



## **КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ТЕГУЛЬДЕТСКИЙ РАЙОН»**

636900, Томская область, Тегульдетский район,  
с. Тегульдет, ул. Ленина, 97,  
телефон: 2-18-46

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета  
Тегульдетского района за 2023 год**

**27.04.2024**

**№ 10**

#### **1. Общие положения**

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2023 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 2024 год, утвержденным распоряжения КСО от 25.12.2023 года № 25 (пункт 1.12).

Заключение на отчёт об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2023 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 № 5 (далее - Бюджетный процесс), постановлением Администрации Тегульдетского района 12.04.2024 № 202 назначены публичные слушания по рассмотрению годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год 17 мая 2024 года.

В соответствии с п.4 статьи 38 Бюджетного процесса постановлениями Администрации Тегульдетского района от 19.07.2023 № 339, от 16.08.2023 № 367, от 20.11.2023, № 508 утверждены ежеквартальные отчеты об исполнении бюджета района.

В течение 2023 года в Решение Думы Тегульдетского района от 28.12.2022 № 33 «О бюджете Тегульдетского района на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов» 4 раза вносились изменения Решениями Думы: от 16.03.2023 № 2, от 25.05.2023 № 7, от 28.09.2023 № 16, от 21.12.2023 № 19.

#### **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 – в Финансовый отдел) от

25 декабря 2023 года № 29 «О сроках предоставления годовой бюджетной отчетности за 2023 год в Финансовый отдел Администрации Тегульдетского района» установлен срок предоставления бюджетной отчетности 31 января 2024 года 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 6 главных распорядителей средств районного бюджета, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализом бюджетной отчетности на предмет соблюдения порядка составления, представления и достоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС. Выявленные недостатки при анализе бюджетной отчетности на предмет соблюдения порядка составления, представления и достоверности годовой бюджетной отчетности Главных распорядителей бюджетных средств за 2023 год не повлияли на достоверность 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. Годовой отчет предоставлен в Департамент финансов Томской области 14 февраля 2023 года, в соответствии с абзацем 7, п. 6 приказа ДФ ТО от 24.08.2023 № 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 календарных дней года, следующего за отчетным финансовым годом).

Консолидированный отчет об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2023 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 2023 году.

#### **4. Анализ проекта Решения Думы Тегульдетского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2023 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 2023 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 2023 год согласно приложению 1 к решению;

2) расходов бюджета за 2023 год по ведомственной структуре расходов согласно приложению 2 к решению;

3) расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2023 год согласно приложению 3 к решению;

4) источников внутреннего финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2023 год согласно приложению 4 к решению.

Отдельными приложениями подготовлены:

-отчет об исполнении программы приватизации (продажи) муниципального имущества Тегульдетского района за 2023 год;

-отчет о расходах на реализацию муниципальных программ за 2023 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

Решением Думы Тегульдетского района от 22 декабря 2022 года № 33 «О бюджете Тегульдетского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет района на 2023 год был утвержден по доходам в сумме 464 055,1 тыс. руб., по расходам в сумме 463 165,1,0 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 2023 год (в редакции решения Думы Тегульдетского района от 21.12.2023 № 19) составил по доходам 525 150,5 тыс. рублей и по расходам 528 895,5 тыс. рублей, дефицит – 3 745,0 тыс. рублей.

**Плановые доходы бюджета района**, в результате внесенных изменений увеличены на 61 095,4 тыс. руб., или на 13,2 % и составили 525150,5 тыс. руб., против первоначально утвержденных в сумме 464055,1 тыс. руб., в том числе:

-**Налоговые и неналоговые доходы** увеличены на 300,0 тыс. руб., на 0,5 % и составили 60200,7 тыс. руб.;

-**Безвозмездные поступления** увеличены на 60795,4 тыс. руб. или на 15 % и составили 464959,8 тыс. руб.

**Плановые ассигнования по расходам** в результате внесенных изменений увеличены на 65730,4 тыс. руб. или на 14,2 % и в сумме составили 528895,5 тыс. руб., против первоначально утвержденных в сумме 463165,1 тыс. руб.

Динамика изменений бюджета района на 2023год, 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 22.12. 2022 № 33 (тыс. руб.)	от 16.03 2023 № 2 (тыс. руб.)	от 25.05. 2023 № 7 (тыс. руб.)	от 28.09. 2023 № 16 (тыс. руб.)	от 21.12. 2023 № 19 (тыс. руб.)	разница к первоначальному бюджету (тыс. руб.)	% изменений (%)
ДОХОДЫ - Всего, в т.ч.	464055,1	477565,4	499750,0	515475,5	525150,5	61095,4	113,2
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	59900,7	59900,7	59900,7	60200,7	60200,7	300,0	100,5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	404154,4	417664,7	439849,3	455274,8	464949,8	60795,4	115,0
РАСХОДЫ - Всего,	463165,1	481310,4	503495,0	519220,5	528895,5	65730,4	114,2
Общегосударственные вопросы	44709,5	45235,0	45805,0	47053,9	47357,1	2647,6	105,9

Национальная оборона	1085,8	1085,8	1085,8	1085,8	1085,8	0,0	100,0
Национальная экономика	15805,2	15805,2	16079,6	15659,6	15312,8	-492,4	96,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	1728,2	2016,6	5237,8	5237,8	3221,2	1493,0	186,4
Образование	260828,2	264992,8	279070,1	287704,4	296485,9	35657,7	113,7
Культура, кинематография	46621,4	58575,6	61086,7	65687,4	65240,3	18618,9	139,9
Социальная политика	39112,7	40599,5	40507,7	40053,1	42864,1	3751,4	109,6
Физическая культура и спорт	6388,0	6388,0	8709,1	8731,9	8810,5	2422,5	137,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	80,1	80,1	80,1	80,1	80,1	0,0	100,0
Межбюджетные трансферты	46806,0	46531,8	45833,1	47926,5	48437,7	1631,7	103,5
Дефицит (профицит)	890,0	-3745,0	-3745,0	-3745,0	-3745,0		

Сводная бюджетная роспись доходов и расходов бюджета Тегульдетского района на 2023 год утверждена начальником Финансового отдела 30 декабря 2023 года. Изменения в сводную бюджетную роспись вносились 12 раз.

Показатели сводной бюджетной росписи доходов и расходов бюджета Тегульдетского района на конец 2023 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 21.12.2023 № 19 «О внесении изменений в решение Думы Тегульдетского района от 22.12.2022 № 33 «О бюджете Тегульдетского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

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

Таблица № 2

**Информация  
о расхождении утвержденных бюджетных назначений с показателями бюджетной росписи**

тыс. руб.

Наименование показателя	Утверждено решением Думы Тегульдетского района от 21.12.2023 № 19	Утверждено бюджетной росписью на 30.12.2023	Разница	Основание для внесения изменений

<b>ДОХОДЫ ВСЕГО</b>	<b>525150,5</b>	<b>524779,5</b>	<b>371,0</b>	
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>536640,1</b>	<b>464578,8</b>	<b>371,0</b>	
<b>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)</b>	<b>56121,6</b>	<b>56105,8</b>	<b>15,8</b>	
Субсидии бюджетам на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно - технологическим оборудованием			15,9	уведомление Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области № 109/7 от 29.12.2023
<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов</b>	<b>-3447,4</b>	<b>-3802,6</b>	<b>355,1</b>	возврат неиспользованных средств
<b>РАСХОДЫ ВСЕГО</b>	<b>528895,5</b>	<b>528524,5</b>	<b>371,0</b>	
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>47357,1</b>	<b>47002,1</b>	<b>355,0</b>	
Другие общегосударственные вопросы	4873,8	4518,7	355,1	
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>8810,5</b>	<b>8794,6</b>	<b>15,9</b>	
Массовый спорт	3601,9	3586,0	15,9	

Анализ расходов 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. Пояснительная записка Финансового отдела Администрации Тегульдетского района от 27.04.2024 № 64 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 2023 год» по кодам классификации бюджетов нарушений не выявил.

Согласно предоставленному отчету доходы бюджета Тегульдетского района в 2023 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 518 666,6 тыс. руб., на 98,8%, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам сумме 62 968,4 тыс. руб., или 104,6 % к уточненному плану (60 200,7 тыс. руб.);

- по безвозмездным поступлениям в сумме 455 698,2 тыс. руб. или 98,1 % к уточненному плану (464 578,8 тыс. руб.).

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

## Анализ исполнения доходной части бюджета Тегульдетского района в 2023 году

наименование	Исполнено 2022 год (тыс. руб.)	Утвержденные бюджетные назначения 2023 год (тыс. руб.)	Исполнено 2023 год (тыс. руб.)	Разница (план - исполнено) (тыс.руб.) (%)	% исполне ния 2023 год (%)	Рост % исполне ния 2023/ 2022 год (%)	Удель ный вес (испол нено) 2023 год (%)
<b>ВСЕГО</b>	<b>555416,6</b>	<b>524779,5</b>	<b>518666,6</b>	<b>-6112,9</b>	<b>98,8</b>	<b>93,4</b>	<b>100</b>
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>29583,0</b>	<b>60200,7</b>	<b>62968,4</b>	<b>2767,7</b>	<b>104,6</b>	<b>212,9</b>	<b>12,1/ 100</b>
Налог на доходы физических лиц	16892,4	47541,0	50203,6	2662,6	105,6	297,2	79,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	355,8	342,0	375,7	33,7	109,9	105,6	0,6
Налог на совокупный доход	3851,5	3053,1	3021,8	-31,3	99,0	78,5	4,8
Государственная пошлина	637,7	525,2	561,0	35,8	106,8	88,0	0,9
Доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	801,0	1484,6	1617,3	132,7	108,9	201,9	2,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	4,9	1,6	1,5	-0,1	93,8	30,6	0,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	6465,8	6691,6	6597,4	-94,2	98,6	102,0	10,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	44,8	56,9	78,4	21,5	137,8	175,0	0,1
Денежные взыскания (штрафы)	328,8	321,7	328,8	7,1	102,2	100,0	0,5
Прочие неналоговые доходы	200,3	183,0	182,9	-0,1	99,9	91,3	0,3
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>525833,6</b>	<b>464578,8</b>	<b>455698,2</b>	<b>-8880,6</b>	<b>98,1</b>	<b>86,7</b>	<b>87,9/ 100</b>
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	146508,8	134379,6	134379,6	0,0	100,0	91,7	29,5
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные)	124521,5	56105,8	55700,4	-405,4	99,3	44,7	12,2

субсидии)							
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	206438,7	233644,9	225458,7	-8186,2	96,5	109,2	49,5
Иные межбюджетные трансферты	48531,2	42870,1	42581,1	-289,0	99,3	87,7	9,3
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	2580,7	137,7	137,7	0,0	100,0	5,3	0,0
Доходы бюджетов и возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-2747,3	-2559,3	-2559,3	0,0	100,0	93,2	-0,6

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов в 2023 году составил 87,9 %, соответственно доля налоговых и неналоговых доходов - 12,1 %, что свидетельствует о сохранении высокой зависимости бюджета района от безвозмездной помощи.

«**Безвозмездные поступления**» в районный бюджет за 2023 год поступили в объеме 455698,2 тыс. руб.

Общий объем безвозмездных перечислений по сравнению с прошлым годом снизился на 70135,4 тыс. руб. или на 13,3 %. Объем непоступивших запланированных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в общей сумме 8880,6 тыс.руб. повлекли неисполнение доходов по безвозмездным поступлениям на 1,9 %.

«**Налоговые и неналоговые доходы**» за 2023 г. налоговые и неналоговые доходы поступили в бюджет района в сумме 62968,4 тыс. рублей, в 2022 году 29583,0 тыс. рублей. Наблюдается рост поступлений налоговых и неналоговых доходов к уровню 2022 года в целом на 33 385,4 тыс. руб., на 112,9%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов основными доходными источниками как и в прошлые годы является **налог на доходы физических лиц**, на его долю приходится 79,7 %. Сумма поступлений в местный бюджет НДФЛ по сравнению с 2022 годом увеличилась, на 33311,2 тыс. руб. и составила 50203,6 тыс. руб. Факторы, повлиявшие на значительный рост поступлений НДФЛ, являются дополнительный норматив отчислений взамен части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 25,96 % и рост налогооблагаемого фонда оплаты труда. НДФЛ исполнен на 105,6 % к уточненному плану на 2023 год.

Рост поступлений относительно 2022 года в бюджет муниципального образования «Тегульдетский район» в 2023 году, так же наблюдается по следующим доходным источникам:

- **акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации:** поступило 375,7 тыс.руб., уточненный план исполнен на 109,9 %, к фактическому поступлению 2022 года увеличение составило 19,9 тыс. руб. или 5,6 %, доля в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2023 году - 0,6 %;

- **доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности:** сумма поступлений в районный бюджет составила 1617,3 тыс. руб., план перевыполнен на 32,7 % или на 132,7,0 тыс. руб., относительно 2022 года поступления в бюджет района увеличились в 2 раза, на 816,3 тыс. руб.. Удельный вес в составе собственных доходов - 26 %. Рост поступлений в бюджет связан с увеличением заключенных соглашений аренды.

- **доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства:** исполнены на 98,6% от годового плана, поступления по данному доходному источнику составили 6597,4 тыс. руб., что на 131,8 тыс. руб., или 2 % больше поступлений 2022 года. Платные услуги

имеют удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2023 году 10,5 %;

- **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** исполнены на 137,8%, сумма поступлений составила 78,4 тыс. руб., доходы поступили на 75% больше чем 2022 году, на 33,6 тыс. руб., доля в структуре налоговых и неналоговых доходов 0,1 %.

Сумма поступлений от **штрафных санкций** составила 328,8 тыс. руб., на уровне 2022 года процент исполнения составляет 102,2 %, доля в структуре налоговых и неналоговых доходов – 0,5 %;

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

- **налог на совокупный доход**, поступления составили 3021,8 тыс. руб., уточненный план исполнен на 99 % , снижение к поступлениям 2022 года сложился в сумме 829,7 тыс. руб. или 21,5%.

- **государственная пошлина**, поступление в бюджет района составило 561,0 тыс. руб., что на 76,7 тыс. руб. или на 12 % меньше исполнения 2022 года, план исполнен на 106,8%, доля в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 0,9 %;

- **платежи при пользовании природными ресурсами** исполнены на 93,8 %, сумма поступлений составила 1,5 тыс. руб., меньше аналогичного показателя 2022 года на 3,4 тыс. руб., на 69,4%;

- **прочие неналоговые доходы** поступили в бюджет в сумме 182,9 тыс. руб., на 8,7% меньше прошлого года, доля данного вида поступлений - 0,3 %.

Обстоятельства, повлиявшие на изменения поступлений доходов в бюджет 2023 года относительно прошлого года, отражены в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2023 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 2023 год» нарушений не выявил.

Согласно представленному отчету кассовое исполнение по расходам бюджета Тегульдетского района за 2023 год при плане 528524,5 тыс. руб. составило 511245,5 тыс. руб., что на 17279,0 тыс. руб. меньше уточненных плановых назначений бюджета района на 2023 год. Процент исполнения составил 98,7 %.

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 2024 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 2022 год (тыс. руб.)	План 2023 год (тыс. руб.)	Исполнено 2023 год (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Разница исполнения 2023 (тыс. руб.)	% исполнения (тыс. руб.)	Рост 2023 к 2022 (%)	Рост 2023 к 2022 (тыс. руб.)
0100	Общегосударственные вопросы	43151,6	47002,1	46412,0	9,1	-590,1	98,7	107,6	3260,4
0102	Функционирование высшего	2040,4	2207,0	2207,0		0,0	100,	108,2	166,6



	должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования								
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	28645,7	31136,3	30718,0		-418,3	98,7	107,2	2072,3
0105	Судебная система	36,5	2,0	1,5		-0,5	75,0	4,1	-35,0
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	8180,6	9098,1	9085,4		-12,7	99,9	111,1	904,8
0111	Резервные фонды		40,0			-40,0	0,0		0,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	4248,4	4518,7	4400,1		-118,6	97,4	103,6	151,7
<b>0200</b>	<b>Национальная оборона</b>	<b>948,0</b>	<b>1085,8</b>	<b>1085,8</b>	<b>0,2</b>	<b>0,0</b>	<b>100,</b>	<b>114,5</b>	<b>137,8</b>
0203	Мобилизационная и вневоинская подготовка	948,0	1085,8	1085,8		0,0	100,	114,5	137,8
<b>0400</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>11775,2</b>	<b>15312,8</b>	<b>14925,2</b>	<b>2,9</b>	<b>-387,6</b>	<b>97,5</b>	<b>126,8</b>	<b>3150,0</b>
0401	Общеэкономические вопросы	107,8	113,6	113,6		0,0	100,	105,4	5,8
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	1167,9	1532,7	1525,8		-6,9	99,5	130,6	357,9
0408	Транспорт	143,4	62,7	62,7		0,0	100,	43,7	-80,7
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	9786,7	10375,5	10269,4		-106,1	99,0	104,9	482,7
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	569,4	3228,3	2953,7		-274,6	91,5	518,7	2384,3
<b>0500</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>96888,3</b>	<b>3221,2</b>	<b>3221,2</b>	<b>0,6</b>	<b>0,0</b>	<b>100,</b>	<b>3,3</b>	<b>-93667,1</b>
0503	Благоустройство	96095,6	1046,7	1046,7		0,0	100	1,1	-95048,9
0502	Коммунальное хозяйство	792,7	2174,5	2174,5		0,0	100,	274,3	1381,8

<b>0700</b>	<b>Образование</b>	<b>264658,2</b>	<b>296485,9</b>	<b>293565,3</b>	<b>57,4</b>	<b>-2920,6</b>	<b>99,0</b>	<b>110,9</b>	<b>28907,1</b>
0701	Дошкольное образование	22806,1	29338,8	29329,8		-9,0	100,	128,6	6523,7
0702	Общее образование	205438,2	225569,2	223197,8		-2371,4	98,9	108,6	17759,6
0703	Дополнительное образование детей	19027,8	20877,6	20853,4		-24,2	99,9	109,6	1825,6
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	1651,7	1650,2	1649,9		-0,3	100,	99,9	-1,8
0709	Другие вопросы в области образования	15734,4	19050,1	18534,4		-515,7	97,3	117,8	2800,0
<b>0800</b>	<b>Культура, кинематография</b>	<b>57239,3</b>	<b>65240,3</b>	<b>62604,9</b>	<b>12,2</b>	<b>-2635,4</b>	<b>96,0</b>	<b>109,4</b>	<b>5365,6</b>
0801	Культура	50156,4	56048,2	53468,5		-2579,7	95,4	106,6	3312,1
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	7082,9	9192,1	9136,4		-55,7	99,4	129,0	2053,5
<b>0100</b>	<b>Социальная политика</b>	<b>36307,5</b>	<b>42864,1</b>	<b>34125,5</b>	<b>6,7</b>	<b>-8738,6</b>	<b>79,6</b>	<b>94,0</b>	<b>-2182,0</b>
1003	Социальное обеспечение населения	461,8	813,1	813,1		0,0	100,	176,1	351,3
1004	Охрана семьи и детства	35845,7	42051,0	33312,4		-8738,6	79,2	92,9	-2533,3
<b>1100</b>	<b>Физическая культура</b>	<b>3095,1</b>	<b>8794,6</b>	<b>6787,9</b>	<b>1,3</b>	<b>-2006,7</b>	<b>77,2</b>	<b>219,3</b>	<b>3692,8</b>
1101	Физическая культура	2396,9	4749,4	2772,2		-1977,2	58,4	115,7	375,3
1102	Массовый спорт	330,0	3586,0	3586,0		0,0	100,	1086,7	3256,0
1103	спорт высших достижений	368,2	459,2	429,7		-29,5	93,6	116,7	61,5
<b>1300</b>	<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	<b>140,2</b>	<b>80,1</b>	<b>80,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,</b>	<b>57,1</b>	<b>-60,1</b>
1301	Обслуживание государственного и муниципального долга	140,2	80,1	80,1		0,0	100,	57,1	-60,1
<b>1400</b>	<b>Межбюджетные трансферты</b>	<b>51541,3</b>	<b>48437,7</b>	<b>48437,7</b>	<b>9,5</b>	<b>0,0</b>	<b>100,</b>	<b>94,0</b>	<b>-3103,6</b>
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	15521,0	15662,0	15662,0		0,0	100,	100,9	141,0
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	36020,3	32775,7	32775,7		0,0	100,	91,0	-3244,6
	<b>ВСЕГО</b>	<b>565744,7</b>	<b>528524,5</b>	<b>511245,5</b>	<b>100,0</b>	<b>-17279,0</b>	<b>98,5</b>	<b>90,4</b>	<b>-54499,1</b>

Бюджет района социально направлен на 77,6 %, в том числе удельный вес в общей структуре расходов составили расходы по разделу «Образование» - 57,4 %, по разделу

«Культура, кинематография» - 12,2 % , «Социальная политика» - 6,7 % , «Физическая культура» 1,3 %.

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 46412,0 тыс. руб., или 98,7 % от уточненных плановых назначений. Удельный вес в общей структуре расходов составил 9,1 %. Относительно 2022 года наблюдается рост расходных обязательств на 7,6 %. Основная часть расходов в сумме 42 010,4 тыс. руб. использованы на обеспечение деятельности аппарата управления района.

Расходы в рамках реализации муниципальных программ составили 11610,9 тыс. руб., в том числе:

- МП «Эффективное управление муниципальными финансами Тегульдетского района на 2022-2024 годы» - 7754,8 тыс. руб.;

- МП «Развитие информационного общества в Тегульдетском районе на 2022-2024годы» - 803,4 тыс. рублей;

- МП «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования «Тегульдетский район» на 2020-2023 годы» -10 тыс. руб.;

- МП «Профилактика правонарушений и наркомании в Тегульдетском районе на 2020-2023 годы» - 60 тыс. руб. переданы поселениям района для исполнения задач программы.

- МП «Обеспечение безопасности Тегульдетского района на 2022-2024 годы» 30 тыс. руб. переданы поселениям района для исполнения задач программы, на пополнение материально-технической базы и содержание единой дежурно-диспетчерской службы 2952,7 тыс. руб.,

Финансирование по разделу «Общегосударственные вопросы» направлено на осуществление переданных государственных полномочий: в рамках Государственных программ в сумме 7069,0 тыс. руб.:

- ГП «Развитие культуры и туризма в Томской области» в сумме 175,5 тыс. руб.;

- ГП «Социальная поддержка населения Томской области» - 5421,5 тыс. руб.;

- ГП «Жилье и городская среда в Томской области»- 41,1 тыс. руб.;

- ГП «Повышение эффективности регионального и муниципального управления» в сумме 617,0 тыс. руб.;

- ГП «Развитие предпринимательства в Томской области» -813,9 тыс. руб.

Непрограммные расходные обязательства в сумме 27732,1 тыс. руб. по разделу «Общегосударственные вопросы» исполнены по следующим направлениям:

- расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления 26945,3 тыс. руб.

- осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели исполнены - 1,5 тыс. руб.

- опубликование нормативных правовых актов и иной информации о деятельности о органов местного самоуправления в средствах массовой информации – 393,8 тыс.руб.,

- фонд капитального ремонта за имущество, состоящее на учете в муниципальной казне - 5,6 тыс. руб.,

- благоустройство территории администрации района 134,5 тыс. руб.,

- организация перевозок тел (останков) умерших или погибших в места проведения патологоанатомического вскрытия, судебно-медицинской экспертизы – 115,4 тыс. руб.,

- ежегодный членский взнос в совет муниципальных образований Томской области – 109,1 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 1085,8 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 14 925,2 тыс. руб. при плановых назначениях 15312,8 тыс. руб., процент исполнения – 97,5% Удельный вес в

общей структуре расходов – 2,9%. Относительно расходов 2022 года расходные обязательства по разделу «Национальная экономика» в 2023 году увеличились на 3150,0 тыс. руб. или на 26,8 %.

Расходы по данному разделу направлены на исполнение Государственных программ в сумме 13863,0 тыс. руб., в том числе:

- ГП «Развитие рынка труда в Томской области» - 113,6 тыс. руб.;
  - ГП «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области» -1520,8 тыс. руб.;
  - ГП «Жилье и городская среда Томской области» - 2802,5 тыс. руб.;
  - ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» - 9426,1 тыс.руб.
- распределены между поселениями района как межбюджетные трансферты на ремонт дорог.

Расходы в рамках муниципальных программ составили 999,5 тыс. руб., в том числе:

- МП «Развитие малых форм хозяйствования в Тегульдетском районе на 2020-2023 годы» в сумме -5 тыс. руб.;
- МП «Развитие транспортной инфраструктуры в Тегульдетском районе на 2022-2024 годы» в сумме 843,3 тыс. руб., в том числе 341,7 тыс.руб. направлены на содержание межпоселковых дорог 501,6 тыс. руб. распределены между поселениями района как межбюджетные трансферты на ремонт дорог;

- МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдетском районе на 2020-2023 годы»- 1,5 тыс. руб.

- МП «Развитие туризма на территории Тегульдетского района на 2020-2023 годы» - 149,7 тыс. руб.

Расходы на содержание автовокзала за счет местного бюджета составили 62,7 тыс. руб.

По разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» за счет Государственных программ средства в сумме 3221,2 тыс. руб. распределены между поселениями района как межбюджетные трансферты, в том числе:

- ГП «Развитие и модернизация коммунальной инфраструктуры в Томской области» в сумме 2 174,5 тыс. руб.;
- ГП «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области» - 1 046,7 тыс. руб.

Исполнение составило 100% от установленных плановых показателей. Относительно 2022 года расходы снизились на 93667,1тыс. руб., на 96,7%.

По разделу «**Образование**» в 2023 году при плане 296 485,9 тыс. руб. исполнение составило 293 565,3 тыс. руб., или 99,0 % к плану, в том числе по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» исполнено 29 329,8 тыс. руб., при плане 29 338,8 тыс.руб. рублей - 100%;

- 0702 «Общее образование» -223 197,8 тыс. руб., при плане 225 569,2 тыс. руб.- 98,9%;

- 0703 «Дополнительное образование детей» -20 853,4 тыс. руб., при плане 20 877,6 тыс. руб. – 99,9%;

-0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» 1649,9 тыс. руб. - 100% (план 1650,2 тыс. руб.)

- 0709 «Другие вопросы в области образования» ассигнования исполнены в суме 18 534,4 тыс. руб., при плане 19 050,1 тыс. руб. – 97,3%.

Наблюдается рост расходов в области образования относительно прошлого года на 28 907,1 тыс. руб. или на 10,9%.

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

- ГП «Развитие образования в Томской области» в сумме 204 270,5 тыс. руб.;

- ГП «Социальная поддержка населения Томской области» - 2 401,9 тыс. руб.

Расходы за счет средств муниципальных программ составили 85 328,8 тыс. руб., в том числе:

- МП «Развитие образования в Тегульдетском районе на 2022-2024 годы» 84 715,4 тыс. руб.;

- МП «Об организации временной занятости несовершеннолетних граждан в Тегульдетском районе на 2020-2023 годы» в сумме – 238,9 тыс. руб.

- МП «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании «Тегульдетский район» на период с 2020 до 2023 года» - 35 тыс. руб.;

- МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тегульдетского района на 2020-2023 годы» расходы произведены в сумме 50 тыс. руб.;

- МП «Формирование доступной среды в Тегульдетском районе на 2020-2023 годы» в сумме 40 тыс. руб.;

- МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Тегульдетского района на период 2022-2024 годы» в сумме 249,7 тыс. руб.

Оплата по судебным актам за обследование технических состояний строительных конструкций нежилых зданий Черноярской и Четьконторской школ составила 1000 тыс.руб.

Из резервного Фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Тегульдетского района согласно распоряжению от 17.08.2023 № 108 для приобретения учебников и учебных пособий МКОУ «Берегаевская СОШ» выделенные средства в сумме 200 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 распоряжению АТО от 21.04.2023 № 116-р-в для МКУДОУ детский сад общеразвивающего вида «Ромашка» выделены ассигнования в сумме 364,178 тыс. руб., отчеты об исполнении средств в установленный срок предоставлены в Департамент финансов Томской области с приложением документов, подтверждающих их целевое использование.

Расходные обязательства по разделу «**Культура, кинематография**» при плане 65 240,3 тыс. руб. исполнены в сумме 62 604,9 тыс. руб., или на 96,0 %.

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 19157,8 тыс. руб., выделенные средства освоены на 88,5%, в сумме 16 958,3 тыс. руб., на софинансирование мероприятий программы из местного бюджета направлено 105,2 тыс. рублей.

Расходы за счет средств муниципальных программ составили 45 496,4 тыс. руб., в том числе:

- МП «Развитие культуры Тегульдетского района на 2020-2023 годы» расходы в сумме 45 063,4 тыс. руб.;

- МП «Формирование доступной среды в Тегульдетском районе на 2020-2023 годы» расходы в сумме 60,0 тыс. руб.;

- МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Тегульдетского района на период 2022-2024 годы» исполнение в сумме 38 тыс. руб.;

- МП «Патриотическое воспитание граждан Тегульдетского района на 2022-2024 годы» расходы в сумме 229,9 тыс.руб.;

- МП «Старшее поколение на 2023-2025 годы» исполнение составило 210,4 тыс. руб.

Расходы на исполнение судебных актов составили 6 тыс. руб.

Из резервного Фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области на укрепление материально-технической базы согласно распоряжению от 02.08.2023 № 270-р-в выделены ассигнования в сумме 39,0 тыс. руб. для РЦТиД. Отчет об исполнении средств в установленный срок предоставлены в Департамент финансов Томской области с приложением документов, подтверждающих их целевое использование.

Средства по разделу «**Физическая культура и спорт**» израсходованы в сумме 6787,9 тыс. руб., или 77,2 % от утвержденных ассигнований на 2023 год (8794,6 тыс. руб.)

Расходы по Государственной программе в Томской области «Развитие молодежной политики, физической культуры и массового спорта» составили 4962,6 тыс. руб., почти 100% плановых назначений (4984,6 тыс. руб.).

За счет средств муниципальной программы: «Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни населения Тегульдетского района на 2022-2024 годы» освоено 1679,3 тыс. руб., план 3664,1 тыс. руб., исполнение составило 45,8 %.

Из резервного Фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области на приобретение спортивной одежды согласно распоряжению от 19.05.2023 №159-р-в выделены 145,92 тыс. руб. для ОМПКС. Отчеты об исполнении средств в установленный срок предоставлены в Департамент финансов Томской области с приложением документов, подтверждающих их целевое использование.

За 2023 год кассовое исполнение по разделу «**Социальная политика**» составило 34 125,5 тыс. руб. план (42864,1 тыс. руб.) выполнен на 79,6 %.

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 сумме 23 404,2 тыс. руб. 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 бюджетам поселений переданы межбюджетные трансферты в размере 9 908,2 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 2023-2025 годы»

Государственная программа «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» исполнена в сумме 673,8 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 50,9 тыс. руб.

В разделе «**Обслуживание государственного и муниципального долга**» отражены расходы на погашение процентов за предоставленный бюджетный кредит из областного бюджета в сумме 80,1 тыс. руб. Средства предусмотрены муниципальной программой «Эффективное управление муниципальными финансами Тегульдетского района на 2022-2024 годы».

По разделу «**Межбюджетные трансферты**» дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и прочие межбюджетные трансферты переданы в бюджеты поселений в полном объеме в сумме 48437,7 тыс. руб., в том числе за счет Государственной программы «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области» в сумме 7962,0 тыс. руб. В рамках муниципальной программы «Эффективное управление муниципальными финансами Тегульдетского района на 2022-2024 годы» бюджеты поселений профинансированы в сумме 40 445,7 тыс. рублей.

За счет резервного Фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области согласно распоряжению от 24.02.2022 № 100-ра предоставлены межбюджетные трансферты Тегульдетскому сельскому поселению в размере 744,8 тыс. рублей.

Из резервного Фонда финансирования предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций Администрации Тегульдетского района согласно распоряжению от 02.03.2023 № 34 для оснащения автономными пожарными извещателями средства в сумме 30 тыс. руб. предоставлены межбюджетные трансферты сельским поселениям. Отчет об исполнении средств в установленный срок предоставлен в Финансовый отдел Администрации Тегульдетского района.

Доля межбюджетных трансфертов в общей структуре расходов составила 9,5%. Относительно 2022 года расходные обязательства в части безвозмездной помощи поселениям уменьшилась на 3 103,6 тыс. руб. или на 6%.

## 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 2023 год

№ п/п	Наименование	Реквизиты НПА (нормативно-правовых актов)	Финансирование (тыс.руб.)			% исполнения
			предусмотрено паспортным МП	Бюджетные назначения	Исполнено	
1	Муниципальная программа «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования «Тегульдетский район» на 2023-2025 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 09.11.2022 № 532	10,0	10,0	10,0	100,0
2	Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан Тегульдетского района на 2021-2023 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 09.11.2020 № 573 (в редакции от 12.12.23 № 574)	231,0	231,0	229,9	99,5
3	Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Тегульдетского района на 2022-2024 годы с прогнозом на 2025 и 2026 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 09.11.2020 № 575 (в редакции от 19.01.24 № 53)	50,9	50,9	50,9	100,0
4	Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдетском районе на 2023-2025 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 09.11.2022 № 529 (в редакции от 19.01.24 № 47)	1,5	1,5	1,5	100,0
5	Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и наркомании в Тегульдетском районе на 2023-2025 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 09.11.2022 № 525 (в редакции от 19.01.24 № 53)	60,0	60,0	60,0	100,0
6	Муниципальная программа «Об организации временной занятости несовершеннолетних граждан в Тегульдетском районе на 2023-2025 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 09.11.2022 № 535 (в редакции от 31.01.24 № 93)	240,0	240,0	238,9	99,5
7	Муниципальная программа «Старшее поколение 2023-2025 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 09.11.2022 № 536	260,4	260,4	260,4	100,0

		(в редакции от 12.12.23 № 570)				
8	Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тегульдетского района» в 2023-2025 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 09.11.2022 № 533	60,0	50,0	50,0	100,0
9	Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни населения Тегульдетского района на 2021-2023 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 09.11.2020 № 574 (в редакции от 27.12.23 № 604)	3 664,1	3 664,1	1 679,3	45,8
10	Муниципальная программа «Развитие культуры Тегульдетского района на 2023-2025 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 09.11.2022 № 526 (в редакции от 19.01.23 № 53)	45 496,2	45 496,2	45 063,4	99,0
11	Муниципальная программа «Развитие малых форм хозяйствования в Тегульдетском районе на 2023-2025 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 09.11.2022 № 528 (в редакции от 19.01.24 № 46)	5,0	5,0	5,0	100,0
12	Муниципальная программа «Развитие туризма на территории Тегульдетского района на 2023-2025 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 09.11.2022 № 530 (в редакции от 12.12.23 № 571)	150,0	150,0	149,7	99,8
13	Муниципальная программа «Формирование доступной среды в Тегульдетском районе на 2023-2025 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 09.11.2022 № 537 (в редакции от 12.12.23 № 572)	100,0	100,0	100,0	100,0
14	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Тегульдетского района на период 2021-2023 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 09.11.2020 № 576 (в редакции от 17.03.22 № 47)	366,0	297,7	287,7	96,6
15	Муниципальная программа «Развитие информационного общества в Тегульдетском районе на 2022- 2024 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 08.11.2021 № 483 (в редакции от 19.01.24 № 51)	803,8	803,8	803,4	100,0
16	Муниципальная программа «Развитие транспортной	Постановление Администрации	843,3	843,3	843,3	100,0



	инфраструктуры в Тегульдетском районе на 2022-2024 годы»	Тегульдетского района от 09.11.2021 № 484 (в редакции от 19.01.24 № 41)				
17	Муниципальная программа «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании «Тегульдетский район» на период с 2023-2025 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 09.11.2022 № 534 (в редакции от 19.01.24 № 48)	35,0	35,0	35,0	100,0
18	Муниципальная программа «Развитие образования в Тегульдетском районе на 2022-2024 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 09.11.2021 № 485 (в редакции от 19.01.24 № 55)	85483,2	85 483,2	84 715,3	99,1
19	Муниципальная программа «Эффективное управление муниципальными финансами Тегульдетского района на 2022-2024 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 09.11.2021 № 486 (в редакции от 19.01.24 № 40)	48 293,3	48 293,3	48 280,6	100,0
20	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности Тегульдетского района на 2023-2025 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 09.11.2022 № 524 (в редакции от 19.01.24 № 42)	2982,9	2 982,9	2 982,6	100,0
21	Муниципальная программа «Улучшение условий охраны труда в Тегульдетском районе на 2023-2025 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 09.11.2022 № 527 (в редакции от 19.01.24 № 43)	0,0	0,0	0,0	0,0
22	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Тегульдетском районе на 2022-2024 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 08.11.2021 № 482 (в редакции от 19.01.24 № 44)	0,0	0,0	0,0	0,0
23	Муниципальная программа «Формирование современной городской (сельской) среды муниципального образования «Тегульдетский район» на 2018-2024 годы»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 10.11.2017 № 544 (в редакции от 03.11.21 № 480)	0,0	0,0	0,0	0,0
24	Муниципальная программа «Развитие коммунальной инфраструктуры в Тегульдетском районе на период с 2023 до 2025 года»	Постановление Администрации Тегульдетского района от 09.11.2022 № 538	0,0	0,0	0,0	0,0

		(в редакции от 19.01.24 № 45)				
	Итого		189136,6	189058,3	185846,9	98,3

В 2023 году за счёт средств районного бюджета предусматривалась реализация 24 муниципальных программ.

По муниципальным программам: «Улучшение условий охраны труда в Тегульдетском районе на 2023-2025 годы», «Развитие муниципальной службы в Тегульдетском районе на 2022-2024 годы», «Формирование современной городской (сельской) среды Тегульдетского района на 2018-2024 годы», и «Развитие коммунальной инфраструктуры в Тегульдетском районе на период с 2023 до 2025 года» расходы не осуществлялись.

Общая сумма расходов, произведённых в рамках муниципальных программных мероприятий составила 185 846,9 тыс. руб., что составляет 36,3% от всех расходов районного бюджета. Плановые назначения на реализацию муниципальных программ утверждены в сумме 189 058,3 тыс. руб. Таким образом, исполнение по программам района в отчётном году составило 98,3 %.

Оценкой эффективности муниципальных программ, проведенной финансовым отделом установлено, что в 2023 году высокоэффективными признаны 16 муниципальных программ, достаточно эффективными - 5, низкоэффективными признаны 3 муниципальные программы.

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

-Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Тегульдетского района на период 2021-2023 годы» (расхождение 68,3 тыс. руб.);

-Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тегульдетского района» в 2023-2025 годы» (расхождение 10,0 тыс. руб.)

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

### **9. Анализ использования средств резервного фонда Администрации Тегульдетского района в 2023 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 28.04.2022 года № 138 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервных фондов Администрации Тегульдетского района».

При проверке использования средств резервного фонда Администрации Тегульдетского района за 2023 год нарушений не установлено.

### **10. Анализ дефицита (профицита) бюджета Тегульдетского района**

Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту решения, бюджет Тегульдетского района за 2023 год исполнен с превышением доходов над расходами, дефицит составил 7421,1 тыс. руб. Источником финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах бюджета Тегульдетского района в сумме -6531,1 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 2023 год, подтверждает достоверность данных, представленных в проекте решения Думы Тегульдетского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2023 год» и рекомендует Думе Тегульдетского района утвердить отчет об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2023 год.

3. Выявлено нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации: объемы финансирования муниципальных программ: МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Тегульдетского района на период 2021-2023 годы»; МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тегульдетского района» в 2023-2025 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.