

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2020 год

06.04.2021

№ 9

1. Основание для проведения проверки:

Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 7 ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 8 ст. 8 приложения к решению Думы Тегульдетского района от 20.10.2011 № 44 «О Контрольно-счетном органе муниципального образования «Тегульдетский район», План работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Тегульдетский район на 2021 год (пункт 1.5), утвержденный распоряжением КСО от 26.12.2020 года № 22, Распоряжение Контрольно-счетного органа муниципального образования «Тегульдетский район» от 26.03.2021 № 9 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2020 год».

2. Цель проверки:

- подтверждение достоверности годового отчета об исполнении бюджета района за отчетный финансовый год;
- определение достоверности показателей бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС);
- проверка соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета района за отчетный финансовый год.

3. Проверяемый период: 2020 год.

4. Объект проверки: Финансовый отдел Администрации Тегульдетского района.

5. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 30 марта по 6 апреля 2021 года.

6.Перечень нормативно-правовых актов, используемых при проведении контрольного мероприятия:

Бюджетный кодекс Российской Федерации; Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н (далее - Инструкция N 191н).

7.Перечень предоставленных документов:

Годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета Тегульдетского района за 2020 год; Проект решения Думы Тегульдетского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2020 год».

8. Основные результаты проверки:

8.1. Краткая характеристика объекта проверки

Наименование, адрес местонахождения субъекта проверки: Финансовый отдел Администрации Тегульдетского района (далее – Финансовый отдел), 636900, Томская область, с. Тегульдет, ул. Ленина 97.

Финансовый отдел Администрации Тегульдетского района является самостоятельным структурным подразделением Администрации Тегульдетского района.

Тип учреждения - муниципальное казенное учреждение.

Основным видом экономической деятельности является «деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера».

Свидетельство о государственной регистрации от 28.11.2002 г. ОГРН 1027000570849.

Учреждение поставлено на учет в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации 01.07.1990 г. Межрайонной ИФНС № 1 по Томской области и ему присвоен ИНН 7013000466.

8.2. Анализ полноты представления и правильность оформления форм годовой бюджетной отчетности

8.2.1. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС)

В соответствии со статьей 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Финансового отдела Администрации Тегульдетского района (далее – Финансовый отдел) от 29 декабря 2020 года № 33 «О сроках предоставления годовой бюджетной отчетности за 2020 год» Бюджетная отчетность ГАБС предоставлена в Финансовый отдел в установленные сроки.

Консолидированный отчет об исполнении бюджета Тегульдетского района включает в себя отчетность 4 сельских поселений и отчетность 5 главных распорядителей средств районного бюджета, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При подготовке заключения на отчёта об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2020 год были использованы результаты внешней проверки бюджетной отчётности четырех ГАБС (Отдела по молодежной политике, культуре и спорту Администрации Тегульдетского района, Администрации Тегульдетского района, Финансового отдела Администрации Тегульдетского района, Думы Тегульдетского района).

Анализом бюджетной отчётности на предмет соблюдения порядка составления, представления и достоверности годовой бюджетной отчётности ГАБС нарушений не выявлено.

Контрольно-счетный орган муниципального образования «Тегульдетский район» рекомендует при составлении пояснительной записки в будущих периодах учитывать изменения, внесенные в Инструкцию № 191н (Приказ Минфина России от 16.12.2020 № 311н).

8.2.2. Внешняя проверка консолидированной бюджетной отчетности

Финансовый отдел Администрации Тегульдетского района, в соответствии с инструкцией №191н, на основании предоставленной ему бюджетной отчетности ГАБС составил консолидированную бюджетную отчетность об исполнении консолидированного бюджета Тегульдетского района и представил ее в Департамент финансов Томской области в установленный срок, 10 февраля 2021 года., согласно приказу ДФ ТО от 26.12.2020 № 84.

Консолидированный отчёт об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2020 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчётности по составу

форм соответствуют требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н. Формы бюджетной отчетности имеют внутреннюю согласованность.

Годовой отчет об исполнении бюджета Тегульдетского района составлен в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись в 2020 году.

Годовой отчет об исполнении бюджета Тегульдетского района в основном соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации.

8.3. Анализ проекта Решения Думы Тегульдетского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2020 год» на соответствие бюджетному законодательству

Согласно статье 264.6 в предоставленном проекте Решения Думы Тегульдетского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2020 год» указаны утверждаемые общие объемы доходов, расходов и дефицита бюджета.

Согласно статье 264.6 отдельными приложениями к решению об исполнении бюджета за отчетный финансовый год подготовлены к утверждению показатели в следующем составе:

1) доходов бюджета Тегульдетского района по кодам классификации доходов бюджетов за 2020 год согласно приложению 1 к решению;

2) расходов бюджета Тегульдетского района за 2020 год по ведомственной структуре расходов согласно приложению 2 к решению;

3) расходов бюджета Тегульдетского района по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2020 год согласно приложению 3 к решению;

4) источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Тегульдетского района по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2020 год согласно приложению 4 к решению.

Отдельными приложениями подготовлены:

-Отчет об исполнении программы приватизации (продажи) муниципального имущества Тегульдетского района за 2020 год;

-Отчет о расходах на реализацию муниципальных программ за 2020 год;

-Отчет об использовании средств Резервного фонда Администрации Тегульдетского района;

-Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций Администрации Тегульдетского района;

-Отчет об исполнении ассигнований дорожного фонда Муниципального образования «Тегульдетский район».

8.3.1. Анализ изменений, внесенных в решение Думы Тегульдетского района «О бюджете Тегульдетского района на 2020 год»

Решением Думы Тегульдетского района от 26 декабря 2019 года № 27 «О бюджете Тегульдетского района на 2020 год» бюджет района на 2020 год был утвержден по доходам в сумме 414818,5 тыс. руб., по расходам в сумме 413928,5 тыс. руб., профицит бюджета запланирован в сумме 890 тыс. руб.

В течении финансового года в бюджет района на 2020 год 4 раз а вносились изменения. Бюджет корректировался в связи с уменьшением налоговых и неналоговых доходов, и увеличением безвозмездных поступлений, с одновременным изменением расходной части бюджета. С учетом принятых изменений и дополнений, бюджет района на 2020 год составил по доходам в сумме 441884,0 тыс. руб. и по расходам 446173,4 тыс. руб., дефицит - 4289,4 тыс. руб.

Сводная бюджетная роспись доходов и расходов бюджета Тегульдетского района на 2020 год утверждена начальником Финансового отдела 30 декабря 2020 года. Изменения в сводную бюджетную роспись вносились 12 раз.

Данные сводной бюджетной росписи доходов и расходов бюджета Тегульдетского района на конец 2020 года больше показателей уточненного бюджета района на 230 тыс. руб. Согласно статье 217 БК РФ в сводную бюджетную роспись внесены изменения в соответствии с решениями начальника финансового отдела без внесения изменений в решение о бюджете, в связи с уточнением размера дотации бюджету муниципального района на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета, имеющего целевое назначение на организацию перевозок тел (останков) умерших или погибших в места проведения патологоанатомического вскрытия, судебно-медицинской экспертизы. Анализ соответствующих показателей приведен в таблице №1

Таблица № 1

**Анализ
соответствия показателе решения о бюджете с показателями сводной бюджетной росписи в
2020 году**

Наименование	Решение Думы от 24.12.2020 № 8 (тыс.руб.)	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2020 (тыс.руб.)	разница к первоначальному бюджету (тыс.руб.)
ДОХОДЫ - Всего, в т.ч.	441884,0	442114	+230
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	25177,2	25177,2	0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	416706,8	416936,8	+230
РАСХОДЫ - Всего,	446173,4	446403,4	+230
Общегосударственные вопросы	42351,3	42581,3	+230
Национальная оборона	841,8	841,8	0
Национальная экономика	12107,9	12107,9	0
Жилищно-коммунальное хозяйство	9070,6	9070,6	0
Охрана окружающей среды	53,9	53,9	0
Образование	239066,8	239066,9	0
Культура, кинематография	50364,6	50364,6	0
Социальная политика	51471,4	51471,3	0
Физическая культура и спорт	2554,4	2544,4	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	89,1	89,1	0
Межбюджетные трансферты	38201,6	38201,6	0

Плановые Доходы бюджета района, в результате внесенных изменений увеличены на 27065,5 тыс. руб. или на 6,5 % и составили 441884,0 тыс. руб., против первоначально утвержденных в сумме 414818,5 тыс. руб., в том числе:

-**Налоговые и неналоговые доходы** уменьшены на 23,2 тыс. руб., на 0,1 % и составили 25177,2 тыс. руб.;

-**Безвозмездные поступления** увеличены на 27088,7 тыс. руб. или на 7 % и составили 416706,8 тыс. руб.

Плановые ассигнования по расходам в результате внесенных изменений увеличены на 32244,9 тыс. руб. или на 7,8 % и в сумме составили 446173,4 тыс. руб., против первоначально утвержденных в сумме 413928,5 тыс. руб.

Динамика изменений бюджета района на 2020 год, в том числе бюджетных ассигнований по разделам приведена в таблице № 2

ИНФОРМАЦИЯ
о внесении изменений в решение о бюджете в отчетном финансовом году

Наименование	Решение Думы Тегульдетского района						разница к первоначальному бюджету (тыс.руб.)	% изменений (%)
	от 26.12. 2019 № 27 (тыс.руб.)	от 20.02. 2020 № 3 (тыс.руб.)	от 21.05. 2020 № 11 (тыс.руб.)	от 19.11. 2020 № 4 (тыс.руб.)	от 24.12. 2020 № 8 (тыс.руб.)			
ДОХОДЫ - Всего, в т.ч.	414818,5	427368,9	428771,1	439450,7	441884,0	27065,5	106,5	
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	25200,4	25200,4	25200,4	25200,4	25177,2	-23,2	99,9	
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	389618,1	402168,5	403570,7	414250,2	416706,8	27088,7	107,0	
РАСХОДЫ - Всего,	413928,5	431658,3	433060,5	443740,1	446173,4	32244,9	107,8	
Общегосударственные вопросы	42536,7	42708,6	42765,4	43400,3	42351,3	-185,4	99,6	
Национальная оборона	777,1	777,1	777,1	834,9	841,8	64,7	108,3	
Национальная экономика	11083,2	11205,1	11243,1	12570,3	12107,9	1024,7	109,2	
Жилищно-коммунальное хозяйство	8208,0	13532,2	13531,9	9148,1	9070,6	862,6	110,5	
Охрана окружающей среды	127,1	127,1	127,1	127,1	53,9	-73,2	42,4	
Образование	217463,3	218464,0	218284,7	234961,6	239066,8	21603,5	109,9	
Культура, кинематография	38425,3	49986,3	50168,8	50465,7	50364,6	11939,3	131,1	
Социальная политика	54708,2	55764,0	57059,9	51670,0	51471,4	-3236,8	94,1	
Физическая культура и спорт	2185,0	2456,0	2464,6	2658,8	2554,4	369,4	116,9	
Обслуживание государственного и муниципального долга	89,1	89,1	89,1	89,1	89,1	0,0	100,0	
Межбюджетные трансферты	38325,5	36548,8	36548,8	37814,3	38201,6	-123,9	99,7	
Дефицит (профицит)	890,0	-4289,4	-4289,4	-4289,4	-4289,4	-5179,4	-482,0	

Выборочный анализ Решений Думы Тегульдетского района «О внесении изменений в решение Думы Тегульдетского района от 26.12.2019 № 27 «О бюджете Тегульдетского района на 2020 год» выявил нарушения:

1) в решении от 19.11.2020 № 4 в статье 1 и приложениях №13, №14 выявлены расхождения, обусловленные арифметическим округлением не по общеустановленным правилам;

2) в решениях от 19.11.2020; № 4 24.12.2020 № 8 в приложении №10 отражено наименование субсидии, срок действия которой не соответствуют плановому периоду 2020 года: «Субсидия на реализацию мероприятий по подготовке объектов коммунального хозяйства в отопительный период на 2016 год»(в решениях от 19.11.2020; № 4 24.12.2020 № 8); «Субсидии местным бюджетам на приобретение оборудования для малобюджетных спортивных площадок по месту жительства и учебы в муниципальных образованиях Томской области, за исключением муниципального образования «Город Томск», муниципального образования «Городской округ закрытое административно-территориальное образование Северск Томской области на 2019 год»;

3) отражены наименования муниципальных программ, срок действия которых не соответствуют плановому периоду 2020 года, так в решении от 26.12.2019 №27 в приложении №14 муниципальные программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдетском районе на 2017-2019 годы», «Формирование доступной среды в Тегульдетском районе 2017-2019 годы» ограничены 2019 годом, муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдетском районе на 2014-2016 годы» ограничена 2016 годом, в решении от 24.12.2020 № 8 в приложении №14 муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тегульдетского района на 2017-2019 годы» ограничена 2019 годом. Аналогичные ошибки допущены в решениях от 20.02.2020 № 3 и от 21.05.2020 № 11: в наименованиях муниципальных программ «Улучшение условий и охраны труда в Тегульдетском районе на 2013-2016 годы», «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдетском районе на 2014-2016 годы», «Об организации и временной занятости несовершеннолетних граждан на 2014-2016 годы».

8.3.2. Анализ исполнения доходной части бюджета Тегульдетского района

Анализ полноты и достоверности отражения доходов районного бюджета в проекте Решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2020 год» по кодам классификации бюджетов нарушений не выявил.

Согласно предоставленному отчету доходы бюджета Тегульдетского района в 2020 году сформированы за счет налоговых и неналоговых доходов, а также за счет поступлений из вышестоящих бюджетов, из бюджетов поселений на осуществление переданных полномочий и прочих безвозмездных поступлений.

Бюджет Тегульдетского района по доходам исполнен в сумме 436841,8 тыс. руб., на 98,8 %, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам сумме 24356,2 тыс. руб., или 96,7 % к уточненному плану (25177,2 тыс. руб.);

- по безвозмездным поступлениям в сумме 412485,6 тыс. руб. или 98,9 % к уточненному плану (416936,8 тыс. руб.).

Исполнение доходной части бюджета района характеризуется показателями, представленными в таблице № 3

Таблица № 3

Анализ исполнения доходной части бюджета Тегульдетского района в 2020 году

Наименование	Исполнено 2019 год (тыс. руб.)	Утвержденные бюджетные назначения 2020 год (тыс. руб.)	Исполнено 2020 год (тыс. руб.)	Разница (план - исполнено) (тыс.руб.) (%)	% исполне ния 2020 год (%)	Рост % исполне ния 2020/20 19 год (%)	Удельный вес (исполнено) 2020 год (%)

ВСЕГО	412580,0	442114,0	436841,8	5272,2	98,8	105,9	5,6
Налоговые и неналоговые доходы	55452,5	25177,2	24356,2	821,0	96,7	43,9	100
Налог на доходы физических лиц	41711,6	13298,3	13304,6	-6,3	100,0	31,9	54,6
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	276,8	264,7	259,9	4,8	98,2	93,9	1,1
Налог на совокупный доход	4062,7	3930,9	3935,3	-4,4	100,1	96,9	16,2
Государственная пошлина	668,1	402,0	401,6	0,4	99,9	60,1	1,6
Доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	371,9	539,1	545,5	-6,4	101,2	146,7	4,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	12,5	4,0	3,9	0,1	97,5	31,2	0,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	7826,7	6479,4	5645,1	834,3	87,1	72,1	23,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	22,2	21,9	21,9	0,0	100,0	98,6	0,1
Денежные взыскания (штрафы)	478,0	97,0	98,5	-1,5	101,5	20,6	0,4
Прочие неналоговые доходы	22,0	139,9	139,9	0,0	100,0	635,9	0,6
Безвозмездные поступления	357127,5	416936,8	412485,6	4451,2	98,9	115,5	94,4
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	88905,4	129485,0	129485,0	0,0	100,0	145,6	
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	39704,3	41864,6	41088,2	776,4	98,1	103,5	
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	194936,3	206187,6	202870,1	3317,5	98,4	104,1	

Иные межбюджетные трансферты	28340,2	37591,6	37234,3	357,3	99,0	131,4	
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	9053,1	3288,0	3288,0	0,0	100,0	36,3	
Доходы бюджетов и возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3811,8	-1480,0	-1480,0	0,0	100,0	38,8	

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов в 2020 году составил 94,4 %, соответственно доля налоговых и неналоговых доходов - 5,6 %, что свидетельствует о сохранении высокой зависимости бюджета района от безвозмездной помощи.

«**Безвозмездные поступления**» в районный бюджет за 2020 год поступили в объеме 412485,6 тыс. руб.

Общий объем безвозмездных перечислений по сравнению с прошлым годом увеличился на 55358,1 тыс. руб. или на 15,5 %. Объем непоступивших запланированных субсидий, субвенций, в общей сумме 4451,2 тыс.руб. повлекли неисполнение доходов по безвозмездным поступлениям на 1,1 %.

«**Налоговые и неналоговые доходы**» За 2020 г. налоговые и неналоговые доходы поступили в бюджет района в сумме 24356,2 тыс. рублей, в 2019 году 55452,5 тыс. руб.

Наблюдается снижение исполнения налоговых и неналоговых доходов к уровню 2019 года в целом на 31096,3 тыс. руб., в 2,3 раза.

В структуре налоговых и неналоговых доходов основными доходными источниками по прежнему являются **налог на доходы физических лиц**, на его долю приходится 54,6 %. Сумма поступлений в местный бюджет НДФЛ по сравнению с 2019 годом снизилась в 3,1 раза, на 28407 тыс. руб. и составила 13304,6 тыс. руб., почти 100 % к уточненному плану на 2020 год. По данным пояснительной записки, поступление снизилось в связи с отказом от дополнительного норматива отчислений НДФЛ, ликвидацией одного из налогоплательщиков и увеличением суммы возвращенного налога по налоговым вычетам.

Снижение поступлений в бюджет муниципального образования «Тегульдетский район» в 2020 году, так же получен по следующим доходным источникам:

- **акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации**, поступило 259,9 тыс.руб., уточненный план исполнен на 98,2 %, к фактическому поступлению 2019 года снижение составило 16,9 тыс. руб. или 6,1 %, доля в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2020 году 1,1 %;

- **налог на совокупный доход**, поступления составили 3935,3 тыс. руб., уточненный план исполнен на 100,1 % , снижение к поступлениям 2019 года сложилось в сумме 127,4 тыс. руб. или 3,1% , что связано с изменением налогооблагаемой базы отдельных налогоплательщиков, удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 16,2%;

- **государственная пошлина**, поступление в бюджет района составило 401,6 тыс. руб., что на 266,5 тыс. руб. или на 39,9 % меньше исполнения 2019 года за счет снижения количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, план исполнен на 99,9%, доля в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 1,6 %;

- **платежи при пользовании природными ресурсами** исполнены на 97,5 %, сумма поступлений составила 3,9 тыс. руб., меньше аналогичного показателя 2019 года на 8,5 тыс. руб., в 3,2 раза.

- **доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** исполнены на 87,1 % от годового плана, поступления по данному доходному источнику составили 5645,1 тыс. руб., что на 2181,6 тыс. руб., или 27,9 % меньше поступлений 2019 года, основным фактором, повлиявшим на снижение поступлений в бюджет и неисполнения плана является карантин из-за пандемии «ковид-19». Платные услуги имеют удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2020 году 23,2 %.

- сумма поступлений от **штрафных санкций** составила 98,5 тыс. руб., что ниже уровня 2019 года в 4,9 раз или на 379,5 тыс. руб., процент исполнения составляет 101,5 %, снижение поступлений обусловлено изменениями законодательства Российской Федерации, доля в структуре налоговых и неналоговых доходов - 0,4 %;

- **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** исполнен на 100 %, сумма поступлений составила 21,9 тыс.руб., доходы поступили от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, меньше 2019 года на 0,3 тыс. руб., на 1.4%, доля в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 0,1 %.

По некоторым доходным источникам произошел рост к соответствующему периоду прошлого года, в том числе:

- **доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, сумма поступлений в районный бюджет составила 545,5 тыс. руб., план перевыполнен на 1,2 % или 6,4 тыс. руб., относительно 2019 года поступления в бюджет района увеличились на 173,9 тыс. руб. или на 46,7 %, рост поступлений связан с увеличением числа заключенных договоров на аренду имущества, доля в составе собственных доходов - 4,1 %;

- Прочие неналоговые доходы поступили в бюджет в сумме 139,9 тыс.руб., в 6,3 раза больше прошлого года, данный вид поступлений состоит из взысканных денежных средств по исполнительному производству.

Факторы, повлиявшие на изменения поступлений в бюджет 2020 года налоговых и неналоговых доходов относительно прошлого года, отражены в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2020 год.

8.3.3. Анализ исполнения бюджета Тегульдетского района по расходам

Выборочный анализ достоверности отражения расходов районного бюджета по кодам классификации бюджетов в проекте Решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2020 год» нарушений не выявил.

Согласно представленному отчету расходы бюджета Тегульдетского района за 2020 год при плане 446403,5 тыс. руб. кассовое исполнение составило 431714 тыс. руб., что на 14689,5 тыс. руб. меньше уточненных плановых назначений бюджета района на 2020 год. Процент исполнения составил 96,7 %.

Средства местного бюджета не освоены в связи с экономией расходов по закупке товаров, оплате услуг. Часть целевых средств возвращены в соответствующие Департаменты Томской области в связи с отсутствием потребности. Целевые средства, потребность в которых подтверждена остались на счете местного бюджета и будут использованы в 2021 году на выделенные цели.

Исполнение расходной части бюджета района характеризуется показателями, представленными в таблице № 3.

Таблица № 3

Анализ исполнения расходной части бюджета Тегульдетского района

Раздел, подраздел	Наименование расходов	Исполнено 2019 год (тыс.руб.)	План 2020 год (тыс.руб.)	Исполнено 2020 год (тыс.руб.)	Удельный вес (%)	Разница исполнения 2020 (тыс.руб.)	% исполнения (тыс.руб.)	Рост 2020 к 2019 (%)	Рост 2020 к 2019 (тыс.руб.)
0100	Общегосударственные вопросы	38116,1	42581,3	41183,5	9,5	-1397,8	96,7	108,0	3067,4
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2117,7	1 852,0	1 852,0		0	100,0	87,5	-265,7
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	25898,3	26 934,4	26 572,2		-362,2	98,7	102,6	673,9
0105	Судебная система	1,7	8,0	0,7		-7,3	8,8	41,2	-1
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	6535,6	7 279,7	7 160,6		-119,1	98,4	109,6	625
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов		1 793,4	1 793,4		0	100,0		1793,4
0111	Резервные фонды		370,0	0,0		-370	0,0		0
0113	Другие общегосударственные вопросы	3562,8	4 343,8	3 804,6		-539,2	87,6	106,8	241,8
0200	Национальная оборона	765,9	841,8	841,8	0,2	0	100,0	109,9	75,9
0203	Мобилизационная и вневоинсковая подготовка	765,9	841,8	841,8		0	100,0	109,9	75,9
0400	Национальная экономика	11829,2	12 107,9	12 016,6	2,8	-91,3	99,2	101,6	187,4
0401	Общеэкономически	99,6	102,7	102,6		-0,1	99,9	103,0	3

	е вопросы								
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	738,3	978,0	971,4		-6,6	99,3	131,6	233,1
0408	Транспорт	148,6	229,4	214,8		-14,6	93,6	144,5	66,2
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	10679,1	9 676,3	9 676,3		0	100,0	90,6	-1002,8
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	163,6	53,9	0,0		-53,9	0,0		
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	7252,7	9 070,6	7 990,5	1,9	-1080,1	88,1	110,2	737,8
0501	Жилищное хозяйство	0,0	12,0	12,0		0	100,0		12
0503	Благоустройство	4508,1	4 814,5	3 734,5		-1080	77,6	82,8	-773,6
0502	Коммунальное хозяйство	2744,6	4 244,1	4 244,0		-0,1	100,0	154,6	1499,4
0600	Охрана окружающей среды	0,0	53,9	0,0		-53,9	0,0	0,0	0,0
0605	Другие вопросы в области окружающей среды	0,0	1 121,5	1 051,5		-70	93,8	642,7	
0700	Образование	247441,3	239 066,9	234 115,3	54,2	-4951,6	97,9	94,6	-13326
0701	Дошкольное образование	19852,9	20 104,5	19 396,0		-708,5	96,5	97,7	-456,9
0702	Общее образование	199532,7	184 407,8	180 395,5		-4012,3	97,8	90,4	-19137
0703	Дополнительное образование детей	15219,4	17 380,1	17 197,3		-182,8	98,9	113,0	1977,9
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	963,7	0,0	0,0		0		0,0	-963,7
0709	Другие вопросы в области образования	11872,6	17 174,5	17 126,5		-48	99,7	144,3	5253,9
08000	Культура, кинематография	43108,4	50 364,6	46 628,7	10,8	-3735,9	92,6	108,2	3520,3
0801	Культура	37138,8	42 974,4	39 328,6		-3645,8	91,5	105,9	2189,8
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	5969,6	7 390,2	7 300,1		-90,1	98,8	122,3	1330,5
0100	Социальная политика	44225,3	51 471,4	48 158,9	11,2	-3312,5	93,6	108,9	3933,6
1003	Социальное обеспечение населения	586,3	570,3	416,2		-154,1	73,0	71,0	-170,1
1004	Охрана семьи и детства	43639,0	50 901,1	47 742,7		-3158,4	93,8	109,4	4103,7
1100	Физическая культура	2417,3	2554,4	2488	0,6	-66,4	97,4	102,9	70,7

1101	Физическая культура	1865,6	2 069,5	2 003,2		-66,3	96,8	107,4	137,6
1102	Массовый спорт	330,0	330,0	330,0		0	100,0	100,0	0
1103	спорт высших достижений	221,7	154,9	154,8		-0,1	99,9	69,8	-66,9
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	155,6	89,1	89,1	0,0	0	100,0	57,3	-66,5
1301	Обслуживание государственного и муниципального долга	155,6	89,1	89,1		0	100,0	57,3	-66,5
1400	Межбюджетные трансферты	37530,7	38201,6	38201,6	8,8	0	100,0	101,8	670,9
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	19055,0	15 410,4	15 410,4		0	100,0	80,9	-3644,6
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	18475,7	22 791,2	22 791,2		0	100,0	123,4	4315,5
	ВСЕГО	432842,5	446 403,5	431714,0	100,0	-14689,5	96,7	99,7	-1128,5

Бюджет района социально направлен на 79,8 %, в том числе удельный вес в общей структуре расходов составили расходы по разделу «Образование» - 54,2 %, по разделу «Культура, кинематография» - 10,8 % , «Социальная политика» - 14,2 %, «Физическая культура» 0,6 %.

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 41183,5 тыс. руб. или 96,7 % от уточненных плановых назначений. Удельный вес в общей структуре расходов составил 9,5 %. Относительно аналогичных расходов 2019 года прирост по направлению «Общегосударственные вопросы» составил 8 %. Основная часть расходов в сумме 35584,8 тыс. руб. были использованы на обеспечение деятельности аппарата управления района. На проведение выборов в представительные органы муниципального образования использовано бюджетных средств в сумме 1793,4 тыс. руб. Осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели исполнены в сумме 0,7 тыс. руб. Содержание единой дежурно-диспетчерской службы обошлось бюджету в 2255,4 тыс. руб. На решение других общегосударственных вопросов направлено 1549,2 тыс. руб., в том числе: на опубликование нормативных правовых актов и иной информации о деятельности органов местного самоуправления в средствах массовой информации -776,3 тыс.руб., на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности -111 тыс.руб., на обеспечение функционирования автоматизированных систем управления -371,9 тыс.руб., на прочие расходные обязательства 171,3 тыс. руб., на реализацию муниципальных программ -118,7 тыс. руб.

Средства резервного фонда Администрации Тегульдетского района в течении 2020 года не использовались.

Финансирование по разделу «Общегосударственные вопросы» произведено на осуществление переданных государственных полномочий: в рамках Государственных программ:

- «Развитие культуры и туризма в Томской области» в сумме 157,8 тыс. руб.;
 - «Социальная поддержка населения Томской области» - 4711,4 тыс. руб.;
 - «Жилье и городская среда в Томской области» - 37,1 тыс. руб.;
 - «Повышение эффективности регионального и муниципального управления» в сумме 630,8 тыс. руб.;
- Расходы по муниципальным программам составили 118,7 тыс. руб., в том числе:
- МП «Развитие информационного общества в Тегульдетском районе на 2019-2021 годы» 65,3 тыс. руб.;
 - МП «Развитие муниципальной службы в Тегульдетском районе на 2019-2021 годы» исполнена в сумме 18,4 тыс. руб.;
 - МП «Улучшение условий и охраны труда в Тегульдетском районе на 2017-2020 годы» 0 тыс. руб.;
 - МП «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании «Тегульдетский район» на период с 2020 до 2022 года» - 5 тыс. руб.;
 - МП «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования «Тегульдетский район» на 2020-2022 годы» - 10 тыс. руб.;
 - МП «Профилактика правонарушений и наркомании в Тегульдетском районе на 2020-2021 годы» - ассигнования в сумме 20 тыс. руб. переданы поселениям района для исполнения задач программы.

Бюджетные средства по разделу «**Национальная оборона**» предусмотренные Государственной программой «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области» исполнены в сумме 841,8 тыс. руб. Расходы по данному разделу направлены в бюджеты поселений на содержание специалистов, осуществляющих воинский учет в полном объеме. Удельный вес в общей структуре расходов составил 0,2 %.

По разделу «**Национальная экономика**» кассовые расходы составили 12016,6 тыс. руб. при плановых назначениях 12107,9 тыс. руб., процент исполнения - 99,2% Удельный вес в общей структуре расходов - 2,8%. Относительно расходов 2019 года расходные обязательства по разделу «Национальная экономика» в 2020 году увеличились на 187,4 или на 1,6 %.

Расходы по данному разделу направлены на исполнение Государственных программ в сумме 10556,4 тыс. руб., в том числе:

- «Развитие рынка труда в Томской области» 102,6 тыс. руб.;
- «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области» 966,4 тыс. руб.;
- «Развитие предпринимательства в Томской области» 987,4 тыс. руб.;
- «Развитие транспортной системы в Томской области» 8500 тыс. руб. распределены между поселениями района как межбюджетные трансферты на ремонт дорог;

Расходы в рамках муниципальных программ составили 1245,4 тыс. руб., в том числе:

- «Развитие малых форм хозяйствования в Тегульдетском районе на 2017-2020 годы» в сумме 5 тыс. руб.;
- «Развитие транспортной системы в Тегульдетском районе на 2019-2021 годы» в сумме 1176,3, в том числе 288 тыс. руб. направлены на содержание межпоселковых дорог, 888,3 тыс. руб. распределены между поселениями района как межбюджетные трансферты на ремонт дорог;
- «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы» 64,1 тыс. руб.

Расходы на содержание автовокзала за счет местного бюджета составили 214,8 тыс. руб.

Всего расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 7990,5 тыс. руб. на 88,1 % от установленных плановых показателей. Удельный вес в общей структуре расходов 1,9 %. Относительно 2019 года расходы увеличились на 737,83 тыс. руб., или на 10,2 %.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** за счет Государственных программ средства в сумме 7913,1 распределены между поселениями района как межбюджетные трансферты, в том числе:

- «Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области» в сумме 4244,1 тыс.руб.;

- «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области» 2297,6 тыс. руб.

- «Жилье и городская среда в Томской области»-1371,5 тыс. руб.

Расходы по муниципальной программе «Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Тегульдетском районе на период с 2020 до 2022 года» в сумме составили 65,3 тыс.руб.

Расходы на содержание жилищного хозяйства за счет районного бюджета составили 12 тыс. руб.

По разделу **«Образование»** в 2020 году при плане 239066,9 тыс.руб. исполнение составило 234115,3 тыс. руб., или 97,9 % к плану, в том числе по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» использовано 19396 тыс. руб., при плане 20104,5 тыс.руб. рублей - 96,5%;

- 0702 «Общее образование» -180395,5 тыс. руб., при плане 184407,8 тыс. руб.- 97,8%;

- 0703 «Дополнительное образование детей» - 17197,3 тыс.руб., при плане 17380,1 тыс. руб. - 99,8%;

- 0709 «Другие вопросы в области образования» ассигнования исполнены в суме 17126,5 тыс. руб., при плане 17174,5 тыс. руб. - 99,7%.

Наблюдается снижение расходов в области образования относительно прошлого года на 13326 тыс. руб. или на 5,4%.

Исполнение по разделу **«Образование»** произведено за счет средств областного бюджета, выделенных на реализацию следующих Государственных программ:

- «Развитие образования в Томской области» в сумме 165236,5 тыс.руб.;

- «Социальная поддержка населения Томской области» -574,3 тыс. руб.

Расходы за счет средств муниципальных программ составили 574,3 тыс. руб., в том числе:

- МП «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования «Тегульдетский район» на 2020-2022 годы» в сумме 72,6 тыс.руб.;

- МП «Повышение безопасности дорожного движения в МО «Тегульдетский район» на 2020-2022 годы» расходы произведены в сумме 28 тыс. руб.;

- МП «Формирование доступной среды в Тегульдетском районе на 2019-2021 годы» в сумме 40 тыс.руб.;

- МП «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности на территории Тегульдетского района на период 2019-2021 годы» в сумме 185,5 тыс. руб.

- МП «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании «Тегульдетский район» с 2020 до 2022 года» 5 тыс. руб.

Расходы на финансирование учреждений за счет бюджета района составили 65655,1 тыс. руб.

Расходные обязательства по содержанию аппарата за счет местного бюджета составили 839,4 тыс. руб.

Из резервного Фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области согласно распоряжениям АТО от 20.03.2020 № 65-р-в , от 03.07.2020 № 187р-в, от 24.07.2020 № 483-ра, от 06.10.2020 №664-ра образовательным учреждениям выделены ассигнования в общей сумме 1478,1 тыс. руб., отчеты в установленный срок предоставлены в

Департамент финансов Томской области с приложением документов, подтверждающих их целевое использование.

Расходные обязательства по разделу **«Культура, кинематография»** при плане 42 974,4 тыс.руб. исполнены в сумме 39 328,6 тыс.руб., или на 91,5 %.

Финансирование учреждений культуры производилось за счет субсидий и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета в рамках Государственной программы «Развитие культуры и туризма в Томской области» в размере 12 090,6 тыс. руб., выделенные средства освоены на 76%, в сумме 9 185,0 тыс.руб. Софинансирование программы из районного бюджета по мероприятию «Содействие комплексному развитию сферы культуры и архивного дела Томской области» предусмотрено и исполнено в сумме 44,4 тыс. руб.

КСО отмечает, что кассовое неисполнение по Государственной программе «Развитие культуры и туризма в Томской области» в сумме 2 798,6 тыс. руб. сложилось в результате принятого решения обеспечить за счет средств местного бюджета выполнение параметров средней заработной платы за 1 квартал работникам муниципальных учреждений культуры согласно письму Департамента культуры Томской области от 27.01.2020 № 61-02-0120. Объем средств местного бюджета, направленных на реализацию «дорожной карты» составил 2 415,6 тыс. руб.

В полном объеме 100%, в сумме 19 210,3 тыс.руб., освоены межбюджетные трансферты, передаваемые поселениями на исполнение полномочий по вопросам в сфере культуры на основании заключенных соглашений.

Расходные обязательства по обеспечению деятельности подведомственных учреждений за счет средств местного бюджета составили 1466,3 тыс. руб., в том числе по подразделам:

-0801 «Культура» (учреждения культуры) при плане 19850,3 тыс. руб., исполнено 19455,8 тыс. руб., или 98%, (библиотеки) при плане 9563,8 тыс. руб., исполнено 9266,6 тыс. руб., или 96,9%.

- 0804 «Другие разделы в области культуры, кинематографии» (аппарат, централизованная бухгалтерия) при плане 7390,2 тыс. руб., исполнено 7300,1 тыс. руб., или 99,5%.

Расходы за счет средств муниципальных программ составили 1892,7 тыс.руб., при плановых назначениях 1968, 9 тыс. руб., процент исполнения 96,1 % в том числе:

- МП «Развитие культуры Тегульдетского района на 2020-2022 годы» расходы в сумме 1 477, 6 тыс. руб.;

- МП «Формирование доступной среды в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы» расходы в сумме 55 тыс.руб.;

- МП «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности на территории Тегульдетского района на период 2018-2020 годы» исполнение в сумме 54 тыс.руб.;

- МП «Патриотическое воспитание граждан на территории Тегульдетского района на 2018-2020 годы» расходы в сумме 64,8 тыс.руб.;

- МП «Старшее поколение 2020-2022 годы» исполнение составило 213,2 тыс.руб.

Средства по разделу **«Физическая культура и спорт»** израсходованы в сумме 2488,0 тыс. руб., или 97,4 % от утвержденных ассигнований на 2020 год (2554,4 тыс. руб.)

Расходы по Государственной программе в Томской области «Развитие молодежной политики, физической культуры и массового спорта» составили 1259,0 тыс. руб., 100% плановых назначений.

За счет средств муниципальной программы: «Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни населения Тегульдетского района на 2018-2020 годы» освоено 1229,0 тыс.руб.

За 2020 год кассовое исполнение по разделу **«Социальная политика»** составило 48158,9 тыс. руб. план (51471,4 тыс. руб.) выполнен на 93,6 %,

По Государственной программе «Социальная поддержка населения Томской области»:

- выплаты денежных средств опекунам на содержание детей по опеке, расходы по выплатам денежных средств приёмным семьям на содержание детей, а также вознаграждение приемным родителям, выплаты единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью произведены в сумме 33086,5 тыс. руб.;

- выделены субвенции поселениям района на осуществление государственных полномочий для приобретения жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 4096,2 тыс. руб.

Сумма межбюджетных трансфертов поселениям, для исполнения судебных актов по приобретению жилых помещений сиротам составила 10560,0 тыс. руб.

На оказание помощи в ремонте и переустройстве жилых помещений граждан, из числа: участников и инвалидов Великой отечественной войны 1941-1945 годов; тружеников тыла военных лет израсходовано 100,0 тыс. руб., из них 50,0 тыс.руб. из областного бюджета по Государственной программе «Социальная поддержка населения» и 50,0 тыс. руб. составило софинансирование из местного бюджета.

По Государственной программе «Комплексное развитие сельских территорий в Томской области» направлены средства в сумме 270, 3 тыс.руб. на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов. В рамках муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Тегульдетского района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» произведено софинансирование из местного бюджета в размере 45,9 тыс. руб.

В разделе «Обслуживание государственного и муниципального долга» отражены расходы на погашение процентов за предоставленный бюджетный кредит из областного бюджета в сумме 89,1 тыс.руб.

По разделу «Межбюджетные трансферты» Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселениям и прочие межбюджетные трансферты переданы в бюджеты поселений в полном объеме в сумме 38201,6 тыс. руб., в том числе за счет Государственной программы «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области» в сумме 7710,4 тыс. руб.

Доля межбюджетных трансфертов в общей структуре расходов составил 8,8%. Относительно 2019 года расходные обязательства в части безвозмездной помощи поселениям увеличились на 670,9 тыс. руб. или на 1,8%.

8.4. Анализ исполнения муниципальных программ

Исполнение расходов в рамках муниципальных программ отражено в показателях, представленных в таблице № 4.

Таблица № 4

Исполнение муниципальных программ Тегульдетского района за 2020 год

№ п/п	Наименование	Реквизиты НПА (нормативно-правовых актов)	Финансирование (тыс.руб.)			
			предусмотрено паспортным МП	Бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения
1	Муниципальная программа «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования «Тегульдетский район» на 2020-2022 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 07.11.2019 № 460		82,6	82,6	100,0
2	Муниципальная программа	Постановление		108,0	92,9	86,0

	«Патриотическое воспитание граждан на территории Тегульдетского района на 2018-2020 годы»	Администрации Тегульдетского района от 10.11.2017 № 543				
3	Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Тегульдетского района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 17.12.2013 № 594		200,0	45,9	23,0
4	Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 06.11.2019 № 440		64,1	64,1	100,0
5	Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и наркомании в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 06.11.2019 № 447		20,0	20,0	100,0
6	Муниципальная программа «Об организации временной занятости несовершеннолетних граждан в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 07.11.2019 № 455		230,0	0,0	0,0
7	Муниципальная программа «Старшее поколение на 2020-2022 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 09.11.2020 № 568		235,4	213,2	90,6
8	Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тегульдетского района на 2020-2022 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 07.11.2019 № 459		28,0	28,0	100,0
9	Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни населения Тегульдетского района на 2018-2020 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 10.11.2017 от 542		1 295,4	1 229,0	94,9
10	Муниципальная программа «Развитие культуры на территории Тегульдетского района на 2020-2022 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 06.11.2019 № 448		1 500,0	1 477,6	98,5
11	Муниципальная программа «Развитие малых форм хозяйствования в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 06.11.2019 № 441		5,0	5,0	100,0
12	Муниципальная программа «Развитие туризма на территории Тегульдетского района на 2020-2022 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 06.11.2019 № 446		70,0	0,0	0,0
13	Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 06.11.2019 № 442		33,4	0,0	0,0
14	Муниципальная программа «Формирование доступной среды в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 07.11.2019 № 458		100,0	95,0	95,0

15	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Тегульдетского района на период 2018-2020 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 10.11.2017 № 541		328,0	239,5	73,0
16	Муниципальная программа «Формирование современной городской (сельской) среды муниципального образования «Тегульдетский район» на 2018-2022 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 10.11.2017 № 544		137,2	137,2	100,0
17	Муниципальная программа «Развитие информационного общества в Тегульдетском районе на 2019 - 2021 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 09.11.2018 № 571		390,0	346,1	88,7
18	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы в Тегульдетском районе на 2019-2021 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 09.11.2018 № 570		1 176,3	1 176,3	100,0
19	Муниципальная программа «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании «Тегульдетский район» на период с 2020 до 2022 года»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 07.11.2019 № 461		10,0	10,0	100,0
20	Муниципальная программа «Развитие коммунальной инфраструктуры в Тегульдетском районе на период с 2020 до 2022 года»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 06.11.2019 № 453		628,7	65,3	10,4
21	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Тегульдетском районе на 2019-2021 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 06.11.2018 № 555		20,0	18,4	92,0
22	Муниципальная программа «Развитие инфраструктуры общего и дополнительного образования Тегульдетского района на 2018-2020 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 25.05.2018 № 244		0,0	0,0	0,0
23	Муниципальная программа «Создание в Тегульдетском районе ученических мест в муниципальных общеобразовательных организациях, соответствующих современным требованиям» на 2017-2025 годы	Постановление Администрации Тегульдетского района от 10.11.2016 № 352		0,0	0,0	0,0
24	Муниципальная программа «Газификация Тегульдетского района на 2020-2022 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 06.11.2019 № 454		0,0	0,0	0,0
	Итого			6 662,0	5 346,0	80,1

В 2020 году за счёт средств районного бюджета осуществлялась реализация 24 муниципальных программ. По муниципальным программам «Развитие инфраструктуры общего

и дополнительного образования Тегульдетского района на 2019-2021 годы», «Создание в Тегульдетском районе ученических мест в муниципальных общеобразовательных организациях, соответствующих современным требованиям» на 2017-2025 годы и «Газификация Тегульдетского района на 2017-2020 годы» в 2020 году финансирование из бюджета района не предусмотрено. Общая сумма расходов, произведенных в рамках муниципальных программных мероприятий составила 5346,0 тыс. руб., что составляет всего 1,2% от всех расходов районного бюджета. Плановые назначения на реализацию муниципальных программ утверждены в сумме 6662 тыс. руб. Таким образом, исполнение по программам района в отчетном году составило 80,2 %. Следует отметить, что объем финансирования муниципальных программ привязан к возможностям бюджета, а не к ресурсам, требуемым для достижения поставленных целей. При исполнении муниципальных программ происходит их корректировка под фактическое бюджетное финансирование.

Сравнительным анализом объемов финансирования муниципальных программ, предусмотренных бюджетом и назначений на выполнение программных мероприятий, предусмотренных паспортами установлено, что согласно со статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем финансирования всех муниципальных программ приведен в соответствие с решением о бюджете Тегульдетского района на 2020 год.

Оценкой эффективности муниципальных программ, проведенной финансовым отделом установлено, что в 2020 году высокоэффективными признаны 7 муниципальных программ, достаточно эффективными - 10, низкоэффективными признаны 7 муниципальных программ.

8.5. Анализ использования средств резервного фонда Администрации Тегульдетского района в 2020 году

В соответствии с п. 1 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ) в расходной части бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ предусматривается создание резервных фондов органов местного самоуправления. Согласно п. 5 ст. 81 БК РФ местным администрациям предоставлено право установить порядок расходования указанных средств по своему усмотрению. Согласно п. 4 ст. 81 БК РФ обязательным условием направления средств резервных фондов местных администраций является непредвиденный характер расходов.

Во исполнение указанных норм законодательства РФ принято Постановление Администрации Тегульдетского района от 28.04.2019 года № 138 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Тегульдетского района».

При проверке использования средств резервного фонда Администрации Тегульдетского района за 2020 год нарушений не установлено.

8.6. Анализ дефицита (профицита) бюджета Тегульдетского района

Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Решения, бюджет Тегульдетского района за 2020 год исполнен с превышением доходов над расходами, профицит составил 5127,8 тыс. руб. Источником финансирования профицита бюджета является изменение остатков средств на счетах бюджета Тегульдетского района в сумме 4237,8 тыс.руб. и бюджетный кредит из областного бюджета в сумме 890 тыс. руб.

8.7. Анализ остатков средств на едином бюджетном счете после завершения операций очередного финансового года

Остаток средств на счете районного бюджета на 1 января 2021 года составил 9417,2 тыс. руб., из них средства районного бюджета 5658,5 тыс. руб.

Объем неиспользованных и возвращенных в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение составил 3758,7 тыс. руб.

9. Выводы и рекомендации

1. Анализом бюджетной отчётности на предмет соблюдения порядка составления, представления и достоверности годовой бюджетной отчётности нарушений не выявлено.

2. Контрольно-счетный орган муниципального образования «Тегульдетский район» рекомендует при составлении пояснительной записки в будущих периодах учитывать изменения, внесенные в Инструкцию № 191н (Приказ Минфина России от 16.12.2020 № 311н).

3. Контрольно-счетный орган муниципального образования «Тегульдетский район», основываясь на результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2020 год, подтверждает достоверность данных, представленных в проекте решения Думы Тегульдетского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2020 год» и рекомендует Думе Тегульдетского района утвердить отчет об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2020 год.

Председатель
Контрольно-счетного органа
муниципального образования
«Тегульдетский район»

(должность)

подпись

Ф.И.О.