

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

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

13.08.2021 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 первое полугодие 2021 года подготовлена в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 157, пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс 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», на основании распоряжения председателя КСП Тайшетского района от 29.07.2021 г. №353 -р.

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

Отчет об исполнении бюджета за первое полугодие 2021 года утвержден Постановлением администрации Тайшетского района от 22.07.2021 г. №466, в соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ, направлен в КСП района 28.07.2021 г.

Целью проверки исполнения районного бюджета за первое полугодие 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 первое полугодие 2021 года.

В ходе мероприятия был проведен анализ следующих документов:

- отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 1 июля 2020 года и на 1 июля 2021 года (форма 0503317);
- уточненная сводная бюджетная роспись по расходам бюджета муниципального образования «Тайшетский район» по состоянию на 1 июля 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 29.06.2021г. № 113 «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 01.07.2021 г.;
- отчет об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район» на 01.07.2021г.;
- отчет об исполнении муниципальных программ по состоянию на 01.07.2021г.;
- выписка из муниципальной долговой книги по состоянию на 01.07.2021 г.

1. Анализ исполнения районного бюджета

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 следующие параметры на 2021 год:

- прогнозируемый общий объем доходов 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;
- объем расходов 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 течение первого полугодия 2021 года в районный бюджет вносились изменения решениями Думы Тайшетского района от 29.12.2020 № 27, от 25.03.2021 № 67, от 27.04.2021 г. № 75, от 29.06.2021 г. № 113.

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 29.06.2021 № 113	Отклонение (+; -)
Доходы	2 496 288,6	2 892 367,6	+ 396 079,0
Налоговые и неналоговые	622 937,4	647 447,2	+ 24 509,8
Безвозмездные поступления	1 873 351,2	2 244 920,4	+ 371 569,2
Расходы	2 543 003,9	2 950 235,1	+ 407 231,2
Дефицит(-) / профицит(+)	- 46 715,3	- 57 867,5	+ 11 152,2
% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	7,5	8,9	+ 1,4

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 приказом и.о.начальника Финансового управления без внесения изменений в решение о бюджете от 05.04.2021 г. № 34/р.

В соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи, утвержденным приказом по Финансовому управлению администрации Тайшетского района от 26.02.2016 г. № 12/р «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи» (в редакции приказа от 20.05.2021 г. № 58/р), изменения в сводную бюджетную роспись внесены своевременно.

Анализ исполнения бюджета за первое полугодие 2021 года к аналогичному периоду 2020 года приведен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (с учетом изменений на 1 июля)		Исполнено за январь - июнь		% исполнения 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
Доходы	2 578 241,6	2 892 367,6	1 181 529,0	1 520 533,7	52,6	339 004,7
Налоговые и неналоговые	584 631,1	647 447,2	284 039,8	319 974,1	49,4	35 934,3
Безвозмездные поступления	1 993 610,5	2 244 920,4	897 489,2	1 200 559,6	53,5	303 070,4
Расходы	2 640 647,5	2 950 235,1	1 181 185,5	1 517 425,0	51,4	336 239,5
Дефицит (-), Профицит (+)	- 62 405,9	- 57 867,5	+ 343,5	+ 3 108,7	x	x

Доходы районного бюджета по состоянию на 01.07.2021 г. исполнены в сумме 1 520 533,7 тыс. рублей или 52,6% от утвержденных бюджетных назначений. По отношению к аналогичному периоду 2020 года исполнение доходной части увеличилось на 339 004,7 тыс. рублей.

Расходы исполнены в сумме 1 517 425,0 тыс. рублей или 51,4% от утвержденных бюджетных назначений. По отношению к аналогичному периоду 2020 года исполнение расходной части увеличилось на 336 239,5 тыс. рублей.

Районный бюджет по состоянию на 01.07.2021 г. исполнен с профицитом в сумме 3 108,7 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците в размере 57 867,5 тыс. рублей.

2. Анализ достоверности показателей Отчета об исполнении бюджета за первое полугодие 2021 года

При проведении проверки оценивалась достоверность показателей, указанных в Отчете об исполнении бюджета за первое полугодие 2021 года ф.0503117 в графах «Утвержденные бюджетные назначения» с показателями, предусмотренными решением Думы о бюджете. Данные представлены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Показатель	Решение Думы от 29.06.2021 № 113	Утвержденные показатели в Отчете (ф.0503317)	Отклонение от решения Думы о бюджете
1	2	3	5
Налоговые доходы и неналоговые доходы	647 447,2	647 447,2	-
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	57 369,0	57 369,0	-
Государственная пошлина	9 015,0	9 015,0	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	18 856,7	18 856,7	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	367,3	367,3	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	54 239,3	54 239,3	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 573,9	1 573,9	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 521,0	6 521,0	-
Прочие неналоговые доходы	150,0	150,0	-
Безвозмездные поступления	2 244 920,4	2 244 920,4	-
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 246 898,4	2 246 898,4	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 1 978,0	- 1 978,0	-
Всего доходов	2 892 367,6	2 892 367,6	-
Общегосударственные вопросы	201 438,8	201 438,8	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 590,3	11 590,3	-
Национальная экономика	12 563,5	12 563,5	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 445,2	2 445,2	-
Охрана окружающей среды	2 003,7	2 003,7	-
Образование	2 358 473,7	2 358 473,7	-
Культура, кинематография	84 924,9	84 924,9	-
Социальная политика	135 560,6	135 560,6	-
Физическая культура и спорт	1 728,0	1 728,0	-
Межбюджетные трансферты	139 506,4	139 506,4	-
Всего расходов	2 950 235,1	2 950 235,1	-

Отклонений по ф.0503117 в графе «Утвержденные бюджетные назначения» от бюджетных назначений, утвержденных решением Думы от 29.06.2021 г. № 113 не установлено.

3. Оценка исполнения доходной части районного бюджета.

Доходы районного бюджета утверждены в сумме **2 892 367,6** тыс. рублей, исполнены по состоянию на 01.07.2021 г. в сумме **1 520 533,7** тыс. рублей или 52,6% к утвержденному плану.

Структура и анализ исполнения доходов районного бюджета за первое полугодие 2021 года и аналогичный период 2020 года, приведены в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование доходных источников	Исполнение за первое полугодие 2020 года	Уточненный план на 2021 год (с учетом изменений на 01.07.2021 г.)	Исполнение за первое полугодие 2021 года	% исполнения к плану 2021 года	Факт 2021 года к факту 2020 года
1	2	3	4	5 = 4/3*100	6 = 4-2
Налоговые и неналоговые доходы	284 039,8	647 447,2	319 974,1	49,4	35 934,3
Налог на прибыль, доходы	210 101,5	490 308,8	225 773,2	46,0	15 671,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3 409,7	9 046,2	4 255,7	47,0	846,0
Налоги на совокупный доход	28 309,4	57 369,0	43 743,4	76,2	15 434,0
Государственная пошлина	3 629,4	9 015,0	3 984,8	44,2	355,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	12 713,0	18 856,7	8 809,5	46,7	- 3 903,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	244,1	367,3	247,8	67,5	3,7
Доходы от оказания платных услуг компенсации затрат государства	21 049,6	54 239,3	26 040,0	48,0	4 990,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 519,3	1 573,9	2 046,0	130,0	526,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 862,3	6 521,0	4 874,7	74,7	2 012,4
Прочие неналоговые доходы	201,4	150,0	199,0	132,6	- 2,4
Безвозмездные поступления	897 489,2	2 244 920,4	1 200 559,6	53,5	303 070,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	898 981,8	2 246 898,4	1 202 561,9	53,5	303 580,1
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	- 2 247,8	- 1 978,0	- 2 002,3	101,2	245,5
Всего доходов	1 181 529,0	2 892 367,6	1 520 533,7	52,6	339 004,7

3.1. Налоговые и неналоговые доходы.

По налоговым и неналоговым доходам исполнение за первое полугодие 2021 года составило 319 974,1 тыс. рублей или 49,4% к плану (647 447,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 35 934,3 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов составляет 21,0%.

Основными доходными источниками районного бюджета за первое полугодие 2021 года являются:

- налог на доходы физических лиц (удельный вес 70,6% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 490 308,8 тыс. рублей, исполнен в сумме 225 773,2 тыс. рублей или на 46%. По сравнению с соответствующим периодом 2020 года поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 15 671,7 тыс. рублей;

- налоги на совокупный доход (удельный вес 13,7%), которые при уточненном плане 57 369,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 43 743,4 тыс. рублей или на 76,2%. По сравнению с соответствующим периодом 2020 года, поступление налога увеличилось на 15 434,0 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (удельный вес 8,1%), которые при уточненном плане 54 239,3 тыс. рублей исполнены в сумме 26 040,0 тыс. рублей или на 48%. По сравнению с соответствующим периодом 2020 года поступления увеличились на 4 990,4 тыс. рублей;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (удельный вес 2,8%), которые при уточненном плане 18 856,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 8 809,5 тыс. рублей или на 46,7%. По сравнению с соответствующим периодом 2020 года поступления снизилось на 3 903,5 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба (удельный вес 1,5%), которые при уточненном плане 6 521,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 4 874,7 тыс. рублей или на 74,7%. По сравнению с соответствующим периодом 2020 года поступления увеличились на 2 012,4 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 4 255,7 тыс. рублей или на 47%. По сравнению с соответствующим периодом 2020 года поступление налога увеличилось на 846,0 тыс. рублей;

- государственная пошлина (удельный вес 1,2%), которая при уточненном плане 9 015,0 тыс. рублей, исполнена в сумме 3 984,8 тыс. рублей или на 44,2%. По сравнению с соответствующим периодом 2020 года поступление налога увеличилось на 355,4 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что по состоянию на 01.07.2021 года фактическое поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов (2 046,0 тыс. рублей), а также прочих неналоговых доходов (199,0 тыс. рублей) превышает утвержденные плановые назначения на 130% и 132,6% соответственно.

3.2. Безвозмездные поступления

По состоянию на 01.07.2021 г. безвозмездные поступления исполнены в сумме 1 200 559,6 тыс. рублей или на 53,5% от плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года (897 489,2 тыс. рублей) безвозмездные поступления увеличились на 303 070,4 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составляет 79%.

Исполнение в разрезе безвозмездных поступлений представлено в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено бюджетных назначений	Исполнено за первое полугодие 2021г.	Не исполнено	% исполнения к плану
Безвозмездные поступления	2 244 920,4	1 200 559,6	1 044 360,8	53,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 246 898,4	1 202 561,9	1 044 336,5	53,5
в том числе:				
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	325,7	162,9	162,8	50,0
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов	26 619,5	8 873,5	17 746,0	33,3
Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	290 863,0	197 566,8	93 296,2	67,9
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	194 340,9	25 535,9	168 805,0	13,1
Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	53 944,5	18 611,6	35 332,9	34,5
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
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	6 920,1	4 073,9	2 846,2	58,9
Прочие субсидии	337 790,7	148 431,5	189 359,2	43,9
Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	67 185,1	40 222,8	26 962,3	59,9
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	53 626,2	19 816,3	33 809,9	36,9
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

Субвенции бюджетам муниципальных районов на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	1 031,7	0,0	1 031,7	0
Прочие субвенции	1 107 495,5	684 634,5	422 861,0	61,8
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	17 767,3	8 609,7	9 157,6	48,5
Межбюджетные трансферты бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	70 425,2	41 759,5	28 665,7	59,3
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	12 462,7	4 252,7	8 210,0	34,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	- 1 978,0	- 2 002,3	24,3	101,2

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 первом полугодии 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 29.06.2021 г. № 113).

4. Общая оценка формирования расходной части районного бюджета.

Первоначально бюджетные назначения 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 первого полугодия 2021 года увеличилась на 407 231,2 тыс. рублей или на 16,0% от первоначально принятого бюджета на 2021 год.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за первое полугодие 2021 года исполнение бюджета по расходам составило 1 517 425,0 тыс. рублей или 51,4% к утвержденным на 01.07.2021 г. плановым назначениям (2 950 235,2 тыс. рублей) и на 128,5% выше аналогичного показателя 2020 года.

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

Таблица 6 (тыс. рублей)

Наименование разделов	Исполнение за первое полугодие 2020 года	Первоначальный план на 2021 год (решение Думы от 22.12.2020 г. № 21)	Уточненный план по состоянию на 01.07.2021 года (по Отчету ф.0503317)	Исполнение за первое полугодие 2021 года	Исполнение за первое полугодие 2021 года			
					к показателям полугодия 2020 года		к уточненному плану по состоянию на 01.07.2021 г.	
					Сумма	%	Сумма	%
1	2	3	4	5	6 = 5-2	7	8 = 4-5	9
Общегосударственные вопросы	73 842,9	200 422,2	201 438,8	79 077,6	5 234,7	107,1	122 361,2	39,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 999,9	11 020,2	11 590,3	3 646,3	- 4 353,6	45,6	7 944,0	31,5
Национальная экономика	13 230,3	32 988,3	12 563,6	2 127,4	- 11 102,9	16,2	10 436,1	16,9
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	2 003,7	0,0	0,0	0,0	2 003,7	0,0
Образование	914 084,5	1 952 195,3	2 358 473,7	1 260 351,6	346 267,1	137,9	1 098 122,1	53,4
Культура, кинематография	29 135,8	79 923,5	84 924,9	31 403,8	2 268,0	107,8	53 521,1	37,0
Социальная политика	70 161,3	128 641,3	135 560,6	67 948,8	- 2 212,5	96,8	67 611,8	50,1
Физическая культура и спорт	42,0	200,0	1 728,0	128,0	86,0	304,7	1 600,0	7,4
Межбюджетные трансферты	72 688,8	137 555,9	139 506,4	72 741,5	52,7	100	66 764,9	52,1
Всего расходов	1 181 185,5	2 543 003,9	2 950 235,2	1 517 425,0	336 239,5	128,5	1 432 810,1	51,4

При среднем уровне исполнения общего годового объема расходов районного бюджета 51,4% уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 7,4% по разделу «Физическая культура и спорт» до 53,4% по разделу «Образование».

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

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

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в сумме 79 077,6 тыс. рублей или на 39,3% от уточненного плана, что на 5 234,7 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2020 года.

Наименование показателя	КБК	Исполнено за первое полугодие 2020 года	Уточненный план по состоянию на 01.07.2021 года	Исполнено за первое полугодие 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
Общегосударственные вопросы, всего	0100	73 842,9	201 438,8	79 077,6	39,3	5 234,7
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 799,6	5 171,3	2 238,3	43,3	438,7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	2 410,0	6 181,9	2 897,5	46,9	487,5
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	30 088,6	69 670,4	29 821,4	42,8	- 267,2
Судебная система	0105	23,1	10,3	8,3	80,5	- 14,8
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	17 806,1	49 492,7	20 515,0	41,5	2 708,9
Обеспечение проведения выборов и референдумом	0107	0,0	6 178,0	0,0	0	0,0
Резервные фонды	0111	0,0	1 000,0	0,0	0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	21 715,3	63 734,2	23 597,1	37,0	1 881,8

По разделу 0300 «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» расходы исполнены в сумме 3 646,3 тыс. рублей или 31,5% от уточненного плана, что на 4 353,6 тыс. рублей ниже аналогичного показателя 2020 года.

В первом полугодии 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 2 127,4 тыс. рублей или 16,9% от уточненного плана, что на 11 102,9 тыс. рублей ниже аналогичного показателя 2020 года.

Наименование показателя	КБК	Исполнено за первое полугодие 2020 года	Уточненный план по состоянию на 01.07.2021 года	Исполнено за первое полугодие 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
Национальная экономика, всего	0400	13 230,3	12 563,5	2 127,4	16,9	- 11 102,9
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	282,8	112,0	0,0	0	- 282,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	12 720,3	9 395,5	2 016,0	21,5	- 10 704,3
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	227,2	3 056,0	111,4	3,6	- 115,8

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. За первое полугодие 2021 года расходы по разделу 0500 не осуществлялись.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» расходы запланированы в сумме 2 003,7 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. За первое полугодие 2021 года расходы по разделу 0600 не осуществлялись.

По разделу 0700 «Образование» расходы исполнены в сумме 1 260 351,6 тыс. рублей или 53,4% от уточненного плана, что на 346 267,1 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2020 года.

Наименование показателя	КБК	Исполнено за первое полугодие 2020 года	Уточненный план по состоянию на 01.07.2021 года	Исполнено за первое полугодие 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
Образование, всего	0700	914 084,5	2 358 473,7	1 260 351,6	53,4	346 267,1
Дошкольное образование	0701	205 940,5	610 390,7	261 295,1	42,8	55 354,7
Общее образование	0702	596 064,2	1 473 689,4	869 108,5	59,0	273 044,3
Дополнительное образование детей	0703	88 394,2	201 713,8	92 217,6	45,7	3 823,4
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	103,4	171,0	78,5	45,9	- 24,9
Молодежная политика	0707	937,3	10 452,9	8 204,9	78,5	7 267,6
Другие вопросы в области образования	0709	22 644,9	62 055,9	29 447,0	47,5	6 802,1

В 2021 году по подразделу 0701 «Дошкольное образование» 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 **195 460,2 тыс. рублей**, из которых средства федерального бюджета – 186 850,6 тыс. рублей, областного бюджета – 7 490,3 тыс. рублей, районного бюджета – 1 119,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2021 г. исполнение составило 25 617,9 тыс. рублей (13,1%), в том числе за счет средств федерального бюджета - 24 986,6 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета - 549,2 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета – 82,1 тыс. рублей.

По разделу 0800 «**Культура, кинематография**» расходы исполнены в сумме 31 403,8 тыс. рублей или 37,0% от уточненного плана, что на 2 268,0 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2020 года.

Наименование показателя	КБК	Исполнено за первое полугодие 2020 года	Уточненный план по состоянию на 01.07.2021 года	Исполнено за первое полугодие 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
Культура, кинематография, всего	0800	29 135,8	84 924,9	31 403,8	37,0	2 268,0
Культура	0801	16 955,0	52 883,9	17 421,3	32,9	466,3
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	12 180,8	32 041,0	13 982,5	43,6	1 801,7

По разделу 1000 «**Социальная политика**» расходы исполнены в сумме 67 948,8 тыс. рублей или 50,1% от уточненного плана, что на 2 212,5 тыс. рублей ниже аналогичного показателя 2020 года.

Наименование показателя	КБК	Исполнено за первое полугодие 2020 года	Уточненный план по состоянию на 01.07.2021 года	Исполнено за первое полугодие 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
Социальная политика, всего	1000	70 161,3	135 560,6	67 948,8	50,1	- 2 212,5
Пенсионное обеспечение	1001	5 757,5	11 887,2	6 025,7	50,7	268,2
Социальное обеспечение населения	1003	48 937,0	73 995,6	44 409,6	60,0	- 4 527,4
Охрана семьи и детства	1004	12 039,6	41 180,3	13 279,9	32,2	1 240,3
Другие вопросы в области социальной политики	1006	3 427,2	8 497,5	4 233,6	49,8	806,4

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы исполнены в сумме 128,0 тыс. рублей или 7,4% от уточненного плана 1 728,0 тыс. рублей, что на 86,0 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2020 года (42,0 тыс. рублей).

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» расходы исполнены в сумме 72 741,5 тыс. рублей или 52,1% от уточненного плана, что на 52,7 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2020 года.

Наименование показателя	КБК	Исполнено за первое полугодие 2020 года	Уточненный план по состоянию на 01.07.2021 года	Исполнено за первое полугодие 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
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ, всего	1400	72 688,8	139 506,4	72 741,5	52,1	52,7
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	1401	53 571,7	98 031,9	52 853,1	53,9	- 718,6
Иные дотации	1402	19 117,1	41 474,5	19 888,4	48,0	771,3

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 98,8% (2 915 809,3 тыс. рублей) от общего объема расходов в сумме 2 950 235,1 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 **431 477,6** тыс. рублей, в том числе на реализацию мероприятий по муниципальным программам муниципального образования «Тайшетский район»:

- «Безопасность» на 2020-2025 годы в сумме 3 043,5 тыс. рублей;
- «Охрана труда» на 2020-2025 годы в сумме 2 754,1 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 3 423,5 тыс. рублей;
- «Развитие образования» на 2020-2025 годы в сумме 311 939,8 тыс. рублей;

- «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы в сумме 37 027,4 тыс. рублей;

- «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы в сумме 61 622,2 тыс. рублей;

- «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы в сумме 4 747,8 тыс. рублей.

Уменьшены бюджетные назначения в общей сумме **24 221,8** тыс. рублей, в том числе на реализацию мероприятий по муниципальным программам муниципального образования «Тайшетский район»:

- «Муниципальное управление» на 2020-2025 годы в сумме 4 522,6 тыс. рублей;

- «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы в сумме 19 699,2 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 15 муниципальных программ на 2021 год с учетом изменений утвержден в сумме 2 915 809,3 тыс. рублей.

В первом полугодии 2021 года на реализацию программ направлено 1 506 390,3 тыс. рублей или 51,7% от плановых назначений. В аналогичный период 2020 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 1 171 842,2 тыс. рублей или 46,3% от плановых назначений (2 529 213,5 тыс. рублей).

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

Таблица 7 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утвержденный план на 2021 год	Исполнено за первое полугодие 2021 года	% исполнения
1	«Безопасность» на 2020-2025 годы	21 689,0	7 439,3	34,3
2	«Охрана труда» на 2020-2025 годы	6 565,5	2 615,7	39,8
3	«Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	1 881,2	0,0	0
4	«Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2025 годы	9 571,3	5 634,8	58,9
5	«Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2023 годы	57,2	0,0	0
6	«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2025 годы	192,9	0,0	0
7	«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	178 722,7	88 746,6	49,7
8	«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	114,1	0,0	0
9	«Развитие образования» на 2020-2025 годы	2 107 160,3	1 151 150,6	54,6
10	«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	226 610,1	96 168,3	42,4
11	«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	209 139,9	97 874,2	46,8

12	«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы	104 716,6	39 064,1	37,3
13	«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	37 369,7	14 343,4	38,4
14	«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы	9 457,8	2 016,0	21,3
15	«Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	2 561,0	1 337,3	52,2
	ВСЕГО	2 915 809,3	1 506 390,3	51,7

Из 15 муниципальных программ 8 муниципальных программ (53% от общего количества программ) исполнены **ниже среднего** показателя:

МП «Безопасность» на 2020-2025 годы – 34,3%;

МП «Охрана труда» на 2020-2025 годы – 39,8%;

МП «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы – 49,7%;

МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы – 42,4%;

МП «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы – 46,8%;

МП «Муниципальное управление» на 2020-2025 годы – 37,3%;

МП «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы – 21,3%;

МП «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы» - 38,4%.

КСП района отмечает, что по состоянию на 01.07.2021 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 29.06.2021 г. № 113) по итогу первого полугодия 2021 года.

Таблица 8 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Паспорт программы (актуальная редакция на 01.07.2021г.)	№ 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	21 689,0	- 7 086,3
«Развитие образования» на 2020-2025 годы	2 070 151,77	№ 354 от 04.06.2021	2 107 160,2	- 37 008,43
«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	222 401,58	№ 342 от 31.05.2021	226 610,1	- 4 208,42
«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	207 479,78	№ 334 от 24.05.2021	209 139,9	- 1 660,22
«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы»	35 611,22	№ 335 от 24.05.2021	37 369,7	- 1 758,58
«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы	12 157,77	№ 161 от 29.03.2021	9 457,8	2 699,97

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 за первое полугодие 2021 году составило 11 034,7 тыс. рублей или 32,0 % от плановых назначений (34 425,8 тыс. рублей).

Таблица 9 (тыс. рублей)

Наименование непрограммных расходов	Ассигнования на 2021 год	Исполнено за первое полугодие 2021 года	% исполнения	Не исполнено
1	2	3	4	5
ВСЕГО, в том числе:	34 425,9	11 034,7	32,1	23 391,2
За счет средств федерального бюджета				
Проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	1 031,7	0,0	0	1 031,7
За счет областных средств на осуществление государственных полномочий, всего, в том числе:				
Осуществление отдельных областных государственных полномочий в области противодействия коррупции	57,7	0,0	0	57,7
Организация проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных собак и кошек в границах населённых пунктов Иркутской области	1 946,5	0,0	0	1 946,5
Разработка проектной документации на строительство объектов муниципальной собственности на территориях, расположенных в границах подтопленных (затопленных) зон	8 210,0	0,0	0	8 210,0
За счет средств районного бюджета и поселений, в том числе:				
Функционирование Думы Тайшетского района	6 181,9	2 897,5	46,9	3 284,4
Функционирование Контрольно-счетной палаты Тайшетского района всего, в том числе:	10 139,0	4 509,9	44,5	5 629,1
<i>за счет средств бюджетов поселений</i>	<i>1 930,2</i>	<i>871,8</i>	<i>45,2</i>	<i>1 058,3</i>
Функционирование муниципальных учреждений с целью выполнения работ для решения вопросов местного значения (субсидия МБУ ПСБ)	6 425,6	3 313,8	51,6	3 111,8
Исполнение судебных решений	433,5	313,5	72,3	119,9

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 2021 год в размере 1 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,03% от общего объема утвержденных расходов районного бюджета (2 950 235,2 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 первое полугодие 2021 года расходы за счет средств резервного фонда не производились. Остаток нераспределенных средств резервного фонда администрации Тайшетского района по состоянию на 01.07.2021 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 01.07.2021 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 первом полугодии 2021 года 2 016,0 тыс. рублей или 22,3% от утвержденного объема, в том числе осуществлены расходы по очистке дорог от снега плужным оборудованием, автогрейдерами, распределению противогололедных материалов, планирование автогрейдером проезжей части и обочин, нанесение сплошных линий краской маркировочной машиной на покрытие.

По состоянию на 01.07.2021 г. остаток средств дорожного фонда составил 7 031,0 тыс. рублей.

9. Анализ долговой политики.

Источники финансирования дефицита бюджета.

По данным выписки из муниципальной долговой книги по состоянию на 1 июля 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 29.06.2021 г. № 113) 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 01.07.2021 г. районный бюджет исполнен с **профицитом** в размере 3 108,7 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 01.07.2021 г. составила 1 430,6 тыс. рублей, что на 1 340,1 тыс. рублей ниже суммы дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 года.

Анализ дебиторской задолженности приведен в таблице 10.

Таблица 10 (тыс. рублей)

	КОСГУ	Остаток дебиторской задолженности на 01.01.2021 г.	Остаток дебиторской задолженности на 01.07.2021г.	Увеличение (+); снижение (-)
Доходы, всего	100	557,0	602,9	+ 45,9
в том числе:				
Налоговые доходы	110	0,0	0,0	-
Доходы от оказания платных услуг (родительская плата)	130	472,3	518,2	+ 45,9
Доходы от выбытия активов (недостача)	172	84,7	84,7	-
Расходы, всего	200	2 213,6	827,6	- 1 386,0
в том числе:				
Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда	210	247,8	160,4	- 87,4
Оплата работ, услуг	220	1 875,7	627,4	- 1 248,3
Безвозмездные перечисления текущего характера	240	90,1	1,7	- 88,4
Поступление нефинансовых активов	300	-	38,1	+ 38,1
Итого:		2 770,6	1 430,5	- 1 340,1

Анализ структуры дебиторской задолженности по состоянию на 01.07.2021 г. показал, что основная доля задолженности в сумме 627,4 тыс. рублей (43,8%) приходится на «Приобретение услуг», 602,9 тыс.рублей приходится на «Доходы» (42,1%).

Информация о состоянии дебиторской задолженности в разрезе учреждений по состоянию на 01.07.2021г. представлена в таблице 11.

Таблица 11 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование учреждения	Сумма дебиторской задолженности на 01.07.2021г.
1	Управление образования администрации Тайшетского района	857,0
2	Администрация Тайшетского района	44,1
3	Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	510,5
4	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района	19,0

Просроченная дебиторская задолженность на 01.07.2021 г. составляет **84,7 тыс.рублей.**

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2021 года составила 142 468,2 тыс.рублей, что на 89 604,6 тыс. рублей выше суммы кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 г. Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.07.2021 г. занимают

расчеты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда—49 644,0 тыс. рублей (72,1% 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 01.07.2021г.	Увеличение (+); снижение (-)
Доходы, всего	100	4 349,9	4 700,7	+ 350,8
в том числе:				
Налоговые доходы	110	0,4	0,4	0,0
Доходы от оказания платных услуг (родительская плата)	130	4 349,5	4 700,3	+ 350,8
Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы (остатки целевых средств)	151	0,0	0,0	-
Расходы, всего	200	48 513,6	137 767,4	+ 89 253,8
в том числе:				
Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда	210	39 007,4	88 651,4	+ 49 644,0
Оплата работ, услуг	220	1 838,2	27 862,8	+ 26 024,6
Безвозмездные перечисления текущего характера	240	3 574,1	8 650,0	+ 5 075,9
Социальное обеспечение	260	1 032,3	508,1	- 524,2
Прочие расходы	290	709,6	1 168,6	+ 459,0
Поступление нефинансовых активов	300	2 352,0	10 926,5	+ 8 574,5
Итого:		52 863,6	142 468,1	+ 89 604,6

По состоянию на 01.07.2021 года просроченная кредиторская задолженность составляет 12 673,9 тыс.рублей. По состоянию на 01.01.2021 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

11. Выводы

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

2. Согласно данным Отчета об исполнении районного бюджета за полугодие 2021 года **доходы** районного бюджета по состоянию на 01.07.2021 г. утверждены в сумме **2 892 367,6** тыс. рублей, исполнены по состоянию на 01.07.2021 г. в сумме **1 520 533,7** тыс. рублей или 52,6% к утвержденному плану.

По отношению к аналогичному периоду 2020 года исполнение доходной части увеличилось на 339 004,7 тыс. рублей.

3. По налоговым и неналоговым доходам исполнение за первое полугодие 2021 года составило 319 974,1 тыс. рублей или 49,4% к плану (647 447,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 35 934,3 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов составляет 21,0%.

По состоянию на 01.07.2021 г. безвозмездные поступления исполнены в сумме 1 200 559,6 тыс. рублей или на 53,5% от плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года (897 489,2 тыс. рублей) безвозмездные поступления увеличились на 303 070,4 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составляет 79%.

4. В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за первое полугодие 2021 года исполнение бюджета по расходам составило 1 517 425,0 тыс. рублей или 51,4% к утвержденным на 01.07.2021 г. плановым назначениям (2 950 235,1 тыс. рублей) и на 128,5% выше аналогичного показателя 2020 года.

При среднем уровне исполнения общего годового объема расходов районного бюджета 51,4% уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 7,4% по разделу «Физическая культура и спорт» до 53,4% по разделу «Образование».

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

5. Исполнение расходов предусмотрено в рамках 15 муниципальных программ. В общей структуре расходов программные расходы занимают 98,8% (2 915 809,3 тыс. рублей) от общего объема расходов в сумме 2 950 235,1 тыс. рублей.

В первом полугодии 2021 года на реализацию программ направлено 1 506 390,3 тыс. рублей или 51,7% от плановых назначений. В аналогичный период 2020 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 1 171 842,2 тыс. рублей или 46,3% от плановых назначений (2 529 213,5 тыс. рублей).

КСП района отмечает, что по состоянию на 01.07.2021 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).

6. 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 29.06.2021 г. № 113) по итогу первого полугодия 2021 года.

7. В 2021 году по подразделу 0701 «Дошкольное образование» 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 **195 460,2 тыс. рублей**, из которых средства федерального бюджета – 186 850,6 тыс. рублей, областного бюджета – 7 490,3 тыс. рублей, районного бюджета – 1 119,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2021 г. исполнение составило 25 617,9 тыс. рублей (13,1%), в том числе за счет средств федерального бюджета - 24 986,6 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета - 549,2 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета – 82,1 тыс. рублей.

8. Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности за первое полугодие 2021 году составило 11 034,7 тыс. рублей или 32,1 % от плановых назначений (34 425,9 тыс. рублей).

9. Районный бюджет по состоянию на 01.07.2021 г. исполнен с **профицитом** в сумме 3 108,7 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците в размере 57 867,5 тыс. рублей.

10. По состоянию на 1 июля 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 01.07.2021 г. составила 1 430,6 тыс. рублей, что на 1 340,1 тыс. рублей ниже суммы дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 года.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.07.2021 г. составляет **84,7** тыс.рублей.

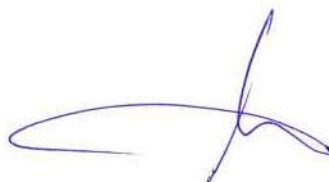
12. **Кредиторская задолженность** по состоянию на 01.07.2021 года составила 142 468,2 тыс.рублей, что на 89 604,6 тыс. рублей выше суммы кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 г. Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.07.2021 г. занимают расчеты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда–49 644,0 тыс. рублей (72,1% от общей суммы задолженности).

По состоянию на 01.07.2021 года просроченная кредиторская задолженность составляет 12 673,9 тыс.рублей. По состоянию на 01.01.2021 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

12. Предложения

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

Председатель КСП
Тайшетского района



О.Б. Шитенко