

ИНФОРМАЦИЯ
по результатам контрольного и экспертно-аналитического мероприятия:
Внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
Калининского муниципального района Тверской области за 2022 год

Контрольное и экспертно-аналитическое мероприятия проведены в соответствии с подпунктом 3) части 1 статьи 9 Решения Собрании депутатов Калининского муниципального района Тверской области от 23.09.2021 № 183 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Калининского муниципального района Тверской области» (далее – КСП, Калининский район), пунктами 1, 7 Плана работы КСП на 2023 год, утвержденного постановлением председателя КСП от 16.12.2022 № 19.

В соответствии с пунктом 3 части 2 статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, (далее - БК РФ), подпунктом 3) части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», статьей 47 Решения Собрании депутатов муниципального образования Тверской области «Калининский район» от 16.07.2020 № 119 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тверской области «Калининский район» (далее - Положение о бюджетном процессе), осуществлена **«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Калининского муниципального района Тверской области за 2022 год».**

Финансовым органом, ответственным за составление годовой бюджетной отчетности и годового отчета об исполнении бюджета, является Финансовое управление администрации.

Сводная годовая бюджетная отчетность сформирована Финансовым управлением администрации и представлена в Министерство финансов Тверской области в программном комплексе "Свод-СМАРТ".
Уведомление о принятии отчетности Министерства финансов Тверской области годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности муниципального образования Тверской области «Калининский район» за 2022 год от 11.04.2023.

Своевременность представления годовой бюджетной отчетности. В соответствии с п. 3 ст. 47 Положения о бюджетном процессе бюджетная отчетность шести ГАБС за 2022 год представлена в КСП в срок не позднее 01 марта текущего года. В соответствии с п. 3 ст. 264.4. БК РФ Годовой отчет за 2022 год представлен в КСП в срок не позднее 01 апреля текущего года.

Полнота годовой бюджетной отчетности. В соответствии с п. 11.1. Инструкция № 191н в составе бюджетной отчетности за 2022 год представлены все основные формы отчетов, предусмотренные бюджетной отчетностью для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета средств местного бюджета.

В соответствии с п. 12 Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" в составе бюджетной отчетности за 2022 год представлены все основные формы отчетов, предусмотренные бюджетной отчетностью для муниципальных бюджетных учреждений.

В соответствии с п. 11.3. Инструкция № 191н в составе бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета Калининского района за 2022 год представлены все основные формы отчетов, предусмотренные бюджетной отчетностью.

В соответствии с п. 273, 274 Инструкция № 191н, п. 1 ст. 160.1. БК РФ представлена бюджетная отчетность по операциям администрирования поступлений в бюджет по федеральным и региональным главным администраторам доходов за 2022 год в электронном виде в системе «Свод-СМАРТ».

Одновременно с Годовым отчетом за 2022 год представлен проект Решения Собрании об исполнении бюджета за 2022 год с приложениями, соответствующими по структуре и бюджетной классификации утвержденному Решению о бюджете на 2022 год. Представленный Годовой отчет соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ, ст. 46 Положения о бюджетном процессе.

Достоверность годовой бюджетной отчетности.

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) соответствует показателям по «Отчету по поступлениям и выбытиям» (ф. 0503151), представленным Управлением Федерального казначейства по Тверской области.

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) соответствует «Отчету о состоянии лицевого счета бюджета № 02363036360» (ф. 0531793), представленному Управлением Федерального казначейства по Тверской области.

Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317) соответствуют показателям «Консолидированного отчета о кассовых поступлениях и выбытиях» (ф. 0503152), «Отчету по поступлениям и выбытиям» (ф. 0503151), представленным Управлением Федерального казначейства по Тверской области.

Бюджетная отчетность представлена всеми ГАБС бюджетных средств. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности составлено 6 актов, которые подписаны руководителем и главным бухгалтером объекта проверки. Результаты внешних проверок бюджетной отчетности доведены КСП до каждого ГАБС для устранения выявленных нарушений и недостатков в работе и предотвращения их в будущем.

Внешняя проверка проводилась на выборочной основе и включала в себя проверку контрольных соотношений между показателями бюджетной отчетности ГАБС, оценку полноты представления бюджетной отчетности и другие контрольные процедуры.

Финансовое управление администрации по факту положительного результата при проведении камеральной проверки бюджетной отчетности уведомил ГАБС о принятии бухгалтерской (финансовой) отчетности и включении ее в консолидированную отчетность.

Бюджетная отчетность составлена на основе данных Главной книги и регистров бюджетного учета, перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация имущества и обязательств ГАБС.

**Основные показатели исполнения бюджета
Калининского муниципального района Тверской области за 2022 год**

Тыс. руб.

	<i>Утверждено</i>	<i>Исполнено</i>	<i>Отклонение</i>	<i>% исполнения</i>
Бюджет Калининского района				
Доходы	1 478 572,5	1 589 030,5	110 458,0	107,5 %
Расходы	1 626 304,4	1 583 758,1	(-) 42 546,3	97,4 %
Дефицит (-)	(-) 147 731,9		х	х
Профицит (+)		5 272,4		
Бюджеты городских (сельских) поселений Калининского района				
Доходы	565 308,4	561 166,5	(-) 4 141,9	99,3 %
Расходы	570 022,6	521 173,8	(-) 48 848,8	91,4 %
Дефицит (-)	(-) 4 714,2		х	х
Профицит (+)		39 992,7		
Консолидированный бюджет Калининского района				
Полезит исключению	(-) 64 961,3	(-) 62 315,9		
Доходы	1 978 919,6	2 087 881,1	108 961,5	105,5 %
Расходы	2 131 365,7	2 042 616,0	(-) 88 749,7	95,8 %
Дефицит (-)	(-) 152 446,1		х	х
Профицит (+)		45 265,1		

Анализ результатов планирования бюджетных назначений

В Решение Собрания депутатов муниципального образования Тверской области «Калининский район» от 23.12.2021 № 206 «О бюджете муниципального образования Тверской области «Калининский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 24.03.2022 № 224, от 28.04.2022 № 235, от 12.07.2022 № 243, от 03.11.2022 № 260) в ходе исполнения бюджета было внесено 4 изменения, в результате которых прогнозируемые доходы бюджета Калининского района увеличились на 268 275,1 тыс. руб. или на 22,2 % по сравнению с первоначально утвержденными показателями и составили 1 478 572,5 тыс. руб. «Налоговые и неналоговые доходы» с учетом изменений запланированы с увеличением на 62 840,0 тыс. руб. или на 12,6 % и составили 562 417,1 тыс. руб., «Безвозмездные поступления» увеличением на 205 435,1 тыс. руб. или на 28,9 % и составили 916 155,4 тыс. руб.

В результате изменений, внесенных в Решение от 23.12.2021 № 206 (в редакции от 03.11.2022 № 260), расходы бюджета увеличились на 275 150,1 тыс. руб. или на 20,4 % по сравнению с первоначально утвержденными показателями и составили 1 626 304,4 тыс. руб.

Дополнительные расходы запланированы в сумме 371 907,7 тыс. руб. по следующим разделам бюджетной классификации: Общегосударственные вопросы 21 742,8 тыс. руб., Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 1 177,3 тыс. руб., Национальная экономика 84 854,8 тыс. руб., Образование 250 706,4 тыс. руб., Культура 11 022,4 тыс. руб., Физическая культура и спорт 551,5 тыс. руб., Средства массовой информации 926,5 тыс. руб., Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ 926,0 тыс. руб.

Уменьшение расходов запланировано в сумме 96 757,6 тыс. руб. по следующим разделам: Жилищно-коммунальное хозяйство 95 953,3 тыс. руб., Социальная политика 804,3 тыс. руб.

Внесение изменений в планируемые ассигнования по расходам в районный бюджет осуществлялось согласно обоснованиям главных распорядителей бюджетных средств.

Анализ результата при исполнении бюджета Калининского района

Прогнозные назначения по поступлению доходов в бюджет за 2022 год составили 1 589 030,5 тыс. руб. или по сравнению с годовыми назначениями 107,5 %, что на 110 458,0 тыс. руб. больше запланированного. «Налоговые доходы» за 2022 год исполнены в сумме 523 570,4 тыс. руб., что на 78 467,8 тыс. руб. или на 17,6 % больше прогнозных назначений. Налоговые поступления составляют 76,2 % собственных доходов.

Налога на доходы физических лиц в бюджет поступило 470 103,8 тыс. руб., что на 19,8 % или на 77 541,4 тыс. руб. больше запланированного.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ исполнены в сумме 16 658,7 тыс. руб., что на 15,4 % или на 2 222,4 тыс. руб. больше запланированного.

Налоги на совокупный доход исполнены в сумме 35 038,2 тыс. руб. на 4,1 % или на 1 479,7 тыс. руб. меньше запланированного.

Поступления от государственной пошлины составили 1 769,7 тыс. руб., что на 11,6 % или на 183,7 тыс. руб. больше запланированного.

«Неналоговые доходы» за 2022 год исполнены в сумме 163 528,7 тыс. руб. на 39,4 %, или на 46 214,2 тыс. руб. больше прогнозных назначений. Неналоговые поступления составляют 23,8 % собственных доходов.

Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов на покрытие временного кассового разрыва, поступили в сумме 95,2 тыс. руб., что на 1,8 тыс. руб. или 1,9 % меньше запланированного.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений поступили в сумме 35 066,8 тыс. руб., что на 21,7 % или на 6 245,8 тыс. руб. больше запланированного.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении Калининского района исполнены в сумме 376,4 тыс. руб., что на 99,2 тыс. руб. или на 35,8 % больше запланированного.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, поступили в сумме 14,9 тыс. руб. что на 57,9 % или на 20,5 тыс. руб. меньше запланированного.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 16 630,2 тыс. руб. или на 37,2 % больше запланированного.

Доходы от компенсации затрат государства поступили в сумме 21 505,8 тыс. руб., на 1 013,0 тыс. руб. или на 10,4 % больше запланированного.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, поступили в сумме 59 291,5 тыс. руб., что на 93,6 % или на 28 662,5 тыс. руб. больше запланированного.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений поступили в сумме 150,1 тыс. руб., что в 2,7 раза или на 94,5 тыс. руб. больше запланированного.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов поступили в сумме 29 643,6 тыс. руб., что на 14,8 % или на 3 814,6 тыс. руб. больше запланированного.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 11 507,1 тыс. руб., что на 54,9 % или на 4 077,8 тыс. руб. больше запланированного.

«Безвозмездные поступления» за 2022 год составили 901 931,4 тыс. руб., что на 14 224,0 тыс. руб. или на 1,6 % меньше запланированного, в том числе:

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности районного бюджета не планировались, поступили в сумме 13 655,0 тыс. руб., в том числе 879,0 тыс. руб. на выплаты стимулирующего характера с учетом начислений на выплаты на оплату труда управленческой команде по итогам оценки эффективности деятельности ОМСУ за 2021 год.

Субсидии бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 259 627,1 тыс. руб., что на 17 396,3 тыс. руб. или на 6,3 % меньше запланированного. Не в полном объеме поступили субсидии:

- на капитальный ремонт и ремонт улично-дорожной сети – 13 702,2 тыс. руб.,

- на проведение мероприятий в целях обеспечения безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения - 3 649,5 тыс. руб.,

Субвенции бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 615 628,5 тыс. руб., что на 3 542,9 тыс. руб. или на 0,6 % меньше запланированного. Не в полном объеме поступили субвенции:

- на компенсацию части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации дошкольного образования – 3 266,3 тыс. руб.,

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ – 104,4 тыс. руб.,

- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа - 130,7 тыс. руб.,

- на осуществление отдельных полномочий по компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности, поселках городского типа – 41,5 тыс. руб.

Не в полном объеме исполнены обязательства сельских (городских) поселений района по перечислению межбюджетных трансфертов за передачу части их полномочий по решению вопросов местного значения на уровень района, поступило 16 733,1 тыс. руб. на 3 208,2 тыс. руб. или 83,9 % меньше запланированного.

«Безвозмездные поступления» составляют 56,8 % в общей сумме доходов. Доля «Налоговых и неналоговых доходов» в общем объеме доходов на конец отчетного периода составила 43,2 %, что характеризует коэффициент автономии (устойчивости финансового состояния) бюджета Калининского района и свидетельствует о достаточно значительной зависимости районного бюджета от «Безвозмездных поступлений».

В результате внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Калининского района за 2022 год по доходам установлено следующее:

- данные по налогам (сборам), платежам и поступлениям, отраженные в отчете об исполнении бюджета Калининского района за 2022 год в сумме 1 589 030 499,15 руб. соответствуют данным «Отчета по поступлениям и выбытиям на 01.01.2023» (ф. 0503151), представленными УФК по Тверской области;

- по структуре отчет об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2022 год соответствует бюджетной классификации, которая применялась при утверждении Решения Собрании депутатов от 23.12.2021 № 206 «О бюджете муниципального образования Тверской области «Калининский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Анализ исполнения прогноза поступления доходов в бюджет за 2022 год в сравнении с 2021 годом показывает, что в целом доходы возросли на 12,2 % или на 172 288,3 тыс. руб. В 2022 году по сравнению с результатами за 2021 год: «Налоговые доходы» увеличились на 17,8 % или на 79 047,7 тыс. руб., «Неналоговые доходы»

увеличились на 45,8 % или на 51 347,1 тыс. руб., «Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней» возросли на 4,9 % или на 41 893,5 тыс. руб.

Расходные обязательства бюджета Калининского района за 2022 год исполнены в сумме 1 583 758,1 тыс. руб., что составляет 97,4 % от запланированной суммы, в целом процент исполнения по расходам выше минимального порога в 95 %, ниже которого бюджет считается не исполненным. Однако по ряду отраслей процент исполнения по расходам меньше минимального порога в 95 %, ниже которого бюджет считается не исполненным, а именно: Судебная система 49,4 %; Другие общегосударственные вопросы 93,9 %; Дорожное хозяйство (дорожные фонды) 86,2 %; Другие вопросы в области национальной 66,1 %; Жилищное хозяйство 25,7 %; Коммунальное хозяйство 60,0 %; Благоустройство 93,6 %; Охрана семьи и детства 73,1 %. Общий объем неисполнения бюджетных ассигнований за 2022 год по восьми отраслям составляет 35 664,9 тыс. руб.

Доля расходов бюджета по разделам в общем объеме расходных обязательств составляет: Общегосударственные вопросы 8,3 %, Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 0,3 %, Национальная экономика 10,2 %, Жилищно-коммунальное хозяйство 1,6 %, Образование 74,2 %, Культура, кинематография 3,5 %, Социальная политика 1,5 %, Физическая культура и спорт 0,1 %, Средства массовой информации 0,2 %, Межбюджетные трансферты 0,1 %.

Бюджет исполнен на 100 % от запланированного только по двум разделам: «Средства массовой информации» в сумме 3 425,8 тыс. руб. и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований» в сумме 926,0 тыс. руб.

Администрация Калининского района выполнила бюджетные обязательства на 89,9 %, не освоены бюджетные ассигнования в сумме 37 554,0 тыс. руб.

Собрание депутатов выполнило бюджетные обязательства на 98,3 %, не освоены бюджетные ассигнования в сумме 95,4 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата выполнила бюджетные обязательства на 98,6 %, не освоены бюджетные ассигнования в сумме 96,5 тыс. руб.

Финансовое управление администрации выполнило бюджетные обязательства на 99,4 %, не освоены бюджетные ассигнования в сумме 384,3 тыс. руб.

Управление образования администрации выполнило бюджетные обязательства на 99,6 %, не освоены бюджетные ассигнования в сумме 4 416,0 тыс. руб.

Бюджет 2022 года утвержден в соответствии с программно-целевым методом планирования бюджетных ассигнований. В течение 2022 года администрацией Калининского района были утверждены семь и реализованы шесть муниципальных программ (далее – МП), Собранием депутатов Калининского района утверждена и реализована одна МП. Плановые показатели бюджетных обязательств по МП составляют 1 464 976,5 тыс. руб. или 90,1 % в общем объеме расходов.

Фактическое исполнение в рамках МП составило 1 428 054,7 тыс. руб. или 97,5 % к плану.

В соответствии с п. 3 ст. 179 БК РФ, п. 63 Постановления Правительства РФ от 26.05.2021 N 786 "О системе управления государственными программами Российской Федерации" (вместе с "Положением о системе управления государственными программами Российской Федерации"), Постановлением администрации Калининского района от 17.11.2021 № 1348 «О Порядке разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Калининского муниципального района Тверской области» проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ.

Постановлением администрации от 30.03.2023 № 402 «Об утверждении сводного доклада о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ Калининского муниципального района Тверской области за 2022 год» реализация семи МП из восьми, признаны эффективными.

По результатам оценки эффективности реализации МП «Экономическое развитие Калининского района на 2022 - 2027 годы» признана неэффективной – неисполнение 400,0 тыс. руб., критерий эффективности 0,0.

В ходе Анализа отчета об оценке эффективности реализации МП установлено:

- в течение 2022 года изменения в перечень объектов МП не вносились;
- в течение 2022 года вносились изменения плановый размер бюджетных ассигнований в общей сумме 239 564,2 тыс. руб.:

- на 1 388,1 тыс. руб. снижено финансирование по МП «Управление муниципальным имуществом, находящимся в муниципальной собственности Калининского муниципального района Тверской области на 2022-2027 годы»,

- на 82 951,3 тыс. руб. увеличено финансирование по МП "Развитие дорожного хозяйства и обеспечения безопасности дорожного движения Калининского муниципального района Тверской области на 2022-2027 годы",

- на 96 883,4 тыс. руб. снижено финансирование по МП "Комплексное развитие системы коммунального и газового хозяйства Калининского района на 2022-2027 годы",

- на 10 861,3 тыс. руб. увеличено финансирование по МП "Развитие культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики в Калининском муниципальном районе Тверской области на 2022-2027 годы",

- на 243 096,5 тыс. руб. увеличено финансирование по МП "Развитие муниципальной системы образования Калининского муниципального района Тверской области на 2022 - 2027 годы",

- на 926,5 тыс. руб. увеличено финансирование по МП "Поддержка и развитие редакции газеты "Ленинское знамя" на 2022 - 2027 годы".

МП "Развитие муниципальной системы образования Калининского муниципального района Тверской области на 2022 - 2027 годы" бюджетные ассигнования утверждены в сумме 1 178 778,1 тыс. руб., фактическое исполнение составило 1 174 968,1 тыс. руб. или 99,7 % к плану, не востребованы бюджетные ассигнования в сумме 3 810,0 тыс. руб.

Расходы на подпрограмму «**Развитие дошкольного образования**» профинансированы в сумме **257 026,9 тыс. руб. или на 98,7 % к плану** по следующим направлениям:

- 237 401,3 тыс. руб. на обеспечение выполнения муниципального задания: за счет областного бюджета 44,94 % или 106 684,4 тыс. руб., местного бюджета 55,06 % или 30 716,9 тыс. руб. Бюджетные средства района направлены на следующие мероприятия:

- 17 101,1 тыс. руб. предоставление коммунальных услуг,
- 1 497,8 тыс. руб. единовременная выплата к началу нового 2022/2023 учебного года работникам основного списочного состава муниципальных образовательных организаций;
- 19 549,9 тыс. руб. организация питания,
- 1 096,9 тыс. руб. осуществление мероприятий по противопожарной безопасности.
- 13 549,1 тыс. руб. осуществление мероприятий по антитеррористической безопасности.
- 77 922,1 тыс. руб. обеспечение деятельности дошкольных образовательных учреждений, из них за счет средств местного бюджета, профинансированы расходы на оплату труда с отчислениями в фонды социального страхования работников, участвующие в обеспечении образовательного процесса в сумме 23 771,4 тыс. руб.: учебно-вспомогательного, административно-хозяйственного, технического, медицинского персонала.
- 19 625,6 тыс. руб. из местного бюджета выделена субсидия на иные цели, средства которой направлены:
- 8 001,3 тыс. руб. - компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях, в пределах сумм, фактически оплаченных родителями, за счет средств, поступивших из областного бюджета.
- 6 574,3 - ремонт зданий и помещений;
- 1 570,1 тыс. руб. - укрепление материально-технической базы;
- 2 625,8 тыс. руб. - модернизацию комплексных систем противопожарной безопасности;
- 854,1 тыс. руб. - осуществление мероприятий по антитеррористической безопасности.

Расходы на подпрограмму «**Развитие общего образования**» профинансированы в сумме **853 787,5 тыс. руб. или на 99,9 % к плану** по следующим направлениям:

- субсидия в сумме 641 667,4 тыс. руб. на финансовое обеспечение муниципального задания, в том числе за счет областного бюджета 67,28 % или 431 681,8 тыс. руб., местного бюджета 32,72 % или 209 985,6 тыс. руб. Бюджетные средства направлены на следующие мероприятия:

- 500 174,3 тыс. руб. - обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений, из них за счет средств местного бюджета профинансированы расходы на оплату труда с отчислениями в фонды социального страхования работников, участвующие в обеспечении образовательного процесса в сумме 9 350,7 тыс. руб.: учебно-вспомогательного, административно-хозяйственного, технического, медицинского персонала.
- 793,5 тыс. руб. осуществление единовременной выплаты к началу нового 2022/23 учебного года работникам основного списочного состава муниципальных образовательных организаций,
- 37 963,9 тыс. руб. предоставление коммунальных услуг,
- 5 911,7 тыс. руб. организация питания в группах дошкольного пребывания,
- 28 201,3 тыс. руб. денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам,
- 29 198,9 тыс. руб. обеспечение горячим питанием учащихся начальных классов,
- 6 245,9 тыс. руб., обеспечение двухразовым горячим питанием учащихся с ограниченными возможностями здоровья в соответствии с Постановлением администрации МО Тверской области «Калининский район» от 25.02.2021 года № 206 «Об организации питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в общеобразовательных организациях муниципального образования Тверской области «Калининский район»,
- 3 131,3 тыс. руб. - осуществление мероприятий в области пожарной безопасности,
- 17 946,9 тыс. руб. - осуществление мероприятий в области антитеррористической безопасности,
- 6 293,4 тыс. руб. - обеспечение подвоза учащихся к месту обучения и обратно,
- 5 806,3 тыс. руб. - организация отдыха детей в каникулярное время.
- 210 549,0 тыс. руб., из местного бюджета выделена субсидия на иные цели, средства которой направлены на следующие мероприятия:

- 4 554,9 тыс. руб. - укрепление материально-технической базы.
- 12 355,8 тыс. руб. - создание центров образования гуманитарного и цифрового профилей "Точка роста".
- 68 924,2 тыс. руб. - ремонт (капитальный ремонт) зданий и помещений.
- 97 400,0 тыс. руб. - Министерством образования Тверской области и Администрацией Калининского муниципального района Тверской области заключено Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Тверской области бюджету муниципального образования Тверской области на реализацию мероприятий по модернизации школьной системы образования Тверской области в 2022 - 2023 годах от 23.06.2022 № 28620000-1-2022-004, в соответствии с п. 2.2 Соглашения общий размер субсидии, предоставляемой из бюджета Тверской области составляет в 2022 году - не более 82 434 300,0 руб., в 2023 году - не более 125 183 300,0 руб.
- 5 256,8 тыс. руб. - осуществление мероприятий в области пожарной безопасности".
- 1 594,2 тыс. руб. - осуществление мероприятий в области антитеррористической безопасности.
- 19 409,1 тыс. руб. - обеспечение подвоза учащихся к месту обучения и обратно.
- 72,1 тыс. руб. - подвоз обучающихся 8-11 классов для участия в социально значимых региональных проектах Тверской области (нас пригласили во дворец, нас пригласили в Кванториум).
- 981,8 тыс. руб. - трудоустройство обучающихся в каникулярное время.

По подпрограмме «**Развитие дополнительного образования**» расходы направлены на обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования района в сумме **19 480,8 тыс. руб., или на 100,0 %**: УДО «Калининская детская юношеская спортивная школа; УДО «Дом детского творчества; повышение оплаты труда работников организаций дополнительного образования.

По подпрограмме «**Профессиональная подготовка и социальная поддержка работников муниципальных образовательных организаций**» расходы направлены: **45,0 тыс. руб.** - организация и проведение муниципального этапа Всероссийского конкурса «Учитель года», «Воспитатель года», **11 568,5 тыс. руб.** - компенсация расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам и руководящим работникам, деятельность которых связана с образовательным процессом, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах.

По подпрограмме "**Строительство муниципальных объектов образования**" направлены: **19,3 тыс. руб.** - государственная экспертиза проектной документации в части проверки достоверности определения сметной стоимости по объекту: «Строительство здания детского сада на 80 мест в с. Тургиново, ул. Кирова, д.22»; **15 500,4 тыс. руб.** на основании определения Арбитражного суда Тверской области об утверждении мирового соглашения и прекращения производства по делу № А66-811/2021 от 07.12.2021 оплачена задолженность по МК от 15.07.2019 № 01363000335190000520001 на выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Детский сад на 80 мест по адресу: Тверская область, Калининский район, п. Эммаусс, д. 8 А» ЗАО Строительная Компания «Тверьгражданстрой» и государственная пошлина.

По «**Обеспечивающей подпрограмме**» расходы направлены в сумме **17 569,8 тыс. руб. или 99,9 %** на обеспечение деятельности МКУ «Центр обеспечения деятельности системы образования Калининского района».

МП "Развитие дорожного хозяйства и обеспечения безопасности дорожного движения Калининского муниципального района Тверской области на 2022-2027 годы", бюджетные ассигнования исполнены в сумме **157 581,3 тыс. руб. или 86,2 % к плану.**

Формирование и использование ДФ осуществляется в соответствии с Решением Собрания депутатов МО "Калининский район от 12.02.2014 N 28 "О муниципальном дорожном фонде муниципального образования Тверской области "Калининский район" (в ред. от 24.03.2022 № 227).

Бюджетные ассигнования на подпрограмму "**Модернизация сети автомобильных дорог Калининского муниципального района Тверской области на 2022-2027 годы**" исполнены в сумме **130 961,1 тыс. руб. или на 86,4 %** и направлены: на ремонт автомобильных дорог; выполнение работ по-зимнему и летнему содержанию автомобильных дорог местного значения; исполнение по исполнительному листу от 31.03.2022 ФС № 0386255502; за исполнение отдельных полномочий по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах Каблуковского сельского поселения; ремонт дворовых территорий.

Бюджетные ассигнования на подпрограмму "**Повышение безопасности дорожного движения на территории Калининского муниципального района Тверской области на 2022-2027 годы**" исполнены в сумме **2 242,3 тыс. руб. или на 31,9 %** и направлены на выполнение мероприятий в целях обеспечения безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения Верхневолжского сельского поселения.

Бюджетные ассигнования на подпрограмму "**Содержание автомобильных дорог регионального значения 3 класса в Калининском районе Тверской области**" исполнены в полном объеме в сумме **24 377,8 тыс. руб.**

МП "Комплексное развитие системы коммунального и газового хозяйства Калининского района на 2022-2027 годы", бюджетные ассигнования утверждены в сумме **13 494,4 тыс. руб.**, фактическое исполнение составило **8 072,2 тыс. руб. или 59,8 % к плану.**

Бюджетные ассигнования на мероприятие "**Развитие системы коммунальной инфраструктуры Калининского района, отвечающей современным социально-экономическим требованиям**", составили **2 976,3 тыс. руб.** из них исполнены – **1 781,0 тыс. руб. или на 59,8 %** и направлены на проектно-изыскательские работы, получение положительного заключения ГАУ «Госэкспертиза Тверской области» по объектам: «Строительство блочно-модульной газовой котельной в пос. Металлистов Михайловского сельского поселения» и «Строительство блочно - модульной газовой котельной в д. Савватьево».

Бюджетные ассигнования на мероприятие "**Улучшение экологической ситуации на территории района путем совершенствования коммунальной инфраструктуры**" составили **3 825,0 тыс. руб.** из них исполнены – **421,8 тыс. руб. или на 11,03 %** и направлены на корректировку проектно-сметной документации, получение положительного заключения ГАУ «Госэкспертиза Тверской области» по объекту: «Строительство очистных сооружений в д. Рязаново» и административный штраф за организацию водоотведения сточных вод в с. Медное, в д. Рязаново, в пос. Суховерково.

Бюджетные ассигнования на мероприятие "**Содержание и обслуживание объектов коммунальной инфраструктуры**» составили **5 543,03 тыс. руб.** из них исполнены – **4 839,7 тыс. руб. или на 87,3 %** и направлены на закупка консольного насоса, канализационных, глубинных погружных насосов, 2 дизельных генераторов и 1 воздухоудувки в соответствии с **Постановлением главы администрации от 12.09.2018 № 1365 (в редакции от 14.07.2020 № 976)** «Об утверждении положения о резерве МТР для оперативного устранения аварий и неисправностей на объектах ЖКХ и социальной сферы Калининского района».

Бюджетные ассигнования на подпрограмму "**Экологическое воспитание и формирование экологической культуры в области обращения с твердыми коммунальными отходами и благоустройство территорий Калининского района**" исполнены в сумме **1 029,7 тыс. руб. или на 99,97 %** и направлены на создание и содержание 6 мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов; и административный штраф и исполнительский сбор за накопление твердых коммунальных отходов.

МП "Управление имуществом, находящимся в муниципальной собственности Калининского муниципального района Тверской области на 2022-2027 годы", фактическое исполнение составило 18 893,2 тыс. руб. или 95,0 % к плану.

Бюджетные ассигнования на подпрограмму "Землеустройство" исполнены в сумме **1 401,5 тыс. руб. или на 78,0 %** и направлены на подготовку и постановку на кадастровый учет и независимую оценку рыночной стоимости земельных участков, проведение комплексных кадастровых работ и направление извещений о начислении арендной платы и претензий о задолженности по арендной плате за земельные участки.

Бюджетные ассигнования на подпрограмму "Управление муниципальным имуществом" исполнены в сумме **17 491,7 тыс. руб. или на 96,7 %** и направлены на оценку муниципальных объектов недвижимого имущества, содержание и обслуживание имущества казны, оплата программного обеспечения, оплату взносов в Фонд капитального ремонта за муниципальный жилой фонд, техническое обслуживание трансформаторных подстанций и газопроводов и сооружений на них, обслуживание канализационных сетей.

На реализацию Федерального закона от 21.12.1996 № 159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» направлено 1 244,6 тыс. руб., приобретено одно жилое помещение.

В соответствии Постановлениями Администрации от 04 октября 2021 года № 1284 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг» и от 24 августа 2022 года № 852 «О предоставлении субсидии муниципальному унитарному предприятию «Коммунальные системы Калининского района» предоставлена субсидия МУП «Коммунальные системы Калининского района» в размере 15 000 тыс. руб.

МП "Развитие культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики в Калининском муниципальном районе Тверской области на 2022-2027 годы", фактическое исполнение составило 65 068,4 тыс. руб. или 98,5 % к плану.

Бюджетные ассигнования на подпрограмму "Комплексные мероприятия в отрасли "Культура и молодежная политика" в Калининском муниципальном районе Тверской области на 2022-2027 годы" исполнены в сумме **54 079,5 тыс. руб. или на 99,9 %** и направлены на обеспечение деятельности МУК «Межпоселенческий Дом Культуры» и МУК «Центральная районная межпоселенческая библиотека им. Н.К. Крупской», пересчет и корректировка сметной документации, проведение общерайонных культурно-массовых и молодежных мероприятий, повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры в целях реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политике», на мероприятия по противодействию экстремизму и злоупотреблению наркотическими и психотропными веществами, профилактику терроризма и правонарушений.

Бюджетные ассигнования на подпрограмму "Комплексные мероприятия в отрасли "Физическая культура и спорт" в Калининском муниципальном районе Тверской области на 2022-2027 годы" исполнены в сумме **2 319,3 тыс. руб. или на 100,0 %** к плану и направлен на проведение общерайонных и участие в областных спортивных мероприятиях, предоставление субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг МБУ «Футбольный клуб «Верхневолжье».

Бюджетные ассигнования на подпрограмму "Предоставление дополнительного образования в сфере "Культура" исполнены в сумме **8 519,6 тыс. руб. или на 90,1 %** к плану и направлены на обеспечение деятельности «Медновская школа искусств».

Бюджетные ассигнования на подпрограмму "Создание условий для развития туристической отрасли на территории Калининского района" исполнены полностью в сумме **150,0 тыс. руб.** и направлены на разработку и изготовление печатных презентационных материалов (брошюр, буклетов) о Калининском районе.

МП "Поддержка и развитие редакции газеты Ленинское знамя на 2022-2027 годы", фактическое исполнение составило 3 425,8 тыс. руб. или 100 %. Субсидии на поддержку редакции газеты «Ленинское знамя» из районного бюджета - 2 576,5 тыс. руб., из областного бюджета - 849,3 тыс. руб.

МП "Формирование гражданского общества и реализация Стратегии государственной национальной политики на территории муниципального образования Тверской области "Калининский район" на 2018-2023 годы", фактическое исполнение составило 44,7 тыс. руб. или 91,4 % к плану и направлены на организацию встреч Председателя и депутатов Собрании депутатов с представителями гражданского актива Калининского муниципального района Тверской области.

Расходы, не включённые в муниципальные программы, утверждены в сумме 161 327,9 тыс. руб., исполнены в сумме 155 703,14 тыс. руб., процент исполнения 96,5 %.

Расходы, фактически направленные на функционирование органов местного самоуправления, составляют 135 732,0 тыс. руб. Бюджетные ассигнования направлены: на функционирование высшего должностного лица МО, представительного органа МО и местной администрации, обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансово-бюджетного надзора, административной комиссии и комиссии по делам несовершеннолетних. Финансирование деятельности администрации, финансового управления администрации и контрольно-счетной палаты также производилось за счет межбюджетных трансфертов, полученных на осуществление принятых полномочий составляет 3 199,7 тыс. руб., финансирование административной комиссии и комиссии по делам несовершеннолетних за счет субвенций составляет 980,4 тыс. руб.

На финансирование деятельности МКУ «ЕДДС Калининского района» направлено 4 162,6 тыс. руб.

В соответствии с Решением Собрания депутатов муниципального образования Тверской области «Калининский район» от 03.12.2015 № 115 (в редакции от 22.12.2016 № 165) «Об утверждении Положения о порядке назначения и выплаты пенсия за выслугу лет к страховой пенсии по старости (инвалидности) лицам, замещающим муниципальные должности» направлено 2 298,6 тыс. руб.

В соответствии с Решением Собрания депутатов муниципального образования Тверской области «Калининский район» от 28.11.2019 № 81 «Об утверждении Положения о звании «Почетный гражданин Калининского района» направлено 210,0 тыс. руб.

Расходы в сумме 164,1 тыс. руб. или на 98,4 % плановых назначений направлены на профессиональную подготовку и повышение квалификации муниципальных служащих.

Взносы в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Тверской области» - 55,0 тыс. руб.

На исполнение судебных актов по обращениям о взыскании на средства районного бюджета, направлено 3 734,2 тыс. руб., или 97,2 %.

Создание и расходование Резервного фонда Администрации Калининского района осуществлялось в соответствии со ст. 81 БК РФ, п. 17 Решения Собрания депутатов МО Тверской области «Калининский район» от 23.12.2021 № 206 «О бюджете муниципального образования Тверской области «Калининский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и «Положением о резервном фонде администрации МО Тверской области «Калининский район», утвержденным Постановлением администрации от 25.06.2014 № 1214 9 (в ред. от 16.03.2022 № 153). На конец 2022 года остаток Резервный фонд составил 2 520,4 тыс. руб.

Средства Резервного фонда в общей сумме 1 635,5 тыс. руб. использованы следующим направлениям:

- 696,3 тыс. руб. материальная помощь собственникам 4-х квартир, пострадавшим в результате хлопка газозудной смеси, техническое обследование здания с целью определения возможности его дальнейшей эксплуатации, проверка системы естественной вентиляции жилых помещений, выполнение восстановительных работ на внутреннем газопроводе, горячее питание лиц, участвующих в проведении аварийно-восстановительных работ, изготовление, поставка и замена оконных блоков в д. Старый Погост, д. 25.

- 560,5 тыс. руб. - закупка материально-технических средств, используемых в целях гражданской обороны и обеспечения функционирования запасного пункта управления.

- 229,6 тыс. руб. - оплата коммунальных услуг, связанных с содержанием нежилых помещений здания, расположенного по адресу: Тверская область, Калининский район, пгт Орша, ул. Привокзальная, д. 11, находящегося в муниципальной собственности городского поселения «Поселок Орша», переданных в безвозмездное пользование Главному управлению МЧС России по Тверской области в качестве служебных помещений для размещения отдельного поста пожарно-спасательной части.

- 149,0 тыс. руб. - субсидия на иные цели МБУ ФК «Верхневолжье» для организации вывоза твердых коммунальных отходов с территории, закрепленной за МБУ ФК «Верхневолжье».

Бюджетные средства, предусмотренные в бюджете на 2022 год на реализацию предложений избирателей, депутатов Собрания депутатов Калининского муниципального района исполнены в сумме **7 166,8 тыс. руб.**, или **99,5 %** ассигнований, предусмотренных в районном бюджете по данной статье расходов. В течение 2022 года бюджетные средства направлены отрасли расходов следующим размером:

- по разделу «Образование» в сумме 3 678,9 тыс. руб. направлены на ремонт помещений, приобретение, установку окон ПВХ и дверных блоков, приобретение мебели, оборудования, игрушек.

- по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 1 227,3 тыс. руб. направлены на ремонт дорог, приобретение и установку искусственных неровностей на проезжей части дороги.

- по подразделу «Благоустройство» в сумме 590,0 тыс. руб. направлены на благоустройство территории, прилегающей модульной амбулатории на ж/д ст. Чуприяновка и на благоустройство территории сквера у здания администрации в с. Медное.

- по подразделу «Культура» в сумме 1 036,1 тыс. руб. направлены на приобретение книг, оборудования, портативной аудиосистемы, костюмов, мебели, ремонт помещений.

- по подразделу «Физическая культура и спорт» в сумме 551,5 тыс. руб. направлено на приобретение спортивного инвентаря и спортивного детского игрового комплекса.

Расходы на реализацию национальных проектов в 2022 году утверждены в сумме 19 382,8 тыс. руб., исполнены в сумме 14 598,1 тыс. руб. или на 75,3 % к плану.

В рамках НП «Безопасные и качественные дороги» денежные средства в сумме **2 242,3 тыс. руб.** направлены на выполнение мероприятий в целях обеспечения безопасности дорожного движения.

В рамках НП «Образование» выделена субсидия на иные цели в сумме **12 355,8 тыс. руб.** и направлена на реализацию создания и обеспечения функционирования центров образования естественно - научной и технологической направленностей "Точка роста».

В результате внешней проверки отчета об исполнении бюджета Калининского района за 2022 год по расходам установлено следующее:

- **данные по расходам бюджета**, отраженные в отчете об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2022 год в сумме **1 583 758 125,42 руб.** соответствуют данным «Отчета по поступлениям и выбытиям на 01.01.2023» (ф. 0503151), представленными УФК по Тверской области;

- **по структуре** отчет об исполнении бюджета Калининского муниципального района за 2022 год соответствует бюджетной классификации, которая применялась при утверждении Решения Собрания депутатов от 23.11.2021 № 206 «О бюджете муниципального образования Тверской области «Калининский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Анализ исполнения бюджета по расходам за 2022 год в сравнении с 2021 годом показывает, что в целом объем исполненных расходных обязательств возрос на 17,4 % или на 234 484,5 тыс. руб.

Анализ предоставления бюджетных кредитов

Пунктом 23 Решения Собрании депутатов от 23.12.2021 № 206 «О бюджете муниципального образования «Калининский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» установлен верхний предел муниципального долга на 01.01.2023 года в размере 0,0 тыс. руб. Бюджетные кредиты в течение 2022 года не привлекались, муниципальный долг по состоянию на 01.01.2023 года отсутствует.

Пунктом 28 Решения Собрании депутатов от 23.12.2021 № 206 «О бюджете муниципального образования «Калининский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. от 12.07.2022 № 243) установлено: бюджетные кредиты бюджетам поселений, входящих в состав Калининского района Тверской области предоставляются финансовым управлением администрации Калининского района в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных источниками финансирования дефицита бюджета на эти цели для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов поселений: в 2022 году в сумме 2 000,0 тыс. руб.

Задолженность сельских (городских) бюджетов: по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета Калининского района, на 01.01.2023 года составляет 15 117,7 тыс. руб., пеням, штрафам за несвоевременный возврат кредита - 297,7 тыс. руб.

В результате внешней проверки отчета об исполнении бюджета Калининского района за 2022 год по займам и займам установлено следующее:

- **верхний предел муниципального долга на 01.01.2023 года 0,0 тыс. руб., соответствует п. 23** Решения Собрании депутатов от 23.12.2021 № 206,

- **предоставление бюджетного кредита бюджетам поселений в сумме 2 000,0 тыс. руб., соответствует п. 28** Решения Собрании депутатов от 23.12.2021 № 206.

Доходы бюджета по коду 111 03050 05 0000 120 «**Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов** внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов» приложение № 2 к проекту Решения об исполнении бюджета за 2022 год в сумме **95,2 тыс. руб. соответствуют** Сведениям о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 2022 год.

Исполнение источников финансирования дефицита

Решением Собрании депутатов от 23.12.2021 № 206 «О бюджете муниципального образования «Калининский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» дефицит бюджета на 2022 год утвержден в размере 140 856,9 тыс. руб. В течение отчетного года в связи с изменениями показателей общего объема доходов и расходов бюджета вносились изменения и в показатели источников финансирования дефицита бюджета. В результате дефицит бюджета Решением Собрании депутатов от 03.11.2022 № 260 утвержден в сумме 147 731,9 тыс. руб. Бюджет за 2022 год исполнен с профицитом в сумме 5 272,4 тыс. руб.

Источники внутреннего финансирования районного бюджета за 2022 год являются:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов составило 6 075,2 тыс. руб. (согласно «Отчета о состоянии лицевого счета бюджета № 02363033760» (ф. 0531793), представленного УФК по Тверской области
- возврат бюджетных кредитов в сумме 802,8 тыс. руб. (администрациями Славновского сельского поселения и городского поселения – поселок Орша).

Выводы по результатам проведенного контрольного и экспертно-аналитического мероприятий:

Годовой Отчет об исполнении бюджета Калининского муниципального района Тверской области за 2022 год составлен в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе, соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении бюджета.

Бюджетная отчетность за 2022 год составлена в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представлении годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности осуществлялось в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

В рамках внешней проверки установлены отдельные недостатки и нарушения в соответствии с Классификатором нарушений, утвержденным Постановлением КСП от 09.01.2023 № 1, отраженные в Актах проверки годовой бюджетной отчетности и Заключении от 28.04.2023 по результатам Внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Калининского муниципального района Тверской области за 2022 год.

Проект Решения Собрании депутатов «Об исполнении бюджета Калининского муниципального района Тверской области за 2022 год» подлежит рассмотрению и утверждению Собранием депутатов Калининского муниципального района Тверской области в соответствии с положениями статей 264.5. и 264.6. Бюджетного кодекса РФ, с вынесением соответствующей оценки.

Председатель
КСП Калининского района

Т.М. Яковлева