

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ  
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА  
ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА**

---

**Информация  
о проверке отчета об исполнении бюджета муниципального образования  
«Тайшетский район» за 1 квартал 2021 года**

11.05.2021 г.

г. Тайшет

Информация Контрольно-счетной палаты Тайшетского района (далее – КСП района) о проверке Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» (далее - районный бюджет) за 1 квартал 2021 года, подготовлена в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 157, пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 1 статьи 6 Положения «О Контрольно-счетной палате Тайшетского района», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 28.01.2020г. №274, на основании распоряжения председателя КСП Тайшетского района от 30.04.2021 г. № 226-р, в рамках осуществления текущего (оперативного) контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за 1 квартал 2021 года, по результатам анализа отчетности об исполнении районного бюджета за указанный период.

Информация подготовлена на основании анализа Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за 1 квартал 2021 года (далее - Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2021 года), представленного Финансовым управлением администрации Тайшетского района.

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2021 года утвержден Постановлением администрации Тайшетского района от 29.04.2021 г. №270, в соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ, направлен в КСП района 29.04.2021 г.

Целью проверки исполнения районного бюджета за 1 квартал 2021 года является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет Тайшетского района, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, анализ фактических показателей расходования средств районного бюджета в сравнении с показателями, утвержденными решением о районном бюджете, а также с исполнением бюджета за аналогичный период 2020 года, проверка законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств районного бюджета за 1 квартал 2021 года.

В ходе мероприятия был проведен анализ следующих документов:

- отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 1 апреля 2020 года и на 1 апреля 2021 года (форма 0503117);
- уточненная сводная бюджетная роспись по расходам бюджета муниципального образования «Тайшетский район» по состоянию на 1 апреля 2021 года (далее - Сводная бюджетная роспись);
- решение Думы Тайшетского района от 22.12.2020 г. № 21 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;
- решение Думы Тайшетского района от 25.03.2021 г. № 67 «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 22.12.2020 г. № 21 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;
- приказы Финансового управления администрации Тайшетского района «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;
- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.04.2021 г.;
- отчет об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район» на 01.04.2021г.;
- отчет об исполнении муниципальных программ по состоянию на 01.04.2021г.;
- отчет об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф.0503117 НП) на 01.04.2021г.;
- отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами РФ (ф.0503324\_1), Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета муниципальными образованиями (ф.0503324\_2) на 01.04.2021 г.

## **1. Анализ исполнения районного бюджета**

Первоначально на 2021 год решением Думы Тайшетского района от 22.12.2020 г. № 21 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены следующие параметры:

- доходы в сумме 2 496 288,6 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 873 351,2 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1 858 850,4 тыс. рублей;
- расходы в сумме 2 543 003,9 тыс. рублей;
- размер дефицита в сумме 46 715,3 тыс. рублей или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В ходе корректировки районный бюджет на 2021 год утвержден решением Думы Тайшетского района от 25.03.2021 г. № 67:

- по доходам в сумме 2 728 592,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 091 363,3 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 2 076 528,9 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 2 786 460,0 тыс. рублей;

- размер дефицита в сумме 57 867,5 тыс. рублей или 9,1% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета размер дефицита составит 51 546,5 тыс. рублей или 8,1% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год приведены в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Показатели	Решение Думы от 22.12.2020 г. № 21	Решение от 25.03.2021 г. № 67	Отклонение (+; -)
<b>Доходы</b>	<b>2 496 288,6</b>	<b>2 728 592,5</b>	<b>+ 232 303,9</b>
Налоговые и неналоговые	622 937,4	637 229,2	+ 14 291,8
Безвозмездные поступления	1 873 351,2	2 091 363,3	+ 218 012,1
<b>Расходы</b>	<b>2 543 003,9</b>	<b>2 786 460,0</b>	<b>+ 243 456,1</b>
<b>Дефицит/профицит</b>	<b>46 715,3</b>	<b>57 867,5</b>	<b>+ 11 152,2</b>
% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета	7,5	9,1	+ 1,6

В соответствии с п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ финансовое управление администрации Тайшетского района воспользовалось правом внести изменения в сводную бюджетную роспись в соответствии с приказами начальника финансового управления без внесения изменений в решение о бюджете от 28.01.2021 г. № 9/р, от 08.02.2021 г. № 12/р, от 22.03.2021 г. № 28/р.

В соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи, утвержденным приказом по финансовому управлению администрации Тайшетского района от 27.12.2007 г. № 7/р «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи» (в редакции приказов от 20.02.2008 г. № 8/р, от 26.02.2016 г. № 12/р), изменения в сводную бюджетную роспись внесены своевременно 25.03.2021 г.

Анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2021 года к аналогичному периоду 2020 года приведен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (с учетом изменений на 1 апреля)		Исполнено за январь - март		% исполнен ия к плану 2021 г.	Факт 2021 к факту 2020
	2020 год	2021 год	2020 год	2021 год		
1	2	3	4	5	$6=5/3*100$	$7=5-4$
<b>Доходы</b>	<b>2 617 213,4</b>	<b>2 728 592,5</b>	<b>477 938,4</b>	<b>683 060,7</b>	<b>25,0</b>	<b>+205 122,3</b>
Налоговые и неналоговые	598 150,4	637 229,2	141 590,5	153 792,4	24,1	+ 12 201,9
Безвозмездные поступления	2 019 063,0	2 091 363,3	336 347,9	529 268,3	25,3	+192 920,4
<b>Расходы</b>	<b>2 683 756,8</b>	<b>2 786 460,0</b>	<b>481 939,9</b>	<b>597 206,7</b>	<b>21,4</b>	<b>+115 266,8</b>
<b>Дефицит (-), Профицит (+)</b>	<b>- 56 155,8</b>	<b>- 57 867,5</b>	<b>- 4 001,5</b>	<b>+ 85 854,0</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>%</b>	<b>9,4</b>	<b>9,1</b>	<b>2,8</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Доходы районного бюджета по состоянию на 01.04.2021 г. исполнены в сумме 683 060,7 тыс. рублей или 25,0% от утвержденных бюджетных назначений (2 728 592,5 тыс. рублей), по отношению к аналогичному периоду 2020 года исполнение доходной части увеличилось на 205 122,3 тыс. рублей.

Расходы исполнены в сумме 597 206,7 тыс. рублей или 21,4% от утвержденных бюджетных назначений (2 786 460,0 тыс. рублей), по отношению к аналогичному периоду 2020 года исполнение расходной части увеличилось на 115 266,8 тыс. рублей.

Районный бюджет по состоянию на 01.04.2021 г. исполнен с профицитом в сумме 85 854,0 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците в размере 57 867,5 тыс. рублей.

## 2. Анализ достоверности показателей Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2021 года

При проведении проверки оценивалась достоверность показателей, указанных в Отчете об исполнении бюджета за 1 квартал 2021 года ф.0503117 в графе «Утвержденные бюджетные назначения» с показателями, предусмотренными решением Думы о бюджете.

Данные представлены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Показатель	Решение Думы от 25.03.2021 г. № 67	Утвержденные показатели в Отчете (ф.0503117)	Отклонение от решения Думы о бюджете
1	2	3	5
<b>Налоговые доходы и неналоговые доходы</b>	<b>637 229,2</b>	<b>637 229,2</b>	-
Налог на прибыль, доходы	490 308,8	490 308,8	-
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	9 046,2	9 046,2	-
Налоги на совокупный доход	42 079,0	42 079,0	-
Государственная пошлина	9 015,0	9 015,0	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	18 855,8	18 855,8	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	658,0	658,0	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	61 711,5	61 711,5	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 373,9	1 373,9	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 121,0	4 121,0	-
Прочие неналоговые доходы	60,0	60,0	-
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>2 091 363,3</b>	<b>2 091 363,3</b>	-
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 093 277,7	2 093 277,7	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 1 914,4	- 1 914,4	-
<b>Всего доходов</b>	<b>2 728 592,5</b>	<b>2 728 592,5</b>	-
Общегосударственные вопросы	198 257,7	198 257,7	-

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 492,3	11 492,3	-
Национальная экономика	14 579,1	14 579,1	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 445,2	2 445,2	-
Охрана окружающей среды	1 467,2	1 467,2	-
Образование	2 203 597,9	2 203 597,9	-
Культура, кинематография	80 500,4	80 500,4	-
Социальная политика	135 560,6	135 560,6	-
Физическая культура и спорт	200,0	200,0	-
Межбюджетные трансферты	138 359,6	138 359,6	-
<b>Всего расходов</b>	<b>2 786 460,0</b>	<b>2 786 460,0</b>	-

Отклонений по ф.0503117 в графе «Утвержденные бюджетные назначения» от утвержденных бюджетных назначений решением Думы от 25.03.2021 г. № 67 не установлено.

### 3. Оценка исполнения доходной части районного бюджета.

Доходы районного бюджета утверждены в сумме 2 728 592,5 тыс. рублей, исполнены по состоянию на 01.04.2021 г. в сумме 683 060,7 тыс. рублей или 25,0% к утвержденному плану.

Структура и анализ исполнения доходов районного бюджета за 1 квартал 2021 года приведены в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование доходных источников	Исполнение за 1 квартал 2020 года	Уточненный план на 2021 год (с учетом изменений на 01.04.2021 г.)	Исполнение за 1 квартал 2021 года	% исполнения к плану 2020 года	Факт 2021года к факту 2020 года
1	2	3	4	5=4/3*100	6=4-2
<b>Налоговые доходы и неналоговые доходы</b>	<b>141 590,5</b>	<b>637 229,2</b>	<b>153 792,3</b>	<b>24,1</b>	<b>+12 201,8</b>
Налог на прибыль, доходы	98 833,1	490 308,8	104 961,2	21,4	+ 6 128,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 824,7	9 046,2	2 028,3	22,4	+ 203,6
Налоги на совокупный доход	13 845,3	42 079,0	22 869,9	54,3	+ 9 024,6
Государственная пошлина	2 018,7	9 015,0	2 154,1	23,9	+ 135,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	5 250,9	18 855,8	4 486,7	23,8	- 764,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	192,1	658,0	165,5	25,2	- 26,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	17 467,5	61 711,5	14 131,0	22,9	- 3 336,5

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	480,8	1 373,9	748,6	54,5	+267,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 690,1	4 121,0	2 113,5	51,3	+ 423,4
Прочие неналоговые доходы	- 12,7	60,0	133,5	222,5	+ 146,2
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>336 347,9</b>	<b>2 091 363,3</b>	<b>529 268,3</b>	<b>25,3</b>	<b>+ 192 920,4</b>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	336 814,4	2 093 277,7	531 182,7	25,4	+ 194 368,3
Прочие безвозмездные поступления	75,0	-	-	-	- 75,0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	680,2	-	-	-	- 680,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 1 221,7	- 1 914,4	- 1914,4	100,0	- 692,7
<b>Всего доходов</b>	<b>477 938,4</b>	<b>2 728 592,5</b>	<b>683 060,7</b>	<b>25,0</b>	<b>+ 205 122,3</b>

### 3.1. Налоговые и неналоговые доходы.

По налоговым и неналоговым доходам исполнение за 1 квартал 2021 года составило 153 792,3 тыс. рублей или 24,1% к плану (637 229,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличилось на 12 201,8 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов составляет 23,4%.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения за 1 квартал 2021 года налоговых и неналоговых доходов составляют:

- налог на доходы физических лиц (удельный вес 68,2%), который при уточненном плане 490 308,8 тыс. рублей, исполнен в сумме 104 961,2 тыс. рублей или на 21,4%. По сравнению с соответствующим периодом 2020 года (98 833,1 тыс. рублей) поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 6 128,1 тыс. рублей;

- налоги на совокупный доход (удельный вес 14,9%), которые при уточненном плане 42 079,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 22 869,9 тыс. рублей или на 54,3%. По сравнению с соответствующим периодом 2020 года (13 845,3 тыс. рублей), поступление налога увеличилось на 9 024,6 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (удельный вес 9,2%), которые при уточненном плане 61 711,5 тыс. рублей исполнены в сумме 14 131,0 тыс. рублей или на 22,9%. По сравнению с соответствующим периодом 2020 года (17 467,5 тыс. рублей) поступления уменьшились на 3 336,5 тыс. рублей;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (удельный вес 2,9%), которые при уточненном плане 18 855,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 4 486,7 тыс. рублей или на 23,8%.

По сравнению с соответствующим периодом 2020 года (5 250,9 тыс. рублей) поступления уменьшились на 764,2 тыс. рублей;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (доходы от акцизов на нефтепродукты) (удельный вес 1,3%), которые при уточненном плане 9 046,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 2 028,3 тыс. рублей или на 22,4%. По сравнению с соответствующим периодом 2020 года (1 824,7 тыс. рублей) поступление налога увеличилось на 203,6 тыс. рублей;

- государственная пошлина (удельный вес 1,4%), которая при уточненном плане 9 015,0 тыс. рублей, исполнена в сумме 2 154,1 тыс. рублей или на 23,9%. Относительно исполнения за 1 квартал 2020 года (2 018,7 тыс. рублей) поступление налога увеличилось на 135,4 тыс. рублей;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов (удельный вес 0,5%), которые при уточненном плане 1 373,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 748,6 тыс. рублей или на 54,5%. По сравнению с соответствующим периодом 2020 года (480,8 тыс. рублей) поступления увеличились на 267,8 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба (удельный вес 1,4%), которые при уточненном плане 4 121,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 2 113,5 тыс. рублей или на 51,3%. По сравнению с соответствующим периодом 2020 года (1 690,1 тыс. рублей) поступления увеличились на 423,4 тыс. рублей;

- платежи при пользовании природными ресурсами (удельный вес 0,1%), которые при уточненном плане 658,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 165,5 тыс. рублей или на 25,2%. По сравнению с соответствующим периодом 2020 года (192,1 тыс. рублей) поступления снизились на 26,6 тыс. рублей;

- прочие неналоговые доходы, которые при уточненном плане 60,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 133,5 тыс. рублей или на 222,5%. По сравнению с соответствующим периодом 2020 года (минус) 12,7 тыс. рублей) поступления увеличились на 146,2 тыс. рублей.

### 3.2. Безвозмездные поступления

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составляет 76,6%. По состоянию на 01.04.2021 г. безвозмездные поступления исполнены в сумме 529 268,3 тыс. рублей или на 25,3% от плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года (336 347,9 тыс. рублей) безвозмездные поступления увеличились на 192 920,4 тыс. рублей.

Исполнение в разрезе безвозмездных поступлений представлено в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено бюджетных назначений	Исполнено за 1 квартал 2021г.	Не исполнено	% исполнения к плану
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>2 091 363,3</b>	<b>529 268,3</b>	<b>1 562 095,0</b>	<b>25,3</b>
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>2 093 277,7</b>	<b>531 182,7</b>	<b>1 562 095,0</b>	<b>25,3</b>
в том числе:				

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	325,7	108,5	217,2	33,3
Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	290 863,0	37 000,0	253 863,0	12,7
Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	137 874,3	0,0	137 874,3	0,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	53 944,5	11 271,2	42 673,3	20,9
Субсидия бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	6 090,0	0,0	6 090,0	0,0
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	6 920,1	1 691,7	5 228,3	24,4
Прочие субсидии	307 452,8	76 103,6	231 349,2	24,8
Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	67 185,1	20 225,8	46 959,3	30,1
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	53 089,7	11 680,3	41 409,4	22,0
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ	10,3	10,3	0,0	100,0
Субвенции бюджетам муниципальных районов на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	1 031,7	0,0	1 031,7	0,0
Прочие субвенции	1 081 316,5	351 351,8	729 964,7	32,5
Иные межбюджетные трансферты	87 174,0	21 739,6	65 434,4	24,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	- 1 914,4	- 1 914,4	0,0	100,0

Доходная часть бюджета исполнена в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Планирование доходов в 1 квартале 2021 года осуществлено в соответствии с решением Думы Тайшетского района от 22.12.2020 г. № 21 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции решения Думы о бюджете от 25.03.2020 г. № 67).



#### 4. Общая оценка формирования расходной части районного бюджета.

Первоначально бюджетные ассигнования по расходам на 2021 год утверждены решением Думы Тайшетского района от 22.12.2020 г. № 21 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в объеме 2 543 003,9 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета в течение 1 квартала 2021 года увеличилась на 243 456,1 тыс. рублей или на 9,6% от первоначально принятого бюджета на 2021 год.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2021 года исполнение бюджета по расходам составило 597 206,7 тыс. рублей или 21,4% к утвержденным на 01.04.2021 г. плановым назначениям (2 786 460,0 тыс. рублей) и на 123,9% выше аналогичного показателя 2020 года.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 2020 - 2021 года представлен в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

Наименование разделов	Исполнение за 1 квартал 2020 года	Первоначальный план на 2021 год (решение Думы от 22.12.2020 № 21)	Уточненный план по состоянию на 01.04.2021 года (по Отчету ф.0503317)	Исполнение за 1 квартал 2021 года	Исполнение за 1 квартал 2021 года			
					к показателям 1 квартал 2020 года		к уточненному плану по состоянию на 01.04.2021 г.	
					Сумма (гр.5 - гр.2)	%	Сумма (гр.4 - гр.5)	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	29 461,4	200 422,2	198 257,7	33 998,9	4 537,5	115,4	164 258,8	17,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 354,7	11 020,2	11 492,3	1 421,1	66,4	104,9	10 071,2	12,4
Национальная экономика	10 717,4	32 988,3	14 579,1	191,7	- 10 525,7	1,8	14 387,4	1,3
Жилищно – коммунальное хозяйство	0,0	0,0	2 445,2	0,0	0,0	0,0	2 445,2	0,0
Охрана окружающей среды	0,0	57,2	1 467,2	0,0	0,0	0,0	1 467,2	0,0
Образование	356 913,8	1 952 195,3	2 203 597,9	478 455,7	121 541,9	134,0	1 725 142,2	21,7
Культура, кинематография	12 344,9	79 923,5	80 500,4	14 246,6	1 901,7	115,4	66 253,8	17,7
Социальная политика	34 761,3	128 641,3	135 560,6	34 436,0	- 325,3	99,1	101 124,6	25,4
Физическая культура и спорт	42,0	200,0	200,0	67,0	25,0	159,5	133,0	33,5
Межбюджетные трансферты	36 344,4	137 555,9	138 359,6	34 389,7	- 1 954,7	94,6	103 969,9	24,9
<b>Всего расходов</b>	<b>481 939,9</b>	<b>2 543 003,9</b>	<b>2 786 460,0</b>	<b>597 206,7</b>	<b>115 266,8</b>	<b>123,9</b>	<b>2 189 253,3</b>	<b>21,4</b>

При среднем уровне исполнения общего годового объема расходов районного бюджета 21,4% уровень исполнения расходов по разделам классификации

расходов составляет от 1,3% по разделу «Национальная экономика» до 33,5% по разделу «Физическая культура и спорт».

По разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Охрана окружающей среды» исполнение расходов за 1 квартал 2021 года не осуществлялось. Следует отметить, что аналогичная ситуация наблюдалась и в 1 квартале 2020 года.

Анализ исполнения расходов районного бюджета в разрезе классификации расходов показал следующее.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в сумме 33 998,9 тыс. рублей или 17,1% от уточненного плана. За 1 квартал 2021 года по сравнению с 1 кварталом 2020 года расходы увеличились на 4 537,5 тыс. рублей.

Наименование показателя	КБК	Исполнено за 1 квартал 2020 года	Уточненный план по состоянию на 01.04.2021 года	Исполнено за 1 квартал 2021 года	% исполнения к плану 2021 года	Факт 2021 года к факту 2020 года
1	2	3	4	5	6=5/4*100	7=5-3
<b>Общегосударственные вопросы, всего</b>	<b>0100</b>	<b>29 461,4</b>	<b>198 257,7</b>	<b>33 998,9</b>	<b>17,1</b>	<b>4 537,5</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	800,1	5 171,3	821,8	15,9	21,7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	1 022,1	6 181,9	1 226,7	19,8	204,6
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	11 806,9	68 754,6	12 677,1	18,4	870,2
Судебная система	0105	-	10,3	0,0	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	7 718,8	48 507,0	9 006,0	18,6	1 287,2
Обеспечение проведения выборов и референдумом	0107	-	6 178,0	0,0	0,0	0,0
Резервные фонды	0111	-	1 000,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	8 113,5	62 454,6	10 267,3	16,4	2 153,8

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в сумме 1 421,1 тыс. рублей или 12,4% от уточненного плана, что на 66,4 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2020 года (1 354,7 тыс. рублей).

В 1 квартале 2021 года расходы осуществлялись по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» на содержание МКУ «Служба ГО и ЧС».

По разделу 0400 «**Национальная экономика**» расходы исполнены в сумме 191,7 тыс. рублей или 1,3% от уточненного плана. В 1 квартале 2021 года по сравнению с 1 кварталом 2020 года расходы по разделу уменьшились на 10 525,7 тыс. рублей.

Наименование показателя	КБК	Исполнено за 1 квартал 2020 года	Уточненный план по состоянию на 01.04.2021 года	Исполнено за 1 квартал 2021 года	% исполнения к плану 2021 года	Факт 2021 года к факту 2020 года
1	2	3	4	5	6=5/4*100	7=5-3
<b>Национальная экономика, всего</b>	<b>0400</b>	<b>10 717,4</b>	<b>14 579,1</b>	<b>191,7</b>	<b>1,3</b>	<b>- 10 525,7</b>
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	-	112,0	0,0	0,0	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	10 577,7	12 095,5	140,6	1,2	- 10 437,1
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	139,7	2 371,6	51,0	2,2	- 88,7

По разделу 0500 «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» расходы запланированы в сумме 2 445,2 тыс. рублей для приобретения жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района. В 1 квартале 2021 года расходы по разделу 0500 не осуществлялись.

По разделу 0600 «**Охрана окружающей среды**» расходы запланированы в сумме 1 467,2 тыс. рублей на издание рекламно-информационных листовок-брошюр; изготовление агитационных плакатов по охране окружающей среды и здоровью человека; проведение конкурса «Летний дворик»; осуществление областных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев.

В 1 квартале 2021 года расходы по разделу 0600 не осуществлялись.

По разделу 0700 «**Образование**» расходы исполнены в сумме 478 455,7 тыс. рублей или 21,7% от уточненного плана, что на 121 541,9 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2020 года (356 913,8 тыс. рублей).

Наименование показателя	КБК	Исполнено за 1 квартал 2020 года	Уточненный план по состоянию на 01.04.2021 года	Исполнено за 1 квартал 2021 года	% исполнения к плану 2021 года	Факт 2021 года к факту 2020 года
1	2	3	4	5	6=5/4*100	7=5-3
<b>Образование, всего</b>	<b>0700</b>	<b>356 913,8</b>	<b>2 203 597,9</b>	<b>478 455,7</b>	<b>21,7</b>	<b>121 541,9</b>
Дошкольное образование	0701	90 891,9	535 194,5	107 288,8	20,0	16 396,9
Общее образование	0702	219 255,0	1 402 305,7	321 136,7	22,9	101 881,7

Дополнительное образование детей	0703	36 575,4	195 677,8	35 955,3	18,4	- 620,1
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	17,5	206,4	5,5	2,7	- 12,0
Молодежная политика	0707	561,7	8 617,6	11,5	0,1	- 550,2
Другие вопросы в области образования	0709	9 612,3	61 595,9	14 057,9	22,8	4 445,6

В 2021 году на реализацию **национального проекта «Демография»** (региональный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет») в районном бюджете предусмотрены расходы на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования в сумме **138 993,6 тыс. рублей**, из которых средства федерального бюджета - 132 359,3 тыс. рублей, областного бюджета – 5 515,0 тыс. рублей, районного бюджета – 1 119,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2021 г. исполнение составляет 0,0%.

КСП района отмечает, что 29.05.2020 г. КУМИ администрации Тайшетского района заключен муниципальный контракт № 013420000120001977 с ООО «СТРОЙ-СИТИ» на строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской. 7» на сумму 181 189,440 тыс. рублей. Окончание выполнения работ – до 30 октября 2021 года.

**В 2020 году не освоены** запланированные средства на реализацию данного мероприятия в сумме 56 761,8 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета в сумме 54 491,3 тыс. рублей, средства областного бюджета – 1 975,3 тыс. рублей, средства районного бюджета – 295,2 тыс. рублей.

По разделу 0800 «**Культура, кинематография**» расходы исполнены в сумме 14 246,6 тыс. рублей или 17,7% от уточненного плана, что на 1 901,7 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2020 года (12 344,9 тыс. рублей).

Наименование показателя	КБК	Исполнено за 1 квартал 2020 года	Уточненный план по состоянию на 01.04.2021 года	Исполнено за 1 квартал 2021 года	% исполнения к плану 2021 года	Факт 2021 года к факту 2020 года
1	2	3	4	5	6=5/4*100	7=5-3
<b>Культура, кинематография, всего</b>	<b>0800</b>	<b>12 344,9</b>	<b>80 500,4</b>	<b>14 246,6</b>	<b>17,7</b>	<b>1 901,7</b>
Культура	0801	7 105,1	48 902,4	8 296,7	17,0	1 191,6
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	5 239,8	31 598,0	5 949,9	18,8	710,1

По разделу 1000 «**Социальная политика**» расходы исполнены в сумме 34 436,0 тыс. рублей или 25,4% от уточненного плана. За 1 квартал 2021 года по сравнению с 1 кварталом 2020 года расходы уменьшились на 325,3 тыс. рублей.

Наименование показателя	КБК	Исполнено за 1 квартал 2020 года	Уточненный план по состоянию на 01.04.2021 года	Исполнено за 1 квартал 2021 года	% исполнения к плану 2021 года	Факт 2021 года к факту 2020 года
1	2	3	4	5	6=5/4*100	7=5-3
<b>Социальная политика, всего</b>	<b>1000</b>	<b>34 761,3</b>	<b>135 560,6</b>	<b>34 436,0</b>	<b>25,4</b>	<b>- 325,3</b>
Пенсионное обеспечение	1001	2 878,8	11 887,2	2 977,3	25,0	98,5
Социальное обеспечение населения	1003	23 980,0	73 995,6	21 439,8	29,0	- 2 540,2
Охрана семьи и детства	1004	6 354,7	41 180,3	8 090,6	19,6	1 735,9
Другие вопросы в области социальной политики	1006	1 547,8	8 497,5	1 928,3	22,7	380,5

По разделу 1100 «**Физическая культура и спорт**» расходы исполнены в сумме 67,0 тыс. рублей или 33,5% от уточненного плана (200,0 тыс. рублей), что на 25,0 тыс. рублей ниже аналогичного показателя 2020 года (42,0 тыс. рублей).

По разделу 1400 «**Межбюджетные трансферты**» расходы исполнены в сумме 34 389,7 тыс. рублей или 24,9% от уточненного плана, что на 1 954,7 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2020 года (36 344,4 тыс. рублей).

Наименование показателя	КБК	Исполнено за 1 квартал 2020 года	Уточненный план по состоянию на 01.04.2021 года	Исполнено за 1 квартал 2021 года	% исполнения к плану 2021 года	Факт 2021 года к факту 2020 года
1	2	3	4	5	6=5/4*100	7=5-3
<b>Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ, всего</b>	<b>1400</b>	<b>36 344,4</b>	<b>138 359,6</b>	<b>34 389,7</b>	<b>24,9</b>	<b>- 1 954,7</b>
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	1401	26 785,9	98 031,9	24 508,5	25,0	- 2 277,4
Иные дотации	1402	9 558,5	40 327,7	9 881,2	24,5	322,7

## **5. Анализ реализации муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район»**

Основным принципом формирования расходов бюджета на 2021 год остается реализация в максимальной степени программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета с одновременным проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ.

Исполнение расходов предусмотрено в рамках 15 муниципальных программ. В общей структуре расходов программные расходы занимают 99,1% (2 762 189,6 тыс. рублей) от общего объема расходов в сумме 2 786 460,0 тыс. рублей.

Первоначально решением Думы Тайшетского района от 22.12.2020 г. № 21 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены программные расходы в размере 2 508 553,5 тыс. рублей.

Уточнены бюджетной росписью в сторону **увеличения** бюджетные назначения в общей сумме 274 585,7 тыс. рублей, в том числе на реализацию мероприятий по муниципальным программам муниципального образования «Тайшетский район»:

- «Безопасность» на 2020-2025 годы в сумме 506,8 тыс. рублей;
- «Охрана труда» на 2020-2025 годы в сумме 276,0 тыс. рублей;
- «Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2025 годы в сумме 6 919,3 тыс. рублей;
- «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы в сумме 1 290,9 тыс. рублей;
- «Развитие образования» на 2020-2025 годы в сумме 1 774 484,5 тыс. рублей;
- «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы в сумме 26 277,5 тыс. рублей;
- «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы в сумме 59 126,0 тыс. рублей;
- «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы в сумме 2 704,7 тыс. рублей.

**Уменьшены** бюджетные назначения в общей сумме **20 949,6** тыс. рублей, в том числе на реализацию мероприятий по муниципальным программам муниципального образования «Тайшетский район»:

- «Муниципальное управление» на 2020-2025 годы в сумме 3 950,4 тыс. рублей;
- «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы в сумме 16 999,2 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 15 муниципальных программ на 2021 год с учетом изменений утвержден в сумме 2 762 189,6 тыс. рублей.

В 1 квартале 2021 года на реализацию программ направлено 592 210,8 тыс. рублей или 21,4% от плановых назначений (2 762 189,6 тыс. рублей). В аналогичный период 2020 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 478 539,8 тыс. рублей или 18,2% от плановых назначений (2 625 368,7 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район» за 1 квартал 2021 года представлено в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утвержденный план на 2021 год	Исполнено за 1 квартал 2021 года	% исполнения
1	«Безопасность» на 2020-2025 годы	19 152,2	2 870,7	15,0
2	«Охрана труда» на 2020-2025 годы	4 087,4	958,7	23,5
3	«Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	1 881,2	0,0	0,0
4	«Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2025 годы	9 571,3	2 339,9	24,4
5	«Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2023 годы	57,2	0,0	0,0
6	«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2025 годы	192,9	0,0	0,0
7	«Управление муниципальными финансами в	176 590,1	41 403,2	23,4

	муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы			
8	«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	114,1	0,0	0,0
9	«Развитие образования» на 2020-2025 годы	1 972 705,0	435 924,2	22,1
10	«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	215 860,1	37 873,5	17,5
11	«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	206 643,8	47 771,9	23,1
12	«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы	105 288,8	16 007,5	15,2
13	«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	35 326,7	6 369,0	18,0
14	«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы	12 157,8	140,6	1,2
15	«Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	2 561,0	551,6	21,5
	<b>ВСЕГО</b>	<b>2 762 189,6</b>	<b>592 210,8</b>	<b>21,4</b>

Из 15 муниципальных программ 5 муниципальных программ (33% от общего количества программ) исполнены **ниже среднего** показателя:

МП «Безопасность» на 2020-2025 годы – 15,0%;

МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы – 17,5%;

МП «Муниципальное управление» на 2020-2025 годы – 15,2%;

МП «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы – 1,2%;

МП «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы» - 18,0%.

КСП района отмечает, что по состоянию на 01.04.2021 г. **не начато финансирование** по 4 муниципальным программам (26,7% от общего количества программ):

- МП «Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы (ответственный исполнитель программы - Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района);

- МП «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2023 годы (ответственный исполнитель программы - Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района);

- МП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2020-2025 годы (ответственный исполнитель программы – Администрация Тайшетского района);

- МП «Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы (ответственный исполнитель программы – Администрация Тайшетского района).

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете.

КСП района отмечает, что объем финансового обеспечения, утвержденного в муниципальных программах муниципального образования «Тайшетский район» по ряду муниципальных программ **не соответствует** объему бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, утвержденному решением Думы Тайшетского района от 22.12.2020 г. № 21 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции решения Думы о бюджете от 25.03.2021 г. № 67) по итогу 1 квартала 2021 года.

Таблица 8 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Паспорт программы (актуальная редакция на 01.04.2021г.)	№ и дата постановления	Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в бюджете на 2021 год	Отклонения
«Безопасность» на 2020-2025 годы	14 602,7	№ 979 от 29.12.2020	19 152,2	- 4 549,50
«Охрана труда» на 2020-2025 годы	3 811,40	№ 41 от 26.01.2021	4 087,4	- 276,0
«Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2025 годы	2 652,00	№ 977 от 28.12.2020	9 571,3	- 6 919,3
«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	175 502,90	№ 122 от 15.03.2021	176 590,1	- 1 087,2
«Развитие образования» на 2020-2025 годы	1 862 591,00	№ 993 от 30.12.2020	1 972 705,0	- 110 114,0
«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	183 787,21	№ 991 от 30.12.2020	215 860,1	- 32 072,89
«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	205 643,80	№ 80 от 17.02.2021	206 643,8	- 1 000,0
«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы	109 239,20	№ 114 от 12.03.2021	105 288,8	+ 3 950,4
«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	35 067,20	№ 29 от 21.01.2021	35 326,7	- 259,5

В соответствии с абзацем 3 пунктом 2 статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

В соответствии с пунктом 42 главы 6 Положения о порядке формирования, разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район», утвержденного постановлением администрации Тайшетского района от 28.12.2018 № 809 (в редакции от 15.02.2021 № 64) программы подлежат приведению в соответствие с решением Думы Тайшетского района о районном бюджете не позднее **трех месяцев** со дня вступления его в силу.



## 6. Непрограммные направления деятельности

Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности в 1 квартале 2021 года составило 4 995,7 тыс. рублей или 20,6 % от плановых назначений (24 270,4 тыс. рублей).

Таблица 9 (тыс. рублей)

Наименование непрограммных расходов	Ассигнования на 2021 год	Исполнено за 1 квартал 2021 года	% исполнения	Не исполнено
1	2	3	4	5
<b>ВСЕГО, в том числе:</b>	<b>24 270,4</b>	<b>4 995,7</b>	<b>20,6</b>	<b>19 274,7</b>
<b>За счет средств федерального бюджета</b>				
Проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	1 031,7	0,0	0	1 031,7
<b>За счет областных средств на осуществление государственных полномочий, всего, в том числе:</b>				
Осуществление отдельных областных государственных полномочий в области противодействия коррупции	57,7	0,0	0	57,7
Организация проведения мероприятий по отлову и содержанию бродячих собак и кошек в границах населённых пунктов Иркутской области	1 410,0	0,0	0	1 410,0
<b>За счет средств районного бюджета и поселений, в том числе:</b>				
Функционирование Думы Тайшетского района	6 181,9	1 226,7	19,8	4 955,2
Функционирование Контрольно-счетной палаты Тайшетского района всего, в том числе:	10 139,0	1 992,5	19,7	8 146,5
<i>за счет средств бюджетов поселений</i>	<i>1 930,1</i>	<i>331,6</i>	<i>17,2</i>	<i>1 598,5</i>
Функционирование муниципальных учреждений с целью выполнения работ для решения вопросов местного значения (субсидия МБУ ПСБ)	5 136,6	1 738,2	33,8	3 398,4
Исполнение судебных решений	313,5	38,3	12,2	275,2

## 7. Использование средств резервного фонда

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ и статьей 11 решения Думы Тайшетского района от 22.12.2020 г. № 21 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утвержден размер резервного фонда администрации Тайшетского района на 2020 год в размере 1 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,04% от общего объема утвержденных расходов районного бюджета (2 786 460,0 тыс. рублей).

Размер резервного фонда администрации Тайшетского района не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с пунктом 4 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2021 года расходы за счет средств резервного фонда не производились. Остаток нераспределенных средств резервного фонда администрации Тайшетского района по состоянию на

01.04.2021 года составляет 1 000,0 тыс. рублей или 100% от первоначально установленного размера.

## **8. Использование средств дорожного фонда**

В соответствии со статьей 9 решения Думы Тайшетского района от 22.12.2020 г. № 21 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 25.03.2021 г. № 67) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район» утвержден на 2021 год в сумме 9 047,0 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 01.04.2021 г. утвержденный объем бюджетных ассигнований составил 9 047,0 тыс. рублей (в том числе неиспользованные бюджетные ассигнования 2020 года – 0,8 тыс. рублей), из которых использовано в 1 квартале 2021 года 140,6 тыс. рублей или 1,6% от утвержденного объема, в том числе осуществлены расходы по очистке дорог от снега плужным оборудованием, автогрейдерами, распределению противогололедных материалов.

По состоянию на 01.04.2021 г. остаток средств дорожного фонда составил 8 906,3 тыс. рублей.

## **9. Анализ долговой политики.**

### **Источники финансирования дефицита бюджета.**

По данным выписки из муниципальной долговой книги по состоянию на 1 апреля 2021 года муниципальный долг отсутствует.

В соответствии с пунктом 2 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ решением о местном бюджете устанавливается верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), представляющий собой расчетный показатель, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

В соответствии со статьей 17 решения Думы Тайшетского района от 22.12.2020 г. № 21 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 25.03.2021 г. № 67) верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2022 года определен в размере 55 796,5 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета утверждены:

- кредиты от кредитных организаций в сумме 55 796,5 тыс. рублей;
- бюджетные кредиты другим бюджетам в сумме (минус) 4 500,0 тыс. рублей;
- возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам в сумме 250,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств в сумме 6 321,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде муниципальное образование «Тайшетский район» бюджетные кредиты из областного бюджета не получало, за кредитами от кредитных организаций не обращалось.

По состоянию на 01.04.2021 г. районный бюджет исполнен с **профицитом** в размере 85 854,0 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците в размере 57 867,5 тыс. рублей.

При формировании и исполнении районного бюджета, соблюдены предельные значения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

## 10. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

**Дебиторская задолженность** по состоянию на 01.04.2021 г. составила 4 540,5 тыс. рублей, что на 1 769,8 тыс. рублей выше суммы дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 года (2 770,6 тыс.рублей).

Анализ дебиторской задолженности приведен в таблице 10.

Таблица 10 (тыс. рублей)

	КОСГУ	Остаток дебиторской задолженности на 01.01.2021 г.	Остаток дебиторской задолженности на 01.04.2021 г.	Увеличение (+); снижение (-)
<b>Доходы, всего</b>	<b>100</b>	<b>557,0</b>	<b>635,0</b>	<b>+ 78,0</b>
в том числе:				
Доходы от оказания платных услуг (родительская плата)	130	472,3	550,3	+ 78,0
Доходы от выбытия активов (недостача)	172	84,7	84,7	-
<b>Расходы, всего</b>	<b>200</b>	<b>2 213,6</b>	<b>3 905,4</b>	<b>+ 1 691,8</b>
в том числе:				
Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда	210	247,8	214,9	- 32,9
Оплата работ, услуг	220	1 875,7	3 515,1	+ 1 639,4
Безвозмездные перечисления текущего характера	240	90,1	141,4	+ 51,3
Поступление нефинансовых активов	300	0,0	34,0	+ 34,0
<b>Итого:</b>		<b>2 770,6</b>	<b>4 540,5</b>	<b>+ 1 769,8</b>

Анализ структуры дебиторской задолженности по состоянию на 01.04.2021 г. показал, что основная доля задолженности в сумме 3 905,4 тыс. рублей (86,0%) приходится на расчеты по расходам.

Сумма дебиторской задолженности по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда составляет 214,9 тыс. рублей (4,7%).

Информация о состоянии дебиторской задолженности в разрезе учреждений по состоянию на 01.04.2021г. представлена в таблице 11.

Таблица 11 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование учреждения	Сумма дебиторской задолженности на 01.04.2021 г.
1	Управление образования администрации Тайшетского района	2 870,5
2	Администрация Тайшетского района	72,1
3	Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	1 029,2
4	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района	568,7

Просроченная дебиторская задолженность на 01.04.2021 г. составляет 84,7 тыс.рублей.

Просроченная дебиторская задолженность образовалась в результате хищения имущества в следующих учреждениях образования:

- МКОУ Березовской СОШ на сумму 3,1 тыс.рублей - возбуждено уголовное дело по ст. 158 УК РФ № 14037392 от 05.08.2014 г.;

- МКОУ Шелеховской СОШ на сумму 30,0 тыс.рублей - возбуждено уголовное дело по ст. 158 УК РФ № 11901250021000104 от 21.02.2019 г.;

- МКОУ СОШ №14 г.Тайшета на сумму 42,8 тыс.рублей - возбуждено уголовное дело по ст. 158 УК РФ № 13045397 от 20.02.2013г.;

- МКОУ СОШ №1 г.Тайшета на сумму 8,8 тыс.рублей - возбуждено уголовное дело по ст. 158 УК РФ № 15066864 от 09.04.2015г.

По данным уголовным делам принято решение о приостановлении предварительного следствия по п.1 ч.1 ст. 208 УПК, в связи с тем, что лицо, подлежащее привлечению в качестве обвиняемого не установлено.

**Кредиторская задолженность** по состоянию на 01.04.2021 г. составила 138 015,7 тыс. рублей, что на 85 152,2 тыс. рублей выше суммы кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 г. (52 863,5 тыс.рублей). Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.04.2021 г. занимают расчеты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 79 074,8 тыс. рублей (57,3% от общей суммы задолженности).

Анализ кредиторской задолженности приведен в таблице 12.

Таблица 12 (тыс. рублей)

	КОСГУ	Остаток кредиторской задолженности на 01.01.2021 г.	Остаток кредиторской задолженности на 01.04.2021 г.	Увеличение (+); снижение (-)
<b>Доходы, всего</b>	<b>100</b>	<b>4 349,9</b>	<b>4 783,5</b>	<b>+ 433,6</b>
в том числе:				
Налоговые доходы	110	0,4	0,4	-
Доходы от оказания платных услуг (родительская плата)	130	4 349,5	4 783,1	+ 433,6
<b>Расходы, всего</b>	<b>200</b>	<b>48 513,6</b>	<b>133 232,2</b>	<b>+ 84 718,6</b>
в том числе:				
Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда	210	39 007,4	79 074,8	+ 40 067,4
Оплата работ, услуг	220	1 838,2	16 062,5	+ 14 224,3
Безвозмездные перечисления текущего характера	240	3 574,1	5 615,9	+ 2 041,8
Социальное обеспечение	260	1 032,3	660,8	- 371,5
Прочие расходы	290	709,6	2 014,3	+ 1 304,7
Поступление нефинансовых активов	300	2 352,0	29 803,9	+ 27 451,9
<b>Итого:</b>		<b>52 863,5</b>	<b>138 015,7</b>	<b>+ 85 152,2</b>

По состоянию на 01.04.2021 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

## 11. Выводы

1. Районный бюджет за 1 квартал 2021 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства РФ, Иркутской области и нормативными правовыми актами муниципального образования «Тайшетский район».

2. Отклонений по ф.0503117 в графе «Утвержденные бюджетные назначения» от утвержденных бюджетных назначений решением Думы Тайшетского района от 25.03.2021 г. № 67 «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 22.12.2020 г. № 21 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» не установлено.

3. Согласно данным Отчета об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2021 года **доходы** районного бюджета по состоянию на 01.04.2021 г. исполнены в сумме 683 060,7 тыс. рублей или 25,0% от утвержденных бюджетных назначений (2 728 592,5 тыс. рублей), по отношению к аналогичному периоду 2020 года исполнение доходной части увеличилось на 205 122,3 тыс. рублей.

4. По налоговым и неналоговым доходам исполнение за 1 квартал 2021 года составило 153 792,3 тыс. рублей или 24,1% к плану (637 229,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличилось на 12 201,8 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов составляет 23,4%.

По состоянию на 01.04.2021 г. безвозмездные поступления исполнены в сумме 529 268,3 тыс. рублей или на 25,3% от плановых назначений (2 091 363,3 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом 2020 года (336 347,9 тыс. рублей) безвозмездные поступления увеличились на 192 920,4 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составляет 76,6%.

5. Исполнение бюджета по **расходам** составило в сумме 597 206,7 тыс. рублей или 21,4% от утвержденных бюджетных назначений (2 786 460,0 тыс. рублей), по отношению к аналогичному периоду 2020 года исполнение расходной части увеличилось на 115 266,8 тыс. рублей.

При среднем уровне исполнения общего годового объема расходов районного бюджета 21,4% уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 1,3% по разделу «Национальная экономика» до 33,5% по разделу «Физическая культура и спорт».

По разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Охрана окружающей среды» исполнение расходов за 1 квартал 2021 года не осуществлялось. Следует отметить, что аналогичная ситуация наблюдалась и в 1 квартале 2020 года.

6. Исполнение расходов предусмотрено в рамках 15 муниципальных программ. В общей структуре расходов программные расходы занимают 99,1% (2 762 189,6 тыс. рублей) от общего объема расходов в сумме 2 786 460,0 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 15 муниципальных программ на 2021 год с учетом изменений утвержден в сумме 2 762 189,6 тыс. рублей.

В 1 квартале 2021 года на реализацию программ направлено 592 210,8 тыс. рублей или 21,4% от плановых назначений (2 762 189,6 тыс. рублей). В аналогичный период 2020 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 478 539,8 тыс. рублей или 18,2% от плановых назначений (2 625 368,7 тыс. рублей).

Из 15 муниципальных программ 5 муниципальных программ (33% от общего количества программ) исполнены **ниже среднего** показателя:

МП «Безопасность» на 2020-2025 годы – 15,0%;

МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы – 17,5%;

МП «Муниципальное управление» на 2020-2025 годы – 15,2%;

МП «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы – 1,2%;

МП «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы» - 18,0%.

КСП района отмечает, что по состоянию на 01.04.2021 г. **не начато финансирование** по 4 муниципальным программам (26,7% от общего количества программ):

- МП «Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы (ответственный исполнитель программы - Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района);

- МП «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2023 годы (ответственный исполнитель программы - Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района);

- МП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2020-2025 годы (ответственный исполнитель программы – Администрация Тайшетского района);

- МП «Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы (ответственный исполнитель программы – Администрация Тайшетского района).

КСП района отмечает, что объем финансового обеспечения, утвержденного в муниципальных программах муниципального образования «Тайшетский район» по ряду муниципальных программ **не соответствует** объему бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, утвержденному решением Думы Тайшетского района от 22.12.2020 г. № 21 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции решения Думы о бюджете от 25.03.2021 г. № 67) по итогу 1 квартала 2021 года.

7. В 2021 году на реализацию **национального проекта «Демография»** (региональный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет») в районном бюджете предусмотрены расходы на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования в сумме **138 993,6 тыс. рублей**, из которых средства федерального бюджета - 132 359,3 тыс. рублей, областного бюджета – 5 515,0 тыс. рублей, районного бюджета – 1 119,3 тыс. рублей.

Мероприятия по муниципальному проекту «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» реализуется в рамках муниципальной программы муниципального образования «Тайшетский район» «Развитие образования» на 2020-2025 годы.

По состоянию на 01.04.2021 г. по данным отчета об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф.0503117-НП) исполнение составляет 0,0%.

КУМИ администрации Тайшетского района заключен 29.05.2020 г. муниципальный контракт с ООО «СТРОЙ-СИТИ» на строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской. 7» на сумму 181 189,440 тыс. рублей. Окончание выполнения работ – до 30 октября 2021 года.

8. Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности в 1 квартале 2021 года составило 4 995,7 тыс. рублей или 20,6 % от плановых назначений (24 270,4 тыс. рублей).

9. Районный бюджет по состоянию на 01.04.2021 г. исполнен с профицитом в сумме 85 854,0 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците в размере 57 867,5 тыс. рублей.

10. По состоянию на 1 апреля 2021 года муниципальный долг отсутствует.

В отчетном периоде муниципальное образование «Тайшетский район» бюджетные кредиты из областного бюджета не получало, за кредитами от кредитных организаций не обращалось.

11. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2021 г. составила 4 540,5 тыс. рублей, что на 1 769,8 тыс. рублей выше суммы дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 года (2 770,6 тыс.рублей).

Просроченная дебиторская задолженность на 01.04.2021 г. составляет 84,7 тыс.рублей.

12. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2021 г. составила 138 015,7 тыс. рублей, что на 85 152,2 тыс. рублей выше суммы кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 г. (52 863,5 тыс.рублей). Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.04.2021 г. занимают расчеты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 79 074,8 тыс. рублей (57,3% от общей суммы задолженности).

По состоянию на 01.04.2021 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

## 12. Предложения

КСП Тайшетского района информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за 1 квартал 2021 года, предлагает принять к сведению.

Заместитель председателя  
КСП Тайшетского района



Г.А. Дегилевич