



**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ХВАЛЫНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

412780, Саратовская обл., г. Хвалынский, ул. Революционная, 110 А
Тел./факс (845-95) 2-18-61

24.04.2025 №20/01-09

Главе Хвалынского
муниципального района
М.А. Кузнецову

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 12/01-24 от 24.04.2025

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Хвалынского
муниципального района за 2024 год**

Заключение на отчет об исполнении бюджета Хвалынского муниципального района за 2024 год подготовлено на основании:

Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Устава Хвалынского муниципального района;

Положения о бюджетном процессе в Хвалынском муниципальном районе, утвержденного решением Собрания Хвалынского муниципального района от 29.01.2021 года № 409 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Хвалынском муниципальном районе» (с учетом изменений);

Положения «О Контрольно-счетной комиссии Хвалынского муниципального района Саратовской области»;

Решения Собрания Хвалынского муниципального района от 15 декабря 2023 года № 781 «О бюджете Хвалынского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом внесенных изменений).

В ходе подготовки заключения были проведены внешние проверки:

отчета об исполнении бюджета Хвалынского муниципального района за 2024 год;
годовых отчетов главных администраторов бюджетных средств.

Проверка Отчета об исполнении бюджета осуществлялась по следующим критериям:

-соответствие отчетности главных администраторов бюджетных средств и Отчета об исполнении бюджета требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной с приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее по тексту - Инструкция 191н);

-правильность формирования отчетности главными администраторами бюджетных средств, своевременность представления отчетности;

-соответствие показателей исполнения бюджета плановым показателям.

Проведение внешней проверки осуществлялось при наличии ограничений, связанных с камеральным способом осуществления проверки.

Результаты проверки достоверности Отчета об исполнении бюджета

Годовой отчет об исполнении бюджета района за 2024 год представлен



Экз №154/11-13 от 24.04.25

администрацией Хвалынского муниципального района в Контрольно-счетную комиссию ХМР в сроки, установленные п. 3 ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с Инструкцией № 191н. Документы и материалы к отчету представлены в полном объеме. Состав документов и материалов соответствовал требованиям статьи 264.1 и 264.45 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Представленный Отчет по своей форме и составу соответствовал требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а по полноте приложенных документов - пункту 3 статьи 28 Положения о бюджетном процессе.

Данные по объему доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, представленные в годовом отчете об исполнении бюджета Хвалынского муниципального района за 2024 год, согласовались с данными, отраженными в годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, что свидетельствовало о достоверности представленного отчета, как носителя информации о бюджетной деятельности в Хвалынском муниципальном районе.

Изменение плановых показателей бюджета ХМР за 2024 год

Решением Собрании Хвалынского муниципального района от 15.12.2023 № 781 «О бюджете Хвалынского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее также – решение о бюджете) первоначальные бюджетные назначения на 2024 год были утверждены со следующими основными характеристиками:

- общий объем доходов в сумме 577 076,5 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 577 076,5 тыс. руб.;
- дефицит бюджета 0 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджет корректировался 13 раз. Основной причиной вносимых изменений стало изменение прогнозных показателей по доходам: налоговые и неналоговые доходы увеличились на 118 934,6 тыс. руб. или на 20,61%, безвозмездные поступления на 99 066,2 тыс. руб. или на 22,18%. С учетом изменений бюджетные назначения составили:

- общий объем доходов в сумме 696 011,1 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 706 183,6 тыс. руб.;
- дефицит бюджета утвержден в размере 10 172,5 тыс. рублей или 6,8 % объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует ограничениям, установленным п.2 ст.92.1 БК РФ.

Согласно Отчета (и сведениям об исполнении кассового плана за 2024 год) бюджет района по доходам исполнен в сумме 684789,5 тыс. руб. или на 98,4 % от объема, утвержденного в решении о бюджете, по расходам (кассовые расходы) – в сумме 684060,7 тыс. руб. или на 96,9 % годовых бюджетных назначений.

По отношению к показателям бюджета района на 2024 год, которые планировались и утверждались первоначально, фактически сложившиеся показатели составили:

- по доходам – 118,7 % от утвержденных на начало года, или выше плановых – на 107 713,0 тыс. рублей;
- по расходам – 118,5 % от утвержденных на начало года или выше плановых – на 106 984,2 тыс. рублей.

Показатели исполнения основных параметров бюджета района представлены в таблице № 1.

Таблица №1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Первоначальные бюджетные назначения	Бюджетные назначения, утвержденные решениями о внесении изменений в местный бюджет на 2024 год													Изменение показателей	
		№ 808 от 30.01.24	№ 813 от 28.02.24	№ 821 от 26.03.24	№ 829 от 23.04.24	№ 842 от 28.05.24	№ 855 от 26.06.24	№ 860 от 25.07.24	№ 870 от 15.08.24	№ 878 от 10.09.24	№ 883 от 04.10.2024	№ 905 от 22.11.24	№ 907 от 29.11.24	№ 930 от 28.12.24	сумма	%
ДОХОДЫ	577 076,5	592 933,3	629 702,2	660 296,0	661 023,8	664 177,5	678 992,4	679 226,4	683 356,9	698 112,1	702 503,6	708 734,8	710 700,0	696 011,1	118 934,6	20,61%
Налоговые и неналоговые доходы	130 348,1	144 365,5	144 781,7	175 375,6	176 103,4	178 840,4	191 633,0	191 633,0	191 633,0	204 836,0	192 335,4	174 484,1	161 092,1	150 216,5	19 868,4	15,24%
в т.ч. изменения	0,0	14 017,4	416,2	30 593,9	727,8	2 737,0	12 792,6	0,0	0,0	13203,0	-12 500,6	-17851,3	-13 392,0	-10 875,6	-10 875,6	X
Безвозмездные поступления	446 728,4	448 567,8	484 920,5	484 920,5	484 920,5	485 337,2	487 359,5	487 593,4	491 723,9	493 276,1	510 168,2	534 250,8	549 608,0	545 794,6	99 066,2	22,18%
в т.ч. изменения	0,0	1 839,4	36 352,7	0,0	0,0	416,7	2 022,3	233,9	4 130,5	1552,2	16 892,1	24 082,6	15 357,2	-3 813,4	-3 813,4	X
РАСХОДЫ	577 076,5	603 105,8	639 874,7	670 468,5	671 196,3	674 350,0	689 164,9	689 398,9	693 529,4	708 284,6	712 676,1	718 907,3	720 872,5	706 183,6	129 107,1	22,37%
Собрание	808,4	808,4	808,4	982,4	982,4	982,4	1 076,4	1 076,4	1 076,4	1 076,4	1 076,4	1 076,4	1 076,4	986,9	178,5	22,08%
Общегосударственные вопросы	808,4	808,4	808,4	174,0	982,4	982,4	1 076,4	1 076,4	1 076,4	1 076,4	1 076,4	1 076,4	1 076,4	986,9	178,5	22,08%
в т.ч. изменения	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	94,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-89,5	-89,5	X
Управление образования	393 647,9	394 545,0	414 212,2	425 218,0	425 278,0	428 926,6	436 456,8	436 456,7	435 456,7	452 300,7	455 373,2	472 360,9	472 360,9	464 141,0	70 493,1	17,91%
Образование	390 422,0	391 319,1	409 543,7	423 735,0	423 794,9	427 443,5	434 973,8	434 973,7	433 973,7	450 817,7	453 691,7	469 999,4	469 999,4	461 885,0	71 463,0	18,30%
в т.ч. изменения	0,0	8 971,0	18 224,6	14 191,3	59,9	3 648,6	7 530,3	-0,1	-1000,0	16844,0	2874,0	16307,7	0,0	-8 114,4	-8114,4	X
Социальная политика	3 225,9	3 225,9	4 668,5	1 483,0	1 483,0	1 483,0	1 483,0	1 483,0	1 483,0	1 483,0	1 681,4	2 361,4	2 361,4	2 256,0	-969,9	-30,07%
в т.ч. изменения	0,0	0,0	1 442,6	-3 185,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	198,4	680,0	0,0	-105,4	-105,4	X
Администрация ХМР	163 355,4	188 487,6	199 171,1	215 708,2	216 376,0	215 881,1	222 553,3	222 787,2	225 117,7	223 008,0	222 527,0	215 278,7	217 078,7	212 774,6	49 419,2	30,25%
Общегосударственные вопросы	82 983,5	89 661,4	92 013,4	104 550,5	104 550,5	102 894,9	107 974,1	107 403,1	106 601,4	105 637,3	104 466,5	94 020,8	94 020,8	91 048,9	8 065,4	9,72%
в т.ч. изменения	0,0	6 677,9	2352,0	12 537,1	0,0	-1 655,6	5 079,2	-571,0	-801,7	-964,1	-1 170,8	-10 445,7	0,0	-2 971,9	-2971,9	X

Национальная оборона	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
в т.ч. изменения	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальная экономика	24 650,3	28 604,1	33 270,2	33 270,3	33 270,3	33 861,3	34 158,3	33 940,3	39 042,3	33 940,3	33 940,3	33 671,6	33 671,6	33 563,0	8 912,7	36,16%
в т.ч. изменения	0,0	3 953,8	4 666,1	0,0	0,0	591,0	297,0	-218,0	5 102,0	-5102,0	0,0	-268,7	0,0	-108,6	-108,6	X
ЖКХ	411,6	10 851,7	10 851,7	14 851,7	14 851,7	15 351,7	15 351,7	15 351,7	13 381,9	13 659,8	12 024,3	11 900,5	13 700,5	13 038,5	12 626,9	3067,76%
в т.ч. изменения	0,0	10 440,1	0,0	4 000,0	0,0	500,0	0,0	0,0	-1969,8	277,9	-1635,5	-123,8	1 800,0	-662,0	-662,0	X
Образование	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X
в т.ч. изменения	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X
Культура, кинематография	52 155,5	55 905,5	59 378,0	59 378,0	59 605,8	59 665,5	60 961,5	61 450,3	61 450,3	65 128,8	65 447,8	65 256,4	65 256,4	64 052,3	11 896,8	22,81%
в т.ч. изменения	0,0	3 750,0	3 472,5	0,0	227,8	59,7	1296,0	488,8	0,0	3 678,5	319,0	-191,4	0,0	-1 204,1	-1204,1	X
Социальная политика	1 614,2	1 614,2	1 614,2	1 614,2	2 114,2	2 114,2	2 114,2	2 114,2	2 114,2	2 114,2	3 414,2	6 880,3	6 880,3	7 562,8	5 948,6	368,52%
в т.ч. изменения	0,0	0,0	0,0	0,0	500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1 300,0	3 466,1	0,0	-682,5	-682,5	X
Физическая культура и спорт	280,0	280,0	280,0	280,0	220,0	220,0	220,0	220,0	220,0	220,0	220,0	220,0	220,0	220,0	-60,0	-21,43%
в т.ч. изменения	0,0	0,0	0,0	0,0	-60,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X
Средства массовой информации	1 260,3	1 570,7	1 763,6	1 763,6	1 763,6	1 773,6	1 773,6	2 307,7	2 307,7	2 307,7	3 014,0	3 329,1	3 329,1	3 289,1	2028,8	160,98%
в т.ч. изменения	0,0	310,4	192,9	0,0	0,0	0,0	0,0	534,1	0,0	0,0	706,3	315,1	0,0	-40,0	-40,0	X
Контрольно-счетная комиссия	1 283,6	1283,6	1 348,3	1 526,3	1 526,3	1 526,3	1 731,2	1 731,2	1 731,2	1 752,2	1 752,2	1 752,2	1 917,4	1 872,8	589,2	45,90%

Общегосударственные вопросы	1 283,6	1283,6	1348,3	1 526,3	1 526,3	1 526,3	1 731,2	1 731,2	1 731,2	1 752,2	1 752,2	1 752,2	1 917,4	1 872,8	589,2	45,90%
в т.ч. изменения	0,0	0,0	64,7	178,0	0,0	0,0	204,9	0,0	0,0	21,0	0,0	0,0	165,2	-44,6	-44,6	X
Финансовое управление	17 981,2	17 981,2	24 334,6	27 033,6	27 033,6	27 033,6	27 347,2	27 347,3	30 147,3	30 147,3	31 947,3	28 439,2	28 439,2	26 408,2	8427,0	46,87%
Общегосударственные вопросы	11 419,8	11 419,8	11 419,8	14 118,8	14 118,8	14 118,8	14 432,4	14 432,4	17 232,4	17 232,4	19 032,4	15 532,4	15 532,4	13 501,4	2081,6	18,23%
в т.ч. изменения	0,0	0,0	0,0	2 699,0	0,0	0,0	313,6	0,0	2800,0	0,0	1800,0	- 3 500,0	0,0	-2 031,0	-2031,0	X
Культура, кинематография	3 298,0	3 298,0	9 651,4	9 651,4	9 651,4	9 651,4	9 651,4	9 651,5	9 651,5	9 651,5	9 651,5	9 651,5	9 651,5	9 651,5	6353,5	192,65%
в т.ч. изменения	0,0	0,0	6 353,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X
Обслуживание государственного и муниципального долга	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	0,0	0%
в т.ч. изменения	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	3 262,2	3 262,2	3 262,2	3 262,2	3 262,2	3 262,2	3 262,2	3 262,2	3 262,2	3 262,2	3 262,2	3 254,1	3 254,1	3 254,1	-8,1	-0,25%
в т.ч. изменения	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-8,1	0,0	0,0	0,0	X
ДЕФИЦИТ	0,0	10 172,5	10 172,5	10 172,5	10 172,5	10 172,5	10 172,5	10 172,5	10 172,5	10 172,5	10 172,5	10 172,5	10 172,5	10 172,5	10172,5	X

Показатели	Решение о бюджете района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (в ред. от 15.12.2023), тыс. руб.	Решение о бюджете района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (в ред. от 28.12.2024), тыс. руб.	Исполнено	
			тыс. руб.	(в %)
Доходы – всего, в том числе:	577 076,5	696 011,1	684 789,5	98,4
налоговые и неналоговые доходы	130 348,1	150 216,5	139 966,6	93,2
безвозмездные поступления	446 728,4	545 794,6	544 822,9	99,8
Расходы	577 076,5	706 183,6	684 060,7	96,9
Дефицит (-) / Профицит(+)	0	-10 172,5	728,8	X

Таким образом, бюджет района по итогам года был исполнен с профицитом в размере 728,8 тыс. руб. при утвержденном размере дефицита в последней редакции решения о бюджете -10 172,5 тыс. руб.

Исполнение бюджета по доходам

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в бюджет Хвалынского муниципального района зачисляются налоговые доходы от федеральных налогов и сборов и региональных налогов по нормативам отчислений, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации и органами государственной власти субъектов Российской Федерации, неналоговые доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Темп роста доходов бюджета 2023 года по сравнению с 2022 годом составил 123,1 %, в 2024 году увеличение доходов по отношению к предыдущему 2023 году сложилось в размере 113,9%. За тот же период рост расходов бюджета составил в 2023 году 123,4 % и в 2024 году – 114,7%. В 2022, 2023 и 2024 году рост доходов опережал рост расходов, в результате бюджет района исполнен с профицитом.

В решение о бюджете в течение 2024 года изменения вносились 13 раз. В итоге общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета района увеличился на 19868,4 тыс. руб., с 130 348,1 тыс. руб. до 150 216,5 тыс. руб., или на 15,2 %.

Запланированный объем безвозмездных поступлений был увеличен с 446 728,4 тыс. руб. до 545 794,6 тыс. руб. или на 22,2%.

В результате внесения изменений в решение о бюджете района общий объем расходов бюджета района вырос на 129 107,1 тыс. руб., с 577 076,5 тыс. руб. до 706 183,6 тыс. руб., или на 22,4% %.

В ходе исполнения бюджета в соответствии со ст. 217 БК РФ проводилось изменение объемов бюджетных ассигнований путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись, что отражено в таблице № 3.

Таблица №3 (тыс.руб.)

Наименование	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.	Дефицит(-) Профицит(+), тыс. руб.
Решение о бюджете района на 2024 год на плановый период 2025 и 2026 годов (первоначальная редакция)	577 076,5	577 076,5	0
изменения, внесенные в решение в течение года	118 934,6	129 107,1	-10 172,5
в том числе:			
за счет налоговых и неналоговых доходов	19 868,4		
за счет безвозмездных поступлений	99 066,2		
решение с учетом внесенных изменений	696 011,1	706 183,6	-10 172,5
изменения в кассовом плане и сводной бюджетной росписи	0	0	0
Показатели кассового плана и сводной бюджетной росписи бюджета района	696 011,1	706 183,6	-10 172,5

В ходе исполнения бюджета Хвалынского муниципального района доходная часть корректировалась 13 раз. Бюджет Хвалынского муниципального района за 2024 год исполнен по доходам в объеме 684 789,5 тыс. руб. или 98,4% к уточненным бюджетным показателям (696 011,1 тыс. руб.), в том числе:

по собственным доходам – 139 966,6 тыс. руб., что составило 93,2% к уточненному кассовому плану (150 216,5 тыс. руб.) или 20,4% от общей суммы поступивших доходов; по безвозмездным поступлениям – 544 822,9 тыс. руб., что составило 99,8% к уточненным бюджетным показателям (545 794,6 тыс. руб.) или 79,6% от общей суммы доходов.

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов уточненных показателей в сравнении с первоначально утвержденными уменьшилась с 16,7% до 15,7%, неналоговых – осталась неизменной (5,9%), безвозмездных поступлений увеличилась с 77,4% до 78,4%.

Удельный вес исполненных налоговых доходов в доходной части местного бюджета составил 17,4%, в собственных доходах – 85,0% (в 2023 году – 72,8%).

Удельный вес исполненных неналоговых доходов в доходной части местного бюджета составил 3,1%, в собственных доходах – 15,0% (в 2023 году – 27,2%).

Налоговых доходов по отношению к прошлому году поступило на 27 004,6 тыс. руб. больше, неналоговых доходов по отношению к прошлому году поступило на 13 266,91 тыс. руб. меньше.

Таблица №4 (тыс. руб.)

Наименование	Всего по поселению					Исполнение на 01.01.2024	Темп роста (%)
	первоначальный план года	уточненный план года	Исполнение на 01.01.2025	% к плану	% к первоначальному		
Доходы							
Налоговые доходы	96493,3	109397,1	118944,3	108,7	123,3	91939,7	129,4
Налог на доходы физических лиц	57421,5	63821,5	68851,0	107,9	119,9	56717,8	121,4
Акцизы по подакцизным товарам	2083,3	2122,3	2234,7	105,3	107,3	2114,1	105,7
Единый налог на вмененный доход	0,0	0,0	0,0	X	X	-200,2	0,0
Единый с/х налог	9388,5	15853,3	17140,5	108,1	182,6	8421,6	203,5

Государственная пошлина	2500,0	3200,0	3601,7	112,6	144,1	2059,4	174,9
Транспортный налог	21400,0	21400,0	24029,0	112,3	112,3	21249,1	113,1
Налог с применением патентной системы	3700,0	3000,0	3087,4	102,9	83,4	1577,9	195,7
Неналоговые доходы	33854,8	40819,4	21022,3	51,5	62,1	34289,3	61,3
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	1000,0	2000,0	2762,7	138,1	276,3	1842,4	150,0
Доходы от сдачи в аренду имущества	900,0	900,0	603,2	67,0	67,0	928,0	65,0
Прочие доходы от использования имущества	0,0	230,0	234,0	101,7	X	151,6	154,4
Платежи за пользование природными ресурсами	41,6	41,6	30,4	73,1	73,1	25,3	120,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14450,0	30993,3	10749,0	34,7	74,4	11221,3	95,8
Доходы от оказания платных услуг	0	174,3	179,8	103,2	X	18,4	977,2
Штрафы	17463,2	6463,2	6446,4	99,7	36,9	20099,5	32,1
Прочие неналоговые поступления	0,0	17,0	16,8	98,8	X	2,8	610,9
Итого собственных	130348,1	150216,5	139966,6	93,2	107,4	126229,0	110,9

На увеличение доли налоговых и неналоговых доходов повлияла корректировка отдельных налогов в сторону увеличения. Основной бюджетообразующий налог - налог на доходы физических лиц зачислен в районный бюджет в объеме 68 851,0 тыс. руб., что составило 107,9% уточненных плановых назначений. Удельный вес НДФЛ в собственных доходных источниках составил 49,2% против 44,9% в 2023 году. По сравнению с 2023 годом поступление налога увеличилось на 12 133,2 тыс. руб. или на 21,4%.

Наибольшую долю в налоговых и неналоговых доходах районного бюджета в 2024 году занимали: налог на доходы физических лиц – 49,2%, транспортный налог -17,2 %, единый с/х налог -12,2%, доходы от продажи материальных и не материальных активов – 7,7%, штрафы – 4,6%.

Недоимка в бюджет района по налоговым доходам по состоянию на 01.01.2025 составила 8 916,3 тыс. руб. По отношению к прошлому периоду отчетного года недоимка уменьшилась на 1 148,3 тыс. руб. (на 01.01.2024 – 10064,6 тыс. руб.).

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными показателями доходная часть бюджета муниципального района в 2024 году по налоговым и неналоговым доходам выполнена на 107,4 %, а по сравнению с уточненным планом – выполнена на 93,2%.

Налоговые доходы исполнены на 108,7% к уточненным назначениям, при плане 109 397,1 тыс. рублей поступило 118 944,3 тыс. рублей, что на 22 451,0 тыс. руб. больше первоначально запланированных и на 27 004,6 тыс. руб. больше, чем в 2023 году. Удельный вес налоговых доходов в налоговых и неналоговых доходах составил 84,5 %.

Налог на доходы физических лиц исполнен в сумме 68 851,0 тыс. руб. или 119,9% к первоначально утвержденным плановым назначениям (57 421,5 тыс. руб.) и 107,9% к уточненным плановым назначениям (63 821,5 тыс. руб.). По отношению к предшествующему отчетному периоду, поступление в бюджет района налога на доходы физических лиц увеличилось на 12 133,2 тыс. руб.

Недоимка по данному налогу по состоянию на 01.01.2025 составляла 2 563,5 тыс. руб. В отчетном периоде произошло увеличение размера недоимки по налогу на доходы физических лиц по сравнению с 2023 годом (1 606,3 тыс. руб.) на 59,6% или на 957,2 тыс. руб.

Администратором данного налога являлась Межрайонная ИФНС № 2 по Саратовской области.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации составили 2 234,7 тыс. рублей, что составляет 105,3% от показателей кассового плана (2 122,3 тыс. руб.) и на 120,6 тыс. руб. больше чем в 2023 году.

Единый сельскохозяйственный налог исполнен в сумме 17 140,5 тыс. руб. или 108,1% к уточненным плановым назначениям (15 853,3 тыс. руб.), 182,6% к первоначальным плановым назначениям (9 388,5 тыс. руб.) и 203,5% к уровню 2023 года (8 421,6 тыс. руб.). По отношению к предшествующему отчетному периоду, поступление в бюджет района по данному налогу увеличилось на 8 718,9 тыс. руб. Недоимка по налогу на 01.01.2025 уменьшилась по сравнению с 01.01.2024 на 6,9 тыс. руб. (9,6 тыс.руб.) и составила 2,7 тыс. руб. Администратором данного налога являлась Межрайонная ИФНС № 2 по Саратовской области.

Поступление налога, взимаемого в связи с **применением патентной системы налогообложения**, составило 3 087,4 тыс. руб., выполнение составило 102,9% к уточненным плановым назначениям (3 000,0 тыс. руб.), 83,4% к первоначальным (3 700,0 тыс. руб.). По отношению к предшествующему отчетному периоду, поступление в бюджет района по данному налогу увеличилось на 1 509,5 тыс. руб. Недоимка по налогу на 01.01.2025 составила 153,4 тыс. руб.

Транспортный налог поступил в бюджет в объеме 24 029,0 тыс. руб. или 112,3% к уточненным назначениям, к первоначальным назначениям исполнение составило 112,3% и 113,1% к уровню 2023 года (21 249,1 тыс. руб.). По отношению к предшествующему отчетному периоду, поступление в бюджет района по данному налогу увеличилось на 2 779,9 тыс. руб. Недоимка по транспортному налогу на 01.01.2025 составила 6 195,5 тыс. руб. (с организаций – 64,2 тыс. руб., с физических лиц – 6 131,3 тыс. руб.), уменьшилась по сравнению с 01.01.2024 на 2 148,4 тыс. руб. (8 343,9 тыс.руб.).

В отчетном году увеличились поступления в бюджет района от уплаты **государственной пошлины** и составили 3 601,7 тыс. руб. или 112,6% к уточненным назначениям, к первоначальным назначениям исполнение составило 144,1%. По сравнению с 2023 годом поступление в бюджет госпошлины увеличилось на 1 542,3 тыс. руб. или на 75,0%.

Неналоговые доходы зачислены в бюджет Хвалынского муниципального района в сумме 21 022,3 тыс. руб. Уточненные плановые назначения (40 819,4 тыс. руб.) исполнены на 51,5%, от первоначальных назначений 33 854,8 тыс.руб. По отношению к прошлому году неналоговых доходов поступило на 13266,9 тыс. руб. меньше.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности получены в размере 3 599,9 тыс. руб., или 115,0% к уточненному годовому плану (3 130,0 тыс. руб.) и 189,5% к первоначально утвержденному (1 900,0 тыс. руб.). В сравнении с соответствующим периодом прошлого года доходов от

использования имущества (2 922,0 тыс. руб.) в отчетном периоде получено больше на 677,9 тыс. руб.

Наибольший удельный вес 76,7% в структуре доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляет арендная плата за земли. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, увеличились по сравнению с 2023 годом на 82,4 тыс. руб.

Необходимо отметить, что по данному источнику имелись резервы - общая задолженность по арендной плате за земли в бюджет района ХМР на 01.01.2025 года составила 906,9 тыс. руб., что на 104,0 тыс. руб. больше предыдущего периода. Администратором данного налога являлась администрация Хвалынского муниципального района.

Всего заключено договоров аренды земли за 2024 год - 13 шт, расторгнуто 11 договоров, на 01.01.2025 года действовало 302 договора.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального района на 01.01.2025 составили 603,2 тыс. руб. или 67,0% от уточненного годового плана и 67,0% от первоначально утвержденного кассового плана (900,0 тыс. руб.). Относительно предыдущего года (928,0 тыс. руб.) указанные доходы уменьшились на 324,8 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2025 года действовало договоров аренды муниципального имущества с суммарной годовой арендной платой 1 172,0 тыс. руб. Кредиторской задолженности за аренду имущества не было.

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в сумме 30,4 тыс. руб. или 73,1% к уточненному плану, первоначально запланировано поступление платежей в размере 41 ,6 тыс. руб. В сравнении с соответствующим периодом прошлого года платежи при пользовании природными ресурсами (25,3 тыс. руб.) в отчетном периоде увеличились на 5, тыс. руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства первоначально не были запланированы. Поступления составили 179,8 тыс. руб. или 103,2% к уточненному плану. В 2023 году поступления составили - 18,4 тыс. руб., что меньше, чем в отчетном году на 161,4 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 2024 год поступили в размере 10 749,00 тыс. руб., или 34,7% к уточненному плану (30 993,3 тыс. руб.) и 74,4% к первоначально утвержденным показателям (14 450,0 тыс. руб.).

Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) получены в размере 1 969,9 тыс. руб. при плановых назначениях 1520,0 тыс. руб. или 129,6%.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений получены в размере 8 779,1 тыс. руб., или 29,8% к уточненному кассовому плану и 292,6% к первоначальному по данному источнику. В 2023 году поступления составили 9 885,5 тыс. руб. Уменьшение доходов по указанному источнику произошло в связи с уменьшением числа заявок на участие в аукционах и снижением объема реализации земельных участков.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в бюджет района в размере 6 446,4 тыс. руб. или 99,7% уточненных назначений. По сравнению с 2023 годом поступления уменьшились на 13 653,1 тыс. руб. (20 099,5 тыс. руб.). Задолженность по штрафам, налагаемым административной комиссией составила 13,6 тыс. руб. (13,0 тыс.руб. - на 01.01.2024), комиссией по делам несовершеннолетних - 12,5 тыс. руб. (снизилась на 1,3 тыс.руб. по сравнению с прошлым периодом).

Наибольшие размеры поступлений штрафов составили по администраторам: Федеральная служба по надзору в сфере природопользования - 5 814,4 тыс. руб., Комитет по

обеспечению деятельности мировых судей Саратовской области - 498,0 тыс. руб., администрация ХМР – 80,9 тыс. руб.

Прочие неналоговые доходы фактическое исполнение составило 16,8 тыс. руб. В 2023 году поступления составили 2,7 тыс. руб.

Безвозмездные поступления на 01.01.2025 исполнены в сумме 544 822,9 тыс. руб., или 99,8% к уточненным бюджетным назначениям и 122,0% к первоначально утвержденным. Всего за 2024 год безвозмездных поступлений в Хвалынский муниципальный район по сравнению с 2023 годом поступило на 69 884,3 тыс. руб. больше. В структуре местного бюджета сохранилась значительная доля дотаций, субсидий, субвенций из бюджетов бюджетной системы других уровней бюджетов. Доля безвозмездных поступлений в общих доходах района составила 79,6%.

Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности составили 113 480,9 тыс. руб. или 100,0% к уточненным бюджетным назначениям, первоначально утвержденным – 100,0%, по отношению к 2023 году поступления уменьшились на 9 378,0 тыс. руб. или на 7,6%. Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности за 2023 год поступило 122858,9 тыс. руб.

Прочие дотации поступили в размере 24 678,5 тыс.руб., что на 14 381,1 тыс.руб. больше по сравнению с 2023 годом (10 297,4 тыс.руб.).

Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) поступили в бюджет района в сумме 78 421,4 тыс. руб. и составили 100,0% от уточненных бюджетных назначений (78 421,5 тыс. руб.), первоначальные назначения запланированы в размере 77 215,4 тыс. руб., по сравнению с 2023 годом (63 055,6 тыс. руб.) поступления увеличились на 15 365,8 тыс. руб. или на 24,4%. Также, в 2024 году были получены доходы от возврата субсидий прошлых лет в сумме 1 393,6 тыс. руб. или 100% от уточненного плана, в 2023 году данного вида дохода поступило в сумме 1 406,1 тыс.руб.

Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 285 093,1 тыс. руб. или 122,1%, от первоначально утвержденных назначений (233 541,5 тыс. руб.) и 99,7% от уточненного плана, это на 51 551,6 тыс. руб. больше первоначально утвержденных назначений и на 35 677,4 тыс. руб. больше поступлений 2023 года.

Иные межбюджетные трансферты составили 41 889,0 тыс. руб. или 100,0% от уточненных бюджетных назначений или на 28 719,7 тыс. руб. больше первоначально утвержденных бюджетных назначений и на 13938,5 тыс. руб. больше поступлений 2023 года.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили -134,5 тыс. руб. или 100,0% от уточненного плана.

Подводя итоги работы по исполнению доходной части, в целом, результаты исполнения бюджета по доходам можно назвать удовлетворительными. При этом, ранее приоритетные задачи остались актуальными и для очередного финансового года – это снижение недоимки, увеличение доходной части бюджета, и работа по своевременному взысканию дебиторской задолженности, как одного из важных факторов наполняемости бюджета.

Таблица №5 (тыс.руб.)

Наименование	Всего по району						
	Первоначальный план года	Уточненный план года	Исполнение на 01.01.25	% к плану	% к первоначальному	Исполнение на 01.01.24	Темп роста (%)
Безвозмездные перечисления	446728,4	545794,6	544822,9	99,8	122,0	474938,6	114,7

Дотации бюджетам бюджетной системы	122802,2	138159,4	138159,4	100,0	108,4	133156,3	103,6
Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности	113480,9	113480,9	113480,9	100,0	100,0	122858,9	92,4
Прочие дотации бюджетам муниципальных районов	9321,3	24678,5	24678,5	100,0	264,7	10297,4	239,6
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:	77215,4	78421,5	78421,4	100,0	101,6	63055,6	126,6
Субсидии бюджетам муниципальных районов на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания образовательных организаций различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ, для создания информационных систем в образовательных организациях	0,0	351,0	351,0	100,0	X	0,0	0,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам	3124,3	3059,5	3059,5	100,0	97,9	1633,1	187,3
Субсидии бюджетам муниципальных районов на обновление материально-технической базы	6957,2	6952,0	6952,0	100,0	99,9	0,0	X

образовательных организаций для внедрения цифровой образовательной среды и развития цифровых навыков обучающихся							
Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	7677,4	7650,2	7650,2	100,0	99,6	7369,4	103,8
Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2942,3	X
Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	670,4	X
Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры	182,3	182,3	182,3	100,0	100,0	90,2	202,1
Субсидии бюджетам муниципальных районов области на обеспечение сохранения достигнутых показателей повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы	26600,3	34647,4	34647,4	100,0	130,2	27235,4	127,2
Субсидии бюджетам муниципальных районов области на проведение капитального и текущего ремонта муниципальных образовательных организаций	14440,7	13940,7	13940,7	100,0	96,5	11493,6	121,3
Субсидии бюджетам муниципальных	6118,0	4367,9	4367,9	100,0	71,4	4047,8	107,9

районов области на обеспечение условий для создания центров образования цифрового и гуманитарного профилей							
Субсидии бюджетам муниципальных районов области на обеспечение условий для функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях	8903,8	5059,1	5059,0	100,0	56,8	3711,0	136,3
Субсидии бюджетам муниципальных районов области на обеспечение условий для внедрения цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях	211,4	211,4	211,4	100,0	100,0	52,2	405,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов области на проведение капитального и текущего ремонта спортивных залов муниципальных образовательных организаций	3000,0	2000,0	2000,0	100,0	66,7	3000,0	66,7
Субсидии бюджетам муниципальных районов области на достижение показателей результативности по обеспечению развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	810,2	X
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:	233541,5	286064,7	285093,1	99,6	122,1	249415,7	106,8
Субвенции бюджетам муниципальных районов области на финансовое обеспечение	186678,7	215878,6	215878,6	100,0	115,6	185411,9	116,4

образовательной деятельности муниципальных общеобразовательных учреждений							
Субвенции бюджетам муниципальных районов области на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	466,7	466,7	464,3	100,0	100,0	394,0	117,8
Субвенции бюджетам муниципальных районов на исполнение государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям	1282,2	1274,0	1274,0	100,0	99,4	1219,9	104,4
Субвенции бюджетам муниципальных районов области на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по образованию и обеспечению деятельности административных комиссий, определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях	466,7	466,7	466,7	100,0	100,0	394,0	118,5
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних граждан в части расходов на оплату труда, уплату	933,5	933,5	932,0	99,8	99,8	788,0	118,3

страховых взносов по обязательному социальному страхованию в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации, обеспечение деятельности штатных работников							
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	394,0	X
Субвенции бюджетам муниципальных районов области на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации предоставления компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	160,9	160,9	160,9	100,0	100,0	151,1	106,5
Субвенции бюджетам муниципальных районов области на компенсацию родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	3184,8	2000,0	2000,0	100,0	62,8	3288,4	60,8

Субвенция бюджетам муниципальных районов области на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2124,4	X
Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования	3074,6	3074,6	3074,6	100,0	100,0	3834,0	80,2
Субвенции бюджетам муниципальных районов области на частичное финансирование расходов на присмотр и уход за детьми дошкольного возраста в муниципальных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	603,0	603,0	603,0	100,0	100,0	1265,3	47,6
Субвенции бюджетам муниципальных районов области на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации предоставления питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных образовательных организациях,	184,6	182,9	182,9	100,0	99,1	116,5	157,0

реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, по предоставлению компенсации стоимости горячего питания родителям (законным представителям) обучающихся по образовательным программам начального общего образования на дому детей-инвалидов и детей, нуждающихся в длительном лечении, которые по состоянию здоровья временно или постоянно не могут посещать образовательные организации, и частичному финансированию расходов на присмотр и уход за детьми дошкольного возраста в образовательных организациях, реализующих основную образовательную программу дошкольного образования							
Субвенции бюджетам муниципальных районов области на финансовое обеспечение образовательной деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций	25748,2	43676,8	43676,8	100,0	169,6	39472,5	110,6
Субвенции бюджетам муниципальных районов области на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий при осуществлении	635,0	953,9	0,0	0,0	0,0	907,1	0,0

деятельности по обращению с животными без владельцев							
Субвенции бюджетам муниципальных районов области на компенсацию стоимости горячего питания родителям (законным представителям) обучающихся по образовательным программам начального общего образования на дому детей-инвалидов и детей, нуждающихся в длительном лечении, которые по состоянию здоровья временно или постоянно не могут посещать образовательные организации	42,3	42,4	28,6	67,5	67,6	20,1	142,3
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	2,8	1,3	1,3	100,0	46,4	2,4	54,2
Субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	10077,5	16349,4	16349,4	100,	162,2	9632,1	169,7
Иные межбюджетные трансферты	13 169,3	41889,9	41889,9	100,0	318,1	27951,4	149,9
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в	284,2	284,2	284,2	100,0	100,0	284,2	100,0

соответствии с заключенными соглашениями							
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, г. Байконура и федеральной территории "Сириус", муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций	0,0	260,3	260,3	100,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	1360,2	1360,2	1360,2	100,0	100,0	2175,1	62,5
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	11524,9	39985,2	39985,2	100,0	346,9	25492,1	156,9
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы	0,0	1393,6	1393,6	100,0	0,0	1406,1	99,1

Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет							
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	0,0	1393,6	1393,6	100,0	0,0	1406,1	99,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-134,5	-134,5	100,0	0,0	-46,5	289,2
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	0,0	-134,5	-134,5	100,0	0,0	-44,4	302,9
Возврат остатков субсидий на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей из бюджетов муниципальных районов	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-2,1	X

Исполнение бюджета по расходам

В соответствии со ст. 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение бюджета муниципального района осуществляется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Расходование бюджетных средств в 2024 году проводилось исходя из обеспечения социально – значимых расходных обязательств.

Расходная часть бюджета района за 2024 год составила 684 060,7 тыс. руб. или 118,5% к первоначально утвержденным бюджетным ассигнованиям (577 076,5 тыс. руб.), увеличение составило 106 984,2 тыс. руб. По отношению к уточненным бюджетным ассигнованиям (706 183,6 тыс. руб.) расходы исполнены на 96,9%. Уточненные бюджетные ассигнования увеличились по отношению к первоначально утвержденным решением

Собрания от 15.12.2023 № 781 на 129107,1 тыс. руб.

По отношению к прошлому отчетному периоду расходы бюджета увеличились на 87 782,5 тыс.руб. или на 14,7%

Динамика исполнения расходной части бюджета представлена в таблице № 6.

Исполнение бюджета по главным распорядителям в 2023 году сложилось следующим образом:

Таблица №6 (тыс.руб.)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Код глав- ного распо- ряди- теля	Первона- чальная бюджетная роспись 2024 года	Уточнен- ная бюджет ная роспись 2024 года	Исполне- ние 2024 года	% исполн ения	Исполне- ние 2023 года	Темп роста %
Собрание ХМР	229	808,4	986,9	986,9	100,0	808,7	122,0
Администрация ХМР	233	163355,4	212774,4	205039,9	96,4	191144,5	107,3
Управление образования администрации ХМР	232	393647,9	464141,2	449877,7	96,9	384495,8	117,0
Финансовое управление администрации ХМР	300	17981,2	26408,2	26283,3	99,5	18889,8	139,1
Контрольно – счетная комиссия ХМР	259	1283,6	1872,9	1872,9	100,0	939,4	199,4
Итого	X	577076,5	706183,6	684060,7	96,9	596278,2	114,7

Исполнение бюджета по расходам по разделам бюджетной классификации сложилось следующим образом:

Таблица №7 (тыс.руб.)

Наименов ание расходов	2023, исполн ение тыс. рублей	2024, первонач альный план тыс. рублей	2024, уточненн ый план тыс. рублей	2024, исполнение					Структура, %	
				тыс. рублей	Отклон ение исполн ения от плана	% к уточн енно му плану на 2024 год	% к перво начал ьном у плану 2024 год	% к факт у 2023	2023	2024
Общегосуд арственные вопросы	99080,2	96495,3	107410,1	106827,4	-582,7	99,5	110,7	107,8	16,6%	15,7%

Функционирование высшего должностного лица муниципального образования 0102	2685,6	2990,7	3108,0	3103,0	-5,0	99,8	103,8	115,5	0,5/2,7	0,5/2,9
Функционирование законодательных (представительных) органов власти 0103	698,7	698,3	848,6	848,7	0,1	100,0	121,5	121,5	0,1/0,7	0,1/0,8
Функционирование местных администраций 0104	28263,0	24942,50	40321,3	40159,9	-161,4	99,6	161,0	142,1	4,7/28,5	5,9/37,6
Судебная система 0105	2,4	2,80	1,3	1,3	0	100,0	46,4	54,2	0,0/0,0	0,0/0,0
Обеспечение деятельности финансового органа и контрольно-счетной комиссии 0106	10817,0	11441,90	14339,1	14214,3	-124,8	99,1	124,2	131,4	1,8/10,9	2,1/13,3
Резервные фонды 0111	0,0	200,0	0,0	0,0	0	X	0,0	X	0,0/0,0	0,0/0,0
Другие общегосударственные вопросы 0113	56613,5	56219,10	48791,8	48500,2	-291,6	99,4	86,3	85,7	9,5/57,2	7,1/45,4
Национальная оборона	0,0	0,0	0,0	0	0	X	X	X	0,0%	0,0/0,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка 0203	0,0	0,0	0,0	0,0	0	X	X	X	0,0/0,0	0,0/0,0
Национальная экономика	34481,3	24650,3	33563,0	29013,3	-4549,7	86,4	117,7	84,1	5,8%	4,3%
Сельское хозяйство и рыболовство 0405	1018,3	680,0	1005,1	51,1	-954	5,1	7,5	5,0	0,2/2,9	0,0/0,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды) 0409	26575,1	23483,3	32081,3	28485,5	-3595,8	88,8	121,3	107,2	4,4/77,1	4,2/98,2

Другие вопросы в области национальной экономики 0412	6887,9	487,0	476,6	476,7	0,1	100,0	97,9	6,9	1,2/20,0	0,1/1,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	5646,4	411,6	13038,5	13038,5	0	100,0	3167,8	230,9	1,0%	1,9%
Жилищное хозяйство 0501	87,3	111,6	99,6	99,6	0	100,0	89,2	114,1	0,0/1,5	0,0/0,8
Коммунальное хозяйство 0502	5559,1	300,0	12938,9	12938,9	0	100,0	4313,0	232,8	1,0/98,5	1,9/99,2
Благоустройство 0503	0,0	0,0	0,0	0	0	X	X	X	0,0/0,0	0,0/0,0
Образование	381060,8	390422,0	461885,4	447635,4	-14250	96,9	114,7	117,5	63,9%	65,4%
Дошкольное образование 0701	97053,5	88397,9	119580,5	115368,4	-4212,1	96,5	130,5	118,9	16,3/25,5	16,9/25,8
Общее образование 0702	240625,6	263078,3	288156,9	281477,2	-6679,7	97,7	107,0	117,0	40,4/63,1	41,1/62,9
Дополнительное образование 0703	19815,0	17493,5	25707,6	25064,1	-643,5	97,5	143,3	126,5	3,3/5,2	3,7/5,6
Молодежная политика 0707	88,4	150,0	143,2	143,2	0	100,0	95,5	162,0	0,0/0,0	0,0/0,0
Другие вопросы в области образования 0709	23478,3	21302,3	28297,2	25582,5	-2714,7	90,4	120,1	109,0	3,9/6,2	3,7/5,7
Культура, кинематография	59714,7	55453,5	73703,7	71009,7	-2694	96,3	128,1	118,9	10,0%	10,3%
Культура 0801	59148,2	54650,5	73524,4	70830,4	-2694	96,3	129,6	119,8	9,9/99,1	10,3/99,7
Другие вопросы в отрасли культуры 0804	566,5	803,0	179,3	179,3	0	100,0	22,3	31,7	0,1/0,9	0,0/0,3
Социальная политика	8584,9	4840,1	9818,9	9785,4	-33,5	99,7	202,2	114,0	1,4%	1,4%
Пенсионное обеспечение 1001	1161,0	1195,8	1218,1	1218,1	0	100,0	101,9	104,9	0,2/13,5	0,2/12,4
Социальное обеспечение населения 1003	3318,6	418,4	6344,8	6325,0	-19,8	99,7	1511,7	190,6	0,5/38,7	0,9/64,7

Охрана семьи и детства 1004	4105,3	3225,9	2256,0	2242,3	-13,7	99,4	69,5	54,6	0,7/47,8	0,3/22,9
Физическая культура и спорт	132,3	280,0	219,6	206,6	-13	94,1	73,8	156,2	0,0%	0,0%
Физическая культура и спорт 1101	132,3	280,0	219,6	206,6	-13	94,1	73,8	156,2	0,0/100,0	0,0/100,0
Средства массовой информации	1793,2	1260,3	3289,1	3289,1	0	100,0	261,0	183,4	0,3%	0,5%
Другие вопросы в области средств массовой информации 1204	1793,2	1260,3	3289,1	3289,1	0	100,0	261,0	183,4	0,3/100,0	0,5/100,0
Обслуживание муниципального долга	1,2	1,2	1,2	1,2	0	100,0	100,0	100,0	0,0%	0,0%
Обслуживание внутреннего муниципального долга 1301	1,2	1,2	1,2	1,2	0	100,0	100,0	100,0	0,0/100,0	0,0/100,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам	5783,2	3262,2	3254,1	3254,1	0	100,0	99,8	56,3	1,00%	0,5%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 1401	3199,9	3262,2	3254,1	3254,1	0	100,0	99,8	101,7	0,6/55,3	0,5/100,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера 1403	2583,3	0,0	0,0	0,0	0	X	X	0,0	0,4/44,7	0,0/0,0
Результат исполнения бюджета (дефицит "-", профицит "+")	4889,4	0,0	-10172,5	728,9	10901,4	-7,2	X	14,9	X	X
ИТОГО РАСХОДОВ	596278,2	577076,5	706183,6	684060,7	-22122,9	96,9	118,5	114,7	100	100

Наибольший удельный вес в расходах бюджета района пришелся на социальную сферу.

На социальную сферу (образование, культуру и кинематографию, социальную политику) районным бюджетом первоначально планировались расходы в сумме 450 715,6

тыс. руб. или 78,1% от общей суммы расходов бюджета 2024 года. С учётом внесённых изменений расходы на социальную сферу были увеличены на 94 692,4 тыс. руб. и составили 545 408,0 тыс. руб. или 77,2% от общей суммы расходов бюджета 2024 года. Фактическое исполнение составило 528 430,5 тыс. руб. или 96,9% к уточненным бюджетным ассигнованиям и 77,2% от общей суммы расходов бюджета. По сравнению с предшествующим отчетным периодом фактические расходы на социальную сферу увеличились на 79 070,1 тыс. руб. или на 17,6%.

Удельный вес расходов бюджета района по разделам функциональной классификации в общей сумме расходов 2024 года составили:

- образование - 65,4%, общегосударственные вопросы - 15,7%, культура, кинематография - 10,3%, национальная экономика - 4,3%, жилищно - коммунальное хозяйство - 1,9%, социальная политика - 1,4%, межбюджетные трансферты составили 0,5%, средства массовой информации - 0,5%.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» состоял из семи подразделов и аккумулировал расходы на общегосударственные вопросы.

Решением о бюджете расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» утверждены в сумме 96 495,3 тыс. руб. Уточненные бюджетные назначения по данному разделу составили 107 410,1 тыс. руб. Кассовые расходы составили 106 827,4 тыс. руб. или 99,5% к уточненным бюджетным назначениям.

Финансирование следующих подразделов составило:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» 3 103, тыс. руб. или 99,8% к уточненным бюджетным назначениям (3 108,0 тыс. руб.). Расходы по сравнению с 2023 годом увеличились на 417,4 тыс. руб.;

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» - 848,7 тыс. руб. или 100,0 % уточненных бюджетных назначений (848,7 тыс. руб.). Расходы увеличились на 150,0 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом;

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 40 159,9 тыс. руб. или 99,6% к уточненным бюджетным назначениям (40 321,3 тыс. руб.). В 2024 году расходы по данному подразделу увеличились по сравнению с 2023 годом на 11 896,9 тыс. руб.;

0105 «Судебная система» - 1,3 тыс. руб. или 100,0% к уточненным бюджетным назначениям (1,3 тыс. руб.). По данному подразделу уменьшение составило 1,1 тыс. руб. к 2023 году;

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора» - 14 214,3 тыс. руб. или 99,1% к уточненным ассигнованиям (14 339,1 тыс. руб.). По сравнению с 2023 годом расходы увеличились на 3 397,3 тыс. руб.;

0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 48 500,2 тыс. руб. или 99,4% к утверждённым назначениям (48 791,8 тыс.руб.), по сравнению с 2023 годом расходы уменьшились на 8 113,3 тыс. руб.

Расходы бюджета по разделу **04 «Национальная экономика»** составили 29 013,3 тыс. руб., или 86,4% от уточненных бюджетных назначений (33 563 тыс. руб.), по сравнению с 2023 годом уменьшились на 5 468,0 тыс. руб. (34 481,3 тыс. руб.):

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» уточненные бюджетные назначения в сумме 1005,1 тыс. руб. исполнены 51,1 тыс. руб., не исполнена сумма по переданным полномочиям по организации проведения мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев.

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» исполнено 28 485,5 тыс. руб. или 88,8% к уточненным бюджетным назначениям (32 081,3 тыс. руб.), по сравнению с 2023 годом увеличение составило 1 910,4 тыс. руб. (26 575,1 тыс. руб.). Расходы за счет средств

дорожного фонда ХМР составили 28 485,5 тыс. руб., в том числе на содержание автомобильных дорог 3 400,2 тыс. руб., на приобретение дорожной и эксплуатационной техники – 8 065,3 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений из бюджета муниципального района на осуществление дорожной деятельности – 17 000,0 тыс. руб.;

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнено 476,7 тыс. руб. или 100,0% к уточненным бюджетным назначениям (476,6 тыс. руб.) и на 6 411,2 тыс.руб. меньше чем в 2023 году (6887,9 тыс. руб.). В состав данного подраздела входили расходы на обеспечение мероприятий Муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Хвалынском районе» в сумме 27,9 тыс. руб., «Развитие молодежной политики, физической культуры и туризма в Хвалынском муниципальном районе» в сумме 77,5 тыс. руб., и «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Хвалынского муниципального района» в сумме 361,3 тыс. руб., исполнение отдельных обязательств составило 10,0 тыс. руб.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** решением о бюджете первоначально были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 411,6 тыс. руб. Уточненные ассигнования составили 13 038,5 тыс. руб. Кассовое исполнение сложилось в сумме 13 038,5 тыс. руб. По сравнению с 2023 годом расходы увеличились на 7 392,1 тыс. руб. (5 646,4 тыс. руб.):

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» исполнено 99,6 тыс. руб. или 100,0% от уточненных бюджетных назначений (99,6 тыс. руб.), что больше на 12,3 тыс. руб. по сравнению с 2023 годом. В состав данного подраздела входили расходы на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда;

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы составили 12 938,9 тыс. руб. или 100,0% к уточненному плану (12 938,9 тыс. руб.). Увеличение расходов по данному подразделу по сравнению с 2023 годом составило 7 379,8 тыс. руб. (5 559,1 тыс. руб.);

Раздел 07 «Образование» аккумулировал расходы на целенаправленный процесс воспитания и обучения в интересах человека, общества, государства. Исполнение по данному разделу составило 447 635,4 тыс. руб., или 96,9% к уточненным бюджетным назначениям (461 885,4 тыс. руб.). Увеличение по сравнению с 2023 годом (381 060,8 тыс. руб.) составило 66 574,6 тыс. руб.

Расходы на дошкольное образование (подраздел 0701) составили 115 368,4 тыс. руб., или 96,5% к уточненным бюджетным показателям (119 580,5 тыс. руб.). По сравнению с 2023 годом расходы увеличились на 18 314,9 тыс. руб. (97053,5 тыс. руб.).

Расходы на общее образование (подраздел 0702) составили 281 477,2 тыс. руб., или 97,7% к уточненным бюджетным показателям (288 156,9 тыс. руб.), увеличение по сравнению с 2023 годом составило 40 851,6 тыс. руб. (281 477,2 тыс. руб.).

Расходы на дополнительное образование детей (подраздел 0703) составили 25 064,1 тыс. руб., или 97,5% к уточненным бюджетным показателям (25 707,6 тыс. руб.). В 2023 году расходы по данному подразделу составили 19 815,0 тыс. руб.

Расходы на молодежную политику и оздоровление детей (подраздел 0707) по сравнению с 2023 годом увеличились на 54,8 тыс. руб. и составили 143,2 тыс. руб., или 100% к уточненным назначениям (143,2 тыс. руб.).

Исполнение подраздела 0709 «Другие вопросы в области образования» составило 25 582,5 тыс. руб., или 90,4% к уточненным бюджетным назначениям (28 297,2 тыс. руб.). По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу увеличились на 2 104,2 тыс. руб. (23 478,3 тыс. руб.)

Раздел 08 «Культура, кинематография» состоял из двух подразделов и аккумулировал расходы на предоставление услуг в этой сфере, обеспечение деятельности учреждений культуры, управление объектами, предназначенными для культурных целей, организацию, проведение или поддержку культурных мероприятий. Первоначально утвержденные бюджетные назначения на 2024 год по разделу составили 55 543,5 тыс.руб., уточненные –

73 703,7 тыс. руб. Кассовые расходы за отчетный период исполнены в сумме 71 009,7 тыс.руб.

По подразделу 0801 «Культура» исполнено 70 830,4 тыс. руб., или 96,3% к уточненным бюджетным назначениям (73 524,4 тыс. руб.). По сравнению с 2023 годом (59 148,2 тыс. руб.) расходы увеличились на 11 682,2 тыс. руб. Увеличение в основном обусловлено в связи с увеличением в 2024 году межбюджетных трансфертов на обеспечение сохранности достигнутых показателей повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в части повышения оплаты труда.

Расходы по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» составили 179,3 тыс. руб. или 100% уточненных бюджетных назначений (179,3 тыс. руб.). Расходы по подразделу по сравнению с 2023 годом (566,5 тыс. руб.) уменьшились на 387,2 тыс. руб.

Исполнение по разделу **10 «Социальная политика»** составило 9 785,4 тыс. руб., или 99,7% к уточненным бюджетным назначениям (9 818,9 тыс. руб.), по сравнению с предыдущим отчетным периодом расходы увеличились на 1 200,5 тыс. руб.

Расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнены в сумме 1 218,1 тыс. руб., или 100%.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» исполнение составило 6 325,0 тыс. руб., или 99,7% к уточненным бюджетным назначениям.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» исполнено 2 242,3 тыс. руб. или 99,4% к уточненным бюджетным назначениям (2 256,0 тыс. руб.).

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнение составило 206,6 тыс. руб., или 94,1% к уточненным бюджетным назначениям (219,6 тыс. руб.), по сравнению с предыдущим отчетным периодом расходы увеличились на 74,3 тыс. руб. расходы проведены по подразделу 1101 «Физическая культура».

По разделу 12 «Средства массовой информации» подраздел 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» первоначально утвержденные бюджетные назначения составили 1 260,3 тыс. руб., уточненные ассигнования – 3 289,1 тыс. руб. Кассовые расходы составили 100,0% к уточненным утвержденным назначениям или 3 289,1 тыс. руб. По данному разделу произошло увеличение расходов по сравнению с 2023 годом на 1 495,9 тыс. руб.

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы составили 1,2 тыс. руб. или 100,0% к уточненным назначениям (1,2 тыс. руб.). Вышеуказанная сумма сложилась за счет уплаты процентов по бюджетным кредитам. По сравнению с 2023 годом расходы Хвалынского муниципального района на обслуживание муниципального долга не изменились.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» расходы составили 3 254,1 тыс. руб. или 100,0% к уточненным бюджетным назначениям (3 254,1 тыс. руб.). Уменьшение по сравнению с 2023 годом (5 783,2 тыс. руб.) составило 2 529,1 тыс. руб.

Расходы по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений» составили 3 254,1 тыс. руб.

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» расходы не производились.

Исполнение программной части бюджета

Решением Соборания ХМР от 15.12.2023 №781 «О бюджете Хвалынского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» первоначально было утверждено финансирование 18 муниципальных программ в сумме 456 971,7 тыс. руб., уточнены на конец года 16 муниципальных программ в сумме 559 646,7 тыс. руб. Исполнение муниципальных программ составило 538 566,2 тыс. руб. или 96,2% Общая доля средств, выделенная из районного бюджета на исполнение муниципальных программ в 2024 году,

составила 78,7% от общей суммы расходов бюджета ХМР, в 2023 году – 76,7%. По отношению к 2023 году расходы на реализацию муниципальных программ увеличились на 81 066,2 тыс. руб.

Таблица №8(тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	КЦСР	Решение Собрания ХМР от 15.12.2023 №781	Уточнено решением Собрания ХМР от 28.12.2023 № 930	Исполне но	% испол нения
Муниципальная программа "Обеспечение населения доступным жильем в Хвалынском муниципальном районе "	70 0 00 00000	663,0	902,7	902,7	100,0
Муниципальная программа "Социально- экономическое развитие сельскохозяйственного производства Хвалынского муниципального района"	71 0 00 00000	45,0	51,1	51,1	100,0
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Хвалынском районе »	72 0 00 00000	30,0	27,9	27,9	100,0
Муниципальная программа "Развитие и совершенствование деятельности муниципальных учреждений культуры "	73 0 00 00000	33 441,9	40 445,1	37 740,3	93,3
Муниципальная программа «Развитие молодежной политики, физической культуры и туризма в Хвалынском муниципальном районе »	74 0 00 00000	545,0	440,3	427,3	97,0
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Хвалынского муниципального района »	75 0 00 00000	342,0	361,2	361,2	100,0
Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления Хвалынского муниципального района»	76 0 00 00000	2 517,7	2 571,6	2 571,6	100,0
Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья в Хвалынском муниципальном районе »	77 0 00 00000	6,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма и противодействие злоупотреблению наркотикам и их незаконному обороту на территории Хвалынского муниципального района »	78 0 00 00000	956,0	111,0	111,0	100,0
Муниципальная программа «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций	7В 0 00 00000	231,0	1 010,5	1010,5	100,0

природного и техногенного характера »					
Муниципальная программа «Социально- направленных мероприятий Хвалынского муниципального района »	7Д 0 00 00000	1 614,2	7 550,3	7530,5	99,7
Муниципальная программа "Совершенствование системы оплаты труда работников бюджетной сферы Хвалынского муниципального района "	7И 0 00 00000	27 321,0	35 605,6	35 605,6	100,0
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Хвалынского муниципального района »	7П 0 00 00000	3 263,4	3 255,3	3 255,3	100,0
Муниципальная программа «Демографическое развитие Хвалынского муниципального района»	7Я 0 00 00000	30,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа "Осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев на территории Хвалынского муниципального района"	7Щ 0 00 00000	635,0	953,9	0,0	0,0
Муниципальная программа «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в Хвалынском муниципальном районе Саратовской области »	7Ч 0 00 00000	23 483,3	32 081,4	28 485,5	88,8
Муниципальная программа "Развитие образования Хвалынского района"	7Е 0 00 00000	355 560,6	428 117,2	414 324,1	96,8
Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Хвалынского муниципального района"	7W 0 00 00000	6 286,6	6 161,6	6 161,6	100,0
ИТОГО		456 971,7	559 646,7	538 566,2	96,2

Исходя из представленной таблицы, основная доля расходов бюджета в 2024 году приходилась на исполнение муниципальной программы «Развитие образования Хвалынского района» 414 324,1 тыс. руб. или 76,9% от общей суммы расходов, выделенных на реализацию муниципальных программ.

Несмотря на высокую степень эффективности реализации муниципальных программ, объем финансирования муниципальных программ был привязан к возможностям бюджета, а не к ресурсам, требуемым для достижения поставленной цели.

При исполнении муниципальных программ происходила их корректировка под фактическое бюджетное финансирование.

Результат исполнения бюджета
Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность на 01.01.2025 сложилась следующим образом:

по сч. 1.205.00 «Расчеты по доходам» 63,0 тыс. руб. – МУП «Водоканал» (налог на прибыль)

по сч.1.206.00 «Расчеты по выданным авансам» составила 44,9 тыс.руб. (предоплата за техническое присоединение АО «Облкоммунэнерго»), просроченная отсутствовала.

На 01.01.2025 сумма кредиторской задолженности составила 32 057,3 тыс.руб., (в т.ч. 30 280,1 по Управлению образования), что на 3 847,3 тыс.руб. больше по сравнению с 2023 годом. По счету 1 302 00 «Расчёты по принятым обязательствам» задолженность сложилась в сумме 31 865,3 тыс.руб., по счету 1 303 00 – 192,0 тыс.руб. Сумма просроченной задолженности на 01.01.2025 – 31 035,7 тыс.руб., что больше на 26 249,6 тыс.руб. по сравнению с прошлым отчетным периодом.

Дефицит бюджета, источники его покрытия

Решением Собрания Хвалынского муниципального района от 15.12.2023 года № 781 «О бюджете Хвалынского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» дефицит бюджета первоначально был нулевой. С учетом изменений плановый дефицит составил 10 172,5 тыс. руб.

Фактически, в 2024 году бюджет исполнен с профицитом в сумме 728,8 тыс. руб. В 2023 году бюджет был исполнен с профицитом в сумме 4 889,3 тыс. руб.

Источником финансирования дефицита бюджета района в 2024 году являлись остатки средств на едином счете бюджета.

В отчетном периоде заемные средства не привлекались.

Остаток средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2025 составил 10 901,4 тыс. руб. Остатки средств увеличились на 728,9 тыс. руб. по сравнению с остатками на 01.01.2024, которые составляли 10 172,5 тыс. руб.

Остатки бюджетных средств на 01.01.2025 на 100% состояли из собственных средств бюджета.

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование	Первоначальный бюджет 2024 года	Уточненный бюджет 2024 года	Исполнение 01.01.2025
2	3	4	5
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,0	10 172,5	-728,9
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0
Привлечение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0
Погашение бюджетом муниципального района кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах	0,0	10 172,5	-728,9

Состояние муниципального долга

Пунктом 9 решения Собрания Хвалынского муниципального района от 15.12.2023 № 781 «О бюджете Хвалынского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждена программа муниципальных внутренних заимствований на 2024 год. Согласно приложению № 12 к решению по программе муниципальных внутренних заимствований ХМР на 2024 год привлечение и погашение кредитов не запланировано.

Верхний предел муниципального долга утвержден решением о бюджете в размере 1 200,0 тыс. руб.

Структура долга представлена долговыми обязательствами, определенными ст. 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации, из которых 100,0% составили обязательства перед областным бюджетом по предоставленным бюджетным ссудам.

Объем, структура и динамика муниципального долга представлена в таблице:

Расходы бюджета за 12 месяцев 2024 года по обслуживанию муниципального долга ХМР составили 1,2 тыс. руб., из которых 1,2 тыс. руб. - проценты по кредитам, привлеченным из бюджетов других уровней. Расходы по обслуживанию муниципального долга в сравнении с предыдущим периодом не изменились.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов составила в 2024 - 0,0, в 2023 - 0,0, наблюдался минимальный показатель. Требования статей 107, 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации, относительно предельного объема муниципального долга и расходов на его обслуживание, в отчетном году были соблюдены.

Итоги проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2024 год

Внешняя проверка годового отчета проводилась с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, регистров бюджетного учета, данных финансового управления администрации Хвалынского муниципального района и других материалов.

Контрольно-счетной комиссией Хвалынского муниципального района проведена проверка годовой бюджетной отчетности по пяти главным администраторам бюджетных средств.

В результате проверки годовой бюджетной отчетности проверено:

соблюдение требований приказа финансового управления администрации ХМР № 8-ОД от 28.01.2025 «О порядке составления и сроках представления в финансовое управление администрации Хвалынского муниципального района годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджетов муниципальных образований Хвалынского муниципального района и годовой сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2024 год»;

полнота представленной главными администраторами бюджетных средств бюджетной отчетности за 2024 год, ее соответствие требованиям Инструкции № 191н;

соответствие бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств решению Собрания Хвалынского муниципального района от 15.12.2023 № 781 «О бюджете Хвалынского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом внесенных изменений), а также сводной бюджетной росписи;

соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности.

Состав бюджетной отчетности выборочно проверен на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной

отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных администраторами бюджетных средств, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением, в установленном Инструкцией № 191н порядке, взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности.

Таким образом, в ходе внешней проверки анализ и оценка осуществлялась в отношении следующих форм бюджетной отчетности:

баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503130);

справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503127);

отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

пояснительная записка (ф. 0503160) со всеми необходимыми приложениями.

По результатам внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств:

Собрания Хвалынского муниципального района,

Администрации Хвалынского муниципального района,

Финансового управления администрации Хвалынского муниципального района,

Контрольно-счетной комиссии Хвалынского муниципального района Саратовской области,

Управления образования администрации Хвалынского муниципального района Саратовской области

фактов нарушения требований Инструкции 191н по составу отчетности не установлено.

Плановые назначения в разрезе классификации расходов соответствуют решению о бюджете Хвалынского муниципального района за истекший финансовый год, сводной бюджетной росписи. Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено.

Вместе с тем при проверке отчетности главных администраторов бюджетных средств установлены отдельные недостатки по заполнению форм годовой бюджетной отчетности, которые в целом не повлияли на выражение мнения о достоверности бюджетной отчетности.

Так, в бюджетной отчетности Хвалынского муниципального района выявлены нарушения Инструкции 191н:

В балансе исполнения бюджета (ф.0503120), в справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110), в отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), отчет о движении денежных средств (0503123), отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117), в справке по консолидируемым расчетам (ф.0503125), в отчете о бюджетных обязательствах (ф.0503128, ф.0503128-НП), пояснительной записке (ф.0503160) не заполнен ОКПО.

В форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» сумма принятых денежных обязательств превышала сумму утвержденных бюджетных ассигнований (БА),

лимитов бюджетных обязательств (ЛБО) и принятых бюджетных обязательств на 9 889,5 тыс.руб.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности Контрольно-счетной комиссии Хвалынского муниципального района Саратовской области за 2024 год:

- 1.Бюджетная отчетность за 2024 год представлена в соответствии с перечнем, установленным п.п. 11.1, 12.23.43, 60-65, 68, 68,1,92, 146, 151-153, 156, 158, 159.4 – 159.9, 163 – 170.2, 173, 173,1, 174 Инструкции № 191н.
- 2.Проверкой правильности составления форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции № 191н нарушения не установлены.
- 3.Проверкой соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности расхождений не установлено.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности Собрании Хвалынского муниципального района Саратовской области за 2024 год:

1. Бюджетная отчетность за 2024 год представлена в соответствии с перечнем, установленным п.п. 11.1, 12, 23, 43, 60-65, 68, 68,1,92, 146, 151-153, 156, 158, 159.4 – 159.9, 163 – 170.2, 173, 173,1, 174 Инструкции № 191н.
2. Проверкой правильности составления форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции № 191н нарушения не установлены.
3. Проверкой соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности расхождений не установлено.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности Администрации Хвалынского муниципального района Саратовской области за 2024 год:

- 1.Бюджетная отчетность за 2023 год представлена в соответствии с перечнем, установленным п.п. 11.1, 12.23.43, 60-65, 68, 68,1,92, 146, 151-153, 156, 158, 159.4 – 159.9, 163 – 170.2, 173, 173,1, 174 Инструкции № 191н.

В оглавлении отчетных форм отсутствовали сведения о представлении таблицы №15 «Причины увеличения просроченной задолженности», фактически таблица представлена в составе бюджетной отчетности. В перечне форм пояснительной записки и таблицы №16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», которые не представлялись в связи с отсутствием числовых показателей, информация о таблице №15 также отсутствовала.

2. Проверкой правильности составления форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями инструкции № 191н нарушения не установлены.
3. Проверкой соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности расхождений не установлено.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности МУ «Централизованная бухгалтерия Хвалынского муниципального района» за 2024 год:

- 1.Бюджетная отчетность за 2023 год представлена в соответствии с перечнем, установленным п.п. 11.1, 12, 23, 43, 60-65, 68, 68,1,92, 146, 151-153, 156, 158, 159.4 – 159.9, 163 – 170.2, 173, 173,1, 174 Инструкции № 191н.
2. Проверкой правильности составления форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции № 191н нарушения не установлены.
- 3.Проверкой соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности расхождений не установлено.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности МКУ Хвалынского муниципального района «Хозяйственно-эксплуатационная служба» за 2024 год:

- 1.Бюджетная отчетность за 2023 год представлена в соответствии с перечнем, установленным п.п. 11.1, 12, 23, 43, 60-65, 68, 68,1,92, 146, 151-153, 156, 158, 159.4 – 159.9, 163 – 170.2, 173, 173,1 Инструкции № 191н.
2. Проверкой правильности составления форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции № 191н нарушения не установлены.
3. Проверкой соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности расхождений не установлено.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности Управления образования администрации Хвалынского муниципального района Саратовской области за 2024 год:

- 1.Бюджетная отчетность за 2024 год представлена в соответствии с перечнем, установленным п.п. 11.1, 12.23.43, 60-65, 68, 68,1,92, 146, 151-153, 156, 158, 159.4 – 159.9, 163 – 170.2, 173, 173,1, 174 Инструкции № 191н.
- 2.В разделе 1 формы 0503160 «Пояснительная записка» неверно указан ИНН Управления образования.
3. В ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» не отражен счет 140160000 "Резервы предстоящих расходов".
- 4.В форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» сумма принятых денежных обязательств превышала сумму утвержденных бюджетных ассигнований (БА), лимитов бюджетных обязательств (ЛБО) и принятых бюджетных обязательств на 16016,6 тыс.руб. В форме 0503128 показатели графы 9 (денежные обязательства) не должны превышать показатели графы 7 (всего принятые бюджетные обязательства).
- 6.Проверкой соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности расхождений не установлено.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности Финансового управления администрации Хвалынского муниципального района Саратовской области за 2024 год:

- 1.Бюджетная отчетность за 2024 год представлена в соответствии с перечнем, установленным п.п. 11.1, 12.23.43, 60-65, 68, 68,1,92, 146, 151-153, 156, 158, 159.4 – 159.9, 163 – 170.2, 173, 173,1, 174 Инструкции № 191н.
- 2.Проверкой правильности составления форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции № 191н нарушения не установлены.
- 3.Проверкой соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности расхождений не установлено.

Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено.

Выводы.

- 1.Всего проверено средств 684 789,5 тыс. руб., из них выявлено 28 прочих нарушений.
- 2.Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета Хвалынского муниципального района за 2024 год показала исполнение доходной части бюджета на 98,4% от плановых бюджетных назначений, расходной части – на 96,9%. Расходная часть бюджета была выполнена не в полном объеме. Так, нормативно правовым актом о бюджете на 2024 год (с учетом вносимых изменений) доходы бюджета были утверждены в объеме 696 011,1 тыс.руб., исполнение составило 684 789,5 тыс.руб. Расходы, утвержденные в объеме 706 183,6 тыс.руб., были исполнены в сумме 684 060,7 тыс.руб.

-выявлено 7 прочих нарушений, 2 из них имели стоимостную оценку в сумме 25906,1 тыс.руб..

2.Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета Хвалынского муниципального района за 2024 год показала исполнение доходной части бюджета на 98,4% от плановых бюджетных назначений, расходной части – на 96,9%. Расходная часть бюджета была выполнена не в полном объеме. Так, нормативно правовым актом о бюджете на 2024 год (с учетом вносимых изменений) доходы бюджета были утверждены в объеме 696 011,1 тыс.руб., исполнение составило 684 789,5 тыс.руб. Расходы, утвержденные в объеме 706 183,6 тыс.руб., были исполнены в сумме 684 060,7 тыс.руб.

3.Результат исполнения бюджета Хвалынского муниципального района за 2024 год – превышение доходов над расходами (профицит) в сумме 728,8 тыс. руб. при планируемом дефиците бюджета в сумме 10 172,5 тыс. руб.

4. При проведении проверки были установлены отдельные случаи отсутствия информации об учреждении в кодовой зоне форм бюджетной отчетности, указание не верных реквизитов в пояснительной записке формы 0503160.

5. В ходе проверки установлен случай отсутствия в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» созданного в конце года резерва отпусков по сч. 401 60 «Резервы предстоящих расходов».

6. В форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» сумма принятых денежных обязательств превышала сумму утвержденных бюджетных ассигнований (БА), лимитов бюджетных обязательств (ЛБО) и принятых бюджетных обязательств. Сумма исполненных денежных обязательств не превышала доведенных плановых назначений и лимитов, неисполненные денежные обязательства нашли отражение в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в составе кредиторской задолженности.

7. В бюджетных формах «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» не раскрыты «иные» причины неисполнения обязательств.

Предложения.

Проведя анализ отчета об исполнении бюджета Хвалынского муниципального района за 2024 год, и обобщив результаты внешней проверки бюджетной отчетности, в целях решения поставленных задач бюджетной и налоговой политики Хвалынского муниципального района в области доходов, Контрольно-счетная комиссия ХМР предлагает:

- своевременно принимать меры к снижению уровня дебиторской задолженности, так как она является одним из важных элементов наполняемости бюджета;
- усилить работу по погашению задолженности по администрируемым доходам бюджета, сложившейся по состоянию на 01.01.2025;
- продолжить работу по повышению эффективности использования муниципального имущества, направленную на пополнение доходной части бюджета;
- проводить работу по профилактике возникновения недоимки и ее сокращению.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов:

- усилить работу по уменьшению кредиторской задолженности и не допускать увеличения просроченной задолженности;
- продолжить постоянную и целенаправленную работу по сокращению размера муниципального долга;
- обеспечить выполнение постановления администрации ХМР от 06.03.2023 № 126/1 «Об утверждении плана мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов Хвалынского муниципального района на 2023-2027 гг.».

Председатель

24.04.2025



Семенищева Н.В.