

Иванова Е.И.



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЧАИНСКИЙ РАЙОН»**

Ленинская, ул., д.11, с.Подгорное, 636400, тел./факс (38257) 2-30-91

e-mail: tia-ksk@chainsky.gov70.ru; <http://chainsk.tom.ru>

28.04.2023 № 02-07/68
На № _____ от _____

Главе Чаинского района

А.А. Костареву

Уважаемый Александр Александрович!

В соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Чаинский район» проведена внешняя проверка Отчета Администрации Чаинского района об исполнении бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» за 2022 год, представленного в форме проекта решения Думы Чаинского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» за 2022 год» (далее – Проект решения).

По результатам проведения внешней проверки Проекта решения дано Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» на отчет Администрации Чаинского района об исполнении бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» за 2022 год от 28.04.2023.

Приложение: на 6 л. в 1 экз.

Председатель

Е.И. Карасёва

Е.И. Карасёва

Карасёва Елена Ивановна
(838257) 2 30 91

АДМИНИСТРАЦИЯ
ЧАИНСКОГО РАЙОНА
ПОЛУЧЕНО
ВХ № 01102-01-1394
02 МАЙ 2023г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» о результатах внешней проверки отчета Администрации Чаинского района об исполнении бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» за 2022 год

с. Подгорное

«28» апреля 2023 г.

1. Оценка соответствия проекта и представленных с ним материалов требованиям действующего законодательства и нормативных правовых актов

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» на отчет Администрации Чаинского района об исполнении бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» за 2022 год, представленный в форме проекта решения Думы Чаинского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» за 2022 год» (далее - Проект решения), подготовлено Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Чаинский район» (далее - Контрольно-счетная комиссия) в соответствии с требованиями статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 43 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Чаинский район», утверждённом решением Думы Чаинского района от 30.04.2015 № 34 (с изменениями) (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район», утвержденным решением Думы Чаинского района от 24.02.2022 № 168 (далее - Положение о Контрольно-счетной комиссии), на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и внешней проверки Проекта решения Думы Чаинского района.

Цель внешней проверки - установление законности, полноты и достоверности показателей годовой отчетности, соблюдение требований к порядку составления и предоставления годовой бюджетной отчетности, соответствия состава бюджетной отчетности и содержания форм отчетности нормам Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (ред. от 09.12.2022) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция).

Предмет внешней проверки: годовой отчет об исполнении бюджета Главного распорядителя бюджетных средств, Главного администратора бюджетных средств – Управление финансов Администрации Чаинского района за 2022 год (далее - Управление финансов). Иная бюджетная отчетность, сформированная в соответствии с требованиями Инструкции.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области», а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности поступили в Контрольно-счетную комиссию для проведения внешней проверки 30.03.2023 (письмо Администрации Чаинского района от 29.03.2023 № 01/02-01-307) в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также статьи 43 Положения о бюджетном процессе (не позднее 1 апреля текущего года).

При подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» за 2022 год использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности 6 главных администраторов бюджетных средств, проведенной Контрольно-счетной комиссией в соответствии с частью 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьей 43 Положения о бюджетном процессе, статьей 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии, а также данные аналитических форм.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» за 2022 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности, по составу форм соответствует требованиям части 3 статьи 264.1 БК РФ. В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции отчетность на бумажном носителе представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным

письмом. В соответствии с требованиями пункта 6 Инструкции годовая бюджетная отчетность подписана начальником Управления финансов и руководителем подразделения финансового учета и отчетности Управление финансов, осуществляющим ведение бухгалтерского учета. В соответствии с пунктом 9 Инструкции годовая бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Проект решения представлен Администрацией Чаинского района в Думу Чаинского района 30.03.2023 - в срок, установленный статьей 42 Положения о бюджетном процессе.

Содержание и состав материалов, представленных одновременно с отчетом об исполнении бюджета, соответствуют требованиям статьи 42 Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с Проектом решения представлены следующие документы и материалы:

- Пояснительная записка, содержащая анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, и сведения о выполнении муниципального задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований;

- «Доходы районного бюджета за 2022 год по кодам классификации доходов бюджетов»;

- «Расходы районного бюджета за 2022 год по ведомственной структуре расходов районного бюджета»;

- «Расходы районного бюджета за 2022 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов»;

- «Источники финансирования дефицита районного бюджета за 2022 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов»;

- «Расходы районного бюджета за 2022 год на реализацию муниципальных программ»;

- «Отчет об исполнении программы приватизации (продажи) муниципального имущества муниципального образования «Чаинский район Томской области».

При проверке сопоставимости данных о доходах, расходах и источниках финансирования дефицита районного бюджета, отраженных в Проекте решения, с отчетом Управления финансов Чаинского района расходований (без учета округлений) не установлено.

Данные, представленные в годовом отчете, согласуются с данными, отраженными в бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета, что свидетельствует о достоверности представленного годового отчета.

В течение финансового года в решение Думы Чаинского района от 23.12.2021 № 145 «О бюджете муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Решение о бюджете) изменения вносились 9 раз, изменения статьи 1 Решения о бюджете приведены в таблице 1:

Таблица 1 (тыс.руб.)

№п/п	Редакция Решения о бюджете	Доходы	Изменения	Расходы	Изменения	Дефицит	Изменения
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	от 23.12.2021 № 145	690891,5	0	690891,5	х	0	х
2.	от 24.02.2022 № 169	703656,5	12765,0	728012,9	37121,4	24356,4	24356,4
3.	от 28.04.2022 № 186	825842,0	122185,5	850198,4	122185,5	24356,4	0,0
4.	от 30.06.2022 № 208	822652,3	- 3189,7	847008,7	- 3189,7	24356,4	0,0
5.	от 21.07.2022 № 213	830810,9	8158,6	855167,3	8158,6	24356,4	0,0
6.	от 17.08.2022 № 218	851668,6	20857,7	876025,0	20857,7	24356,4	0,0
7.	от 26.08.2022 № 223	853168,6	1500,0	877525,0	1500,0	24356,4	0,0
8.	от 27.10.2022 № 228	886301,8	33133,2	910658,2	33133,2	24356,4	0,0
9.	от 08.12.2022 № 253	891901,8	5600,0	916258,2	5600,0	24356,4	0,0
10.	от 19.12.2022 № 254	892113,2	211,4	916469,6	211,4	24356,4	0,0
	Итоговые изменения	х	201221,7	х	225578,1	х	24356,4

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования «Чаинский район» за 2022 год сформирована на основании показателей форм годовых бюджетных

отчетов ГРБС, получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Чаинский район», путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам.

2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств

Контрольно-счетной комиссией в целях внешней проверки проведена документальная проверка представленной годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования «Чаинский район Томской области», утвержденных в ведомственной структуре расходов местного бюджета:

- Администрация Чаинского района Томской области;
- Управление финансов Чаинского района;
- Управление образования Администрации Чаинского района;
- Муниципальное учреждение «Отдел по культуре, молодежной политике и спорту Администрации Чаинского района Томской области»;
- Дума Чаинского района;
- Контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Чаинский район».

Годовая бюджетная отчетность представлена главными распорядителями бюджетных средств муниципального образования «Чаинский район Томской области» в Контрольно-счетную комиссию в срок, установленный Положением о бюджетном процессе.

Установлено, что представленные Отчеты об исполнении бюджета главных распорядителей являются достоверными. Одновременно выявлены некоторые недостатки, которые отражены в соответствующих заключениях.

Внешней проверкой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета и анализом полноты и правильности ее заполнения выявлены нарушения Инструкции. Так, при проверке полноты и достоверности бюджетной отчетности установлено следующее:

- по Пояснительной записке: все приложения, предусмотренные Пояснительной запиской, представлены в ее составе;
- текстовая часть Пояснительной записки у всех ГРБС сформирована без нарушений Инструкции;
- представленные в составе Пояснительной записки формы и таблицы в полном объеме содержат необходимую информацию.

В нарушение требований Инструкции ГРБС в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя (форма 0503127), в Отчете о принятых бюджетных обязательствах (форма 0503128) расходы отражены по кодам бюджетной классификации расходов в структуре, не соответствующей структуре утвержденных сводной бюджетной росписью ГРБС.

В части соблюдения законодательства при организации исполнения бюджета нарушений не выявлено.

Проверкой годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и анализом полноты и соответствия нормативным требованиям ее составления и представления показали, что формы отчетности предоставлены в полном составе, а также неверно заполненные отдельные формы. Данные технические недостатки не оказывают влияния на признание показателей Отчета достоверными, однако, свидетельствуют как о несоблюдении норм Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (с изменениями), так и замечаний Контрольно-счетной комиссии по их соблюдению.

3. Оценка формирования и исполнения бюджета по доходам

Решением о бюджете на 2022 год установлен общий объем доходов районного бюджета в сумме 892113,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 88428,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 803685,0 тыс. рублей.

В первоначальный бюджет в течение 2022 года были внесены изменения, в результате которых плановые назначения по доходам были скорректированы с учетом фактического поступления, уточнения прогноза поступлений главными администраторами доходов и изменений бюджетного и налогового законодательства.

Постановлением Администрации Чаинского района от 22.12.2021 № 439 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Чаинский район» (с изменениями) утвержден Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Чаинский район» и коды главных администраторов доходов на 2022 год с закрепленными за ними кодами бюджетной классификации.

Учитывая отсутствие в Решение о бюджете утвержденных показателей налоговых и неналоговых доходов в разрезе главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области», анализ формирования и исполнения доходной части бюджета проведен на основе сопоставления данных Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) (далее – Отчет ф. 0503117) с данными Проекта бюджета.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам (Отчет ф. 0503117) увеличены по сравнению с объемом, утвержденным первоначальной редакцией Решения о бюджете, на 136601,3 тыс. руб. и составили 827492,8 тыс. руб.

Увеличение бюджетных назначений по доходам произошло в основном за счет безвозмездных поступлений на 135650,8 тыс. руб. Рост планового объема налоговых и неналоговых доходов увеличен на 950,5 тыс. руб.

Плановый объем налоговых и неналоговых доходов, по сравнению с объемом, утвержденным первой редакцией Решения о бюджете, увеличен на 950,5 тыс. руб. или на 1,1%.

Согласно Отчету ф. 0503117 по состоянию на 01.01.2023 кассовый план по доходам ниже объема, утвержденного Решением о бюджете (последней редакцией), на 64620,4 тыс. руб. или на 7,2%.

По итогам года кассовое исполнение доходов составило **778918,2** тыс. руб. или **87,3%** к объему, утвержденному Решением о бюджете (с изменениями), и **94,1%** к кассовому плану. В абсолютном выражении исполнение составило **48574,6** тыс. руб., в т.ч. по безвозмездным поступлениям неисполнение составило (-) 51830,3 тыс. руб. или 93,0%, по налоговым и неналоговым доходам исполнение составило 103,7% или в сумме (+) 3255,7 тыс. руб.

Налоговые доходы исполнены в сумме 88998,9 тыс. руб. (2021 год – 97232,6 тыс. руб.) или 104,0% к кассовому плану, темп роста к уровню 2021 года составил 91,5%. В сравнении с 2021 годом снижение темпов роста налоговых доходов отчетного периода в сопоставимых ценах прослеживается по всем основным источникам налоговых доходов, за исключением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, темп роста по которым составил 115,8%.

Исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 80683,0 тыс. руб. (в 2021 - 88935,1 тыс. руб.), что ниже уровня 2021 года на 8252,1 тыс. руб. или на 9,3%. Кассовый план поступлений по налогу на доходы физических лиц в районном бюджете перевыполнен на 2752,0 тыс. руб. или на 3,5%.

Кассовое исполнение по неналоговым доходам составило 2685,1 тыс. руб. (в 2021 - 4174,7 тыс. руб.) или 94,0% к кассовому плану. Темп роста к уровню 2021 года составил 64,3%. Кассовый план поступлений по неналоговым доходам в районном бюджете не выполнен на 170,8 тыс. руб. или на 6,0%.

Безвозмездные поступления исполнены по итогам года в сумме 687234,2 тыс. руб. (в 2021 – 574504,2 тыс. руб.) или 93,0% к кассовому плану, темп роста к уровню 2021 года составил 119,6%.

В структуре доходов доля налоговых доходов по сравнению с 2021 годом снизилась на 3,0 п.п. и составила 11,4% (в 2021 году 14,4%). Удельный вес неналоговых доходов снизился на 0,2

п.п. и составил 0,4% в общей доле доходов (в 2021 году 0,6%), доля безвозмездных поступлений увеличилась на 3,2 п.п., по сравнению с 2021 годом (85,0%), и составила 88,2%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов в 2022 году, так же как и в предыдущие годы, приходится на налог на доходы физических лиц – 90,7% от налоговых доходов (с уменьшением по сравнению с 2021 годом на 0,8 п.п.) и 10,4% всей доходной части районного бюджета (по сравнению с прошлым периодом увеличение удельного веса составило 2,8 п.п.).

Удельный вес других налогов в структуре налоговых доходов составил 9,3% и увеличился на 0,8 п.п. по отношению к удельному весу 2021 года.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета составил 11,8%, в сравнении с 2021 годом снизился на 3,2 п.п. при одновременном росте доли безвозмездных поступлений на 3,2 п.п.

В абсолютном выражении кассовое исполнение по доходам в 2022 году по отношению к факту 2021 года увеличилось в целом на 103006,7 тыс. руб., в том числе: снижение кассового исполнения налоговых доходов на 8233,8 тыс. руб.; снижение неналоговых доходов на 1489,6 тыс. руб.; рост безвозмездных поступлений на 112730,1 тыс. руб.

В Пояснительной записке к Проекту решения представлена информация по исполнению бюджета по доходам.

4. Формирование и исполнение расходов бюджета

В окончательной редакции Решения о бюджете утверждены расходы в размере 916469,6 тыс. руб. (в 2021 году – 731693,5 тыс. руб.), что на 184776,1 тыс. руб. больше объема расходов, утвержденных на 2021 год (темп роста составил 125,3%).

В течение 2022 года в Решение о бюджете вносились изменения, обусловившие увеличение расходной части бюджета на конец финансового года по отношению к первоначально утвержденным ассигнованиям в целом на 225578,1 тыс. руб. или на 132,7%.

В целом обеспеченность утвержденных расходов районного бюджета собственными утвержденными доходами (налоговыми и неналоговыми поступлениями) в 2022 году составила 11,2%, при этом кассовые расходы были обеспечены собственными кассовыми доходами в размере 11,7%. Для справки: соотношение в 2021 году было 13,5% и 14,4%, в 2020 году было 12,0% и 13,2%.

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете (приложение 7), приходится на образование (48,8%), который увеличился в сравнении с 2021 годом на 0,4 п.п., темп роста расходов на образование составил 110,1%.

Проведенным анализом внесения изменений в объемы бюджетных ассигнований в ходе исполнения районного бюджета установлено увеличение объема утвержденных бюджетных ассигнований на конец финансового года по отношению к первоначально утвержденным в целом на 225578,1 тыс. руб. или на 32,7%. Увеличение утвержденных объемов финансирования произошло практически по всем разделам, в том числе:

Увеличены ассигнования на сумму 225578,1 тыс. руб. по следующим разделам:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на сумму 7322,6 тыс. руб. или на 14,2%;
- по разделу 02 «Национальная оборона» на сумму 39,4 тыс. руб. или на 4,8%;
- по разделу 04 «Национальная экономика» на сумму 4171,6 тыс. руб. или на 10,1%;
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 28382,1 тыс. руб. или в 46,8%;
- по разделу 07 «Образование» на сумму 153565,4 тыс. руб. или на 36,5%;
- по разделу 08 «Культура, кинематография» на сумму 23647,7 тыс. руб. или на 79,8%;
- по разделу 10 «Социальная политика» на сумму 1185,0 тыс. руб. или на 4,9%;
- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на сумму 113,9 тыс. руб. или на 1,6%;
- по разделу 12 «Средства массовой информации» на сумму 602,8 тыс. руб. или на 100,0%;
- по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на сумму 6547,6 тыс. руб. или на 12,1%.

Рост утвержденных Решением о бюджете расходов по итогам года в значительной части обусловлен увеличением доходов районного бюджета за счет безвозмездных поступлений на 200271,2 тыс. руб. или на 33,2%, налоговых и неналоговых доходов 950,5 тыс. руб., ростом дефицита бюджета на 24356,4 тыс. руб. (на начало года бюджет был сбалансирован).

В процессе исполнения районного бюджета произведена корректировка бюджетных ассигнований путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете. Отклонение между плановыми назначениями, утвержденными Решением о бюджете, и уточненной сводной бюджетной росписью по итогам года составило 71953,2 тыс. руб. (7,9%) и затронуло большую часть разделов и подразделов классификации расходов.

Корректировки затронули следующие разделы классификации расходов бюджетов, в том числе:

1) Увеличены:

- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 200,4 тыс. руб. или на 100,0%;
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 65,8 тыс. руб. или на 0,1%;
- по разделу 08 «Культура, кинематография» на сумму 150,0 тыс. руб. или на 0,3%.

2) Уменьшены:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на сумму 1126,2 тыс. руб. или на 1,9%;
- по разделу 04 «Национальная экономика» на сумму 98,6 тыс. руб. или на 0,2%;
- по разделу 07 «Образование» на сумму 71114,5 тыс. руб. или на 12,4%.

Пояснительная записка к Проекту решения не содержит причины внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете.

По состоянию на 31.12.2022 Решением о бюджете утверждено 6 главных распорядителей бюджетных средств. Бюджетные ассигнования на конец года по ведомственной структуре расходов районного бюджета на 2022 год в разрезе всех главных распорядителей бюджетных средств претерпели изменения.

Увеличение бюджетных ассигнований на конец года по сравнению с первоначально утвержденными расходами отмечается по всем главным распорядителям:

- в сумме 147282,5 тыс. руб. или 80,8% по Администрации Чаинского района Томской области;
- в сумме 7772,6 тыс. руб. или 12,0% по Управлению финансов Администрации Чаинского района;
- в сумме 43858,6 тыс. руб. или 11,0% по Управлению образования Администрации Чаинского района;
- в сумме 26550,6 тыс. руб. или 62,7% по Муниципальному учреждению «Отдел по культуре, молодежной политике и спорту Администрации Чаинского района Томской области»;
- в сумме 1306,2 тыс. руб. или 100,0% по Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район».

Сокращены бюджетные ассигнования на конец года по сравнению с первоначально утвержденными расходами по главному распорядителю: Дума Чаинского района в сумме 1192,4 тыс. руб. или 34,2%.

Кассовое исполнение расходов районного бюджета в 2022 году составило 786679,0 тыс. руб. или 93,2% от плана по уточненной сводной бюджетной росписи (неисполнение составило 57837,4 тыс. руб.). Фактический объем расходов (786679,0 тыс. руб.) ниже объема расходов, утвержденных Решением о бюджете (последняя редакция 916469,6 тыс. руб.), на 129790,6 тыс. руб. или 14,2%. Темп роста расходов к уровню 2021 года составил 112,0%.

В 2022 году по разделу 02 «Национальная оборона» и разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 100,0% от утвержденных бюджетных назначений, по всем остальным разделам кассовое исполнение расходов менее 100,0% (в 2021 году – 100% и 0% соответственно).

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» неисполненные назначения по расходам составили 456,4 тыс. руб. или 0,8% от утвержденных бюджетных назначений (57620,1 тыс. руб.).

Темп роста к уровню 2021 года (52003,9 тыс. руб.) составил 110,8%. Наименьшее неисполнение расходов составило по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований».

По разделу 04 «Национальная экономика» неисполненные назначения по расходам составили 930,1 тыс. руб. или 2,0 % от утвержденных бюджетных назначений (45434,3 тыс. руб.). Темп роста к уровню 2021 года (43059,4 тыс. руб.) составил 105,5%. Наибольшее неисполнение по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 908,4 тыс. руб. или 3,5%.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» неисполненные назначения по расходам составили 1471,4 тыс. руб. или 1,7 % от утвержденных бюджетных назначений (89074,5 тыс. руб.). Темп роста к уровню 2021 года (49833,3 тыс. руб.) составил 178,7%. При этом по подразделу «Коммунальное хозяйство» утвержденные бюджетные назначения исполнены на 98,3%.

По разделу 07 «Образование» расходы» неисполненные назначения по расходам составили 52100,9 тыс. руб. или 10,3 % от утвержденных бюджетных назначений (503687,7 тыс. руб.). Темп роста к уровню 2021 года (448543,8 тыс. руб.) составил 112,3%. Наибольшее неисполнение расходов по подразделу «Общее образование» в сумме 908,4 тыс. руб. или 3,5%.

По разделу 08 «Культура, кинематография» неисполненные назначения по расходам составили 32,8 тыс. руб. или 0,1 % от утвержденных бюджетных назначений (53422,4 тыс. руб.). Темп роста к уровню 2021 года (48344,1 тыс. руб.) составил 110,5%.

По разделу 10 «Социальная политика» неисполненные назначения по расходам составили 2709,7 тыс. руб. или 10,7 % от утвержденных бюджетных назначений (25342,3 тыс. руб.). Темп роста к уровню 2021 года (22881,0 тыс. руб.) составил 110,7%. Неисполнение расходов сложилось по подразделу «Охрана семьи и детства».

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» неисполненные назначения по расходам составили 4,0 тыс. руб. или 0,1 % от утвержденных бюджетных назначений (7401,0 тыс. руб.). Темп роста к уровню 2021 года (3460,0 тыс. руб.) составил 213,9%. Неисполнение расходов сложилось по подразделу «Массовый спорт».

По разделу 12 «Средства массовой информации» неисполненные назначения по расходам составили 23,8 тыс. руб. или 3,9 % от утвержденных бюджетных назначений (602,8,0 тыс. руб.). Неисполнение расходов сложилось по подразделу «Периодическая печать и издательства».

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» неисполненные назначения по расходам составили 108,1 тыс. руб. или 0,2 % от утвержденных бюджетных назначений (60875,1 тыс. руб.). Темп роста к уровню 2021 года (51776,1 тыс. руб.) составил 117,6%. Неисполнение расходов сложилось по подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера».

В Пояснительной записке к Проекту решения указаны причины кассового неисполнения расходов районного бюджета, в т.ч.:

- несвоевременным предоставлением исполнителями работ документов для расчетов, не предоставлением счетов-фактур и актов для оплаты;
- продлением сроков исполнения муниципальных контрактов либо несвоевременным исполнением поставщиком (подрядчиком) обязательств;
- несостоявшимися торгами по каким-либо причинам.

Проведенный анализ неисполнения бюджетных назначений, который упоминается в Пояснительной записке к Проекту решения, по факту отражает объемы и причины недоиспользования средств районного бюджета по функциональной структуре расходов и по классификации операций сектора государственного управления. В ней раскрыто исполнение бюджета муниципального образования в разрезе главных распорядителей средств районного бюджета, дана оценка достигнутых количественных и качественных результатов по итогам года, что позволяет определить степень решения задач бюджетной политики муниципального образования «Чаинский район Томской области» в 2022 году.

5. Межбюджетные трансферты

В 2022 году предоставление межбюджетных трансфертов сельским поселениям, входящим в состав муниципального образования «Чаинский район Томской области», осуществлялось в соответствии с приложением 11 к Решению о бюджете.

В 2022 представлено межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений по всем разделам в объеме 178106,6 тыс. руб. или 98,7% от установленного плана, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – на сумму – 34777,0 тыс. руб. или 100,0%;

- субвенции – на сумму 3728,3 тыс. руб. или 98,0%;

- иных межбюджетных трансфертов – на сумму 139601,3 тыс. руб. или 98,3%.

По сравнению с 2021 годом размер безвозмездных перечислений бюджетам сельских поселений увеличился на 46918,8 тыс. руб. или на 35,8%.

Размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам сельских поселений в отчетном году составил 34777,0 тыс. руб. или 100,0%, по сравнению с прошлым годом увеличение составило на 410,3 тыс. рублей или на 1,2%.

Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов сельских поселений в 2022 году составили 25990,0 тыс. руб. или 100,0% (в 2021 году – 17403,3 тыс. руб.) и по сравнению с 2021 годом увеличились на 8586,7,0 тыс. рублей или на 49,3%.

Расходы районного бюджета на трансферты бюджетам сельских поселений по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в 2022 году составили 60767,0 тыс. руб., что составляет 34,1% от общего объема предоставленных трансфертов.

Удельный вес межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений в 2022 году составил 22,6% от общих расходов.

Сводной бюджетной росписью «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» утверждены в объеме 60875,1 тыс. руб., исполнение составило 99,8%, Иные межбюджетные трансферты утверждены в объеме 26098,1 тыс. руб., исполнение составило 99,6%.

Решением о бюджете в первоначальной редакции утверждены межбюджетные трансферты в сумме 136064,1 тыс. руб., что соответствует приложению 11 к Решению о бюджете.

За 2022 год объем расходов на конец финансового года по отношению к началу увеличен на 44759,5 тыс. руб. или на 32,9%.

В бюджеты сельских поселений межбюджетных трансфертов перечислено на 2431,9 тыс. руб. меньше, чем предусмотрено сводной бюджетной росписью. Информация о сумме перечисления межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений и причинах перечисления в меньшем объеме, *изложена* в Пояснительной записке к Проекту решения.

6. Анализ реализации муниципальных программ

На начало 2022 года Решением о бюджете было утверждено 12 муниципальных программ (далее – МП) с общим объемом финансирования 20210,6 тыс. руб. (в 2021 году 12 муниципальных программ с общим объемом финансирования 9277,20 тыс. руб.).

В течение года объем финансирования МП увеличен на 92209,2 тыс. руб. или в 4,5 раза и составил 112419,8 тыс. руб. (изменение в Решение о бюджете от 19.12.2022 № 254).

Плановый объем финансирования МП, утвержденный Решением о бюджете на конец финансового года, не превысил объем расходных обязательств, закрепленных муниципальными правовыми актами по каждой МП.

На конец отчетного года бюджетные ассигнования, предусмотренные сводной бюджетной росписью (далее – СБР) по программам по сравнению с первоначальным Решением о бюджете, увеличены на 27733,4 тыс. руб. или на 137,2% и составили 47944,0 тыс. руб.

Увеличение бюджетных ассигнований на конец года произошло по двум МП:

- «Развитие культуры в Чаинском районе на 2020-2022 годы» на 315,0 тыс. руб. или на 24,2%;

- «Содержание объектов капитального строительства, находящихся в собственности муниципального образования «Чаинский район» и приобретение имущества в муниципальную собственность на 2020-2022 годы» на 36607,0 тыс. руб., первоначально запланировано 1925,0 тыс. руб.

Снижение бюджетных ассигнований произошло по пяти программам:

- «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства на 2022-2024 годы» на 400,0 тыс. руб. или на 58,8%;

- «Комплексное развитие сельских территорий Чаинского района» на 1540,6 тыс. руб. или на 84,3%;

- «Обеспечение жильем молодых семей в Чаинском районе на 2021-2025 годы» на 143,4 тыс. руб. или на 32,2%;

- «Доступное дополнительное образование детей в Чаинском районе на 2022-2024 годы» на 209,4 тыс. руб. или на 16,8%;

- «Благоустройство территории Чаинского района на 2018 – 2022 годы» на 6896,1 тыс. руб. или в 100%, первоначально запланировано 6896,1 тыс. руб.

Дополнительно 1 МП исключена:

- «Благоустройство территории Чаинского района на 2018 – 2022 годы».

Финансирование по МП «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории муниципального образования «Чаинский район» на 2022-2024 годы» не предусмотрено.

На конец отчетного года бюджетные ассигнования, предусмотренные СБР, по сравнению с первоначальным Решением о бюджете, остались без изменений по МП: «Развитие физической культуры и спорта в Чаинском районе на 2021-2023 годы», «Профилактика правонарушений на территории Чаинского района на 2020-2022 годы», «Развитие муниципальной службы муниципального образования «Чаинский район» на 2022-2024 годы», «Профилактика террористической и экстремистской деятельности в муниципальном образовании «Чаинский район» на 2020-2022 годы», «Сохранение и укрепление общественного здоровья на территории Чаинского района на 2021-2024 годы».

По итогам года при плане 47944,0 тыс. руб. кассовое исполнение по программам составило 22911,2 тыс. руб. или 47,8%, при этом семь МП исполнены на 100%.

Исполнение наблюдается по семи МП на 100% - «Развитие культуры в Чаинском районе на 2020-2022 годы», «Комплексное развитие сельских территорий Чаинского района», «Развитие муниципальной службы, муниципального образования «Чаинский район» на 2022-2024 годы», «Обеспечение жильем молодых семей в Чаинском районе на 2021-2025 годы», «Профилактика террористической и экстремистской деятельности в муниципальном образовании «Чаинский район» на 2020-2022 годы», «Доступное дополнительное образование детей в Чаинском районе на 2022-2024 годы», «Сохранение и укрепление общественного здоровья на территории Чаинского района на 2021-2024 годы».

По трем МП исполнение составляет более 99%, можно предположить, что эффективность реализации муниципальных программ в муниципальном образовании «Чаинский район Томской области» в основном соответствует запланированным результатам при запланированном объеме расходов.

Наиболее низкий уровень исполнения сложился по МП «Содержание объектов капитального строительства, находящихся в собственности муниципального образования «Чаинский район» и приобретение имущества в муниципальную собственность на 2020-2022 годы», объем неисполненных ассигнований составил 25032,8 тыс. руб. или 35%. В 2021 году этот показатель составлял 1,5%.

Пояснительная записка к Проекту решения содержит информацию о суммах и причинах неисполнения кассового плана по МП.

Отдельным приложением к Проекту решения в Контрольно-счетную комиссию предоставлена Информация о реализации муниципальных программ муниципального образования «Чаинский район Томской области», в которой суммы показателей не соответствуют показателям сводной бюджетной росписи и утвержденных бюджетных назначениях: по МП «Комплексное развитие сельских территорий Чаинского района»; «Развитие физической культуры и спорта в Чаинском районе на 2021-2023 годы». В МП, в которых исполнение составляет менее 100%, не раскрыта информация о суммах и причинах неисполнения кассового плана по МП.

7. Резервные фонды

Согласно статье 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрено в расходной части бюджета создание резервных фондов Администрации Чаинского района.

Использование бюджетных ассигнований резервных фондов осуществлялось на основании Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Чаинского района, утверждённого Постановлением Администрации Чаинского района 04.09.2012 № 571 (в редакции от 13.07.2015 № 274), Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Чаинского района по предупреждению чрезвычайных ситуаций, ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, утверждённого Постановлением Администрации Чаинского района от 23.04.2015 № 173.

На 2022 год Решением о бюджете объем резервных фондов Администрации Чаинского района утверждён в сумме 1800,0 тыс. руб., в том числе резервный фонд непредвиденных расходов Администрации Чаинского района (далее – ФНР) в сумме 1650,0 тыс. руб. и резервный фонд Администрации Чаинского района по предупреждению чрезвычайных ситуаций, ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций (далее - ФЧС) в сумме 150,0 тыс. руб.

Размер резервных фондов утверждён в соответствии с условиями, установленными статьёй 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

За счёт средств ФНР по распоряжениям Администрации Чаинского района была выделена сумма 1323,7 тыс. руб., нераспределенный остаток составил 326,3 тыс. руб.

На финансирование мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий средства выделялись в сумме 150,0 тыс. руб., нераспределенный остаток отсутствует.

Фактическое использование средств резервных фондов соответствует утвержденным Порядкам.

В соответствии с пунктом 7 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в составе отчета об исполнении бюджета представлен отчет об использовании ФНР и отчет об использовании ФЧС за 2022 год.

В Пояснительной записке дана информация об исполнении Резервного фонда.

8. Дефицит и источники финансирования дефицита районного бюджета

Решением о бюджете с учётом изменений, утверждён дефицит районного бюджета на 2022 год в сумме 24356,4 тыс. руб. За 2022 год объем дефицита на конец финансового года по отношению к началу в целом увеличен на 24356,4 тыс. руб., на начало года бюджет был сбалансирован.

Согласно данным бюджетной отчетности и Проекту решения районный бюджет за 2022 год исполнен с дефицитом в сумме 7760,8 тыс. руб. при плановом объеме дефицита 17023,7 тыс. руб.

Источником финансирования дефицита районного бюджета является изменение остатков денежных средств на счетах по учету средств бюджета.

При плане 17023,7 тыс. руб. исполнение по источникам финансирования дефицита районного бюджета составило 7760,8 тыс. руб. Решением о бюджете источники финансирования дефицита районного бюджета утверждены в объеме 17023,7 тыс. руб.

9. Анализ состояния кредиторской и дебиторской задолженности

По данным отчета Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 01.01.2023 года, дебиторская задолженность составляет 952780180,1 руб., кредиторская задолженность составляет 9357276,67 руб.

Кредиторская задолженность получателей бюджетных средств на 1 января 2022 года составила 469,4 тыс. руб. и за отчетный год увеличилась на 116,0 тыс. руб. или на 32,8 %.

По данным отчета Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) просроченной кредиторской и дебиторской задолженности (нереальной к взысканию) нет.

Выводы

1. Полнота представленной бюджетной отчетности соответствует требованиями статьи 264.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Содержание и состав материалов, представленных одновременно с отчетом об исполнении бюджета, соответствуют требованиям статьи 45 Положения о бюджетном процессе.

При сравнении одноименных показателей бюджетной отчетности района с отчетами ГРБС расхождений не обнаружено.

2. Контрольно-счетная комиссия, основываясь на результатах внешней проверки Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Чаинский район» за 2022 год и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год подтверждает достоверность данных, представленных в Проекте решения Думы Чаинского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Чаинский район» за 2022 год».

3. Бюджет муниципального образования «Чаинский район Томской области» исполнен по доходам в сумме **778918,2 тыс. руб.** или на **94,1%**, по расходам в сумме **786679,0 тыс. руб.** или **93,2%**.

4. Факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности, не выявлены.

5. Контрольно-счетная комиссия предлагает утвердить Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» за 2022 год.

Председатель



Е.И. Карасёва