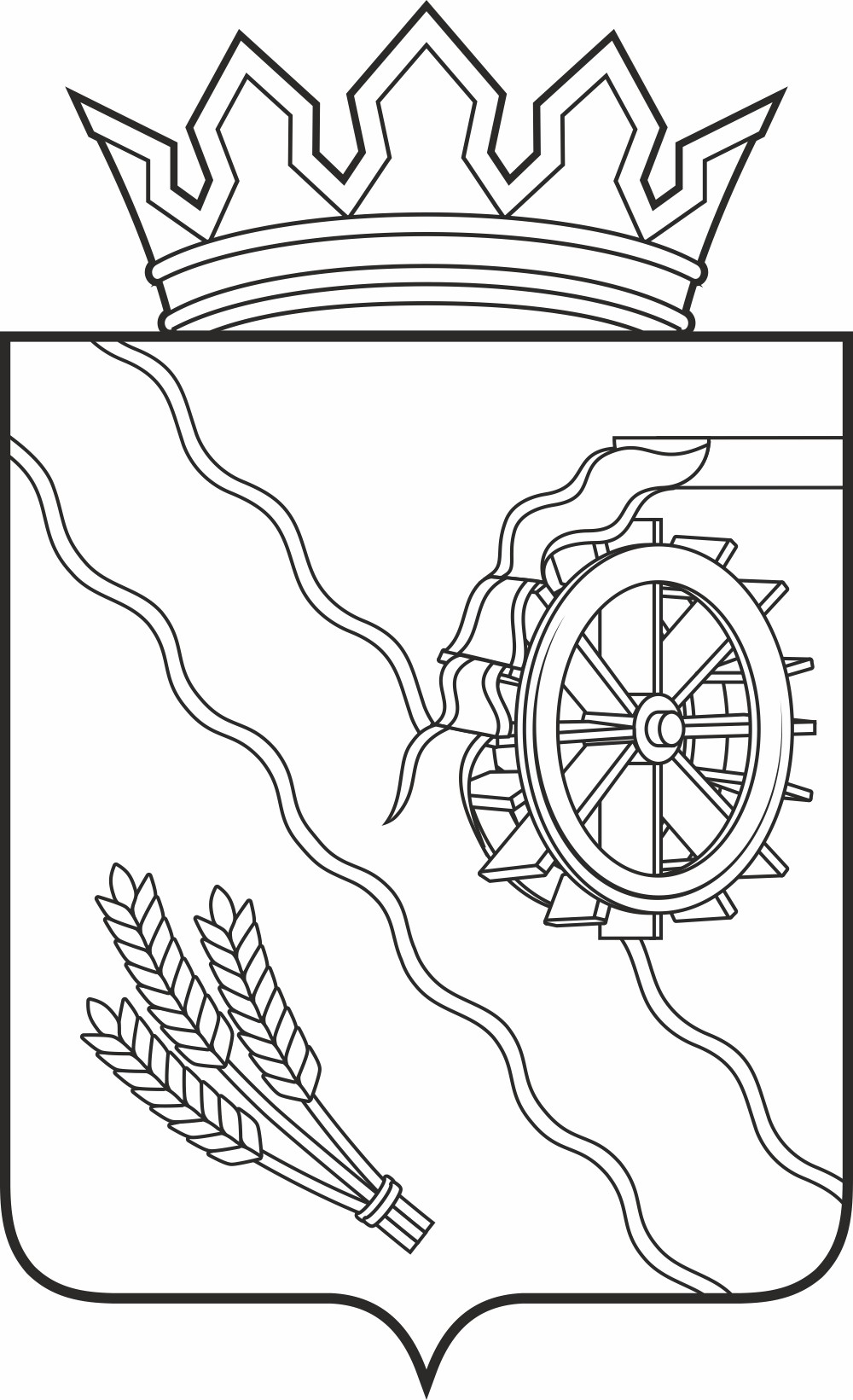
****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ШЕГАРСКОГО РАЙОНА**

ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Калинина ул., д. 51, с. Мельниково, 636130, тел. 8(38247) 2-30-85, е-mail: [kso.shegarka@gmail.com](mailto:kso.shegarka@gmail.com)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Шегарский район» за 2023 год

с. Мельниково 12 апреля 2024 года

Основание для проведения проверки и подготовки заключения:

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Шегарского района проведена на основании ст. ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.3 Положения о Муниципальном казенном учреждении «Контрольно-счетный орган муниципального образования «Шегарский район», утвержденного решением Думы Шегарского района от 21.09.2021 № 116, в соответствии со ст. 30 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Шегарский район», утвержденного решением Думы Шегарского района от 13.05.2014 № 302, планом работы Контрольно-счетного органа Шегарского района на 2023 год и приказом председателя Контрольно-счетного органа муниципального образования «Шегарский район» № 4 от 29.04.2024. г.

Цель проверки:

проверить: соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год документов требованиям ст. 29 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Шегарский район», соответствие сведений, отраженных в отчете за 2023 год операциям по фактическому поступлению и расходованию средств районного бюджета, в том числе по источникам финансирования дефицита районного бюджета за отчетный год, исполнение текстовых статей решения от 20.12.2022 № 251 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений и дополнений);

- исполнение бюджетных назначений и использование в 2023 году средств районного бюджета, достоверность бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета;

анализ:

- исполнения основных характеристик бюджета (доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджетов, источники финансирования дефицита бюджета, а именно: по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету и к предыдущему году).

***-* реализации муниципальных программ Шегарского района за 2023 год.**

Предмет внешней проверки:

* годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год с приложениями;
* пояснительная записка к годовому отчету;

- справки-расчеты, регистры бухгалтерского учета и первичные учетные документы.

Исполнитель: председатель контрольно - счетного органа Шегарского района Заболотнова Евгения Анатольевна.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 01.04.2024 г. по 14.04.2024 г.

Нормативная база для проведения проверки:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее- Инструкции к Единому плану счетов № 157н от 01.12.2010);

Приказ Минфина России от 16 декабря 2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н от 16.12. 2010);

Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н от 28.12.2010);

Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н;

Приказ Минфина России от 24.05.2022 N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения";

Приказ Минфина России от 17.05.2022 N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)";

Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденные приказами Минфина России;

Устав муниципального образования «Шегарский район», принятый решением Думы Шегарского района от 12.02.2008 № 189 (Устав муниципального образования «Шегарский район»);

Решение Думы Шегарского района от 13.05.2014 №302 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Шегарский район», с учётом внесенных изменений (далее Положение о бюджетном процессе от 13.05.2014 №302);

Решение Думы Шегарского района от 20.12.2022 № 251 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

Решение Думы Шегарского района от 24.01.2023 № 262 «О внесении изменений в решение Думы Шегарского района от 20.12.2022 № 251 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

Решение Думы Шегарского района от 27.06.2023 № 308 «О внесении изменений в решение Думы Шегарского района от 20.12.2022 № 251 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

Решение Думы Шегарского района от 30.08.2023 № 328 «О внесении изменений в решение Думы Шегарского района от 20.12.2022 № 251 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

Решение Думы Шегарского района от 24.10.2023 № 335 «О внесении изменений в решение Думы Шегарского района от 20.12.2022 № 251 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

Решение Думы Шегарского района от 21.12.2023 № 353 «О внесении изменений в решение Думы Шегарского района от 20.12.2022 № 251 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района «Об утверждении перечня кодов подвидов доходов бюджета муниципального образования «Шегарский район» от 20.12.2022 г. № 39;

Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района «Об установлении структуры кода целевой статьи, перечня и кодов целевых статей расходов бюджета муниципального образования «Шегарский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 27.12.2022 № 47;

Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района «Об утверждении Порядка составления и предоставления бюджетной отчётности об исполнении бюджетов сельских поселений, бюджета муниципального района и бухгалтерской отчетности об исполнении планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетными и автономными учреждениями» от 23.08.2022 № 23 (далее - Порядок Управления финансов № 23 от 23.08.2022).

* + 1. Внешняя проверка бюджетной отчетности об исполнении бюджета Шегарского района за 2023 год

В соответствии со ст. 264.5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представляются пояснительная записка к нему, содержащая анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, и сведения о выполнении государственного (муниципального) задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований, проект закона (решения) об исполнении бюджета, иная бюджетная отчетность об исполнении соответствующего бюджета и бюджетная отчетность об исполнении соответствующего консолидированного бюджета, иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Шегарский район» для подготовки заключения на него представлен в Контрольно-счетный орган Шегарского района (далее - Контрольно-счетный орган) в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации до 01.04.2024 г.

Представленный годовой отчет соответствует требованиям п.2 ст.264.5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, и нормативным правовым актам муниципального образования Шегарский район.

Структура проекта решения «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета муниципального образования «Шегарский район» за 2022 год» соответствует ст. 264.6 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и ст. 29 Положения о бюджетном процессе от 13.05.2014 №302.

В соответствии с п. 3 ст.264.1 БК в состав бюджетной отчетности Управления финансов Администрации Шегарского района как органа, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении бюджета, включены следующие формы отчетов:

1) отчет об исполнении бюджета;

2) баланс исполнения бюджета;

3) отчет о финансовых результатах деятельности;

4) отчет о движении денежных средств;

5) пояснительная записка.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Баланс исполнения бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности в отчетном периоде и составляется по кодам классификации операций сектора государственного управления.

Отчет о движении денежных средств отражает операции со средствами бюджета по кодам классификации операций сектора государственного управления.

Пояснительная записка содержит информацию об исполнении бюджета, дополняющую информацию, представленную в отчетности об исполнении бюджета, в соответствии с требованиями к раскрытию информации, установленными нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год составлена по состоянию на 1 января 2024 года, нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствуетп.9 Инструкции 191н.

Показатели, представленных форм взаимоувязаны, расхождения не установлены.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по данным бюджетной отчетности на 01.01.2024 не числится.

Данные бюджетной отчетности соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета Шегарского района за 2023год.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении районного бюджета в Контрольно-счетный орган представлены документы, в соответствии с требованиями ст. ст. 264.5, 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации в составе:

1. Отчет об исполнении доходов бюджета Шегарского района по кодам классификации доходов бюджета за 2023 год (Приложение №1);

2 Отчет об исполнении доходов консолидированного бюджета муниципального образования «Шегарский район» по кодам видов, подвидов доходов классификации доходов бюджета за 2023 год (Приложение №2);

3. Отчет о расходах бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета района за 2023 год (Приложение №3);

4. Отчет о расходах консолидированного бюджета муниципального образования «Шегарский район» по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2023 год (Приложение №4);

5. Отчет об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета района по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета за 2023 год (Приложение №5);

6. Отчет о целевом использовании средств фонда непредвиденных расходов Администрации Шегарского района за 2023 год (Приложение №6);

7. Отчет о целевом использовании средств Фонда ГО и ЧС за 2023 год (Приложение №7);

8. Проект решения Думы Шегарского района «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета муниципального образования «Шегарский район» за 2023 год»;

9. Проект решения Думы Шегарского района «О назначении публичных слушаний проекта решения Думы Шегарского района «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета муниципального образования «Шегарский район» за 2023 год»;

10. Информация о предоставляемых юридическим лицам муниципальных гарантиях муниципального образования «Шегарский район» за 2023 год;

11. Информация об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Шегарский район» за 2023 год;

12. Информация об объемах дотаций бюджетам сельских поселений из районного фонда финансовой поддержки за 2023 год;

13. Информация о предельной штатной численности работников муниципальных казенных учреждений муниципального образования «Шегарский район» за 2023 год;

14. Информация по предельной штатной численности работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Шегарский район» за 2023 год;

15. Информация об объемах бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств за 2023 год;

16. Информация об объемах межбюджетных трансфертов бюджету Шегарского района из бюджетов сельских поселений за 2023 год;

17. Информация по исполнению межбюджетных трансфертов поселениям Шегарского района за 2023 год;

18. Информация по использованию межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету муниципального образования «Шегарский район» из областного бюджета за 2023год;

19. Информация об исполнении муниципальных программ, финансируемых из бюджета муниципального образования «Шегарский район» за 2023 год;

20. Пояснительная записка об исполнении районного и консолидированного бюджета муниципального образования «Шегарский район» за 2023 год;

21. Сводный отчет об эффективности муниципальных программ.

22. Бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета Шегарского района и бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования «Шегарский район», сформированные по состоянию на 01.01.2024 года.

2. Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании «Шегарский район»

Бюджетный процесс в 2023 году в Шегарском районе основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава муниципального образования «Шегарский район», Положения о бюджетном процессе от 13.05.2014 №302.

Утверждение районного бюджета на 2023 год обеспечено до начала финансового года решением Думы Шегарского района от 20.12.2022 № 251 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета осуществлялось Управлением финансов Администрации Шегарского района через лицевые счета, открытые в Управлении федерального казначейства по Томской области.

* + - * 1. Анализ изменений, внесенных в Решение Думы Шегарского района «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов»

Решением Думы Шегарского района от 20.12.2022 № 251 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет района был утвержден по доходам в сумме **688 184,8**  тыс. руб. и по расходам в сумме **688 184,8** тыс. руб. Районный бюджет на 2022 год был принят без дефицита.

В течение финансового года в решение о бюджете изменения вносились 5 раз (решения об изменении бюджета от 24.01.2023 № 262, от 27.06.2023 № 308, от 30.08.2023 № 328, от 24.10.2023 № 335, от 21.12.2023 № 353).

С учетом последующих изменений, внесенных в бюджет за 2023 год на основании решений Думы Шегарского района и уточненной сводной бюджетной росписи, доходы увеличились на 96 900,2 тыс. руб. (или на 14,08%) и составили 785 085,0 тыс. руб., расходная часть увеличилась на сумму 145 738,1тыс. руб. или 21,17% и составила 833 922,9тыс. руб.

4. Обслуживание муниципального внутреннего долга и сбалансированность бюджета

На начало 2023 года муниципальный внутренний долг Шегарского района составлял 0,0 тыс. рублей.

В 2023 году получения кредитов, в том числе из других бюджетов бюджетной системы, запланировано не было. Муниципальные гарантии юридическим лицам из бюджета района не предоставлялись.

На 01.01.2024г. задолженность по муниципальным гарантиям отсутствует.

Так как в 2023 году муниципальное образование «Шегарский район» не осуществляло заимствований, расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга не производилось.

Объем муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2024г. составляет 0,0 тыс. рублей.

Предельный объем дефицита районного бюджета был утвержден в сумме 48 837,9 тыс. руб., фактически в районном бюджете сложился дефицит в сумме 16 653,4 тыс. руб.

5. Анализ исполнения бюджета Шегарского района по доходам

В соответствии с решением Думы Шегарского района от 20.12.2022 № 251 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально доходы бюджета на 2023 год были утверждены в сумме **688 184,8** тыс. руб.

С учетом последующих изменений, внесенных в районный бюджет на 2023 год, доходная часть увеличилась на сумму 96 900,2 тыс. руб. и составила 785 085,0 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| За 2023 год доходы бюджета исполнены в объеме 785 470,0 тыс. руб. или 100,0% к плановым показателям, в том числе собственные доходы составили 138 152,9 тыс. руб. при плане 133 515,5 тыс. руб. (103,5%).  Таблица 1  тыс. руб. | | | | | |
| **Наименование доходов** | **план на**  **2023г.** | **исполнено за 2023г.** | %  **исполнения** | **удельный вес к «всего доходам»** | **Исполне-**  **ние в**  **2022 г.** |
| ДОХОДЫ СОБСТВЕННЫЕ | 133 515,5 | 138 152,9 | 103,5% | 17,6 | 136 998,4 |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 108 938,1 | 106 908,1 | 98,1% | 13,6 | 108 877,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 97 392,8 | 96 561,1 | 99,1% |  | 96 935,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 2 125,0 | 2 401,1 | 113,0% |  | 2 217,8 |
| Налоги на совокупный доход: | 7 420,3 | 5 904,3 | 79,6% |  | 7 311,5 |
| *в т.ч. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | 4 250,0 | 3 754,1 | 88,3% |  | 4 143,7 |
| *в т.ч. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | 0,0 | -18,0 | 0% |  | 22,8 |
| в т.ч. Единый сельскохозяйственный налог | 670,3 | 1 011,4 | 150,9% |  | 672,4 |
| *в т. ч. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | 2 500,0 | 1 156,8 | 46,3% |  | 2 472,6 |
| Государственная пошлина | 2 000,0 | 2 041,6 | 102,1% |  | 2 412,1 |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 24 577,4 | 31 244,8 | 127,1% | 4 | 28 121,4 |
| 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 | 3 376,0 | 2 850,2 | 84,4% |  | 3 114,8 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 525,5 | 1 314,3 | 250,1% |  | 917,3 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами | 0,0 | 0,0 | 0,0% |  |  |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 1 718,0 | 3 213,1 | 187,0% |  | 3 328,2 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 406,0 | 715,7 | 176,3% |  | 250,5 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов | 13 315,0 | 16 227,4 | 143,4% |  | 15 465,5 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 1 300,0 | 1 732,3 | 133,3% |  | 33,0 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 0,0 | 366,2 | 0% |  | 518,8 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 3 000,0 | 3 833,9 | 127,8% |  | 3 676,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 936,9 | 1 013,5 | 108,2% |  | 781,3 |
| Невыясненные поступления | 0,0 | -21,8 | 0,0% |  | 34,8 |
| Безвозмездные поступления, в т.ч.: | 651 569,0 | 647 317,1 | 99,3% | 82,4 | 575 225,2 |
| Всего доходов | 785 085,0 | 785 470,0 | 100,0% |  | 712 223,6 |

По сравнению с объемом доходов за 2022 год (**712 223,6**), доходы в 2023 году увеличились на 10,3%, что в абсолютной величине составило 73 246,4 тыс. руб.

По итогам 2023 года налоговые и неналоговые доходы в общей сумме доходов 138 152,9 тыс. руб. составили 17,6% от всех доходов районного бюджета. В 2022 году собственные доходы районного бюджета составляли 136 998,4 тыс. руб. (19,2%) от всех доходов районного бюджета.

Налоговые доходы районного бюджета за 2023 год составили 106 908,1 тыс. руб. (13,6%) от общего объема доходов районного бюджета). Поступление налоговых доходов уменьшилось на 1 968,9 тыс. руб. к уровню 2022 года (108 877,0 тыс. руб.).

Основным (бюджетообразующим) налоговым доходом районного бюджета является-**налог на доходы физических лиц.** Налогисполнен в сумме 96 561,1 тыс. руб., или 69,9% от общего объёма налоговых и неналоговых доходов. По сравнению с 2022 годом поступление НДФЛ уменьшилось на 374,5 тыс. руб.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации**. В 2023 году поступило 2 401,1 тыс. руб. при плане 2 125,0 тыс. руб. (113,0%), что выше уровня 2022 года на 183,3 тыс. руб.

**Налоги на совокупный доход**. За 2023 г. поступление составило 5 904,3 тыс. руб., при плане 7 420,3 тыс. руб., или – 79,6%, в том числе:

***- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*** – 3 754,1 тыс. руб., при плане 4 250,0 тыс. руб., что составило 88,3%. Поступление налога за 2023 г. меньше на 389,6 тыс. руб., по сравнению с 2022г.

***- единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности*** – -18,0 тыс. руб., при плане 0,0 тыс. руб.

***- единый сельскохозяйственный налог*** поступило– 1 011,4 тыс. руб., при плане 670,3 тыс. руб., что составило 150,9%. Поступление налога за 2023г. больше на 339,0 тыс. руб. чем в 2022г.

***- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*** – 1 156,8 тыс. руб., при плане 2 500,0 тыс. руб., что составило 46,3%. Поступление налога за 2023г. уменьшилось на 1 315,8 тыс. руб. по сравнению с 2022г.

**Государственная пошлина.** За отчетный период государственной пошлины поступило бюджет района в сумме 2 041,6 тыс. руб., при плане 2 000,0 тыс. руб., исполнение составило 102,1%.

Неналоговые доходы поступили в 2023 году в сумме **31 244,8** тыс. руб., что составляет 4,0% от общего объёма доходов районного бюджета. Поступление неналоговых доходов увеличилось на **3 123,4** тыс. руб. к уровню 2022 года (28 121,4 тыс. руб.).

В части безвозмездных поступленийпоступило 647 317,1 тыс. руб. при плане **651 569,0** тыс. руб. (99,3%). Безвозмездные поступления составляют 82,4% от общего объема доходов районного бюджета.

В состав безвозмездных поступлений входят следующие виды поступлений:

Дотации - исполнено в объеме 141 127,6 тыс. руб. Процент исполнения составил - 100%;

Субсидии - исполнено 103 629,0 тыс. руб. Процент исполнения составил - 100,0%;

Субвенции - исполнено 338 433,9 тыс. руб. Процент исполнения составил - 99,1%;

Иные МБТ - исполнено 64 126,6 тыс. руб. Процент исполнения составил - 98,4%;

6. Анализ исполнения бюджета по расходам

В соответствии с решением Думы Шегарского района от 20.12.2022 № 251 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально расходы бюджета на 2023 год были утверждены в сумме **688 184,8** тыс. руб.

С учетом последующих изменений, внесенных в районный бюджет на 2023 год на основании решений Думы Шегарского района и уточненной бюджетной росписи, расходная часть увеличилась на сумму 145 738,1 тыс. руб. и составила **833 922,9** тыс. руб.

Исполнение районного бюджета в 2023 году по расходам составило **802 123,4** тыс. руб., или 96,2% к плановым показателям (с учётом всех внесённых в бюджет изменений). В абсолютном выражении исполнение составило на 31 799,5 тыс. руб. меньше чем утверждено бюджетом (с учётом изменений), от плановых расходов.

Таблица 2

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КФСР | Наименование КФСР | План 2023 | Исполне-  ние  2023 | %  Исполне-  ния | Удель-  ный вес в структуре расхо-  дов % | Исполне-  ние  2022 | Отклоне-  ние исполне-  ния от плана  2023 |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 673,4 | 1 663,2 | 99,4 |  | 1 469,6 | 193,6 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 2 563,2 | 2 555,2 | 99,7 |  | 1 378,2 | 1 177,0 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 44 596,7 | 40 390,5 | 90,6 |  | 36 967,6 | 3 422,9 |
| 0105 | Судебная система | 3,0 | 0,0 | 0,0 |  | 103,3 | - 103,3 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 7 927,7 | 7 778,7 | 98,1 |  | 6 937,6 | 841,1 |
| 0111 | Резервные фонды | 372,1 | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 | 0,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 12 079,8 | 11 595,1 | 96,0 |  | 10 275,8 | 1 319,3 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 69 215,9 | 63 982,7 | 92,4 | **8,0** | 57 132,1 | 6 850,6 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 1 162,5 | 1 162,5 | 100,0 |  | 1 015,0 | 147,5 |
| 0204 | Мобилизационная подготовка экономики | 32,9 | 7,4 | 22,5 |  | 5,6 | 1,8 |
| 0200 | Национальная оборона | 1 195,4 | 1 169,9 | 97,9 | **0,1** | 1 020,6 | 149,3 |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 205,4 | 205,1 | 99,9 |  | 548,0 | -342,9 |
| 0300 | Национальная безопасность и  правоохранительная  деятельность | 205,4 | 205,1 | 99,9 |  | 548,0 | - 342,9 |
| 0401 | Общеэкономические вопросы | 115,3 | 105,1 | 91,2 |  | 74,9 | 30,2 |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 28 959,4 | 28 808,1 | 99,5 |  | 23 222,1 | 5 586,0 |
| 0408 | Транспорт | 5 353,1 | 5 353,1 | 100,0 |  | 3 264,0 | 2 089,1 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 35 058,0 | 35 016,1 | 99,9 |  | 31 817,6 | 3 198,5 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 6 619,7 | 5 657,8 | 85,5 |  | 1 429,4 | 4 228,4 |
| 0400 | Национальная экономика | 76 105,5 | 74 940,2 | 98,5 | **9,3** | 59 808,0 | 15 132,2 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 25 790,8 | 24 365,5 | 94,5 |  | 19 975,1 | 4 390,4 |
| 0503 | Благоустройство | 6 051,0 | 6 050,5 | 100,0 |  | 8 840,6 | - 2 790,1 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 31 841,8 | 30 416,0 | 95,5 | **3,8** | 28 815,7 | 1 600,3 |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 4 158,1 | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 | 0,0 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 4 158,1 | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 | 0,0 |
| 0701 | Дошкольное образование | 90 325,0 | 88 267,6 | 97,7 |  | 78 912,0 | 9 355,6 |
| 0702 | Общее образование | 337 345,5 | 329 823,0 | 97,8 |  | 287 152,82 | 42 670,18 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 33 986,2 | 33 542,3 | 98,7 |  | 29 512,6 | 4 029,7 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 22 281,6 | 22 153,4 | 99,4 |  | 12 423,7 | 9 729,7 |
| 0700 | Образование | 483 938,4 | 473 786,3 | 97,9 | **59,1** | 410 060,1 | 63 726,2 |
| 0801 | Культура | 63 047,2 | 61 878,8 | 98,1 |  | 52 635,5 | 9 243,3 |
| 0800 | Культура, кинематография | **63 047,2** | **61 878,8** | **98,1** | **7,7** | **52 635,5** | **9 243,3** |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 1 726,2 | 1 726,2 | 100,0 |  | 1 554,5 | 171,7 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 29 512,7 | 21 314,5 | 72,2 |  | 22 441,9 | - 1 127,4 |
| 1000 | Социальная политика | 31 238,9 | 23 040,7 | 73,8 | **2,9** | 23 996,4 | - 955,7 |
| 1101 | Физическая культура | 13 964,9 | 13 889,2 | 99,5 |  | 12 499,8 | 1 389,4 |
| 1102 | Массовый спорт | 1 153,0 | 1 130,0 | 98,0 |  | 1 031,7 | 98,3 |
| 1103 | Спорт высших достижений | 799,2 | 782,9 | 98,0 |  | 369,3 | 413,6 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 15 917,1 | 15 802,1 | 99,3 | **2,0** | 13 900,8 | 1 901,3 |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 32 152,0 | 32 152,0 | 100,0 |  | 28 147,4 | 4 004,6 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 24 907,2 | 24 749,6 | 99,4 |  | 20 998,1 | 3 751,5 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 57 059,2 | 56 901,6 | 99,7 | **7,1** | 49 145,5 | 7 756,1 |
|  | Всего расходы | 833 922,9 | 802 123,4 | 96,2 | **100,0** | 697 062,8 | 105 060,6 |

Итоговые суммы расходов указаны без учета межбюджетных трансфертов.

По сравнению с объемом расходов за 2022 год, расходы в 2023 году увеличились на 15,1%, что в абсолютной величине выше на 105 060,6 тыс. руб.

Расходы выполнены, в целом, в полном объеме, однако следует отметить, что самый низкий процент исполнения бюджета приходится на:

***раздел 0204 «Мобилизационная подготовка экономики»*** - 22,5%. Не освоены бюджетные средства в сумме 25,5 тыс. руб., вследствие того, что данные средства не потребовались в текущем году;

***раздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** - 85,5%. На районный уровень были переданы субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий, неиспользованная часть субвенции была возвращена в областной бюджет.

***раздел 1004 «Охрана семьи и детства» - 72,2%.*** Не исполнение плана по расходам в рамках средств МБТ для исполнения судебных актов по обеспечению жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей из их числа, не имеющих закрепленного жилого помещения связано с отсутствием предложений во время приведения аукционных мероприятий.

Бюджет муниципального образования сохраняет свою социальную направленность. Так, совокупная доля расходов бюджета на образование, культуру, кинематографию, социальную политику, физическую культуру и спорт в общем объеме расходов бюджета 2023 года составила 71,7% или в абсолютном выражении 574 507,9 тыс. руб.

**7. Анализ исполнения муниципальных программ**

Согласно Федеральному закону от 28.06.2014 N 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации":

**Муниципальная программа** - документ стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования.

Постановлением Администрации Шегарского района от 29.04.2022 № 561, «О внесении изменений в Постановление Администрации Шегарского района от 12.08.2014 года № 927 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Муниципального образования «Шегарский район» утвержден перечень из 21 муниципальной программы, действующих на территории муниципального образования в отчетный период - 2023 года.

В муниципальном образовании «Шегарский район» в 2023 году осуществлялась реализация (финансирование) 15 муниципальных программ.

Исполнение по муниципальным программам представлено в таблице:

Таблица 3

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование программы** | **Первона-**  **чальный план** | **Измененный план** | **Исполнено на 01.01.2024** | **% исполнения** | **Отклонение исполнения от плана**  **2023** |
| 1 | Развитие образования в Шегарском районе на 2020-2024 годы | 560,0 | 45 115,0 | 40 707,5 | 90,2 | 4 407,5 |
| 2 | Комплексное развитие сельских территорий Шегарского района | 376,0 | 1 626,2 | 1 626,2 | 100,0 | 0,0 |
| 3 | Развитие сельскохозяйственного производства и расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в части малых форм хозяйствования в Шегарском районе Томской области на 2021-2023 годы |  | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0,0 |
| 4 | Развитие малого и среднего предпринимательства в Шегарском районе на период 2021-2023г.г. | 50,0 | 700,0 | 700,0 | 100,0 | 0,0 |
| 5 | Повышение обеспечения мероприятий в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории Шегарского района на период 2021 -2023 годов | 215,0 | 252,0 | 251,7 | 99,9 | 0,3 |
| 6 | Профилактика правонарушений и наркомании на территории Шегарского района на период 2021-2023 годов | 571,1 | 821,1 | 813,8 | 99,1 | 7,3 |
| 7 | Профилактика террористической и экстремистской деятельности на территории Шегарского района на период 2021-2023 годов | 2 320,7 | 10 443,0 | 10 443,0 | 100,0 | 0,0 |
| 8 | Повышение безопасности дорожного движения на территории Шегарского района на период 2021-2023 годы |  | 20,0 | 20,0 | 100,0 | 0,0 |
| 9 | Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Шегарского района Томской области на 2021-2023 годы" | 3 000,0 | 32 245,5 | 32 203,8 | 99,9 | 41,7 |
| 10 | Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального образования "Шегарский район" на 2021-2023 годы | 2 204,4 | 11 558,7 | 10 135,3 | 87,7 | 1 423,4 |
| 11 | Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Шегарский район" на 2018-2024 годы" | 500,0 | 225,7 | 225,7 | 100,0 | 0,0 |
| 12 | Охрана окружающей среды на 2021-2023 годы |  | 4 858,1 | 699,6 | 14,4 | 4 158,5 |
| 13 | Развитие туризма на территории Шегарского района Томской области на 2022-2024 годы |  | 265,6 | 265,6 | 100,0 | 0,0 |
| 14 | Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни населения Шегарского района на 2023-2025 годы" | 534,5 | 4 299,3 | 4 264,1 | 99,2 | 35,5 |
| 15 | Старшее поколение в Шегарском районе на 2021-2023 годы | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0,0 |
|  | **ВСЕГО:** | **10 431,7** | **112 630,2** | **102 556,3** | **91,1** | **10 073,9** |

Первоначально Решением о бюджете на 2023 год утверждено финансирование 11 муниципальных программ в общей сумме **10 431,7** тыс. руб., в течение отчетного периода объем средств на финансирование программ увеличился на **102 198,5** тыс. руб., фактическое исполнение составило **102 556,3** тыс. руб. или **91,1**% от утвержденных бюджетных ассигнований **112 630,2** тыс. руб. Неисполненная сумма по муниципальным программам составила **10 073,9** тыс. руб.

Наибольшее невыполнение плановых значений в части финансирования по муниципальным программам в 2023 году наблюдалось по таким программам как:

- Развитие образования в Шегарском районе на 2020-2024 годы, неиспользованные остатки бюджетных средств местного бюджета составили – 4 407,5 тыс. руб.;

- Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального образования "Шегарский район" на 2021-2023 годы, неиспользованные остатки бюджетных средств местного бюджета составили - 1 423,4 тыс. руб.;

- Охрана окружающей среды на 2021-2023 годы, неиспользованные остатки бюджетных средств местного бюджета составили - 4 158,5 тыс. руб.

Итого невыполнение по этим 3 программам составило 9 989,4 тыс. руб., которые в течение 2023 года можно было перераспределить на более приоритетные цели.

Можно сделать вывод, что ответственные исполнители своевременно не осуществляют мониторинг степени исполнения муниципальных программ, кураторы муниципальных программ не осуществляют контроль за ответственными исполнителями, а специалисты финансового органа по данным направлениям не осуществляют своевременный анализ исполнения бюджета в рамках исполнения муниципальных программ.

Таким образом, комплексный и своевременный контроль за исполнением муниципальных программ мог бы позволить перераспределить финансовые средства как между мероприятиями в самой программе, так и между другими муниципальными программами, а также на другие приоритетные цели и задачи муниципального образования, которые не имели финансирования.

В соответствии с Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ Муниципального образования «Шегарский район», их формирования и реализации, утвержденным постановлением администрации Шегарского района от 28.07.2014 № 883, на основании отчетов ответственных исполнителей муниципальных программ за отчетный период Управлением финансов администрации Шегарского района и экономическим отделом проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования «Шегарский район». В контрольно-счетный орган представлен «Сводный отчет об эффективности реализации муниципальных программ Шегарского района за 2023 год» (далее – сводный отчет).

По данным сводного отчета в 2023 г. в Шегарском районе действовали 18 муниципальных программ, включающих в себя 4 подпрограммы, из них 3 муниципальных программы не финансировалось в связи с дефицитом районного бюджета:

- «Доступная среда на период 2021-2023 годы»»;

- «Развитие культуры Шегарского района на 2023-2025 годы»;

- «Развитие молодежной политики в муниципальном образовании "Шегарский район" на 2023-2025 годы».

По данным Постановления Администрации Шегарского района от 27.04.2023 № 398, «О внесении изменений в Постановление Администрации Шегарского района от 12.08.2014 года № 927 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Муниципального образования «Шегарский район» утвержден перечень из 21 муниципальной программы, действующих на территории муниципального образования в отчетный период – 2023 года.

При сравнении сводного отчета и перечня муниципальных программ выяснилось, что в 2023 году финансирование 6 муниципальных программ не производилось:

- «Доступная среда на период 2021-2023 годы»»;

- «Развитие культуры Шегарского района на 2023-2025 годы»;

- «Развитие молодежной политики в муниципальном образовании "Шегарский район" на 2023-2025 годы»;

- «Поддержка специалистов на территории Шегарского района на 2023-2025 годы»;

- «Развитие информационного общества и формирование электронного муниципалитета в муниципальном образовании «Шегарский район» на период 2023-2026 годы»;

- «Развитие муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципального образования «Шегарский район» на период 2023-2026 годы».

Таким образом, в сводном отчете находятся недостоверные данные, о муниципальных программах, не финансируемых и не реализованных в 2023 году, а так же нет решения о закрытии или дальнейшей реализации данных программ

Оценка эффективности реализации муниципальных программ проведена по двум направлениям: оценка степени соответствия запланированному уровню расходов муниципальной программы и оценка степени реализации целевых показателей муниципальной программы.

Результаты оценки эффективности реализации муниципальных программ Шегарского района за 2023 год по данным сводного отчета Администрации Шегарского района представлены в таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Степень достижения показателя (индикатора) муниципальной программы** | **Уровень финансирования реализации муниципальной программы** | **Эффективность реализации муниципальной программы (ЭРП)** |
|  | **Высокоэффективные (ЭРП более 1)** | | | |
| 1. | Муниципальная программа «Старшее поколение в Шегарском районе на 2021-2023 годы» | 1,50 | 1,00 | **1,50** |
| 2. | Муниципальная программа "Профилактика террористической и экстремистской деятельности на территории Шегарского района на период 2021- 2023 годов " | 1,5 | 1,0 | **1,50** |
| 4. | Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории Шегарского района на период 2021-2023 годов» | 1,33 | 1,00 | **1,33** |
| 3. | Муниципальная программа "Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Шегарского района Томской области на 2021-2023гг." | 1,28 | 1,00 | **1,28** |
| 5. | Муниципальная программа "Профилактика правонарушений и наркомании на территории Шегарского района на период 2021-2023 годов " | 1,16 | 0,99 | **1,15** |
| 6. | Муниципальная программа «Развитие образования в Шегарском районе»: | | | |
| 6.1. | Подпрограмма " Развитие дополнительного образования" | 1,15 | 0,99 | **1,14** |
| 7. | Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни населения Шегарского района на 2023-2025 годы» | 1,03 | 0,99 | **1,02** |
| 8. | Муниципальная программа «Повышение обеспечения мероприятий в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории Шегарского района на период 2021 -2023 годов» | 1,01 | 1,00 | **1,01** |
|  | **Эффективные (ЭРП 0,8-1)** | | | |
| 1. | Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Шегарский район» на 2018-2024 годы" | 1,00 | 1,00 | **1,00** |
| 2. | Муниципальная программа «Комплесное развитие сельских территорий Шегарского района» | 1,00 | 1,00 | **1,00** |
| 3. | Муниципальная программа «Развитие сельскохозяйственного производства и расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в части малых форм хозяйствования в Шегарском районе Томской области на 2021- 2023 годы». | 1,00 | 1,00 | **1,00** |
| 4. | Муниципальная программа «Развитие туризма на территории Шегарского района на 2022-2024 годы» | 1,0 | 1,00 | **1,00** |
| 5. | Муниципальная программа "Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Шегарский район» на 2021-2023 годы " | 1,00 | 0,88 | **0,88** |
|  | **Уровень эффективности удовлетворительный (ЭРП 0,5-0,79)** | | | |
| 1. | Муниципальная программа «Развитие образования в Шегарском районе»: | | | |
| 1.1. | Подпрограмма "Развитие общего образования" | 0,84 | 0,85 | **0,71** |
| 1.2. | Подпрограмма "Управление системой образования" | 0,67 | 1,00 | **0,67** |
| 2. | Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Шегарском районе на период 2021-2023 годы» | 0,65 | 1,00 | **0,65** |
|  | **Неэффективные (ЭРП менее 0,5)** | | | |
| 1. | Муниципальная программа «Развитие образования в Шегарском районе»: | | | |
| 1.1 | Подпрограмма "Развитие дошкольного образования" | 0,91 | 0,51 | **0,47** |
| 2. | Муниципальная программа "Охрана окружающей среды на 2021-2023 годы" | 1,75 | 0,14 | **0,25** |

В результате проведенной оценки высокоэффективными признаны 7 муниципальных программ и 1 подпрограмма, 5 программ признаны эффективными, удовлетворительный уровень эффективности получили 1 программа и 2 подпрограммы, 1 муниципальная программа и 1 программа признаны неэффективными.

Определение эффективности программы закреплено п. 11) части 2 статьи 1 [порядк](consultantplus://offline/ref=EFF7131BDE376809DA42B0B47F60D7D0EBC80E2F5B1C2FCF9DE03F2F234279E42B6554717BF6BD6DD5873E25f8J)а принятия решений о разработке муниципальных программ Муниципального образования «Шегарский район», их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации Шегарского района от 28.07.2014 № 883 (далее - Порядок от 28.07.2014 № 883).

Согласно порядку от 28.07.2014 № 883 - эффективность муниципальной программы (подпрограммы) – это соотношение достигнутых результатов и ресурсов, затраченных на их достижение.

Из представленного сводного отчета следует, что в ходе проведения анализа итоговых отчетов о реализации муниципальных программ, представленных исполнителями и кураторами муниципальных программ, для проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ за 2023 год установлено:

1. Отчеты содержат не достоверные данные по целевым показателям результативности, выражающих количественную характеристику решения задачи, в условиях, когда отдельная задача (несколько задач) или все задачи муниципальной программы не работали в рассматриваемом периоде, по причине отсутствия финансирования, то есть муниципальная программа в календарном году работала частично или не работала вообще, например:

1) «Доступная среда на период 2021-2023 годы»;

2) «Развитие культуры Шегарского района на 2023-2025 годы»;

3) «Развитие молодежной политики в муниципальном образовании "Шегарский район" на 2023-2025 годы»;

4) «Повышение обеспечения мероприятий в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории Шегарского района на период 2021 -2023 годов»;

5) «Развитие малого и среднего предпринимательства в Шегарском районе на период 2021-2023 годы»;

6) «Развитие сельскохозяйственного производства и расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в части малых форм хозяйствования в Шегарском районе Томской области на 2021-2023 годы»;

7) «Повышение безопасности дорожного движения на территории Шегарского района на период 2021-2023 годов»;

8) "Охрана окружающей среды на 2021-2023 годы".

9) «Развитие туризма на территории Шегарского района на 2022-2024 годы».

2. Во всех итоговых отчетах о реализации муниципальных программ в 2023 году отсутствуют ссылки (указания) на источники информации о достигнутых значениях целевых показателей результативности, полученных в результате исполнения (работы) муниципальной программы в рассматриваемом периоде.

3. Содержание аналитических записок исполнителей и (или) кураторов муниципальных программ сводятся к перечислению мероприятий, проведенных в календарном году и к информации об объеме фактически произведенных расходов бюджетных средств по проведенным мероприятиям;

в Аналитических записках отсутствуют анализ и выводы о степени достижения запланированных результатов и намеченных целей муниципальной программы, а так же предложения по корректировке параметров муниципальных программ для достижения поставленных целей муниципальной программы, в случае получения не эффективного и (или) вялотекущего результата работы муниципальной программы.

4. Исполнители и(или) кураторы муниципальных программ слабо осуществляют мониторинг реализации муниципальной программы, либо не осуществляют его вовсе, например:

1) Муниципальные программы «Повышение обеспечения мероприятий в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории Шегарского района на период 2021 -2023 годов», «Развитие культуры на период 2023-2025», «Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Шегарский район» на 2021-2023 годы», «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Шегарский район» на 2018-2024 годы» не были приведены в соответствии с районным бюджетом на 2023 год, что является нарушением бюджетного законодательства и может привести к штрафам, то есть не эффективным расходам в рамках исполнения муниципальных программ, а так же отсутствию достоверной информации о финансовом состоянии муниципальной программы при интеграции мероприятий муниципальной программы с мероприятиями государственных программами в ходе ее реализации;

2) В муниципальной программе «Охрана окружающей среды на 2021-2023 годы», не смотря на замечания экономического отдела (заключение от 31.03.2023 № 38), не запланирован результат целевого показателя эффективности выполнения мероприятия, под которое было утверждено финансирование, что является недопустимым и сказалось на результате оценки эффективности муниципальной программы.

3) В Муниципальной программе «Развитие культуры на период 2023-2025» отсутствует четко сформулированный конечный результат социально-экономического развития Муниципального образования «Шегарский район в сфере культуры (цель), который необходимо реализовать посредством муниципальной программы. Цель данной муниципальной программы копирует цель создания муниципальных учреждений культуры муниципального образования «Шегарский район», финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется в рамках бюджетных смет данных учреждений.

Необходимость финансирования деятельности данных учреждений посредством муниципальной программы отсутствует.

Таким образом, принимая недостоверные отчеты от исполнителей программ и относя данные программы и подпрограммы к достаточно эффективным, уполномоченные органы Администрации Шегарского района нарушают методику оценки эффективности муниципальных программ.

В соответствии частью 3 статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и статьей 30 порядка от 28.07.2014 № 883 при неудовлетворительной эффективности реализации муниципальной программы (подпрограммы) Администрацией Шегарского района принимаются решения:

1. об изменении, начиная с очередного финансового года, муниципальных программ (подпрограмм), в том числе в части объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение их реализации;
2. о досрочном прекращении реализации, начиная с очередного финансового года, муниципальных программ (подпрограмм);
3. о привлечении лиц, ответственных за реализацию муниципальных программ (подпрограмм) к дисциплинарной ответственности.

Федеральным законом от 28.06.2014 N 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации" определены принципы стратегического планирования, и цели мониторинга реализации документов стратегического планирования к одному из принципов относится:

**Принцип ответственности участников стратегического планирования** означает, что участники стратегического планирования несут ответственность за своевременность и качество разработки и корректировки документов стратегического планирования, осуществления мероприятий по достижению целей социально-экономического развития и обеспечения национальной безопасности Российской Федерации и за результативность и эффективность решения задач социально-экономического развития и обеспечения национальной безопасности Российской Федерации в пределах своей компетенции в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**Целью мониторинга реализации документов стратегического планирования** является повышение эффективности функционирования системы стратегического планирования, осуществляемого на основе комплексной оценки основных социально-экономических и финансовых показателей, содержащихся в документах стратегического планирования, а также повышение эффективности деятельности участников стратегического планирования по достижению в установленные сроки запланированных показателей социально-экономического развития Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований и обеспечения национальной безопасности Российской Федерации.

Согласно статьи 45 Федерального закона от 28.06.2014 N 172-ФЗ:

**Лица, виновные в нарушении** законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере стратегического планирования, несут дисциплинарную, гражданско-правовую и административную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Контрольно-счетный орган рекомендует координаторам и исполнителям муниципальных программ для оптимизации расходования бюджетных средств и своевременного перераспределения экономии, образовавшейся по результатам проведения закупок при реализации программ:

- проводить текущий анализ финансового исполнения и приоритетность программных мероприятий;

- уточнять (вносить изменения) в объемы финансирования муниципальных программ в соответствии с решениями Думы Шегарского района о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Шегарский район», а также соблюдать сроки приведения их в соответствии с ч.2 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- осуществлять планирование прогнозных значений целевых показателей реализации программ с учетом выделяемых финансовых средств на их реализацию.

Кроме того, Администрации Шегарского района (органу внутреннего муниципального финансового контроля) необходимо провести контроль за достоверностью отчетов по реализации муниципальных программ, по которым отсутствовало финансирование в 2023 году в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Остается открытым вопрос о внесении изменений в Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования «Шегарский район», их формирования и реализации», утвержденный Постановлением Администрации Шегарского района от 28.07.2014 № 883.

При проведении финансово-экономических экспертиз муниципальных программ Контрольно-счетным органом неоднократно было рекомендовано внесение изменений в данный Порядок.

За период 2022-2023 годов в вышеуказанный порядок Администрацией Шегарского района изменения не вносились.

С 01.01.2024 года осуществлен переход на новую систему управления Государственными программами РФ, Государственными программами субъектов РФ.

В течение 2023 года велась работа по изменению структуры государственных программ Томской области в соответствии с методическими рекомендациями по разработке и реализации государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ, разработанных Министерством экономического развития РФ (от 06.02.2023 № 3493-ПК/Д19и) совместно с Министерством финансов РФ (от 06.02.2023 № 26-02-06/9321)

Создаваемая с 2024 г. новая система управления муниципальными программами предусматривает синхронизацию разработанных на основе методических рекомендаций муниципальных программ с процессами разработки и реализации государственных программ субъекта РФ, которые в свою очередь синхронизируются с государственными программами РФ.

В целях методического обеспечения процесса разработки и реализации муниципальных программ с учетом подходов и принципов, предусмотренных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 мая 2021 г. № 786 «О системе управления государственными программами Российской Федерации», Администрации Шегарского района Контрольно-счетным органом было рекомендовано учесть данные положения и разработать новый Порядок разработки и реализации муниципальных программ, Порядок оценки (критерии) эффективности реализации муниципальных программ.

В соответствии с вышеизложенным, во исполнение изменившегося законодательства Российской Федерации, а так же для участия муниципальных программ Шегарского района в национальных и региональных проектах РФ, государственных программах Томской области муниципальные программы должны быть синхронизированы с государственными программами Томской области, для этого в свою очередь нужно разработать в новой редакции, следующие нормативные документы муниципального образования:

- Постановление администрации Шегарского района «Порядок разработки и реализации муниципальных программ»

- Распоряжение администрации Шегарского района «Перечень муниципальных программ»;

- Распоряжение администрации Шегарского района «Порядок оценки (критерии) эффективности реализации муниципальных программ».

На основании вышеизложенных замечаний по настоящему заключению, результатов проверки по контролю за достоверностью отчетов по реализации муниципальных программ, Администрации Шегарского района в соответствии со статьей 30 порядка от 28.07.2014 № 883 принять решения в отношении неэффективных муниципальных программ и подпрограмм:

* + - 1. об изменении, начиная с очередного финансового года, муниципальных программ (подпрограмм), в том числе в части объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение их реализации;
      2. о досрочном прекращении реализации, начиная с очередного финансового года, муниципальных программ (подпрограмм);
      3. о привлечении лиц, ответственных за реализацию муниципальных программ (подпрограмм) к дисциплинарной ответственности.

В дальнейшем эти решения во исполнение порядка от 28.07.2014 № 883 должны оформляться ежегодно, после составления сводного отчета об эффективности реализации муниципальных программ.

Контрольно-счетный орган рекомендует для эффективного и рационального использования бюджетных средств начать осуществление перехода на программно-целевой метод планирования бюджета, который позволит:

- более эффективно осуществлять финансовое обеспечение вопросов, которые решаются органами местного самоуправления еще на стадии планирования бюджета;

- держать на контроле приоритетные вопросы, финансовое обеспечение, которых не утверждено решением о бюджете;

- своевременно перераспределять высвобождающиеся бюджетные средства на другие направления;

- повысить ответственность структурных подразделений Администрации за целевое и эффективное использование выделенных средств;

- повысить возможность оценки эффективности бюджетного процесса на основе конкретных показателей и критериев;

- упростить структуру бюджета, повысить его прозрачность и доступность для всех заинтересованных лиц.

**8. Резервные фонды**

8.1. Резервный фонд финансирования непредвиденных расходов *Администрации Шегарского района* при плане 1 845,0 тыс. руб. израсходован на 88,2% или 1 628,2 тыс. руб.

Установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничения соблюдены.

В соответствии с п. п. 5 и 6 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные ассигнования резервного фонда администрации, предусмотренные в составе бюджета, используются по решению администрации.

*8.2.*Фонд Администрации Шегарского района по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций при плане 400,0 тыс. руб. израсходовано 244,6 тыс. руб. или 61,2%.

Оставшиеся средства резервных фондов не израсходованы по причине невостребованности.

Выводы:

1. Годовой отчет в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией 191н, представлен Управлением финансов администрации Шегарского района в соблюдении п.2 ст. 264.4 БК РФ.

В соответствии со ст. 264.5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Управлением финансов Администрации Шегарского района представлены пояснительная записка к нему, содержащая анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, проект решения об исполнении бюджета, бюджетная отчетность об исполнении бюджета и бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета, иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Шегарский район» для подготовки заключения на него представлен в Контрольно-счетный орган Шегарского района в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации до 01.04.2024 г.

Основные параметры бюджета Шегарского района выполнены.

1. Структура проекта решения «Об утверждении отчета об исполнении муниципального образования «Шегарский район» за 2023 год» соответствует ст. 264.6 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и ст. 29 Положения о бюджетном процессе от 13.05.2014 №302.
2. Доходная часть районного бюджета исполнена в соответствии с законодательством Российской Федерации. Бюджет муниципального района в 2023 году исполнен по доходам в объеме 785 470,0 тыс. руб. или на 100,0% от уточненного бюджета. Собственные доходы составили 138 152,9 тыс. руб. при плане 133 515,5 тыс. руб. (103,5%).

По сравнению с 2022 годом доходы бюджета увеличились на 10,3%, что в абсолютной величине составило 73 246,4 тыс. руб.

1. Расходы бюджета в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации произведены в пределах объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных Решением Думы Шегарского района от 20.12.2022 № 251 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений и дополнений).

Районный бюджет по расходам за 2023 год исполнен в объеме **802 123,4**  тыс. руб. или 96,2% к плановым показателям.

По сравнению с объемом расходов за 2022 год, расходы бюджета в 2023 году увеличились на 15,1%, что в абсолютной величине выше на 105 060,6 тыс. руб.

Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 16 653,4 тыс. руб. (по результатам исполнения районного бюджета за 2022 год сложился профицит в сумме 15 160,8 тыс. руб.).

1. Фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных решением о бюджете района от 20.12.2022 № 251, не выявлено.
2. Имеются факты нарушения бюджетного законодательства и законодательства о стратегическом планировании в Российской Федерации при реализации, формировании отчетности и оценки эффективности реализации муниципальных программ.

По данным сводного отчета в 2023 г. в Шегарском районе действовали 18 муниципальных программ, включающих в себя 4 подпрограммы, из них 3 муниципальных программы не финансировалось в связи с дефицитом районного бюджета:

- «Доступная среда на период 2021-2023 годы»»;

- «Развитие культуры Шегарского района на 2023-2025 годы»;

- «Развитие молодежной политики в муниципальном образовании "Шегарский район" на 2023-2025 годы».

По данным Постановления Администрации Шегарского района от 27.04.2023 № 398, «О внесении изменений в Постановление Администрации Шегарского района от 12.08.2014 года № 927 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Муниципального образования «Шегарский район» утвержден перечень из 21 муниципальной программы, действующих на территории муниципального образования в отчетный период – 2023 года.

При сравнении сводного отчета и перечня муниципальных программ выяснилось, что в 2023 году финансирование 6 муниципальных программ не производилось:

- «Доступная среда на период 2021-2023 годы»»;

- «Развитие культуры Шегарского района на 2023-2025 годы»;

- «Развитие молодежной политики в муниципальном образовании "Шегарский район" на 2023-2025 годы»;

- «Поддержка специалистов на территории Шегарского района на 2023-2025 годы»;

- «Развитие информационного общества и формирование электронного муниципалитета в муниципальном образовании «Шегарский район» на период 2023-2026 годы»;

- «Развитие муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципального образования «Шегарский район» на период 2023-2026 годы».

Таким образом, в сводном отчете находятся недостоверные данные, о муниципальных программах, не финансируемых и не реализованных в 2023 году, а так же нет решения о закрытии и дальнейшей реализации данных программ

1. Контрольно-счетный орган, основываясь на результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шегарского района и годовой бюджетной отчетности сельских поселений за 2023 год, подтверждает соответствие показателей исполнения местного бюджета, представленных проектом решения Думы Шегарского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Шегарский район» за 2023 год» показателям консолидированной бюджетной отчетности.

**Рекомендации:**

Администрации Шегарского района:

**Координаторам и исполнителям муниципальных программ** для оптимизации расходования бюджетных средств и своевременного перераспределения экономии, образовавшейся по результатам проведения закупок при реализации программ:

- проводить текущий анализ финансового исполнения и приоритетность программных мероприятий;

- уточнять (вносить изменения) в объемы финансирования муниципальных программ в соответствии с решениями Думы Шегарского района о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Шегарский район», а также соблюдать сроки приведения их в соответствии с ч.2 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- осуществлять планирование прогнозных значений целевых показателей реализации программ с учетом выделяемых финансовых средств на их реализацию.

**Органу внутреннего муниципального финансового контроля** **Администрации Шегарского района** провести контроль за достоверностью отчетов по реализации муниципальных программ, по которым отсутствовало финансирование в 2023 году в соответствии со статьей 269.2 БК РФ.

**Экономическому отделу Администрации Шегарского района** в соответствии со статьей 30 порядка от 28.07.2014 № 883 принять решения в отношении неэффективных муниципальных программ и подпрограмм:

- об изменении, начиная с очередного финансового года, муниципальных программ (подпрограмм), в том числе в части объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение их реализации;

- о досрочном прекращении реализации, начиная с очередного финансового года, муниципальных программ (подпрограмм);

- о привлечении лиц, ответственных за реализацию муниципальных программ (подпрограмм) к дисциплинарной ответственности.

Во исполнение изменившегося законодательства Российской Федерации в области стратегического планирования, а так же для участия муниципальных программ Шегарского района в национальных и региональных проектах РФ, государственных программах Томской области, разработать в новой редакции, следующие нормативные документы муниципального образования:

- Постановление администрации Шегарского района «Порядок разработки и реализации муниципальных программ»

- Распоряжение администрации Шегарского района «Перечень муниципальных программ»;

- Распоряжение администрации Шегарского района «Порядок оценки (критерии) эффективности реализации муниципальных программ».

**Управлению финансов Администрации Шегарского района** с учетом важности и значимости стратегического планирования рассмотреть вопрос и варианты перехода на программный бюджет в ближайшее время.

Проект решения Думы Шегарского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Шегарский район» за 2023 год рекомендуется к рассмотрению и утверждению Думой Шегарского района.

Председатель

Контрольно - счетного

органа Шегарского района Е. А. Заболотнова