023 год представлен в Контрольно-счетную комиссию Ровенского муниципального района Саратовской области в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Ровенском муниципальном районе и Положением о Контрольно-счетной комиссии Ровенского муниципального района Саратовской области, утвержденного решением Ровенского районного Собрания от 26.04.2013 г. № 162.

Рассмотрев отчет об исполнении бюджета Ровенского муниципального района за 2023 год, необходимо отметить следующее.

Анализ исполнения бюджета за 2023 год показал, что общие доходы бюджета Ровенского муниципального района составили **637 261 501,06 рублей** или исполнены на 103,7 % к плановым показателям, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены на 137,1 %. По сравнению с прошлым годом общие доходы бюджета увеличились на 150,4 млн. рублей или на 30.9 %,

Невыполнение плана допущено по следующим доходным источникам:

| Наименование показателей                            | Уточненные бюджетные назначения | Исполнение с начала года | % исполнения |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|--------------|
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1 777,3                         | 965,6                    | 54,3         |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД                          | 4 927,8                         | 3 823,76                 | 77,6         |

Выполнение плана обеспечено по следующим доходным источникам:

| Наименование показателей                                                                  | Уточненные бюджетные назначения | Исполнение с начала года | % исполнения |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|--------------|
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ                                                            | 62 682,6                        | 85 935,57                | 137,1        |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ                                                                          | 52 625,3                        | 56 108,26                | 106,6        |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ                                                                 | 26 541,5                        | 29 578,71                | 111,4        |
| Налог на доходы физических лиц                                                            | 26 541,5                        | 29 578,71                | 111,4        |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ         | 3 229,0                         | 3 758,48                 | 116,4        |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации | 3 229,0                         | 3 758,48                 | 116,4        |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО                                                                       | 16 407,0                        | 17 316,52                | 105,5        |
| Транспортный налог                                                                        | 16 407,0                        | 17 316,52                | 105,5        |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА                                                                   | 1 520,0                         | 1 630,89                 | 107,3        |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |          |           |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------|---------|
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 10 057,3 | 29 827,31 | 296,6   |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ                                                                                                                                                                                                               | 5 780,0  | 7 160,01  | 123,9   |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ                                                                                                                                                                                                                                                       | 2 500,0  | 21 229,05 | 849,2   |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 500,0    | 565,13    | 113,0   |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена                                                                                                                                                                                                                | 2 000,0  | 20 663,92 | 1 033,2 |

Безвозмездные поступления из областного бюджета составили 153660,2 тыс. руб. или 100 % от плана.

#### Изменения плановых показателей бюджета в течении 2023 г.

| Наименование показателей         | Бюджетные назначения первоначально принятого бюджета | Уточненные бюджетные назначения | Изменение        |
|----------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------|
| Всего доходов                    | <b>472700,5</b>                                      | <b>614639,7</b>                 | <b>141939,20</b> |
| Всего расходов                   | <b>472700,5</b>                                      | <b>633197,1</b>                 | <b>160496,60</b> |
| Дефицит (-) Профицит (+) бюджета | <b>0</b>                                             | <b>-18557,4</b>                 | <b>х</b>         |

**Расходы бюджета в 2023 году исполнены в сумме 610 842 101,71 рублей, что составило 96,5 % к плану. В 2022 (предшествующем) году расходы бюджета были исполнены на 98,6 %.**

Расходы бюджета в 2023 году увеличились по сравнению с 2022 (предшествующим) годом на 136527,3 тыс. рублей или на 28,8 %.

В соответствии с планом или на 100% в отчетном году исполнены расходы по следующим подразделам:

| Наименование показателей            | Уточненные бюджетные назначения | Исполнение с начала года | % исполнения |
|-------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|--------------|
| Культура                            | 75 818,10                       | 75 787,14                | 100,0        |
| Жилищное хозяйство                  | 67 819,10                       | 67 792,84                | 100,0        |
| Судебная система                    | 1,90                            | 1,90                     | 100,0        |
| Молодежная политика                 | 25,00                           | 25,00                    | 100,0        |
| Периодическая печать и издательства | 2 017,80                        | 2 017,80                 | 100,0        |
| Охрана семьи и детства              | 2 431,30                        | 2 431,30                 | 100,0        |
| Дотации на выравнивание бюджетной   | 7 764,60                        | 7 764,62                 | 100,0        |

|                                                                           |        |        |       |
|---------------------------------------------------------------------------|--------|--------|-------|
| обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований |        |        |       |
| Пенсионное обеспечение                                                    | 648,80 | 648,80 | 100,0 |

Почти в полном объеме, от 95% до 100%, профинансированы расходы по следующим подразделам:

| Наименование показателей                                                                                                                                        | Уточненные бюджетные назначения | Исполнение с начала года | % исполнения |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|--------------|
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)                                                                                                                             | 19 937,00                       | 18 996,48                | 95,3         |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 25 142,60                       | 23 993,31                | 95,4         |
| Социальное обеспечение населения                                                                                                                                | 535,70                          | 513,17                   | 95,8         |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования                                                           | 3 124,00                        | 3 058,74                 | 97,9         |
| Сельское хозяйство и рыболовство                                                                                                                                | 254,50                          | 250,75                   | 98,5         |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии                                                                                                               | 7 128,90                        | 7 058,96                 | 99,0         |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора                                        | 8 767,60                        | 8 715,70                 | 99,4         |
| Общее образование                                                                                                                                               | 274 267,60                      | 272 879,46               | 99,5         |
| Дошкольное образование                                                                                                                                          | 72 975,30                       | 72 799,12                | 99,8         |
| Массовый спорт                                                                                                                                                  | 9 443,80                        | 9 437,95                 | 99,9         |

Невыполнение плана финансирования наблюдается по следующим подразделам:

| Наименование показателей                                                                                                                | Уточненные бюджетные назначения | Исполнение с начала года | % исполнения |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|--------------|
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность                       | 129,00                          | 64,50                    | 50,0         |
| Коммунальное хозяйство                                                                                                                  | 300,00                          | 180,00                   | 60,0         |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации                                                                    | 203,90                          | 124,38                   | 61,0         |
| Другие общегосударственные вопросы                                                                                                      | 25 444,80                       | 20 495,46                | 80,5         |
| Другие вопросы в области национальной экономики                                                                                         | 698,00                          | 646,22                   | 92,6         |
| Другие вопросы в области образования                                                                                                    | 12 732,70                       | 11 798,20                | 92,7         |
| Дополнительное образование детей                                                                                                        | 2 684,70                        | 2 507,02                 | 93,4         |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 900,40                          | 853,28                   | 94,8         |

Неисполнение целевых программ за 2023 год составило 5083,8 тыс. руб. или 0,9 % к годовым плановым назначениям с учетом изменений.

| №п/п. | Наименование муниципальных программ                                                                                                                           | Уточненные<br>бюджетные<br>назначения на<br>01.01.2024 г.<br>тыс. руб. | Исполнено<br>на<br>01.01.2024<br>года. тыс.<br>руб. | %<br>испол<br>нения |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------|
| 1     | Муниципальная программа «Экологическое оздоровление Ровенского муниципального района Саратовской области»                                                     | 911,1                                                                  | 0                                                   | 0,0                 |
| 2     | Муниципальная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ровенского муниципального района"                                               | 129,0                                                                  | 64,5                                                | 50,0                |
| 3     | Муниципальная программа «Повышение инвестиционной привлекательности и улучшения инвестиционного климата Ровенского муниципального района Саратовской области" | 725,0                                                                  | 540,89                                              | 74,6                |
| 4     | Муниципальная программа «Развитие муниципального управления в Ровенском муниципальном районе "                                                                | 1 300,2                                                                | 1017,329                                            | 78,2                |
| 5     | Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма в Ровенском муниципальном районе Саратовской области"                                          | 30,0                                                                   | 25                                                  | 83,3                |
| 6     | Муниципальная программа «Градостроительная программа Ровенского муниципального района"                                                                        | 228,0                                                                  | 199,9829                                            | 87,7                |
| 7     | Муниципальная программа "Развитие информатизации в Ровенском муниципальном районе"                                                                            | 5 923,1                                                                | 5214,295                                            | 88,0                |
| 8     | Муниципальная программа «Подготовка к отопительному сезону объектов теплоснабжения учреждений Ровенского муниципального района»                               | 5 681,7                                                                | 5283,661                                            | 93,0                |
| 9     | Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры на территории Ровенского муниципального района»                                     | 19 937,0                                                               | 18996,48                                            | 95,3                |
| 10    | Муниципальная программа "Ремонт и содержание муниципального жилищного фонда Ровенского муниципального района Саратовской области"                             | 549,0                                                                  | 523,8106                                            | 95,4                |
| 11    | Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Ровенского муниципального района Саратовской области»                                       | 70 758,4                                                               | 69922,49                                            | 98,8                |
| 12    | Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории Ровенского муниципального района "                   | 451,0                                                                  | 450,0047                                            | 99,8                |
| 13    | Муниципальная программа "Развитие образования в Ровенском муниципальном районе"                                                                               | 348 814,0                                                              | 348121,4                                            | 99,8                |
| 14    | Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Ровенском муниципальном районе»                                                              | 9 443,8                                                                | 9437,952                                            | 99,9                |
| 15    | Муниципальная программа "Развитие культуры в Ровенском муниципальном районе"                                                                                  | 74 414,1                                                               | 74413,81                                            | 100,0               |
|       | Всего:                                                                                                                                                        | 539 295,4                                                              | 534211,6                                            | 99,1                |

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2024 г. составила 820 324 771,38 руб., По состоянию на 01.01.2023 г. - 742 698 471,91 руб. Рост составил 77 626 299,47руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2024 г. составила 1 287 684,16 руб. По состоянию на 01.01.2023 г. – 21 162,81 руб. Рост составил 1 266 521,35 руб.

Просроченная дебиторская задолженность составила на 01.01.2024 г. отсутствует.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2024 г. отсутствует.

В соответствии с п. 7 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 5.5.3 Положения о бюджетном процессе в Ровенском муниципальном районе предоставлена информация о распределении средств резервного фонда муниципального района за 2023 год. Расходы бюджета за счет средств резервного фонда муниципального района в 2023 г. отсутствовали.

За отчетный финансовый год бюджетные кредиты не получены. Погашение бюджетных кредитов отсутствовало. Задолженность по бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2024 г. отсутствует.

Предоставление бюджетных кредитов из бюджета Ровенского муниципального района отсутствует.

Согласно реестру долговых обязательств Ровенского муниципального района, муниципальный долг по состоянию на 01.01.2024 года составляет 0 руб., что соответствует решению о бюджете на 2023 г.

Предельный размер дефицита бюджета, установленный ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюден.

При плановом дефиците бюджета Ровенского муниципального района на 2023 год в сумме 18557,4 тыс. руб. бюджет исполнен с профицитом на сумму **26 419,4 тыс. рублей**. Профицит бюджета за 2022 г. составлял 12 498,6 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 26 419, 4 тыс. руб.

Отчет об исполнении бюджета Ровенского муниципального района за 2023 год представлен в установленной форме и полным перечнем документов и материалов, представляемых одновременно с отчетом, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в Ровенском муниципальном районе.

Данные, отраженные в отчете об исполнении бюджета Ровенского муниципального района за 2023 год, признаны удовлетворительными.

Контрольно-счетная комиссия считает возможным рекомендовать отчет об исполнении бюджета Ровенского муниципального района за 2023 г. к рассмотрению и утверждению с учетом выводов и замечаний, изложенных в настоящем заключении.

**Председатель Контрольно-счётной  
комиссии Ровенского муниципального района  
Саратовской области**



**Е.А.Болтунов**

"03" мая 2024 г.