



**Муниципальное образование «Томский район»
Счетная палата муниципального образования «Томский район»**

пр. Фрунзе, 59а г. Томск, Россия, 634061; тел(факс) 44-22-61
e-mail: sptr@atr.tomsk.gov.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 8
по результатам проведения внешней проверки отчета
об исполнении бюджета Томского района за 2022год.**

г. Томск

«19».04.2023 г.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 39 Положения «О бюджетном процессе в Томском районе», утвержденного решением Думы Томского района от 26.08.2020г. № 395, пункт 3 статьи 6 Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», утвержденного решением Думы Томского района от 24.02.2022г. № 113, пункт 2.1 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2023 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 29.12.2022г. № 26, распоряжение Счетной палаты «О проведении внешней проверки годовых отчетов главных распорядителей бюджетных средств Томского района за 2022 год» от 10.03.2023г. № 05

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Определение соответствия годового отчета об исполнении бюджета Томского района требованиям бюджетного законодательства, оценка достоверности и полноты составления и представления годовой бюджетной отчетности, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Годовой отчет об исполнении бюджета Томского района за 2022 год.

Объект экспертно-аналитического мероприятия:

Администрация Томского района, Управление финансов администрации Томского района.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: Проверка проводилась с «01» апреля по «19» апреля 2023г. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 59а.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

В соответствии с пунктом 1.5 статьи 37 Устава муниципального образования «Томский район» и со статьей 39 Положения «О бюджетном процессе в Томском районе» Администрацией Томского района одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Томского района в Думу Томского района представлены: проект решения об исполнении бюджета района, бюджетная отчетность об исполнении бюджета и бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета района, иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета Томского района за 2022 год представлен в форме проекта решения Думы Томского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Томского района за 2022 год» 31 марта 2023 года, что соответствует бюджетному законодательству.

Состав представленных документов соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ.

Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2022 год главных распорядителей бюджетных средств района, главных администраторов доходов бюджета района и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района.

В соответствии с нормами статьи 264.3 БК РФ, Приказом Минфина России от 26.12.2010г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н) годовой отчет сформирован финансовым органом на основании сводной бюджетной отчетности за 2022 год главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района (далее – главных распорядителей).

Счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей оформлено 7 заключений.

Фактов осуществления расходов с превышением бюджетных ассигнований не установлено. Вместе с тем, имеются замечания, выявленные в ходе проведения внешней проверки и отраженные в заключениях по внешней проверке бюджетной отчетности.

Фактов нарушения бюджетного законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным случаям ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных в законе о бюджете в ходе проверки не установлено.

Замечания, отраженные в заключениях по внешней проверке бюджетной отчетности, не повлияли на ее достоверность, но должны быть учтены при подготовке бюджетной отчетности за 2023 год.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Томского района за 2022 год.

Проверка проведена по стандартам внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» и «Порядок организации внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета (внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств)», утвержденным Счетной палатой и по единым методологиям и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов РФ.

При проверке использованы: годовой отчет главного распорядителя бюджетных средств – Управления финансов за 2022 год, решение Думы Томского района от 23.12.2021г. № 98 «Об утверждении бюджета Томского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями) (далее – решение о бюджете), годовой отчет об исполнении бюджета Томского района за 2022 год, отчет по поступлениям и выбытиям на 01.01.2023 года Управления Федерального казначейства по Томской области (форма 0503151), баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета (0503150) Управления Федерального казначейства по Томской области, и другие документы.

При проведении сверки показателей формы 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» Управления Федерального казначейства по Томской области и формы: ф.0503317 «Отчет об исполнении бюджета» Томского района установлено соответствие сумм.

При проведении сверки показателей формы 0503150 «Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета» на 01.01.2022г. Управления Федерального казначейства по Томской области и формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» на 01.01.2022г. Томского района установлено соответствие сумм.

Данные, представленные в годовом отчете, согласуются с данными, отраженными в бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленного годового отчета как носителя информации о финансовой

деятельности органов местного самоуправления и об использовании выделенных в их распоряжение бюджетных средств.

По данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» нефинансовые активы включают в себя стоимость основных средств и материальных запасов.

Стоимость основных средств на начало 2022 года составляла 1019831,4 тыс. рублей. (в том числе сумма расхождения в размере 50,1 тыс. рублей отражена в форме по ОКУД 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»). Поступило основных средств за отчетный период в сумме 562705,5 тыс. рублей (нежилые помещения на сумму 549730,4 тыс. рублей, производственный и хозяйственный инвентарь в сумме 1708,3 тыс. рублей, машины и оборудование на сумму 2840,8 тыс. рублей, транспортные средства на сумму 8426 тыс. рублей).

Выбытие основных средств произведено в сумме 427176,9 тыс. рублей (нежилые помещения на сумму 419483,4 тыс. рублей; машины и оборудование на сумму 2989,4 тыс. рублей; транспортные средства на сумму 3764,1 тыс. рублей; производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 940,0 тыс. рублей)

Остаток на конец отчетного периода составил 1155360,0 тыс. рублей.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам на конец года составила 303282,1 тыс. рублей.

Стоимость материальных запасов на начало 2022 года составляла 9635,2 тыс. рублей. Поступило материальных запасов за отчетный период в сумме 21217,1 тыс. рублей, выбыло – 20861,2 тыс. рублей. Остаток на конец отчетного периода составил 9991,1 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета района по отчету об исполнении бюджета и по результатам проверки.

Таблица 1

(тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено		Отклонение (гр.2 - гр.3)	Исполнено		Отклонение (гр.6-гр.5)	Исполнение %
	по данным отчета об исполнении бюджета	в соответствии с решением Думы Томского района от 23.12.2021г № 98(в редакции от 15.12.2022г.)		по данным отчета об исполнении бюджета	по результатам проверки		
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы бюджета	3368951,7	3363425,8	5525,9	3298010,7	3298010,7	0	97,9
Расходы бюджета	3702036,7	3696510,8	5525,9	3515055,6	3515055,6	0	94,9
Дефицит/профицит	-333085	-333085	0	-217044,9	-217044,9	0	-65,2

В ходе исполнения решения Думы Томского района от 23.12.2021г № 98 (в редакции от 15.12.2022г.) «Об утверждении бюджета Томского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями) в него вносились изменения 6 раза:

- решением Думы Томского района от 24.02.2022г. № 107,
- решением Думы Томского района от 26.05.2022г. № 120,
- решением Думы Томского района от 16.06.2022г. № 130,
- решением Думы Томского района от 25.08.2022г. № 134,
- решением Думы Томского района от 10.11.2022г. № 145;
- решением Думы Томского района от 15.12.2022г. № 153,

На основании проведенной проверки установлено правомерное внесение изменений в утвержденные бюджетные назначения.

Решением Думы Томского района от 23.12.2021г № 98 (в редакции от 15.12.2022г.) «Об утверждении бюджета Томского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями) плановый дефицит бюджета района утвержден в сумме 333085,0 тыс. руб., источником финансирования является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Удельный вес дефицита бюджета района в сумме доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составил 33,2%. Превышение установленного 10% ограничения (статья 92.1 БК РФ) не выходит за пределы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, утвержденных решением о бюджете, поэтому не противоречит бюджетному законодательству.

В результате исполнения бюджета Томского района сложился дефицит в размере 217044,9 тыс. рублей.

В 2022 году бюджетные кредиты не привлекались, муниципальный долг отсутствовал, расходы на его обслуживание не производились. По состоянию на 01.01.2023г. муниципальный долг в Томском районе отсутствует.

Определение степени финансовой устойчивости бюджета.

В соответствии со статьей 136 БК РФ при проведении оценки исполнения бюджета определяется уровень сбалансированности бюджета, его устойчивости и дотационности. Оценивается степень зависимости бюджета от финансовой помощи из областного бюджета. Анализ финансовой устойчивости проводится по следующим показателям:

уровень бюджетной автономии (независимости), степень бюджетной зависимости, степень устойчивости бюджета представлены в таблице 2.

Показатели финансовой устойчивости бюджета за 2021-2022 годы.

Таблица 2

общий объем доходов (Д общ)		доходы, полученные за вычетом безвозмездных поступлений (ДП)		безвозмездные поступления (МБ)		уровень бюджетной автономии (независимост и)		степень бюджетной зависимост и		степень прямой финансово й зависимост и бюджета	
1		2		3		4= гр2/гр1*100%		5=гр3/1*10 0%		6=гр3/гр2	
2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год
факт	факт	факт	факт	факт	факт	факт	факт	факт	факт	факт	факт
3295397,7	3298010,7	642775,6	737611,1	2652622,1	2560399,6	19,5	22,4	80,5	77,6	4,1	3,5

Анализируя плановые и фактические значения, приходим к выводу, что показатели финансовой устойчивости и бюджетного потенциала при исполнении бюджета за 2022 год несколько изменились: степень бюджетной зависимости уменьшился на 2,9 %, но бюджет Томского района, по-прежнему зависит от финансовой помощи из областного бюджета, несмотря на увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2022 году по отношению к 2021 году на 94835,5 тыс. рублей.

Анализ исполнения показателей доходной части бюджета района.

Исполнение бюджета Томского района по доходам за 2021 и 2022 годы приведено в таблице 3:

Таблица 3

			(тыс. рублей)					
Показатели	2021 год		2022 год					Отклонение факта 2022 года от факта 2021 года
	Факт	Уд. вес, %	Уточненный план	Исполнение				
				Факт	Уд. вес, %	сумма, отклонения факта от плана, тыс. руб.	Исполнение к уточнен. плану, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы всего	3295397,7	100	3368951,7	3298010,7	100,0	-70941,00	97,9	2613
Налоговые и неналоговые доходы	642775,6	19,51	709858,5	737611,1	22,4	27752,60	103,9	94835,5
Налоговые доходы	513746,2	15,59	552070,1	575443,2	17,4	23373,10	104,2	61697
Налог на доходы физических лиц	401934,8	12,2	409321,5	432226,1	13,1	22904,60	105,6	30291,3
Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо и моторные масла	12144,4	0,37	12369,2	14058,9	0,43	1689,70	113,7	1914,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	74387	2,26	100113,3	105276,7	3,19	5163,40	105,2	30889,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2922,4	0,09	356,7	-73	0,00	-429,70	-20,5	-2995,4
Единый сельскохозяйственный налог	1787,3	0,05	1652,4	553,1	0,02	-1099,30	33,5	-1234,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	10668,6	0,32	14898,2	11596,4	0,35	-3301,80	77,8	927,8
Налог на добычу полезных ископаемых	7756,8	0,24	11953,5	8973	0,27	-2980,50	75,1	1216,2
Государственная пошлина	2144,2	0,07	1405,3	2831,9	0,09	1426,60	201,5	687,7
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,7			0,1	0,00	0,10		-0,6
Неналоговые доходы	129029,4	3,92	157788,4	162167,9	4,92	4379,50	102,8	33138,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	54934,8	1,67	64617,6	63717,5	1,93	-900,10	98,6	8782,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	28004,6	0,85	14828	11076,4	0,34	-3751,60	74,7	-16928,2
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	52,6	0	0	18		18,00		
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	34410,7	1,04	21702,2	36494,5	1,11	14792,30	168,2	2083,8

Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9896,1	0,3	56077,9	50781	1,54	-5296,90	90,6	40884,9
Прочие неналоговые доходы	1730,6	0,05	562,7	80,5	0,00	-482,20	14,3	-1650,1
Безвозмездные поступления	2652622,1	80,49	2659093,2	2560399,6	77,63	-98693,60	96,3	-92222,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2689456,6	81,61	2885789,2	2792164,7	84,66	-93624,50	96,8	102708,1
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	295174,8	8,96	380837,9	380837,9	11,55	0,00	100,0	85663,1
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	652643,9	19,8	594781,3	509032,5	15,43	-85748,80	85,6	-143611,4
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1519392,5	46,11	1680513	1672739,1	50,72	-7773,90	99,5	153346,6
Иные межбюджетные трансферты	222245,4	6,74	229657	229555,2	6,96	-101,80	100,0	7309,8
Прочие безвозмездные поступления	3000	0,09			0,00	0,00		-3000
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	120,7	0	1497,4	1633,7	0,05	136,30	109,1	1513
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-39955,2	-1,21	-228193,4	-233398,8	x	-5205,40	102,3	-193443,6

Бюджет Томского района за 2022 год по доходам исполнен в сумме **3298010,7** тыс. рублей, что составляет 97,9% к плановым бюджетным назначениям, утвержденным в сумме **3368951,7** тыс. рублей.

Преимущественно перевыполнение годовых плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам сложилось:

- по источнику «Налог на доходы физических лиц» на 22904,6 тыс. руб. по причине увеличения поступления стимулирующий выплат от ООО «Межениновская птицефабрика», АО "Сибирская аграрная группа", АО "СТНГ" и ряда других организаций.

- по источнику «Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения» на 5163,4 тыс. руб. по причине увеличения налоговой базы у ряда налогоплательщиков, погашения задолженности отдельными налогоплательщиками, а также в связи с отменой с 01.01.2021 системы налогообложения в виде ЕНВД и переходом некоторых налогоплательщиков на указанную систему налогообложения;

- по источнику «Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями» на 1426,6 тыс. руб. в связи с увеличением количества обращений за совершением юридически значимых действий;

- по источнику «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального района» на 1071,9 тыс. руб. связано с заключением новых договоров аренды (не запланированных ранее), с поступлением арендных платежей по договорам аренды, заключенным в 2022 году по результатам аукциона, а также в связи с перечислением задатков на участие в аукционах (за 2021 год) в общей сумме 0,6 млн. руб.;

- по источнику «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений» на сумму 12422,7 тыс. руб. связано с поступлением оплаты за земельные участки по результатам аукционов, а также в связи с увеличением количества обращений по вопросам выкупа земельных участков;

- по источнику «Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности» переисполнение на 2369,6 тыс. руб. связано с увеличением количества обращений граждан

Вместе с тем, по отдельным источникам налоговых и неналоговых доходов сложилось неисполнение плановых показателей за 2022 год:

- по источнику «Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых» на 3257,8 тыс. руб. поступило меньше плановых показателей из-за снижения фактических объемов добычи относительно запланированных «КУРЛЕКСКИЙ КАРЬЕР ТИСК», ООО «СИБИРЬЛИЗИНГКОМ».

- по источнику «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» неисполнение на 1505,3 тыс. руб. связано с отсутствием поступлений, запланированных от ООО «Томскнефтепереработка», взыскиваемых в судебном порядке.

В общем объеме доходов бюджета района налоговые и неналоговые доходы занимают 22,4%. Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет НДС – 58,6%.

За 2022 год отмечается рост поступлений налоговых и неналоговых доходов относительно суммы поступлений за 2021 год на 94,8 тыс. руб.

На рост объема налоговых и неналоговых доходов в 2022 году относительно поступлений 2021 года повлияло увеличение поступлений по следующим основным источникам:

- налог на доходы физических лиц - на 30291,2 тыс. руб. (с 401934,8 тыс. руб. в 2021 году до 432226,1 тыс. руб. в 2022 году по причине увеличения фондов оплаты труда и, как следствие, отчислений НДФЛ);

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, - на 30889,7 тыс. руб. (с 74387,0 тыс. руб. в 2021 году до 105276,7 тыс. руб. в 2022 году) в результате увеличения налоговой базы у ряда налогоплательщиков, погашения задолженности отдельными налогоплательщиками, а также в связи с отменой с 01.01.2021 системы налогообложения в виде ЕНВД и переходом некоторых налогоплательщиков на указанную систему налогообложения

- налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых - на 1216,2 тыс. руб. (с 7756,8 тыс. руб. в 2021 году до 8973 тыс. руб. в 2022 году) Основной рост поступлений обеспечен ООО "БАРАНЦЕВСКОЕ" в счет погашения задолженности.

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 40884,9 тыс. руб. (с 9896,1 тыс. руб. в 2021 году до 50781 тыс. руб. в 2022 году) за счет поступления платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежей, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного водным объектам) от АО «Сибирская Аграрная Группа» в размере 42,50 млн. руб. и ООО «Сельскохозяйственный производственный комплекс «Межениновский»» в размере 5,1 млн. руб.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы бюджета в 2022 году составили 2792164,7 тыс. руб. и в сравнении с 2021 годом, в котором безвозмездные

поступления составляли 2689456,6 тыс. руб., отмечается не значительный рост поступлений - на 10708,1 тыс. руб. или на 3,8%.

Доходы сельских поселений Томского района за 2022 год исполнены в сумме 630058,9 тыс. руб., что составляет 101,8% к плановым бюджетным назначениям, которые составили 618422,8 тыс. руб.

Исполнение налоговых и неналоговых доходов составило 354524,9 тыс. руб. или 110,6% к плановым назначениям, которые составили 320487,3 млн. руб.

Переисполнение плановых назначений в части налоговых и неналоговых доходов сложилось преимущественно по следующим источникам:

- по источнику «Налог на доходы физических лиц» на сумму 25169,2 тыс. руб. по той же причине, что и в бюджете района: по причине увеличения поступления стимулирующий выплата от ООО «Межениповская птицефабрика», АО "СИБИРСКАЯ АГРОАРНАЯ ГРУППА", АО "СТН" и ряда других организаций;

- по источнику «Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений» на сумму 3162,8 тыс. руб. в связи с продажей Администрациями сельских поселений земельных участков.

Наибольшую долю в объеме исполненных в 2022 году налоговых и неналоговых доходов сельских поселений составляет НДФЛ – 142299,9 тыс. руб. или 40,1% и земельный налог – 80846,4 тыс. руб. или 22,8%.

Решением Думы Томского района от 23.12.2021 г. № 98 «Об утверждении бюджета Томского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» общий объем расходов и доходов на 2022 год утвержден в сумме 3116447,3 тыс. руб.

В течение года решениями Думы Томского района доходы увеличены на 246978,5 тыс. руб. и составили 3363425,8 тыс. руб.

Анализ исполнения показателей расходной части бюджета района.

от 23.12.2021 г. № 98 «Об утверждении бюджета Томского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» общий объем расходов на 2022 год утвержден в сумме **3116447,3** тыс. руб. В результате внесенных изменений, а также уточнения сводной бюджетной росписи расходы были увеличены на **585589,4** тыс. рублей (18,8%) и составили **3702036,7** тыс. рублей. Внесение изменений в сводную бюджетную роспись осуществлялось в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Порядком, утвержденным приказом Управления финансов Администрации Томского района.

В соответствии с п.3 абзацами 6, 7 статьи 217 Бюджетного Кодекса РФ показатели уточненной сводной бюджетной росписи отличаются от показателей приложения 3 решения Думы Томского района от 23.12.2021 г. № 98 (в редакции решения от 15.12.22г. № 153) на **5525,9** тыс. рублей.

Изменение показателей расходной части бюджета Томского района за 2022 год приведено в таблице 4.

Остались неизменными ассигнования по разделам: 0200 «Национальная оборона», 0600 «Охрана окружающей среды», 1006 «Другие вопросы в области социальной политики», 11.00 «Физическая культура и спорт».

По всем остальным разделам бюджетные ассигнования изменились.

Уменьшены ассигнования по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» на 8671,7 тыс. руб., 0400 «Национальная экономика» на 1064,1 тыс. руб., 0100 «Сельское хозяйство и рыболовство» на 1150,6 тыс. руб., 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 101,4 тыс. руб., 0409 «Благоустройство» на 102,7 тыс. руб., 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» на 46,7 тыс. руб.

Увеличены ассигнования по разделам: 0502 «коммунальное хозяйство» на 985,4 тыс. руб., 0700 «Образование» на 5964,6 тыс. руб., 1000 «Социальная политика» на 957 тыс. руб.,

1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на 7395,5 тыс. руб., 0800 «культура и кинематография» на 50,0 тыс. руб.

Изменение показателей расходной части бюджета Томского района за 2022 год.

Таблица 4

Наименование	КФСР	Утвержден о на 2022год	Утвержден о на 2022 решение от 23.12.2021 г. № 98 (в редакции № 153от 15.12.2022г)	Сумма изменения (гр.4-гр.3)	Показатели уточненной сводной бюджетной росписи на 31.12.2022г	тыс. рублей	
		Решение Думы Томского района от 23.12.2021 г. № 98				Сумма изменен ия (гр.6- гр.4)	% увеличе ния(уме ньшени я) показат елей сводной бюджет ной росписи от утверж денного решени ем
1	2	3,0	4	5	6	7	8,0
<i>Общегосударственные вопросы</i>	<i>0100</i>	<i>173783,8</i>	<i>192834,7</i>	<i>19050,9</i>	<i>184163,00</i>	<i>-8671,7</i>	<i>8,0</i>
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	0102	4074,0	4311,7	237,7	4311,70	0,0	5,8
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	6677,3	6795,4	118,1	6795,40	0,0	0,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	110336,6	124083,8	13747,2	124083,80	0,0	0,0
Судебная система	0105	150,0	150	0,0	150,00	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	36149,8	38061,4	1911,6	38061,40	0,0	0,0
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107		240	240,0	240,00	0,0	0,0
Резервные фонды	0111	8110,6	9110,6	1000,0	438,90	-8671,7	-95,2
Другие общегосударственные вопросы	0113	8285,5	10081,8	1796,3	10081,80	0,0	0,0
<i>Национальная оборона</i>	<i>0200</i>	<i>5669,7</i>	<i>6092,5</i>	<i>422,8</i>	<i>6092,50</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</i>	<i>0300</i>	<i>150,0</i>	<i>150</i>	<i>0,0</i>	<i>162,00</i>	<i>12,0</i>	<i>8,0</i>
<i>Национальная экономика</i>	<i>0400</i>	<i>229408,2</i>	<i>246349,8</i>	<i>16941,6</i>	<i>245285,70</i>	<i>-1064,1</i>	<i>-0,4</i>
Общеэкономические вопросы	0401	203,4	215,1	11,7	215,10	0,0	0,0
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	94244,8	93323,4	-921,4	92172,80	-1150,6	-1,2
водное хозяйство	0406				187,90		
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	88424,2	107161,8	18737,6	107060,40	-101,4	-0,1
Связь и информатика	0410	3740,0	4040	300,0	4040,00	0,0	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	42795,8	41609,5	-1186,3	41609,50	0,0	0,0
<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	<i>0500</i>	<i>123506,5</i>	<i>285908,5</i>	<i>162402,0</i>	<i>286791,10</i>	<i>882,6</i>	<i>0,3</i>
Жилищное хозяйство	0501		20921,7	20921,7	20921,70	0,0	0,0

Коммунальное хозяйство	0502	77523,5	212057,6	134534,1	213043,00	985,4	0,5
Благоустройство	0503	25284,7	30940,9	5656,2	30838,20	-102,7	-0,3
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	20698,3	21988,3	1290,0	21988,20	-0,1	0,0
Охрана окружающей среды	0600		70	70,0	70,00	0,0	0,0
Образование	0700	2240458,1	2518472,6	278014,5	2524437,20	5964,6	0,2
Дошкольное образование	0701	467469,7	570203,1	102733,4	570502,60	299,5	0,1
Общее образование	0702	1602253,7	1750645,7	148392,0	1753724,40	3078,7	0,2
Дополнительное образование	0703	91884,1	110998,7	19114,6	111097,70	99,0	0,1
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	9052,9	11797,1	2744,2	11751,00	-46,1	-0,4
Другие вопросы в области образования	0709	69797,7	74828	5030,3	77361,50	2533,5	3,4
Культура и кинематография	0800	110280,6	179650,4	69369,8	179700,40	50,0	0,0
Культура	0801	99321,9	167620,9	68299,0	167670,90	50,0	0,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	10958,7	12029,5	1070,8	12029,50	0,0	0,0
Социальная политика	1000	79857,7	100220,7	20363,0	101177,70	957,0	1,0
Социальное обеспечение населения	1003	9080,9	7766,7	-1314,2	7766,70	0,0	0,0
Охрана семьи и детства	1004	68458,8	90104	21645,2	91061,00	957,0	1,1
Другие вопросы в области социальной политики	1006	2318,0	2350	32,0	2350,00	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	1100	20724,1	32479,9	11755,8	32479,90	0,0	0,0
Физическая культура	1101	9693,7	9739,7	46,0	9739,70	0,0	0,0
Массовый спорт	1102	8997,3	20707,1	11709,8	20707,10	0,0	0,0
Спорт высших достижений	1103	2033,1	2033,1	0,0	2033,10	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1400	132608,6	134281,7	1673,1	141677,20	7395,5	5,5
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1401	115673,3	115673,3	0,0	115673,30	0,0	0,0
Прочие межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера	1403	16935,3	18608,4	1673,1	26003,90	7395,5	39,7
Итого:		3116447,3	3696510,8	580063,5	3702036,70	5525,9	0,1

Исполнение расходной части бюджета Томского района по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2022 год.

Таблица 5

Наименование 1	КФСР 2	Утверждено на 2022 год решение от 23.12.2021 г. № 98 (в редакции № 153 от 15.12.2022г)		Показатели уточненной сводной бюджетной росписи на 31.12.2022г		Фактически исполнено за 2022 год		% испол нения	неисполь зованные назначен ия, тыс. руб.
		сумма	доля %	сумма	доля %	сумма	доля %		
Общегосударственные вопросы	0100	192834,7	5,2	184163	5,0	176772,3	5,0	96,0	7390,7
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	0102	4311,7	0,1	4311,7	0,1	3638,6	0,1	84,4	673,1
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	6795,4	0,2	6795,4	0,2	6597,5	0,2	97,1	197,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных административных	0104	124083,8	3,4	124083,8	3,4	120346,7	3,4	97,0	3737,1
Судебная система	0105	150	0,0	150	0,0	150	0,0	100,0	0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых органов и органов финансового (финансово- бюджетного) надзора	0106	38061,4	1,0	38061,4	1,0	37684,4	1,1	99,0	377
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	240	0,0	240		240			0
Резервные фонды	0111	9110,6	0,2	438,9	0,0	0		0,0	438,9
Другие общегосударственные вопросы	0113	10081,8	0,3	10081,8	0,3	8115,1	0,2	80,5	1966,7
Национальная оборона	0200	6092,5	0,2	6092,5	0,2	6029,8	0,2	99,0	62,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	150	0,0	162	0,0	158,6	0,0	97,9	3,4
Национальная экономика	0400	246349,8	6,7	245285,7	6,6	224156,1	6,4	91,4	21129,6
Общеэкономические вопросы	0401	215,1	0,0	215,1	0,0	215,1	0,0	100,0	0
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	93323,4	2,5	92172,8	2,5	92006	2,6	99,8	166,8
Водное хозяйство	0406			187,9		187,9	0,0	100,0	
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	107161,8	2,9	107060,4	2,9	87483,3	2,5	81,7	19577,1
Связь и информатика	0410	4040		4040		4000		99,0	40

Другие вопросы в области национальной экономики	0412	41609,5	1,1	41609,5	1,1	40263,8	1,1	96,8	1345,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	285908,5	7,7	286791,1	7,7	277886,3	7,9	96,9	8904,8
Жилищное хозяйство	0501	20921,7	0,6	20921,7	0,6	19264,4	0,5	92,1	1657,3
Коммунальное хозяйство	0502	212057,6	5,7	213043	5,8	206580,6	5,9	97,0	6462,4
Благоустройство	0503	30940,9	0,8	30838,2	0,8	30741,8	0,9	99,7	96,4
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	21988,3	0,6	21988,2	0,6	21299,5	0,6	96,9	688,7
Охрана окружающей среды	0600	70	0,0	70	0,0	70	0,0	100,0	0
Образование	0700	2518472,6	68,1	2524437,2	68,2	2396488,7	68,2	94,9	127948,5
Дошкольное образование	0701	570203,1	15,4	570502,6	15,4	568503,3	16,2	99,6	1999,3
Общее образование	0702	1750645,7	47,4	1753724,4	47,4	1628896,2	46,3	92,9	124828,2
Дополнительное образование	0703	110998,7	3,0	111097,7	3,0	110875,9	3,2	99,8	221,8
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	11797,1	0,3	11751	0,3	11545,6	0,3	98,3	205,4
Другие вопросы в области образования	0709	74828	2,0	77361,5	2,1	76667,7	2,2	99,1	693,8
Культура и кинематография	0800	179650,4	4,9	179700,4	4,9	178386,5	5,1	99,3	1313,9
Культура	0801	167620,9	4,5	167670,9	4,5	167367,5	4,8	99,8	303,4
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	12029,5	0,3	12029,5	0,3	11019	0,3	91,6	1010,5
Социальная политика	1000	100220,7	2,7	101177,7	2,7	84048,4	2,4	83,1	17129,3
Социальное обеспечение населения	1003	7766,7	0,2	7766,7	0,2	4660,9	0,1	60,0	3105,8
Охрана семьи и детства	1004	90104	2,4	91061	2,5	77037,5	2,2	84,6	14023,5
Другие вопросы в области социальной политики	1006	2350	0,1	2350	0,1	2350	0,1	100,0	0
Физическая культура и спорт	1100	32479,9	0,9	32479,9	0,9	32048,4	0,9	98,7	431,5
Физическая культура	1101	9739,7	0,3	9739,7	0,3	9739,7	0,3	100,0	0
Массовый спорт	1102	20707,1	0,6	20707,1	0,6	20275,6	0,6	97,9	431,5
Спорт высших достижений	1103	2033,1	0,1	2033,1	0,1	2033,1	0,1	100,0	0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1400	134281,7	3,6	141677,2	3,8	139010,5	4,0	98,1	2666,7
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1401	115673,3	3,1	115673,3	3,1	115673,3	3,3	100,0	0
Прочие межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера	1403	18608,4	0,5	26003,9	0,7	23337,2	0,7	89,7	2666,7
Итого:		3696510,8	100,0	3702036,7	100,0	3515055,6	100,0	94,9	186981,1

Кассовые расходы бюджета района за 2022 год составили **3515055,6** тыс. рублей – **94,9%** к плановым назначениям, недоисполнение сложилось в сумме **186981,1** тыс. рублей по следующим разделам:

по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнение расходов к плановым бюджетным ассигнованиям составило 96,0% или 176772,3 тыс. руб. Остаток лимитов бюджетных обязательств в сумме 7390,7 тыс. руб.

по разделу 0200 *Национальная оборона* исполнение расходов к плановым бюджетным ассигнованиям составило 99,0% или 6029,8 тыс. руб. Остаток лимитов бюджетных обязательств в сумме 62,7 тыс. руб.

по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение расходов к плановым бюджетным ассигнованиям составило 97,9% или 158,6 тыс. руб. Остаток лимитов бюджетных обязательств в сумме 3,4 тыс. руб.

по разделу 0400 «Национальная экономика» исполнение расходов к плановым бюджетным ассигнованиям составило 91,4% или 224156,1 тыс. руб. Остаток лимитов бюджетных обязательств в сумме 21129,6 тыс. руб.

по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение расходов к плановым бюджетным ассигнованиям составило 96,9% или 277886,3 тыс. руб. Остаток лимитов бюджетных обязательств в сумме 8904,8 тыс. руб.

по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» исполнение расходов к плановым бюджетным ассигнованиям составило 100% или 70,0 тыс. руб. Остаток лимитов бюджетных обязательств в сумме 0,0 тыс. руб.

по разделу 0700 «Образование» исполнение расходов к плановым бюджетным ассигнованиям составило 94,9% или 2396488,7 тыс. руб. Остаток лимитов бюджетных обязательств в сумме 127948,5 тыс. руб.

по разделу 0800 «Культура и кинематография» исполнение расходов к плановым бюджетным ассигнованиям составило 99,3% или 178386,5 тыс. руб. Остаток лимитов бюджетных обязательств в сумме 1313,9 тыс. руб.

по разделу 1000 «Социальная политика» исполнение расходов к плановым бюджетным ассигнованиям составило 83,1% или 84048,4 тыс. руб. Остаток лимитов бюджетных обязательств в сумме 17129,3 тыс. руб.

по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» исполнение расходов к плановым бюджетным ассигнованиям составило 98,7% или 32048,4 тыс. руб. Остаток лимитов бюджетных обязательств в сумме 431,5 тыс. руб.

по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» исполнение расходов к плановым бюджетным ассигнованиям составило 98,1% или 139010,5 тыс. руб. Остаток лимитов бюджетных обязательств в сумме 2666,7 тыс. руб.

Причины неисполнения в основном обусловлены:

экономия по результатам проведения закупок работ и услуг на содержание органов власти и местного самоуправления и отсутствие обязательств по уплате налога на имущество, а также по оплате товаров, работ и услуг, командировочных расходов и несоциальных выплат; экономии, сложившейся от проведения конкурсных процедур; отсутствия претендентов на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог вне границ населенных пунктов в границах муниципального района; возврата в бюджет Томского района иных межбюджетных трансфертов; отсутствия потребности в ином межбюджетном трансферте на переселение граждан из аварийного жилья в связи с уточнением площади расселяемого жилья; отсутствие обучающихся и работников учреждений по болезни и введение дистанционного обучения.

Функциональная структура фактических расходов
 Функциональная структура фактических расходов бюджета Томского района за 2022 и 2021 годы приведена в таблице 6.

Таблица 6

Наименование	КФСР	(тыс. рублей)			
		Фактически исполнено за 2021 год		Фактически исполнено за 2022 год	
		сумма	доля %	сумма	доля %
Общегосударственные вопросы	0100	161357,5	4,7	176772,3	5
Национальная оборона	0200	5472,1	0,2	6029,8	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	369,6	0,0	158,6	
Национальная экономика	0400	361370,6	10,5	224156,1	6,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	325158	9,4	277886,3	7,9
Охрана окружающей среды	0600	2991,8	0,1	70,0	
Образование	0700	2192093,3	63,6	2396488,7	68,2
Культура, кинематография	0800	138581,4	4,0	178386,5	5,1
Социальная политика	1000	83386,8	2,4	84048,4	2,4
Физическая культура и спорт	1100	25015,2	0,7	32048,4	0,9
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1400	150529	4,4	139010,5	4
Всего расходов		3446325,3	100,0	3515055,6	100,0

Функциональная структура фактических расходов бюджета Томского района в 2022 году по сравнению с 2021 годом не претерпела существенных изменений:

По-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на образование – 2396488,7 тыс. рублей (68,2%). Остальные расходы имеют незначительный удельный вес в функциональной структуре расходной части бюджета Томского района: жилищно-коммунальное хозяйство – 277886,3 тыс. рублей (7,9%), национальную экономику – 224156,1 тыс. рублей (6,4%), общегосударственные вопросы – 176772,3 тыс. рублей (5%), предоставление межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 139010,5 тыс. рублей (4%), Культура, кинематография – 178386,5 тыс. рублей (5,1%), Социальная политика - 84048,4 тыс. руб. (2,4%).

Расходы бюджета Томского района по ведомственной структуре расходов за 2022 год.

В ведомственной структуре расходов бюджета на 2022 год Решением было утверждено 9 главных распорядителей средств бюджета Томского района.

Таблица 7

Наименование	код	Утверждено на 2022 год решение от 23.12.2021 г. № 98	Утвержден о на 2022 год решение от 23.12.2021 г. № 98 (в редакции № 153 от 15.12.2022г.)	Увеличен ие бюджетн ых ассигнова ний на конец года, согласно решений	(тыс. руб.)			Исполнение	
					Уточненная сводная бюджетная роспись на 31.12.2022г				
					сумма	отклонени е	%	сумма	%
Дума Томского района	901	8796,6	7227,9	-1568,7	7227,9	0	0,0	7023	97,2
Администрация Томского района	902	289920	323289	33369	323095,4	-193,6	-0,1	300708,6	93,1
Управление ЖКХ, ГО и ЧС Администрации Томского района	903	103974,3	240044,5	136070,2	241229,7	1185,2	0,5	234047,3	97,0
Управление образования Администрации Томского района	904	1986303,9	2456206,3	469902,4	2462170,9	5964,6	0,2	2350306,4	95,5
Управление финансов Администрации Томского района	905	174406,1	184945,5	10539,4	183645,7	-1299,8	-0,7	182691	99,5
Избирательная комиссия муниципального образования «Томский район»	906	0	240	240	240	0	0,0	240	100,0
Управление территориальног о развития Администрации Томского района	907	376436,4	221962,7	-154473,7	221758,6	-204,1	-0,1	179326,8	80,9
Управление по культуре и спорту Администрации Томского района	908	176610	260432,5	83822,5	260506,1	73,6	0,0	258718,8	99,3
Счетная палата муниципального образования «Томский район»	909	0	2162,4	2162,4	2162,4	0	0,0	1993,7	92,2
Всего		3116447,3	3696510,8	580063,5	3702036,7	5525,9	0,1	3515055,6	94,9

Увеличение бюджетных ассигнований на конец года по сравнению с первоначально утвержденными расходами произведено практически по всем главным распорядителям. Уменьшение бюджетных ассигнований на конец года по сравнению с первоначально утвержденными расходами произведено только по двум главным распорядителям -

Управление территориального развития Администрации Томского района в размере 154473,7 тыс. руб. (41%) и Дума Томского района в размере 1568,7 тыс. руб. (17,8%).

Наименьший процент исполнения кассовых расходов сложился по Управлению территориального развития Администрации Томского района: 80,9%, не исполнены бюджетные назначения в сумме 42431,8 тыс. рублей.

Резервные фонды.

На основании решения Думы Томского района от 23.12.2021 г. № 98 (в редакции № 153 от 15.12.2022г) в расходной части бюджета запланированы ассигнования по целевой статье расходов 9900000700 «Резервные фонды местных администраций» в общей сумме 9110,6 тыс. рублей, в том числе фонд непредвиденных расходов Администрации Томского района – 4610,6 тыс. рублей, резервный фонд Администрации Томского района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 4500,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 7 статьи 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, пунктом 1.3 «Положения о порядке расходования фонда непредвиденных расходов Администрации Томского района», утвержденного Постановлением Администрации Томского района от 04.09.2006г. № 344 (в редакции постановления от 26.03.20г № 70), пунктом 1 положения «О порядке расходования резервного фонда Администрации Томского района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий», утвержденного постановлением Администрации Томского района от 10.11.2015г. № 344 «Об утверждении положения о порядке расходования резервного фонда Администрации Томского района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий», к годовому отчету об исполнении бюджета приложены отчеты об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов Администрации Томского района.

Резервный фонд непредвиденных расходов Администрации Томского района формируется в расходной части бюджета Томского района и утверждается решением Думы Томского района о бюджете на очередной финансовый год в размере не более 1,0 процента утвержденного указанным решением общего объема расходов. Резервный фонд непредвиденных расходов утвержден в сумме 4610,6 тыс. рублей, ограничение, установленное Бюджетным кодексом РФ, соблюдено.

По данным отчета об использовании бюджетных ассигнований фонда непредвиденных расходов Администрации Томского района средства фонда в сумме 4189,9 тыс. рублей были распределены. Кассовое исполнение составило 3954,1 тыс. руб. (85,8% от запланированных средств) возвращено в бюджет 235,1 тыс. руб. Средства в сумме 438,8 тыс. рублей, не распределялись. Средства фонда непредвиденных расходов были распределены на следующие мероприятия:

в сумме 490,0 тыс. рублей (11,7%) на выплаты единовременного характера гражданам, проживающим на территории Томского района, при возникновении непредвиденных ситуаций (причинение ущерба здоровью и имуществу, смерть близких родственников и т.д.);

в сумме 776,0 тыс. рублей (18,5 %) Корниловскому СП на обустройство дороги.

в сумме 1636,0 тыс. рублей (39 %) Моряковскому СП исполнено 1400,2 тыс. руб. возвращено в бюджет 235,1 тыс. руб. на ремонт грунтовой дороги.

в сумме 1287,9 тыс. рублей (30,8%) Управлению ЖКХ, ГО и ЧС для: приобретения транспорта на развитие инженерной инфраструктуры в размере 1100 тыс. руб. и 187,9 тыс. руб. на обследование русла реки Томь.

Резервный фонд Администрации Томского района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий формируется в расходной части бюджета Томского района и утверждается решением Думы Томского района о бюджете на очередной финансовый год в размере не более 0,5 процента утвержденного указанным решением общего объема расходов. Резервный фонд Администрации Томского района по

предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий утвержден в сумме 4500,0 тыс. рублей, ограничение, установленное Бюджетным кодексом РФ, соблюдено.

Согласно информации Отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Томского района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий были распределены средства в сумме 4481,9 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 4481,9 тыс. руб. (99,6% от запланированных средств). Средства в сумме 18,1 тыс. рублей, не были использованы.

В 2022 году средства резервного фонда расходовались на основании распоряжений Администрации Томского района по решению комиссии по чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности Томского района на следующие мероприятия:

в сумме 4481,9 тыс. рублей (100%) на расходы по финансированию мероприятий, проводимых сельскими поселениями по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций при недостаточности их собственных финансовых средств на эти цели.

Исполнение муниципальных программ Томского района.

Бюджет района на 2022 год был составлен по программно-целевому принципу на основе муниципальных программ Томского района в соответствии с Перечнем, утвержденным Администрацией Томского района. В решении о бюджете Томского района (с изменениями) предусмотрены ассигнования на выполнение 11 муниципальных программ с объемом утвержденного финансирования 3423660,3 тыс. рублей, исполнение составило 3257564,3 тыс. рублей или 95,1 % к плановым назначениям, объем расходов программного направления в общих расходах бюджета представлен в таблице 8 и составил 92,7%.

Таблица 8

(тыс. руб.)							
Наименование	ЦСР	утверждено решением о бюджете в редакции от 15.12.2022г № 154, тыс. руб.	план уточненной бюджетной росписи, тыс. руб.	сумма измени й, тыс. руб.	исполнено, тыс. руб.	% испол нения	сумма не исполни я, тыс. руб.
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томском районе»	70.0.00.00000	5373,6	5373,6	0,0	5343,6	99,4	-30,0
Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в Томском районе»	71.0.00.00000	165,1	165,1	0,0	165,1	100,0	0,0
Муниципальная программа «Эффективное управление муниципальным имуществом Томского района»	72.0.00.00000	3046,3	3046,3	0,0	2411,0	79,1	-635,3
Муниципальная программа «Эффективное управление муниципальными финансами Томского района»	73.0.00.00000	140326,4	140326,4	0,0	140284,8	100,0	-41,6
Муниципальная программа «Развитие сельскохозяйственного производства Томского района»	74.0.00.00000	87145	85994,3	-1150,7	85840,1	99,8	-154,2
Муниципальная программа «Развитие образования в Томском районе»	75.0.00.00000	2453962,8	2459238,8	5276,0	2339758,4	95,1	-119480,5
Муниципальная программа «Социальное развитие Томского района»	76.0.00.00000	329883,9	329883,7	-0,2	318326,5	96,5	-11557,2
Муниципальная программа «Развитие информационного общества в Томском районе»	77.0.00.00000	1094	1094,0	0,0	524,0	47,9	-570,0

Муниципальная программа «Улучшение комфортности проживания на территории Томского района»	78.0.00.00000	211777,5					
Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения Томского района»	79.0.00.00000	9169,7	211662,9	-114,6	205198,4	96,9	-6464,5
Муниципальная программа «Формирование современной среды и архитектурного облика Томского района»	80.0.00.00000	177909,6	9169,7	0,0	7412,0	80,8	-1757,7
Всего		3419853,9	177705,4	-204,2	152300,3	85,7	-25405,1
			3423660,3	3806,4	3257564,3	95,1	-166096,0

Фактическое исполнение к уточненной бюджетной росписи составило 95,1 %. Сумма недоиспользованных ассигнований составила 166096,0 тыс. руб., из них наиболее значимые по программам:

- «Развитие образования в Томском районе» на сумму 119480,5 тыс. рублей;
- «Социальное развитие Томского района» на сумму 11557,2 тыс. рублей;
- «Формирование современной среды и архитектурного облика Томского района» на сумму 25405,1 тыс. руб.
- «Улучшение комфортности проживания на территории Томского района» на сумму 6464,5 тыс. рублей;

Непрограммные направления расходов определены пунктом 12 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Томского района, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации Томского района от 24.04.2015 N 110 (ред. от 09.01.2020). Общий объем расходов бюджета по непрограммным направлениям на 2022 год, согласно сводной бюджетной росписи планировался в сумме 278376,4 тыс. рублей или 7,5% от общего объема расходов. Сумма недоиспользованных ассигнований составила 20885,1 тыс. руб. Исполнение по непрограммным направлениям составило за 2022 год 257491,3 тыс. рублей или 7,3% в общем объеме расходов.

По итогам исполнения бюджета Томского района за 2022 год сложился дефицит в размере 217044,9 тыс. руб., источником финансирования которого является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Бюджетные кредиты в 2022 году не привлекались. Расходы на обслуживание муниципального долга не производились. По состоянию на 01.01.2023 года муниципальный долг в Томском районе отсутствует.

Выводы:

1. Счётная палата, основываясь на результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета Томского района и годовой бюджетной отчетности главных распорядителей и администраторов бюджетных средств за 2022 год, подтверждает достоверность данных, представленных в проекте решения Думы Томского района «Об исполнении бюджета Томского района за 2022 год».

2. Счетная палата рекомендует отчет об исполнении бюджета Томского района за 2022 год к утверждению.

Председатель Счетной палаты
муниципального образования
«Томский район»



Глухова Е.В.