

**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 распоряжением КСО от 28.12.2022 года № 20 (пункт 1.18).

Заключение на отчет об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2022 год подготовлено с учетом результатов внешней проверки и анализа годовой отчетности 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 отчетности на предмет соблюдения порядка составления, представления и достоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС нарушений не выявлено.

Финансовый отдел Администрации Тегульдетского района, в соответствии с инструкцией №191н, на основании предоставленной ему бюджетной отчетности ГАБС составил

Вход. № 1088  
«28» 04 2023г.

18

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						разница к первоначальному бюджету (тыс.руб.)	% изменений (%)
	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.)			
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	Утверждено решением Думы Тегульдетского района от 22.12.2022 № 32	Утверждено бюджетной росписью на 30.12.2022 № 2	Разница	Основание для внесения изменений
<b>ДОХОДЫ ВСЕГО</b>	<b>565289,3</b>	<b>559555,9</b>	<b>5733,4</b>	
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>536640,1</b>	<b>531073,2</b>	<b>5566,9</b>	
<b>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)</b>	<b>131 315,8</b>	<b>124521,5</b>	<b>6794,3</b>	
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
<b>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>211 709,7</b>	<b>211492,6</b>	<b>217,1</b>	
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
<b>Иные межбюджетные трансферты</b>	<b>47774,4</b>	<b>48550,2</b>	<b>-775,8</b>	
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
<b>Прочие безвозмездные поступления</b>	<b>1737,7</b>	<b>2580,7</b>	<b>-843,0</b>	Договор об оказании благотворительного пожертвования № 33960-00/22-1699 от 05.12.2022
<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов</b>	<b>-3 863,3</b>	<b>-4204,3</b>	<b>341,0</b>	Письмо Департамента финансов Томской области о возврате средств
<b>РАСХОДЫ ВСЕГО</b>	<b>580 252,4</b>	<b>574519,0</b>	<b>5733,4</b>	
<b>Национальная экономика</b>	<b>12 038,2</b>	<b>11788,2</b>	<b>250,0</b>	
Сельское хозяйство и рыболовство	1 425,8	1175,8	250,0	уведомление Департамента села Распоряжение Администрации Томской области от 19.12.2022 № 819-ра
<b>Жилищно –коммунальное хозяйство</b>	<b>102799,1</b>	<b>96898,7</b>	<b>5900,4</b>	
Коммунальное хозяйство	102006,4	96106,0	5900,4	уведомление Департамента ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области № 13/6 от 20.12.2022
<b>Образование</b>	<b>265937,0</b>	<b>265989,8</b>	<b>-52,8</b>	
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
<b>Культура и кинематография</b>	<b>57383,5</b>	<b>57751,2</b>	<b>-367,7</b>	
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. Пояснительная 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.) (%)	% исполнения 2022 год (%)	Рост % исполнения 2022/2021 год (%)	Удельный вес (исполнено) 2022 год (%)
<b>ВСЕГО</b>	<b>612316,6</b>	<b>559555,9</b>	<b>555416,6</b>	<b>4139,2</b>	<b>99,3</b>	<b>90,7</b>	<b>100</b>
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>26598,6</b>	<b>28649,3</b>	<b>29583,0</b>	<b>933,7</b>	<b>103,3</b>	<b>111,2</b>	<b>5,3/100</b>
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	
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>585718,0</b>	<b>530906,6</b>	<b>525833,6</b>	<b>-5072,9</b>	<b>99,0</b>	<b>89,8</b>	<b>94,7/100</b>	
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 объем 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.)
<b>0100</b>	<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>39759,5</b>	<b>44045,6</b>	<b>43151,6</b>	<b>7,6</b>	<b>-893,9</b>	<b>98,0</b>	<b>3392,2</b>	<b>108,5</b>
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	<b>Национальная оборона</b>	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	<b>Национальная экономика</b>	11202,1	11788,2	11775,2	2,1	-13,0	99,9	573,1	105,1
0401	Общэкономические 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	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	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	<b>Образование</b>	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	<b>Культура, кинематография</b>	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	<b>Социальная политика</b>	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	<b>Физическая культура</b>	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	<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	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	<b>Межбюджетные трансферты</b>	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
	<b>ВСЕГО</b>	<b>607660,7</b>	<b>574519,0</b>	<b>565744,7</b>	<b>100,0</b>	<b>-8774,3</b>	<b>98,5</b>	<b>-41916,0</b>	<b>93,1</b>

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.

29  
- 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.;



30

- 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 %.

Из резервного Фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области согласно распоряжению АТО от 12.09.2022 № 346-р-в, выделены ассигнования в сумме 124 тыс. руб. для приобретения спорт инвентаря, 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 3,3 тыс. руб., возвращен в областной бюджет.

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 приёмным 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, государственным 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 паспортной 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

25

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.