

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
Тегульдетского района за 2022 год

28.04.2023

№ 15

1. Общие положения

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2022 год проведена Контрольно - счетным органом муниципального образования «Тегульдетский район» (далее - КСО) на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 8 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Тегульдетский район», утвержденного решением Думы Тегульдетского района от 24.02.2022 № 1, в соответствии с планом работы КСО на 2023 год, утвержденным распоряжения КСО от 28.12.2022 года № 20 (пункт 1.18).

Заключение на отчёт об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2022 год подготовлено с учетом результатов внешней проверки и анализа годовой отчётности главных администраторов бюджетных средств Тегульдетского района.

2. Анализ муниципальных правовых актов Тегульдетского района, регулирующих бюджетный процесс

Согласно Уставу и п.3 статьи 39 Положению «О бюджетном процессе в Тегульдетском районе», утвержденного Решением Думы Тегульдетского района от 26.03.2015 № 17 (далее - Бюджетный процесс), постановлением Администрации Тегульдетского района 14.04.2023 № 182 назначены публичные слушания по рассмотрению годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год на 26 апреля 2023 года.

В соответствии с п.4 статьи 38 Бюджетного процесса постановлениями Администрации Тегульдетского района от 26.04.2022 № 213, от 01.08.2022 № 346, от 26.10.2022, № 516 утверждены ежеквартальные отчеты об исполнении бюджета района.

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

В соответствии со статьей 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Финансового отдела Администрации Тегульдетского района (далее – Финансовый отдел) от 12 января 2023 года № 4 «О сроках предоставления годовой бюджетной отчетности за 2022 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.

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

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. Годовой отчет предоставлен в Департамент финансов Томской области 14 февраля 2023 года, в соответствии с абзацем 7, п. 6 приказа ДФ ТО от 24.08.2022 № 24 «Об утверждении Порядка составления и предоставления в ДФ ТО годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов городских округов, муниципальных районов ТО и Территориального фонда ОМС ТО» (не позднее 45 календарного дней года, следующего за отчетным финансовым годом).

Консолидированный отчет об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2022 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности 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 2022 году, соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации.

4. Анализ проекта Решения Думы Тегульдетского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2022 год» на соответствие бюджетному законодательству

Согласно статье 264.6 БК РФ в предоставленном проекте Решения Думы Тегульдетского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2022 год» указаны утверждаемые общие объемы доходов, расходов и дефицита бюджета.

Приложениями к решению об исполнении бюджета за отчетный финансовый год подготовлены к утверждению показатели в следующем составе:

- 1) доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов за 2022 год согласно приложению 1 к решению;
- 2) расходов бюджета за 2022 год по ведомственной структуре расходов согласно приложению 2 к решению;
- 3) расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2022 год согласно приложению 3 к решению;
- 4) источников внутреннего финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2022 год согласно приложению 4 к решению.

Отдельными приложениями подготовлены:

- отчет об исполнении программы приватизации (продажи) муниципального имущества Тегульдетского района за 2022 год;
- отчет о расходах на реализацию муниципальных программ за 2022 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».

5. Анализ изменений, внесенных в решение Думы Тегульдетского района «О бюджете Тегульдетского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»

Решением Думы Тегульдетского района от 23 декабря 2021 года № 14 «О бюджете Тегульдетского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» бюджет района на 2022 год был утвержден по доходам в сумме 555788,0 тыс. руб., по расходам в сумме 554898,0 тыс. руб., профицит бюджета запланирован в сумме 890 тыс. рублей.

В бюджет 4 раза вносились изменения. Бюджет корректировался в связи с изменениями как налоговых и неналоговых доходов, так и безвозмездных поступлений, с одновременным изменением расходной части бюджета. С учетом принятых изменений и дополнений, бюджет

района на 2022 год (в редакции решения Думы Тегульдетского района от 22.12.2022 № 32) составил по доходам 565289,3 тыс. рублей и по расходам 580252,4 тыс. рублей, дефицит – 14963,1 тыс. рублей.

Плановые доходы бюджета района, в результате внесенных изменений увеличены на 9501,3 тыс. руб., или на 1,7 % и составили 592577,9 тыс. руб., против первоначально утвержденных в сумме 555788,0 тыс. руб., в том числе:

-**Налоговые и неналоговые доходы** увеличены на 3660 тыс. руб., на 14,6 % и составили 28649,2 тыс. руб.;

-**Безвозмездные поступления** увеличены на 5841,3 тыс. руб. или на 1,1 % и составили 536640,1 тыс. руб.

Плановые ассигнования по расходам в результате внесенных изменений увеличены на 25354,4 тыс. руб. или на 4,6 % и в сумме составили 580252,4 тыс. руб., против первоначально утвержденных в сумме 554898,0 тыс. руб.

Динамика изменений бюджета района на 2022год, в том числе бюджетных ассигнований по разделам приведена в таблице № 1

Таблица № 1

**Информация
о внесении изменений в решение о бюджете в отчетном финансовом году**

| Наименование | Решение Думы Тегульдетского района | | | | | | |
|--------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---|-----------------|
| | от 23.12.2021 № 14 (тыс.руб.) | от 24.02.2022 № 2 (тыс. руб.) | от 26.05.2022 №8 (тыс.руб.) | от 20.10.2022 № 21 (тыс.руб.) | от 22.12.2022 № 32 (тыс.руб.) | разница к первоначальному бюджету (тыс.руб.) | % изменений (%) |
| ДОХОДЫ - Всего, в т.ч. | 555788,0 | 567421,7 | 565806,1 | 592577,9 | 565289,3 | 9501,3 | 101,7 |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 24989,2 | 24989,2 | 24989,2 | 24989,2 | 28649,2 | 3660,0 | 114,6 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 530798,8 | 542432,5 | 540816,9 | 567588,7 | 536640,1 | 5841,3 | 101,1 |
| РАСХОДЫ - Всего, | 554898,0 | 582384,8 | 580769,2 | 607541,0 | 580252,4 | 25354,4 | 104,6 |
| Общегосударственные вопросы | 43030,8 | 44506,8 | 45181,6 | 44912,4 | 44045,7 | 1014,9 | 102,4 |
| Национальная оборона | 899,9 | 899,9 | 899,9 | 948,0 | 948,0 | 48,1 | 105,3 |
| Национальная экономика | 12205,3 | 12205,3 | 12680,4 | 12110,8 | 12038,2 | -167,1 | 98,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 131835,8 | 132212,6 | 128320,2 | 131002,4 | 102799,1 | -29036,7 | 78,0 |
| Образование | 239216,9 | 246085,4 | 249454,7 | 259861,0 | 265937,0 | 26720,1 | 111,2 |
| Культура, кинематография | 39670,2 | 57097,8 | 56797,8 | 58277,2 | 57383,5 | 17713,3 | 144,7 |
| Социальная политика | 42143,5 | 43481,3 | 41121,3 | 44023,6 | 42238,7 | 95,2 | 100,2 |
| Физическая культура и спорт | 3053,5 | 3053,5 | 2903,5 | 3180,3 | 3180,3 | 126,8 | 104,2 |

| | | | | | | | |
|--|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 140,6 | 140,7 | 140,6 | 140,6 | 140,6 | 0,0 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты | 42701,5 | 42701,5 | 43269,3 | 53084,7 | 51541,3 | 8839,8 | 120,7 |
| Дефицит (профицит) | 890,0 | -14963,1 | -14963,1 | -14963,1 | -14963,1 | -15853,1 | -1681,2 |

Сводная бюджетная роспись доходов и расходов бюджета Тегульдетского района на 2022 год утверждена начальником Финансового отдела 30 декабря 2022 года. Изменения в сводную бюджетную роспись вносились 12 раз.

Показатели сводной бюджетной росписи доходов и расходов бюджета Тегульдетского района на конец 2022 года соответствуют сводным показателям бюджетных назначений в годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Утвержденные бюджетные назначения отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317) соответствуют показателям уточненной бюджетной росписи.

Уточненная бюджетная роспись не соответствует одноименным показателям решения Думы Тегульдетского района от 22.12.2022 № 32 «О внесении изменений в решение Думы Тегульдетского района от 23.12.2021 № 14 «О бюджете Тегульдетского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Информация о расхождении утвержденных бюджетных назначений с одноименными показателями бюджетной росписи приведен в таблице № 2 (для сопоставления показатели отражены в тыс. руб.)

Таблица № 2

Информация о расхождении бюджетных назначений

тыс. руб.

| Наименование показателя | Утвержено решением Думы Тегульде тского района от 22.12.202 2 № 32 | Утвержд ено бюджетн ой росписью на 30.12.202 2 | Разни ца | Основание для внесения изменений |
|--|---|---|---------------|---|
| ДОХОДЫ ВСЕГО | 565289,3 | 559555,9 | 5733,4 | |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 536640,1 | 531073,2 | 5566,9 | |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 131 315,8 | 124521,5 | 6794,3 | |
| Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 3 485,3 | 3474,2 | 11,1 | уведомление Департамента общего образования Томской области № 109/7 от 20.12.2022 |
| Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных | 97 433,9 | 91139,8 | 6294,1 | уведомления Департамента по социально- |

| | | | | |
|---|------------------|-----------------|---------------|--|
| вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий | | | | экономическому развитию села Томской области б/н от 20.12.2022, 26.12.2022 |
| Субсидии на проведение капитальных ремонтов объектов коммунальной инфраструктуры в целях подготовки хозяйственного комплекса Томской области к безаварийному прохождению отопительного сезона | 3 666,2 | 3177,2 | 489,0 | уведомление Департамента ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области № 13/6 от 20.12.2022 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 211 709,7 | 211492,6 | 217,1 | |
| Субвенции на обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием и единовременным денежным пособием детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей), в приемных семьях | 928,4 | 961,3 | -32,9 | уведомление Департамента по вопросам семьи и детей Томской области № 30689 от 20.12.2022 |
| Субвенции на предоставление субсидий на развитие личных подсобных хозяйств | 764,8 | 514,8 | 250,0 | уведомление Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области б/н от 21.12.2022 |
| Иные межбюджетные трансферты | 47774,4 | 48550,2 | -775,8 | |
| Межбюджетные трансферты из Резервного Фонда Администрации Томской области | 902,9 | 933,9 | -31,0 | Распоряжение Администрации Томской области от 22.12.2022 г. № 509-р-в |
| Межбюджетные трансферты на компенсацию сверхнормативных расходов и выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций | 1 001,5 | 1746,3 | -744,8 | Распоряжение Администрации Томской области от 19.12.2022 № 819-ра |
| Прочие безвозмездные поступления | 1737,7 | 2580,7 | -843,0 | Договор об оказании благотворительного пожертвования № 33960-00/22-1699 от 05.12.2022 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -3 863,3 | -4204,3 | 341,0 | Письмо Департамента финансов Томской области о возврате средств |
| РАСХОДЫ ВСЕГО | 580 252,4 | 574519,0 | 5733,4 | |
| Национальная экономика | 12 038,2 | 11788,2 | 250,0 | |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 1 425,8 | 1175,8 | 250,0 | уведомление Департамента села Распоряжение Администрации Томской области от 19.12.2022 № 819-ра |
| Жилищно –коммунальное хозяйство | 102799,1 | 96898,7 | 5900,4 | |
| Коммунальное хозяйство | 102006,4 | 96106,0 | 5900,4 | уведомление Департамента ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области № 13/6 от 20.12.2022 |
| Образование | 265937,0 | 265989,8 | -52,8 | |
| Общее образование | 206396,0 | 206417,8 | -21,8 | уведомление Департамента семьи № 30689 от 20.12.2022, Департамента общего образования № 109/7 |

| | | | | |
|----------------------------------|----------------|----------------|---------------|---|
| | | | | от 20.12.2022 |
| Дополнительное образование детей | 19336,7 | 19367,8 | -31,1 | уведомление Департамента общего образования |
| Культура и кинематография | 57383,5 | 57751,2 | -367,7 | |
| Культура | 50281,2 | 50648,9 | -367,7 | уведомление Департамента культуры (Президентский фонд культурных инициатив) |

Анализ расхождений показателей утвержденного бюджета с одноименными показателями бюджетной росписи показывает, что изменения в сводную бюджетную роспись внесены начальником финансового отдела, на основании уведомлений департаментов Томской области, согласно пункту 3 статьи 33 Положения о бюджетном процессе в Тегульдетском районе (Решение Думы Тегульдетского района от 26.03.2015 № 5. Пояснительной записка Финансового отдела Администрации Тегульдетского района от 20.04.2023 № 45 прилагается.

6. 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 2022 год» по кодам классификации бюджетов нарушений не выявил.

Согласно предоставленному отчету доходы бюджета Тегульдетского района в 2022 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 555416,6 тыс. руб., на 99,3%, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам сумме 29583,0 тыс. руб., или 103,3 % к уточненному плану (28649,3 тыс. руб.);

- по безвозмездным поступлениям в сумме 525833,6 тыс. руб. или 99 % к уточненному плану (530906,4 тыс. руб.).

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

Таблица № 3

Анализ исполнения доходной части бюджета Тегульдетского района в 2022 году

| наименование | Исполнено 2021 год (тыс. руб.) | Утвержденные бюджетные назначения 2022 год (тыс. руб.) | Исполнено 2022 год (тыс. руб.) | Разница (план - исполнено) (тыс.руб.) (%) | % исполне ния 2022 год (%) | Рост % исполне ния 2022/ 2021 год (%) | Удельный вес (исполнено) 2022 год (%) |
|--|--------------------------------|--|--------------------------------|---|----------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| ВСЕГО | 612316,6 | 559555,9 | 555416,6 | 4139,2 | 99,3 | 90,7 | 100 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 26598,6 | 28649,3 | 29583,0 | 933,7 | 103,3 | 111,2 | 5,3/ 100 |
| Налог на доходы физических лиц | 14849,5 | 16704,3 | 16892,4 | 188,1 | 101,1 | 113,8 | 57,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 307,6 | 313,0 | 355,8 | 42,8 | 113,7 | 115,7 | 1,2 |
| Налог на совокупный доход | 3628,8 | 3636,6 | 3851,5 | 214,9 | 105,9 | 106,1 | 13,0 |
| Государственная | 712,8 | 624,6 | 637,7 | 13,1 | 102,1 | 89,5 | 2,2 |

| | | | | | | | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------|-------------|-----------------|
| пошлина | | | | | | | |
| Доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1093,2 | 656,3 | 801,0 | 144,7 | 122,0 | 73,3 | 2,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 4,8 | 5,6 | 4,9 | -0,7 | 87,5 | 102,1 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 5497,4 | 6159,2 | 6465,8 | 306,6 | 105,0 | 117,6 | 21,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 43,9 | 32,4 | 44,8 | 12,4 | 138,3 | 102,1 | 0,2 |
| Денежные взыскания (штрафы) | 282,6 | 332,3 | 328,8 | -3,5 | 98,9 | 116,3 | 1,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 178,0 | 185,0 | 200,3 | 15,3 | 108,3 | 112,5 | 0,7 |
| Безвозмездные поступления | 585718,0 | 530906,6 | 525833,6 | -5072,9 | 99,0 | 89,8 | 94,7/100 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 140341,0 | 146508,8 | 146508,8 | 0,0 | 100,0 | 104,4 | 27,9 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 193174,3 | 124521,6 | 124521,5 | -0,1 | 100,0 | 64,5 | 23,7 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 208018,3 | 211492,6 | 206438,7 | -5053,8 | 97,6 | 99,2 | 39,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 45342,2 | 48550,2 | 48531,2 | -19,0 | 100,0 | 107,0 | 9,2 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 2690,0 | 2580,7 | 2580,7 | 0,0 | 100,0 | 95,9 | 0,5 |
| Доходы бюджетов и возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -3847,8 | -2747,3 | -2747,3 | 0,0 | 100,0 | 71,4 | -0,5 |

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов в 2022 году составил 94,7 %, соответственно доля налоговых и неналоговых доходов - 5,3 %, что свидетельствует о сохранении высокой зависимости бюджета района от безвозмездной помощи.

«**Безвозмездные поступления**» в районный бюджет за 2022 год поступили в объеме 525833,5 тыс. руб.

Общий объём безвозмездных перечислений по сравнению с прошлым годом снизился на 59884,5 тыс. руб. или на 10,2 %. Объем непоступивших запланированных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в общей сумме 5072,9 тыс.руб. повлекли неисполнение доходов по безвозмездным поступлениям на 1 %.

«**Налоговые и неналоговые доходы**» за 2022 г. налоговые и неналоговые доходы поступили в бюджет района в сумме 29583,0 тыс. рублей, в 2021 году 26598,6 тыс. рублей.

Наблюдается рост поступлений налоговых и неналоговых доходов к уровню 2021 года в целом на 2984,4 тыс. руб., на 11,2%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов основными доходными источниками как и в прошлые годы является **налог на доходы физических лиц**, на его долю приходится 57,1 %. Сумма поступлений в местный бюджет НДФЛ по сравнению с 2021 годом увеличилась, на 2042,9 тыс. руб. и составила 16892,4 тыс. руб., 101,1 % к уточненному плану на 2022 год.

Рост поступлений относительно 2021 года в бюджет муниципального образования «Тегульдетский район» в 2022 году, так же наблюдается по следующим доходным источникам:

- **акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации:** поступило 355,8 тыс.руб., уточненный план исполнен на 113,7 %, к фактическому поступлению 2021 года увеличение составило 48,2 тыс. руб. или 18,4 %, доля в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2022 году - 1,2 %;

- **налог на совокупный доход**, поступления составили 3851,5 тыс. руб., уточненный план исполнен на 105,9 % , рост к поступлениям 2021 года сложился в сумме 222,7 тыс. руб. или 6,1%.

- **платежи при пользовании природными ресурсами** исполнены на 87,5 %, сумма поступлений составила 4,9 тыс. руб., больше аналогичного показателя 2021 года на 0,9 тыс. руб., на 2,1%;

- **доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** исполнены на 105 % от годового плана, поступления по данному доходному источнику составили 6465,8 тыс. руб., что на 968,4 тыс. руб., или 17,6 % больше поступлений 2021 года. Платные услуги имеют удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2022 году 21,9 %;

- **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** исполнены на 102,1%, сумма поступлений составила 44,8 тыс. руб., доходы поступили на 2,1% больше чем 2021 году, на 1,2 тыс. руб., доля в структуре налоговых и неналоговых доходов - 0,2 %.

-сумма поступлений от **штрафных санкций** составила 328,8 тыс. руб., что выше уровня 2021 года на 16,3%, или на 46,2 тыс. руб., процент исполнения составляет 98,9 %, доля в структуре налоговых и неналоговых доходов - 1,1 %;

- **прочие неналоговые доходы** поступили в бюджет в сумме 200,3 тыс. руб., на 12,5% больше прошлого года, доля данного вида поступлений - 0,7 %.

По некоторым доходным источникам произошло снижение к соответствующему периоду прошлого года, в том числе:

- **доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, сумма поступлений в районный бюджет составила 801,0 тыс. руб., план перевыполнен на 44,7 % или на 145,0 тыс. руб., относительно 2021 года поступления в бюджет района снизились на 26,7%, или на 436,9 тыс. руб., доля в составе собственных доходов - 2,7 %;

- **государственная пошлина**, поступление в бюджет района составило 637,7 тыс. руб., что на 75,1 тыс. руб. или на 10,5 % меньше исполнения 2021 года, план исполнен на 102,1%, доля в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 2,2 %;

Факторы, повлиявшие на изменения поступлений в бюджет 2022 года налоговых и неналоговых доходов относительно прошлого года, отражены в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2022 год.

7. 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 2022 год» нарушений не выявил.

Согласно представленному отчету кассовое исполнение по расходам бюджета Тегульдетского района за 2022 год при плане 574519,0 тыс. руб. составило 565744,7 тыс. руб., что на 8774,3 тыс. руб. меньше уточненных плановых назначений бюджета района на 2022 год. Процент исполнения составил 98,5 %.

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 2023 году на выделенные цели.

Исполнение расходной части бюджета района характеризуется показателями, представленными в таблице № 4.

Таблица № 4

Анализ исполнения расходной части бюджета Тегульдетского района

| Раздел, подраздел | Наименование расходов | Исполнено 2021 год (тыс.руб.) | План 2022 год (тыс.руб.) | Исполнено 2022 год (тыс.руб.) | Удельный вес (%) | Разница исполнения 2022 (тыс.руб.) | % исполнения (тыс. руб.) | Рост 2022 к 2021 (%) | Рост 2022 к 2021 (тыс. руб.) |
|-------------------|---|-------------------------------|--------------------------|-------------------------------|------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------|------------------------------|
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 39759,5 | 44045,6 | 43151,6 | 7,6 | -893,9 | 98,0 | 3392,2 | 108,5 |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1850,9 | 2049,0 | 2040,4 | | -8,6 | 99,6 | 189,5 | 110,2 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 26837,1 | 28843,1 | 28645,7 | | -197,4 | 99,3 | 1808,6 | 106,7 |
| 0105 | Судебная система | 1,1 | 40,0 | 36,5 | | -3,5 | 91,3 | 35,4 | 3318,2 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 7208,1 | 8204,0 | 8180,6 | | -23,4 | 99,7 | 972,5 | 113,5 |
| 0111 | Резервные фонды | 0,0 | 151,8 | | | -151,8 | 0,0 | 0,0 | |

| | | | | | | | | | |
|-------------|---|-----------------|-----------------|-----------------|-------------|----------------|--------------|-----------------|--------------|
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 3862,3 | 4757,7 | 4248,4 | | -509,2 | 89,3 | 386,2 | 110,0 |
| 0200 | Национальная оборона | 879,6 | 948,0 | 948,0 | 0,2 | 0,0 | 100,0 | 68,4 | 107,8 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 879,6 | 948,0 | 948,0 | | 0,0 | 100,0 | 68,4 | 107,8 |
| 0400 | Национальная экономика | 11202,1 | 11788,2 | 11775,2 | 2,1 | -13,0 | 99,9 | 573,1 | 105,1 |
| 0401 | Общеэкономические вопросы | 101,9 | 107,8 | 107,8 | | 0,0 | 100,0 | 5,9 | 105,8 |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 1058,1 | 1175,8 | 1167,9 | | -7,9 | 99,3 | 109,8 | 110,4 |
| 0408 | Транспорт | 199,6 | 143,4 | 143,4 | | 0,0 | 100,0 | -56,2 | 71,8 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 9805,7 | 9786,7 | 9786,7 | | 0,0 | 100,0 | -19,0 | 99,8 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 36,8 | 574,5 | 569,4 | | -5,1 | 99,1 | 532,6 | 1547,3 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 111040,3 | 96898,7 | 96888,3 | 17,1 | -10,4 | 100,0 | -14152,0 | 87,3 |
| 0503 | Благоустройство | 4953,3 | 96106,0 | 96095,6 | | -10,4 | 100,0 | 91142,3 | 1940,0 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 106087,0 | 792,7 | 792,7 | | 0,0 | 100,0 | -105294,3 | 0,7 |
| 0700 | Образование | 251556,4 | 265989,8 | 264658,2 | 46,8 | -1331,7 | 99,5 | 13101,7 | 105,2 |
| 0701 | Дошкольное образование | 21798,5 | 22817,0 | 22806,1 | | -10,9 | 100,0 | 1007,6 | 104,6 |
| 0702 | Общее образование | 197860,1 | 206417,8 | 205438,2 | | -979,6 | 99,5 | 7578,1 | 103,8 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 17054,8 | 19367,8 | 19027,8 | | -340,0 | 98,2 | 1973,0 | 111,6 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 1606,6 | 1651,7 | 1651,7 | | -0,1 | 100,0 | 45,0 | 102,8 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 13236,4 | 15735,5 | 15734,4 | | -1,1 | 100,0 | 2498,0 | 118,9 |
| 0800 | Культура, кинематография | 106304,9 | 57751,2 | 57239,3 | 10,1 | -511,9 | 99,1 | -49065,6 | 53,8 |
| 0801 | Культура | 99640,0 | 50648,9 | 50156,4 | | -492,5 | 99,0 | -49483,6 | 50,3 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 6664,9 | 7102,3 | 7082,9 | | -19,4 | 99,7 | 418,0 | 106,3 |
| 0100 | Социальная политика | 42663,1 | 42235,3 | 36307,5 | 6,4 | -5927,8 | 86,0 | -6355,6 | 85,1 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 100,0 | 636,0 | 461,8 | | -174,2 | 72,6 | 361,8 | 461,8 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 42563,1 | 41599,3 | 35845,7 | | -5753,6 | 86,2 | -6717,4 | 84,2 |
| 1100 | Физическая культура | 2568,9 | 3180,3 | 3095,1 | 0,5 | -85,2 | 97,3 | 526,2 | 120,5 |
| 1101 | Физическая культура | 1920,1 | 2473,8 | 2396,9 | | -76,9 | 96,9 | 476,8 | 124,8 |

| | | | | | | | | | |
|-------------|---|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------|--------------|-----------------|--------------|
| 1102 | Массовый спорт | 330,0 | 330,0 | 330,0 | | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| 1103 | спорт высших достижений | 318,8 | 376,5 | 368,2 | | -8,3 | 97,8 | 49,4 | 115,5 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 60,7 | 140,6 | 140,2 | 0,0 | -0,4 | 99,7 | 79,5 | 231,0 |
| 1301 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 60,7 | 140,6 | 140,2 | | -0,4 | 99,7 | 79,5 | 231,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 41625,2 | 51541,3 | 51541,3 | 9,1 | 0,0 | 100,0 | 9916,1 | 123,8 |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 15614,0 | 15521,0 | 15521,0 | | 0,0 | 100,0 | -93,0 | 99,4 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 26011,2 | 36020,3 | 36020,3 | | 0,0 | 100,0 | 10009,1 | 138,5 |
| | ВСЕГО | 607660,7 | 574519,0 | 565744,7 | 100,0 | -8774,3 | 98,5 | -41916,0 | 93,1 |

Бюджет района социально направлен на 63,8 %, в том числе удельный вес в общей структуре расходов составили расходы по разделу «Образование» - 46,8 %, по разделу «Культура, кинематография» - 10,1 %, «Социальная политика» - 6,4 %, «Физическая культура» 0,5 %.

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 43151,6 тыс. руб., или 98,0 % от уточненных плановых назначений. Удельный вес в общей структуре расходов составил 7,6 %. Относительно 2021 года наблюдается рост сопоставимых расходных обязательств на 8,5 %. Основная часть расходов в сумме 35896,1 тыс. руб. использованы на обеспечение деятельности аппарата управления района.

Расходы в рамках реализации муниципальных программ составили 7872,4 тыс. руб., в том числе:

- МП «Эффективное управление муниципальными финансами Тегульдетского района на 2022-2024 годы» - 7422,2 тыс. руб.;
- МП «Развитие информационного общества в Тегульдетском районе на 2022-2024 годы» - 348,7 тыс. рублей;
- МП «Развитие муниципальной службы в Тегульдетском районе на 2022-2024 годы» - 20,0 тыс. руб.;
- МП «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования «Тегульдетский район» на 2020-2022 годы» -10 тыс. руб.;
- МП «Улучшение условий и охраны труда в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы» - 31,5 тыс. руб.
- МП «Профилактика правонарушений и наркомании в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы» - 40 тыс. руб. переданы поселениям района для исполнения задач программы.

Финансирование по разделу «Общегосударственные вопросы» направлено на осуществление переданных государственных полномочий: в рамках Государственных программ в сумме 6101,7 тыс. руб.:

- ГП «Развитие культуры и туризма в Томской области» в сумме 165,6 тыс. руб.;
- ГП «Социальная поддержка населения Томской области» - 5126,3 тыс. руб.;

- ГП «Жилье и городская среда в Томской области»- 38,9 тыс. руб.;
- ГП «Повышение эффективности регионального и муниципального управления» в сумме 770,9 тыс. руб.;

Непрограммные расходные обязательства в сумме 29177,5 тыс. руб. по разделу «Общегосударственные вопросы» исполнены по следующим направлениям:

- расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления 25424,5 тыс. руб.
- осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели исполнены - 36,5 тыс. руб.
- содержание единой дежурно-диспетчерской службы 2541,6 тыс. руб.,
- опубликование нормативных правовых актов и иной информации о деятельности органов местного самоуправления в средствах массовой информации – 604,0 тыс.руб.,
- фонд капитального ремонта за имущество, состоящее на учете в муниципальной казне - 5,4 тыс. руб.,
- содержание казенного имущества – 39,8 тыс. руб.,
- оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности - 103,0 тыс. руб.
- благоустройство территории администрации района 201,4 тыс. руб.,
- организация перевозок тел (останков) умерших или погибших в места проведения патологоанатомического вскрытия, судебно-медицинской экспертизы – 77,6 тыс. руб.,
- муниципальные почтовые расходы- 22,5 тыс. руб.,
- денежное вознаграждение за звание «Почетный гражданин Тегульдетского района» - 23 тыс. руб.,
- ежегодный членский взнос в совет муниципальных образований Томской области - 98,2 тыс. руб.

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 948 тыс. руб. Расходы по данному разделу направлены в полном объеме в бюджеты поселений на содержание специалистов, осуществляющих воинский учет. Удельный вес в общей структуре расходов составил 0,2%.

По разделу «**Национальная экономика**» кассовые расходы составили 11775,2 тыс. руб. при плановых назначениях 11788,2 тыс. руб., процент исполнения – 99,9% Удельный вес в общей структуре расходов – 2,1%. Относительно расходов 2021 года расходные обязательства по разделу «Национальная экономика» в 2022 году увеличились на 573,1 тыс. руб. или на 5,1 %.

Расходы по данному разделу направлены на исполнение Государственных программ в сумме 10745,7 тыс. руб., в том числе:

- ГП «Развитие рынка труда в Томской области» - 107,8 тыс. руб.;
 - ГП «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области» -1162,9 тыс. руб.;
 - ГП «Развитие предпринимательства в Томской области» - 475 тыс. руб.;
 - ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» - 9000 тыс.руб.
- распределены между поселениями района как межбюджетные трансферты на ремонт дорог.

Расходы в рамках муниципальных программ составили 886,1 тыс. руб., в том числе:

- МП «Развитие малых форм хозяйствования в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы» в сумме -5 тыс. руб.;
- МП «Развитие транспортной инфраструктуры в Тегульдетском районе на 2022-2024 годы» в сумме 786,7 тыс. руб., в том числе 313,0 тыс.руб. направлены на содержание межпоселковых дорог, 473,7 тыс. руб. распределены между поселениями района как межбюджетные трансферты на ремонт дорог;
- МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы»- 29,5 тыс. руб.

- МП «Развитие туризма на территории Тегульдетского района на 2020-2022 годы» - 67,9 тыс. руб.

Расходы на содержание автовокзала за счет местного бюджета составили 143,4 тыс. руб.

Всего расходы по разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» исполнены в сумме 96888,3 тыс. руб., почти на 100 % от установленных плановых показателей (96898,7 тыс. руб.). Удельный вес в общей структуре расходов 17,1 %. Относительно 2021 года расходы снизились на 14152,0 тыс. руб., на 12,7%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» за счет Государственных программ средства в сумме 3969,9 распределены между поселениями района как межбюджетные трансферты, в том числе:

- ГП «Развитие и модернизация коммунальной инфраструктуры в Томской области» в сумме 3177,2 тыс. руб.;

- ГП «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области» - 792,7 тыс. руб.

Из резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области на основании распоряжения АТО от 24.02.2022 № 100-ра переданы межбюджетные трансферты Тегульдетскому сельскому поселению на возмещение затрат по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями в сумме 1746,3 тыс. рублей

За счет Государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» направлены и использованы средства на газификацию с. Тегульдет в сумме 91139,7 тыс.руб., софинансирование за счет районного бюджета в рамках муниципальной программы составило 27,4 тыс. рублей.

По разделу «**Образование**» в 2022 году при плане 265989,8 тыс. руб. исполнение составило 264658,2 тыс. руб., или 99,5 % к плану, в том числе по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» использовано 22806,1 тыс. руб., при плане 22817 тыс.руб. рублей - 100%;

- 0702 «Общее образование» -205438,2 тыс. руб., при плане 206417,8 тыс. руб.- 99,5%;

- 0703 «Дополнительное образование детей» -19027,8 тыс. руб., при плане 19367,8 тыс. руб. – 98,2%;

-0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» 1651,7 тыс. руб. - 100% (план 1651,7 тыс. руб.)

- 0709 «Другие вопросы в области образования» ассигнования исполнены в суме 15734,4 тыс. руб., при плане 15735,5 тыс. руб. - 100%.

Наблюдается рост расходов в области образования относительно прошлого года на 13101,8тыс. руб. или на 5,2%.

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

- ГП «Развитие образования в Томской области» в сумме 182517,6 тыс. руб.;

- ГП «Социальная поддержка населения Томской области» - 2365,2тыс. руб.

Расходы за счет средств муниципальных программ составили 78092,0 тыс. руб., в том числе:

- МП «Развитие образования в Тегульдетском районе на 2022-2024 годы» 77557,6 тыс. руб.;

- МП «Об организации временной занятости несовершеннолетних граждан в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы» в сумме - 224,4 тыс. руб.

- МП «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании «Тегульдетский район» на период с 2020 до 2022 года» - 10 тыс. руб.;

- МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тегульдетского района на 2020-2022 годы» расходы произведены в сумме 20 тыс. руб.;

- МП «Формирование доступной среды в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы» в сумме 40 тыс. руб.;

- МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Тегульдетского района на период 2021-2023 годы» в сумме 240 тыс. руб.

Из резервного Фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Тегульдетского района согласно распоряжению от 17.11.2022 № 146 для укрепления материально-технической базы МКОУ Четь-Которская основная общеобразовательная школа выделенные средства в сумме 118,2 тыс. руб., отчет об исполнении средств в установленный срок предоставлен в Финансовый отдел Администрации Тегульдетского района.

Из резервного Фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области согласно распоряжениям АТО от 17.11.2022 № 432-р-в, от 22.12.2022 № 509-р-в, от 30.12.2021 № 813-ра, образовательным учреждениям выделены ассигнования в общей сумме 1855,4 тыс. руб., отчеты об исполнении средств в установленный срок предоставлены в Департамент финансов Томской области с приложением документов, подтверждающих их целевое использование. Неиспользованный остаток денежных средств в сумме 290,4 тыс. руб., возвращен в областной бюджет.

Расходные обязательства по разделу «**Культура, кинематография**» при плане 57751,2 тыс. руб. исполнены в сумме 57239,3 тыс.руб., или на 99,1 %.

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 9722,5 тыс. руб., выделенные средства освоены на 99,5%, в сумме 9669,3 тыс. руб.

Расходы за счет средств муниципальных программ составили 47366 тыс.руб., в том числе:

- МП «Развитие культуры Тегульдетского района на 2020-2022 годы» расходы в сумме 46980,3 тыс. руб.;

- МП «Формирование доступной среды в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы» расходы в сумме 60,0 тыс.руб.;

- МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Тегульдетского района на период 2021-2023 годы» исполнение в сумме 32 тыс. руб.;

- МП «Патриотическое воспитание граждан Тегульдетского района на 2021-2023 годы» расходы в сумме 110,1 тыс.руб.;

- МП «Старшее поколение на 2020-2022 годы» исполнение составило 183,6 тыс.руб.

Средства по разделу «**Физическая культура и спорт**» израсходованы в сумме 3095,1 тыс. руб., или 97,3 % от утвержденных ассигнований на 2022 год (3180,3 тыс. руб.)

Расходы по Государственной программе в Томской области «Развитие молодежной политики, физической культуры и массового спорта» составили 1641,7 тыс. руб., 99,5% плановых назначений (1650,2 тыс. руб.).

За счет средств муниципальной программы: «Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни населения Тегульдетского района на 2021-2023 годы» освоено 1332,6 тыс. руб., план 1406,1 тыс. руб., исполнение составило 94,8 %.

За 2022 год кассовое исполнение по разделу «**Социальная политика**» составило 36307,5 тыс. руб. план (42235,3 тыс. руб.) выполнен на 86 %.

По Государственной программе «Социальная поддержка населения Томской области» произведены расходы на 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, на осуществление государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений сумме 27925,7 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 в рамках муниципальной программы «Старшее поколение 2020-2022 годы»

Государственная программа «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» исполнена в сумме 336,0 тыс. руб., софинансирование за счет муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Тегульдетского района на 2021-2024 годы с прогнозом на 2025-2026 годы произведено в сумме 25,8 тыс. руб.

Сумма межбюджетных трансфертов районам, для исполнения судебных актов по приобретению жилых помещений сиротам составила 7920 тыс. руб.

В разделе «Обслуживание государственного и муниципального долга» отражены расходы на погашение процентов за предоставленный бюджетный кредит из областного бюджета в сумме 140,2 тыс. руб.

По разделу «Межбюджетные трансферты» дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и прочие межбюджетные трансферты переданы в бюджеты поселений в полном объеме в сумме 51541,3 тыс. руб., в том числе за счет Государственной программы «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области» в сумме 7821 тыс. руб. В рамках муниципальной программы «Эффективное управление муниципальными финансами Тегульдетского района на 2022-2024 годы» бюджеты поселений профинансированы в сумме 43486,7 тыс. рублей. За счет резервного Фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области согласно распоряжению АТО от 15.03.2022 № 57-р-в предоставлены межбюджетные трансферты Белоярскому сельскому поселению в размере 233,6 тыс. рублей.

Доля межбюджетных трансфертов в общей структуре расходов составила 9,1%. Относительно 2021 года расходные обязательства в части безвозмездной помощи районам увеличились на 10009,1 тыс. руб. или на 38,5%.

8. Анализ исполнения муниципальных программ

Информация об исполнении расходов в рамках муниципальных программ отражено в показателях, представленных в таблице № 5.

Таблица № 5

Информация об исполнении муниципальных программ Тегульдетского района за 2022 год

| № п/п | Наименование | Реквизиты НПА (нормативно-правовых актов) | Финансирование (тыс.руб.) | | | % исполнения |
|-------|---|---|-----------------------------|----------------------|-----------|--------------|
| | | | предусмотрено паспортным МП | Бюджетные назначения | Исполнено | |
| 1 | Муниципальная программа «Развитие туризма на территории Тегульдетского района на 2020-2022 годы» | Постановление Администрации Тегульдетского района № 446 от 06.11.2019 | 70 | 70 | 67,9 | 97 |
| 2 | Муниципальная программа «Развитие малых форм хозяйствования в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы» | Постановление Администрации Тегульдетского района № 441 от 06.11.2019 | 5 | 5 | 5 | 100 |
| 3 | Муниципальная программа «Развитие культуры на территории Тегульдетского района на 2020-2022 годы» | Постановление Администрации Тегульдетского района № 448 от 06.11.2019 | 47400 | 47400 | 46986,0 | 99,1 |
| 4 | Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тегульдетского района на 2020-2022 годы» | Постановление Администрации Тегульдетского района № 459 от 07.11.2019 | 20 | 20 | 20 | 100,0 |
| 5 | Муниципальная программа «Старшее поколение» на 2020- | Постановление Администрации | 235,4 | 235,4 | 233,6 | 99,2 |

| | | | | | | |
|----|---|--|---------|---------|---------|-------|
| | 2022 годы | Тегульдетского района № 449 от 06.11.2019 | | | | |
| 6 | Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдетском районе на 2020- 2022 годы» | Постановление Администрации Тегульдетского района № 440 от 06.11.2019 | 26,5 | 29,5 | 26,5 | 89,8 |
| 7 | Муниципальная программа « Об организации временной занятости несовершеннолетних граждан в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы» | Постановление Администрации Тегульдетского района № 455 от 07.11.2019 | 230 | 230 | 224,5 | 97,6 |
| 8 | Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и наркомании в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы» | Постановление Администрации Тегульдетского района № 447 от 06.11.2019 | 40 | 40 | 40 | 100,0 |
| 9 | Муниципальная программа «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования «Тегульдетский район» на 2020-2022 годы» | Постановление Администрации Тегульдетского района № 460 от 07.11.2019 | 10 | 10 | 10 | 100,0 |
| 10 | Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни населения Тегульдетского района на 2021-2023 годы» | Постановление Администрации Тегульдетского района № 574 от 09.11.2020 | 1406,1 | 1406,1 | 1332,6 | 94,8 |
| 11 | Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан Тегульдетского района на 2021-2023 годы» | Постановление Администрации Тегульдетского района №573 от 09.11.2020 | 111 | 111 | 110,1 | 99,2 |
| 12 | Муниципальная программа «Улучшение условий охраны труда в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы» | Постановление Администрации Тегульдетского района № 442 от 06.11.2019 | 33,4 | 33,4 | 31,5 | 94,3 |
| 13 | Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Тегульдетском районе на 2022-2024 годы» | Постановление Администрации Тегульдетского района № 482 от 08.11.2021 | 20 | 20 | 20 | 100,0 |
| 14 | Муниципальная программа «Развитие образования в Тегульдетском районе на 2022- 2024 годы» | Постановление Администрации Тегульдетского района № 485 от 06.11.2021 | 77955,1 | 77939,2 | 77557,6 | 99,5 |
| 15 | Муниципальная программа «Газификация Тегульдетского района на 2020-2022 годы» | Постановление Администрации Тегульдетского района № 454 от 06.11.2019 | 0 | 42,7 | 32,3 | 75,6 |
| 16 | Муниципальная программа «Формирование доступной среды в Тегульдетском районе на 2020- 2022 годы» | Постановление Администрации Тегульдетского района № 458 от 07.11.2019 | 100 | 100 | 100 | 100,0 |
| 17 | Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Тегульдетского района на период 2021-2023 годы» | Постановление Администрации Тегульдетского района № 576 от 09.11.2020 | 366 | 314 | 272 | 86,6 |

| | | | | | | |
|----|---|---|----------|----------|----------|-------|
| 18 | Муниципальная программа «Формирование современной городской (сельской) среды Тегульдетского района на 2018-2024 годы» | Постановление Администрации Тегульдетского района № 544 от 10.11.2017 | 0 | 0 | 0 | |
| 19 | Муниципальная программа «Развитие информационного общества в Тегульдетском районе на 2022 -2024 год» | Постановление Администрации Тегульдетского района № 483 от 08.11.2021 | 349 | 349 | 348,8 | 99,9 |
| 20 | Муниципальная программа «Развитие транспортной инфраструктуры в Тегульдетском районе на 2022-2024 годы» | Постановление Администрации Тегульдетского района № 484 от 09.11.2021 | 786,7 | 786,7 | 786,7 | 100,0 |
| 21 | Муниципальная программа «Развитие коммунальной инфраструктуры в Тегульдетском районе на период с 2020 до 2022 года» | Постановление Администрации Тегульдетского района № 453 от 06.11.2019 | 0 | 0 | 0 | |
| 22 | Муниципальная программа «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании «Тегульдетский район» на период с 2020 до 2022 года» | Постановление Администрации Тегульдетского района № 461 от 07.11.2019 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 |
| 23 | Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Тегульдетского района на 2021-2024 годы с прогнозом на 2025 и 2026 годы» | Постановление Администрации Тегульдетского района № 575 от 09.11.2020 | 200,0 | 200,0 | 25,8 | 13,1 |
| 24 | Муниципальная программа «Эффективное управление муниципальными финансами Тегульдетского района на 2022-2024 годы» | Постановление Администрации Тегульдетского района № 486 от 09.11.2021 | 50925,5 | 51072,8 | 51049,1 | 100,0 |
| | ВСЕГО | | 180299,7 | 180424,8 | 179290,0 | 99,4 |

В 2022 году за счёт средств районного бюджета осуществлялась реализация 24 муниципальных программ. По муниципальным программам «Формирование современной городской (сельской) среды Тегульдетского района на 2018-2024 годы», и «Развитие коммунальной инфраструктуры в Тегульдетском районе на период с 2020 до 2022 года» в 2022 году расходы не осуществлялись. Общая сумма расходов, произведённых в рамках муниципальных программных мероприятий составила 179290,0 тыс. руб., что составляет 32,3% от всех расходов районного бюджета. Плановые назначения на реализацию муниципальных программ утверждены в сумме 180424,8 тыс. руб. Таким образом, исполнение по программам района в отчётном году составило 99,4 %.

Оценкой эффективности муниципальных программ, проведенной финансовым отделом установлено, что в 2022 году высокоэффективными признаны 10 муниципальных программ, достаточно эффективными - 11, низкоэффективными признаны 3 муниципальных программы.

В нарушении статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации объёмы финансирования муниципальных программ не приведены в соответствие с решением о бюджете Тегульдетского района, в том числе:

- МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы», (расходжение 3,0 тыс. руб.)

- МП «Развитие образования в Тегульдетском районе на 2022-2024 годы», (расхождение 15,9 тыс. руб.)

- МП «Газификация Тегульдетского района на 2020-2022 годы», (расхождение 42,7 тыс. руб.)

- МП «Эффективное управление муниципальными финансами Тегульдетского района на 2022-2024 годы», (расхождение 147,3 тыс. руб.)

КСО ежегодно (начиная с 2016 года) обращает внимание на необходимость принятия мер, способствующему к недопущению нарушения бюджетного законодательства и своевременному приведению объемов финансирования муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете.

9. Анализ использования средств резервного фонда Администрации Тегульдетского района в 2022 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 28.04.2021 года № 138 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервных фондов Администрации Тегульдетского района».

При проверке использования средств резервного фонда Администрации Тегульдетского района за 2022 год нарушений не установлено.

10. Анализ дефицита (профицита) бюджета Тегульдетского района

Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту решения, бюджет Тегульдетского района за 2022 год исполнен с превышением расходов над доходами, дефицит составил 10328,1 тыс. руб. Источником финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах бюджета Тегульдетского района в сумме 11218,1 тыс.руб. и бюджетный кредит из областного бюджета в сумме -890 тыс. руб.

11. Выводы и рекомендации

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

2. Контрольно-счетный орган муниципального образования «Тегульдетский район», основываясь на результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2022 год, подтверждает достоверность данных, представленных в проекте решения Думы Тегульдетского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2022 год» и рекомендует Думе Тегульдетского района утвердить отчет об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2022 год.

3. Выявлено нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации: объемы финансирования муниципальных программ МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы», МП «Развитие образования в Тегульдетском районе на 2022-2024 годы»; МП «Газификация Тегульдетского района на 2020-2022 годы»; МП «Эффективное управление муниципальными финансами Тегульдетского района на 2022-2024 годы» не приведены в соответствие с решением о бюджете Тегульдетского района.

4. Контрольно-счетный орган муниципального образования «Тегульдетский район» руководствуясь статьей 18 Положения «О Контрольно-счетном органе муниципального образования «Тегульдетский район», утвержденного решением Думы Тегульдетского района от

24.02.2022 № 1, в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации направляет Главе Тегульдетского района представление.

Председатель
Контрольно-счетного органа
муниципального образования
«Тегульдетский район»

(должность)

подпись

Ф.И.О.