

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

**Информация
о проверке отчета об исполнении бюджета муниципального образования
«Тайшетский район» за 1 квартал 2022 года**

13.05.2022 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 2022 года, подготовлена в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 157, пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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 9 статьи 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Тайшетского района», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 30.11.2021г. №145, на основании распоряжения председателя КСП Тайшетского района от 26.04.2022г. №154-р, в рамках проведения оперативного анализа за организацией исполнения районного бюджета в текущем финансовом году.

Информация подготовлена на основании анализа Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за 1 квартал 2022 года (далее - Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года), представленного Финансовым управлением администрации Тайшетского района.

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года утвержден Постановлением администрации Тайшетского района от 21.04.2022 г. №317, в соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ, направлен в КСП района 25.04.2022г. (в электронном виде).

Целью проверки исполнения районного бюджета за 1 квартал 2022 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 2021 года, проверка законности, целевого назначения и эффективности использования средств районного бюджета.

В ходе мероприятия был проведен анализ следующих документов:

- отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 1 апреля 2021 года и на 1 апреля 2022 года (форма 0503117);

- решение Думы Тайшетского района от 21.12.2021 г. №151 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;
- решение Думы Тайшетского района от 29.03.2022г. №173 «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 21.12.2021 г. № 151«О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;
- приказы Финансового управления администрации Тайшетского района «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;
- уточненная сводная бюджетная роспись по расходам бюджета муниципального образования «Тайшетский район» по состоянию на 1 апреля 2022 года (далее - Сводная бюджетная роспись);
- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.04.2022 г.;
- отчет об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район» на 01.04.2022г.;
- отчет об исполнении муниципальных программ по состоянию на 01.04.2022г.;
- отчет об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф.0503117 НП) на 01.04.2022г.

1. Анализ исполнения районного бюджета

Первоначально на 2022 год решением Думы Тайшетского района от 21.12.2021 г. №151 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены основные характеристики бюджета:

- доходы в сумме 2 533 918,8тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 822 757,5тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1 820 827,3 тыс. рублей;
- расходы в сумме 2 587 255,8 тыс. рублей;
- размер дефицита в сумме 53 337,0 тыс. рублей или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В ходе корректировки районный бюджет на 2022 год утвержден решением Думы Тайшетского района от 29.03.2022 г. №173 «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 21.12.2021 г. № 151 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»:

- по доходам в сумме 2 993 429,9 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 275 933,0тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 2 273 549,0тыс. рублей;
- по расходам в сумме 3 081 585,8 тыс. рублей;
- размер дефицита в сумме 88 155,9тыс. рублей или 12,3% 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 70 970,0 тыс.

рублей или 9,9% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2022год приведены в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Показатели	Решение Думы от 21.12.2021 г. № 151	Решение от 29.03.2022 г. № 173	Отклонение (+; -)
Доходы	2 533 918,8	2 993 429,9	+ 459 511,1
Налоговые и неналоговые	711 161,3	717 496,9	+ 6 335,6
Безвозмездные поступления	1 822 757,5	2 275 933,0	+ 453 175,5
Расходы	2 587 255,8	3 081 585,8	+ 494 330,0
Дефицит (-)/профицит (+)	- 53 337,0	- 88 155,9	+ 34 818,9
% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета	7,5	12,3	+ 4,8

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 18.01.2022 г. № 12/р, от 31.01.2022 г. № 19/р, от 02.03.2022 г. № 29/р.

В соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи, изменения в сводную бюджетную роспись внесены своевременно 30.03.2022 г.

Анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2022года к аналогичному периоду 2021 года приведен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (с учетом изменений на 1 апреля)		Исполнено за январь - март		% исполнения к плану 2022 г.	Факт 2022г. к факту 2021г.
	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год		
1	2	3	4	5	6=5/3*100	7=5-4
Доходы	2 728 592,5	2 993 429,9	683 060,7	646 328,0	21,6	- 36 732,7
Налоговые и неналоговые	637 229,2	717 496,9	153 792,4	175 294,5	24,4	+ 21 502,1
Безвозмездные поступления	2 091 363,3	2 275 933,0	529 268,3	471 033,5	20,7	- 58 234,8
Расходы	2 786 460,0	3 081 585,8	597 206,7	575 002,8	18,7	- 22 203,9
Дефицит (-), Профицит (+)	- 57 867,5	- 88 155,9	+ 85 854,0	+ 71 325,2	X	X
%	9,1	12,3	X	X	X	X

Доходы районного бюджета по состоянию на 01.04.2022 г. исполнены в сумме 646 328,0 тыс. рублей или 21,6% от утвержденных бюджетных назначений (2 993 429,9 тыс. рублей), по отношению к аналогичному периоду 2021 года исполнение доходной части уменьшено на 36 732,7 тыс. рублей.

Расходы исполнены в сумме 575 002,8 тыс. рублей или 18,7% от утвержденных бюджетных назначений (3 081 585,8 тыс. рублей), по отношению к аналогичному периоду 2021года исполнение расходной части уменьшилось на 22 203,9 тыс. рублей.

Районный бюджет по состоянию на 01.04.2022 г. исполнен с **профицитом** в размере 71 325,2 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците в размере 88 155,9 тыс. рублей.

2. Анализ достоверности показателей Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года

При проведении проверки оценивалась достоверность показателей, указанных в Отчете об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года ф.0503117в графе «Утвержденные бюджетные назначения»с показателями, предусмотренными решением Думы о бюджете от 29.03.2022 г. №173 «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 21.12.2021 г. № 151 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Отклонения данных графы «Утвержденные бюджетные назначения» ф.0503117от утвержденных бюджетных назначений решением Думы не выявлены.

3. Оценка исполнения доходной части районного бюджета.

Доходы районного бюджета утверждены в сумме 2 993 429,9тыс. рублей, исполнены по состоянию на 01.04.2022 г. в сумме 646 328,0тыс. рублей или 21,6% к утвержденному плану.

3.1. Налоговые и неналоговые доходы

Структура и анализ исполнения доходов районного бюджета за 1 квартал 2022 года к аналогичному периоду 2021 года по налоговым и неналоговым доходам приведены в таблице 3.

Таблица 3(тыс. рублей)

Наименование доходных источников	Исполнение за 1 квартал 2021 года	Уточненный план на 2022 год (с учетом изменений на 01.04.2022 г.)	Исполнение за 1 квартал 2022 года	% исполнения к плану 2022 года	Факт 2022года к факту 2021 года
1	2	3	4	5=4/3*100	6=4-2
Налоговые доходы и неналоговые доходы	153 792,4	717 496,9	175 294,5	24,4	+ 21 502,1
Налог на прибыль, доходы	104 961,2	548 139,5	126 261,1	23,0	+ 21 299,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ(акцизы)	2 028,3	9 338,8	2 408,5	25,8	+ 380,2
Налоги на совокупный доход	22 869,9	58 261,5	15 423,0	26,5	- 7 446,9
Государственная пошлина	2 154,1	8 565,0	2 460,1	28,7	+ 306,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	4 486,7	17 630,3	3 883,8	22,0	- 602,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	165,5	436,0	1 126,1	258,3	+ 960,6

Доходы от оказания платных услуги компенсации затрат государства	14 131,0	61 882,5	14 431,7	23,3	+ 300,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	748,6	1 213,1	745,0	61,4	- 3,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 113,5	11 930,2	8 503,7	71,3	+ 6 390,2
Прочие неналоговые доходы	133,5	100,0	51,4	51,4	- 82,1

По налоговым и неналоговым доходам исполнение за 1 квартал 2022 года составило 175 294,5 тыс. рублей или 24,4% к плану (717 496,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление по налоговым и неналоговым доходам в целом увеличилось на 21 502,1 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме исполненных доходов составляет 27,1%.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения за 1 квартал 2022 года налоговых и неналоговых доходов составляют:

- налог на доходы физических лиц (удельный вес 72,0%), который при уточненном плане 548 139,5 тыс. рублей, исполнен в сумме 126 261,1 тыс. рублей или на 23,0%. По сравнению с соответствующим периодом 2021 года (104 961,2 тыс. рублей) поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 21 299,9 тыс. рублей;

- налоги на совокупный доход (удельный вес 8,8%), которые при уточненном плане 58 261,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 15 423,0 тыс. рублей или на 26,5%.

По сравнению с соответствующим периодом 2021 года (22 869,9 тыс. рублей), поступление налога уменьшилось на 7 446,9 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (удельный вес 8,2%), которые при уточненном плане 61 882,5 тыс. рублей исполнены в сумме 14 431,7 тыс. рублей или на 23,3%. По сравнению с соответствующим периодом 2021 года (14 131,0 тыс. рублей) поступления увеличились на 300,7 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба (удельный вес 4,9%), которые при уточненном плане 11 930,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 8 503,7 тыс. рублей или на 71,3%. По сравнению с соответствующим периодом 2021 года (2 113,5 тыс. рублей), поступления увеличились на 6 390,2 тыс. рублей;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (удельный вес 2,2%), которые при уточненном плане 17 630,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 3 883,8 тыс. рублей или на 22,0%.

По сравнению с соответствующим периодом 2021 года (4 486,7 тыс. рублей) поступления уменьшились на 602,9 тыс. рублей;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (доходы от акцизов на нефтепродукты) (удельный вес 1,4%), которые при уточненном плане 9 338,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 2 408,5 тыс. рублей или на 25,8%. По сравнению с соответствующим периодом 2021 года (2 028,3 тыс. рублей), поступление налога увеличилось на 380,2 тыс. рублей;

- государственная пошлина (удельный вес 1,4%), которая при уточненном плане 8 565,0 тыс. рублей, исполнена в сумме 2 460,1 тыс. рублей или на 28,7%.

Относительно исполнения за 1 квартал 2021 года (2 154,1 тыс. рублей), поступление увеличилось на 306,0 тыс. рублей;

- платежи при использовании природными ресурсами (удельный вес 0,6%), которые при уточненном плане 436,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 126,1 тыс. рублей или на 258,3%. По сравнению с соответствующим периодом 2021 года (165,5 тыс. рублей), поступления увеличились на 960,6 тыс. рублей;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов (удельный вес 0,4%), которые при уточненном плане 1 213,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 745,0 тыс. рублей или на 61,4%. По сравнению с соответствующим периодом 2021 года (748,6 тыс. рублей), поступление снизилось на 3,6 тыс. рублей;

- прочие неналоговые доходы, (удельный вес 0,03%), которые при уточненном плане 100,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 51,4 тыс. рублей или на 51,4%. По сравнению с соответствующим периодом 2021 года (133,5 тыс. рублей), поступление снизилось на 82,1 тыс. рублей

3.2. Безвозмездные поступления

По состоянию на 01.04.2022г. безвозмездные поступления исполнены в сумме 471 033,5 тыс. рублей или на 20,7% от плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года (529 268,3 тыс. рублей) безвозмездные поступления снизились на 58 234,8 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме исполненных доходов составляет 72,9%.

Структура и анализ исполнения безвозмездных поступлений за 1 квартал 2022 года к аналогичному периоду 2021 года приведены в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнение за 1 квартал 2021 года	Уточненный план на 2022 год (с учетом изменений на 01.04.2022 г.)	Исполнение за 1 квартал 2022 года	% исполнения к плану 2022 года	Факт 2022 года к факту 2021 года
Безвозмездные поступления	529 268,3	2 275 933,0	471 033,5	20,7	- 58 234,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	531 182,7	2 292 187,6	487 293,1	21,3	- 43 889,6
в том числе:					
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	108,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	37 000,0	412 792,8	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	11 271,2	54 986,9	9 810,9	17,8	- 1 460,3

Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	1 691,7	8 443,9	8 443,9	100,0	+ 6 752,2
Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры	0,0	27 389,4	2 514,4	9,2	+ 2 514,4
Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	0,0	28 745,6	0,0	0,0	0,0
Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	76 103,6	207 318,7	35 633,3	17,2	- 40 470,3
Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	20 225,8	82 089,6	18 277,5	22,3	- 1 948,3
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	11 680,3	206 180,6	61 894,6	30,0	+ 50 214,3
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ	10,3	146,9	146,9	100,0	+ 136,6
Прочисубвенции бюджетам муниципальных районов	351 351,8	1 174 514,6	333 757,4	28,4	- 17 594,4
Иные межбюджетные трансферты	21 739,6	89 578,6	16 814,1	18,8	- 4 925,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	- 1 914,4	- 16 254,5	- 16 259,6	100,0	+ 14 345,2

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составил на 01.04.2022 г. в сумме «минус» **16 259,6 тыс. рублей.**

По запросу КСП района предоставлена информация Финансового управления администрации Тайшетского района (от 11.05.2022г.№ 318) с расшифровкой возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, в том числе:

- (-) 34,2 тыс. рублей - возврат субвенции на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав;
- (-) 11 792,0 тыс. рублей - возврат субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях;
- (-) 2,0 тыс. рублей - возврат субвенции на осуществление государственных полномочий на составление списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ;
- (-) 336,5 тыс. рублей - возврат субвенции на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года;

- (-) 5,0 тыс.рублей - возврат субвенции на осуществление областных государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг;
- (-) 0,03 тыс. рублей – возврат субсидии бюджетам муниципальных районов на финансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности;
- (-) 2 027,6 тыс. рублей – возврат 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;
- (-) 2 062,2 тыс. рублей - межбюджетные трансферты из бюджетов поселений бюджету муниципального района (переданные полномочия).

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 2022 года осуществлено в соответствии с решением Думы Тайшетского района от 21.12.2021 г. № 151 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»(в редакции решения Думы о бюджете от 29.03.2022 г. №173).

4. Оценка исполнения расходной части районного бюджета.

Первоначально на 2022 год решением Думы Тайшетского района от 21.12.2021 г. №151 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены расходы в сумме 2 587 255,8 тыс. рублей.

В ходе корректировки районный бюджет на 2022 год утвержден решением Думы Тайшетского района от 29.03.2022 г. №173 «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 21.12.2021 г. № 151 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»по расходам в сумме 3 081 585,8 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета в течение 1 квартала 2022 года увеличилась на 494 330,0 тыс. рублей или на 19,1% от первоначально принятого бюджета на 2022 год.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года исполнение бюджета по расходам составило 575 002,8 тыс. рублей или 18,7% к утвержденным на 01.04.2022 г. плановым назначениям.

В сравнении с аналогичным периодом 2021 года (597 206,7 тыс.рублей) исполнение по расходам снизилось на 22 203,9 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 2021 - 2022 годов представлен в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование разделов	Исполнение за 1 квартал 2021 года	Первоначальный план на 2022 год (решение Думы от 21.12.2021г №151)	Уточненный план по состоянию на 01.04.2022г (по Отчету ф.0503317)	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Исполнение за 1 квартал 2022 года			
					к показателям 1 квартала 2021 года		к уточненному плану по состоянию на 01.04.2022 г.	
					Сумма (гр.5-гр.2)	%	Сумма (гр.4-гр.5)	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	33 998,9	189 968,4	213 447,5	42 136,2	+ 8 137,3	123,9	171 311,3	19,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 421,1	11 291,6	11 798,2	1 672,2	+ 251,1	117,7	10 126,0	14,2
Национальная экономика	191,7	11 249,0	15 333,6	1 216,1	+ 1 024,4	634,4	14 117,5	7,9
Жилищно – коммунальное хозяйство	0,0	4 001,6	4 001,6	0,0	0,0	0,0	4 001,6	0,0
Охрана окружающей среды	0,0	1 858,7	1 858,7	500,0	+ 500,0	0,0	1 358,7	26,9
Образование	478 455,7	1 947 648,9	2 398 114,5	424 787,3	- 53 668,4	88,8	1 973 327,2	17,7
Культура, кинематография	14 246,6	76 686,2	82 128,4	14 532,2	+ 285,6	102,0	67 596,2	17,7
Социальная политика	34 436,0	139 305,7	147 749,6	39 652,3	+ 5 216,3	115,1	108 097,3	26,8
Физическая культура и спорт	67,0	236,7	2 146,0	59,0	- 8,0	88,1	2 087,0	2,7
Межбюджетные трансферты	34 389,7	205 009,0	205 007,6	50 447,4	+ 16 057,7	146,7	154 560,2	24,6
Всего расходов	597 206,7	2 587 255,8	3 081 585,8	575 002,8	- 22 203,9	96,3	2 506 583,0	18,7

При среднем уровне исполнения общего годового объема расходов районного бюджета 18,7%, уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 2,7% до 26,9%.

Наиболее низкое исполнение расходов отмечено по разделам: «Физическая культура и спорт» - 2,7%, «Национальная экономика» - 7,9%.

Основная доля расходов местного бюджета по результатам исполнения за 1 квартал 2022 года приходится на разделы: «Образование» - 73,9%, «Межбюджетные трансферты» - 8,8%, «Общегосударственные вопросы» - 7,3%, «Социальная политика» - 6,9%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение расходов за 1 квартал 2022 года не осуществлялось. Следует отметить, что аналогичная ситуация наблюдалась и в 1 квартале 2021 года.

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

В 2022 году исполнение расходов предусмотрено в рамках 15 муниципальных программ.

В общей структуре расходов программные расходы занимают 99,1% от общего объема расходов (3 081 585,8 тыс. рублей).

Первоначально решением Думы Тайшетского района от 21.12.2021 г. № 151 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены программные расходы в размере 2 547 998,4 тыс. рублей.

За 1 квартал 2022 года бюджетные назначения увеличены по 11 муниципальным программам на 505 713,9 тыс. рублей, в том числе:

- «Безопасность» на 2020-2025 годы в сумме 1 790,6 тыс. рублей;
- «Охрана труда» на 2020-2025 годы в сумме 1 967,1 тыс. рублей;
- «Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы в сумме 2 041,7 тыс. рублей;
- «Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2025 годы в сумме 8 443,9 тыс. рублей;
- «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы в сумме 15 460,9 тыс. рублей;
- «Развитие образования» на 2020-2025 годы в сумме 439 960,5 тыс. рублей;
- «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы в сумме 23 923,7 тыс. рублей;
- «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы в сумме 2 176,2 тыс. рублей;
- «Муниципальное управление» на 2020-2025 годы в сумме 5 555,4 тыс. рублей;
- «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы в сумме 3 101,5 тыс. рублей;
- «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы в сумме 1 292,4 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 15 муниципальных программ на 2022 год с учетом изменений утвержден в сумме 3 053 712,3 тыс. рублей.

В 1 квартале 2022 года на реализацию программ направлено 569 285,9 тыс. рублей или 18,6% от плановых назначений. В аналогичный период 2021 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 592 210,8 тыс. рублей или 21,4% от плановых назначений (2 762 189,6 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район» за 1 квартал 2022 года представлено в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утвержденный план на 2022 год	Исполнено за 1 квартал 2022 года	% исполнения
1	«Безопасность» на 2020-2025 годы	21 641,7	2 416,1	11,2
2	«Охрана труда» на 2020-2025 годы	7 162,6	1 129,6	15,8
3	«Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	2 381,9	0,0	0
4	«Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2025 годы	11 095,9	11 095,8	100
5	«Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2023 годы	59,6	0,0	0

6	«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2025 годы	112,0	0,0	0
7	«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	246 187,0	58 123,0	23,6
8	«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	119,5	0,0	0
9	«Развитие образования» на 2020-2025 годы	2 145 018,1	377 359,8	17,6
10	«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	234 385,8	44 240,2	18,9
11	«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	218 586,6	43 524,9	19,9
12	«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы	112 954,3	23 603,5	20,9
13	«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	39 941,7	6 218,2	15,6
14	«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы	11 484,0	1 111,1	9,7
15	«Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	2 581,6	463,7	18,0
	ВСЕГО	3 053 712,3	569 285,9	18,6

КСП района отмечает, что по состоянию на 01.04.2022 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 решению Думы Тайшетского района от 21.12.2021 г. № 151 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решения Думы о бюджете от 29.03.2022 г. № 173) по итогу 1 квартала 2022 года.

Таблица 7 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Паспорт программы (актуальная редакция на 01.04.2022г.)	№ и дата постановления	Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в бюджете на 2022 год	Отклонения
«Охрана труда» на 2020-2025 годы	6 412,3	№ 915 от 30.12.2021	7 162,6	- 750,3
«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	235 281,37	№ 222 от 31.03.2022	246 187,0	- 10 905,63
«Развитие образования» на 2020-2025 годы	2 014 011,3	№ 147 от 01.03.2022	2 145 018,1	- 131 006,8
«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	231 198,1	№ 196 от 23.03.2022	234 385,8	- 3 187,7
«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы	110 896,13	№ 172 от 14.03.2022	112 954,3	- 2 058,17
«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы	10 641,6	№ 198 от 24.03.2022	11 484,0	- 842,4
«Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	2 561,0	№ 110 от 09.02.2022	2 581,6	- 20,6

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 программы подлежат приведению в соответствие с решением Думы Тайшетского района о районном бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

КСП района обращает внимание на необходимость приведения объемов финансового обеспечения вышеуказанных муниципальных программы в соответствие с бюджетными ассигнованиями, утвержденными решением Думы Тайшетского района.

6. Реализация национальных проектов.

В 2022 году в районном бюджете на реализацию **национального проекта «Культура»** (региональный проект «Цифровая культура») предусмотрены расходы в общей сумме **30 605,2** тыс. рублей, в том числе:

-на модернизацию муниципальных детских школ искусств по видам искусств в сумме 22 736,9 тыс. рублей(*Соглашение между Министерством строительства Иркутской области и администрацией Тайшетского района о предоставлении субсидии из бюджета субъекта РФ от 10.02.2022 г. № 25636000-1-2022-008*);

- на приобретение музыкальных инструментов, оборудования и материалов для детских школ искусств по видам искусств в сумме 5 868,3 тыс. рублей (*Соглашение между Министерством культуры и архивов Иркутской области о предоставлении субсидии из бюджета субъекта РФ от 27.01.2022 г. № 25636000-1-2022-003*);

- на создание виртуальных концертных залов в сумме 2 000,0 тыс. рублей (*Соглашение между Министерством культуры и архивов Иркутской области о предоставлении иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, из бюджета субъекта РФ от 31.01.2022 г. № 25636000-1-2022-004*).

Национальный проект реализуется в рамках муниципальной программы муниципального образования «Тайшетский район» «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы.

По подпрограмме «Развитие и сохранение культуры» на 2020-2025 годы в бюджете района утверждены бюджетные назначения в сумме 7 868,3 тыс. рублей на реализацию основных мероприятий:

- «*Организация материально-технического обеспечения муниципальных организаций Тайшетского района дополнительного образования сферы культуры*»(приобретение музыкальных инструментов, оборудования и материалов для ДМШ № 2 г. Тайшета) в сумме 5 868,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 4 901,2 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 204,2 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета – 762,9 тыс. рублей;

- «*Приобретение оборудования для виртуальных концертных залов*» за счет средств федерального бюджета в сумме 2 000,0 тыс. рублей (ДОДШИ г. Бирюсинска – 1 000,0 тыс. рублей, МБУК «МРДК «Юбилейный» - 1 000,0 рублей).

По подпрограмме «Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района» на 2020-2025 годы утверждены бюджетные назначения на реализацию основного мероприятия «*Капитальный ремонт здания МКУДО ДМШ № 2, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Чапаева, 1*» в сумме 22 736,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 16 438,6 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 5 479,5 тыс. рублей, районного бюджета – 818,8 тыс. рублей.

КУМИ района заключен муниципальный контракт № 0134300026321000290 от 10.01.2022 г. с ООО «Тайшетское РСУ» на выполнение работ по капитальному ремонту здания «*Детская музыкальная школа № 2*», расположенного по адресу: 665021, Иркутская область, г. Тайшет, ул. Чапаева, д.1 на сумму 18 977,507 тыс. рублей. Окончание выполнения работ – до 31 августа 2022 года.

По состоянию на 01.04.2022 г. по данным отчета об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф.0503117-НП) бюджетные назначения исполнены в объеме 2 608,4 тыс. рублей или 8,5% по основному мероприятию «*Капитальный ремонт здания МКУДО ДМШ № 2, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Чапаева, 1*». По остальным мероприятиям расходы не осуществлялись.

7. Непрограммные направления деятельности.

Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности в 1 квартале 2022 года составило 5 716,9 тыс. рублей или 20,5 % от плановых назначений 27 873,5 тыс. рублей.

Таблица 8 (тыс. рублей)

Наименование непрограммных расходов	Ассигнования на 2022 год	Исполнено за 1 квартал 2022 года	% исполнения	Не исполнено
1	2	3	4	5
ВСЕГО, в том числе:	27 873,5	5 716,9	20,5	22 156,6
За счет областных средств на осуществление государственных полномочий, в том числе:				
Организация проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных собак и кошек в границах населённых пунктов Иркутской области	1 799,1	500,0	27,8	1 299,1
За счет средств районного бюджета и поселений, в том числе:				
Функционирование Думы Тайшетского района	6 206,8	1 178,1	19,0	5 028,7
Премирование лиц, награждённых почетной грамотой Думы Тайшетского района	60,0	0,0	0	60,0
Функционирование Контрольно-счетной палаты Тайшетского района всего, в том числе:	10 163,1	1 740,8	17,1	8 422,3
<i>за счет средств бюджетов поселений</i>	<i>1 930,2</i>	<i>365,1</i>	<i>18,9</i>	<i>1 565,1</i>
Профессиональная переподготовка и повышение квалификации	52,5	0,0	0	52,5
Функционирование муниципальных учреждений с целью выполнения работ для решения вопросов местного значения (субсидия МБУ ПСБ)	9 414,8	2 231,3	23,7	7 183,5
Исполнение судебных решений	177,2	66,7	37,6	110,5

8. Использование средств резервного фонда.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ и статьей 10 решения Думы Тайшетского района от 21.12.2021 г. № 151 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден размер резервного фонда администрации Тайшетского района на 2022 год в размере 1 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,03% от общего объема утвержденных расходов районного бюджета (3 081 585,8 тыс. рублей).

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

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года расходы за счет средств резервного фонда не производились.

9. Использование средств дорожного фонда.

Решением Думы Тайшетского района от 21.12.2021 г. № 151 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 29.03.2022 г. № 173) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район» утвержден на 2022 год в сумме 9 759,0 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 01.04.2022 г. утвержденный объем бюджетных ассигнований составил 9 759,0 тыс. рублей (в том числе неиспользованные бюджетные ассигнования 2021 года – 420,2 тыс. рублей), из которых использовано в 1 квартале 2022 года 580,7 тыс. рублей или 5,95% от утвержденного объема.

Осуществлены расходы по очистке дорог от снега плужным оборудованием, автогрейдерами, расходы по распределению противогололедных материалов.

По состоянию на 01.04.2022 г. остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда составил 9 178,3 тыс. рублей.

10. Анализ долговой политики. Источники финансирования дефицита бюджета.

По данным выписки из муниципальной долговой книги по состоянию на 1 апреля 2022 года муниципальный долг отсутствует.

В соответствии со статьей 16 решения Думы Тайшетского района от 21.12.2021 г. № 151 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 29.03.2022 г. № 173) верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2023 года определен в размере 57 587,0 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 75 220,0 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 17 185,9 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 01.04.2022 г. районный бюджет исполнен с **профицитом** в размере 71 325,2 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците в размере 88 155,9 тыс. рублей.

11. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2022 г. составила 2 931,0 тыс. рублей, что на 530,2 тыс. рублей выше суммы дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 года (2 400,8 тыс. рублей).

Анализ дебиторской задолженности приведен в таблице 9.

Таблица 9 (тыс. рублей)

	КОСГУ	Остаток дебиторской задолженности на 01.01.2022 г.	Остаток дебиторской задолженности на 01.04.2022 г.	Увеличение (+); снижение (-)
Доходы, всего	100	812,6	140,5	- 672,1
в том числе:				
Доходы от оказания платных услуг (родительская плата)	130	782,6	110,5	- 672,1

Доходы от выбытия активов (недостача)	172	30,0	30,0	0,0
Расходы, всего		1 588,2	2 790,5	+ 1 202,3
в том числе:				
Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда	210	54,0	73,7	+ 19,7
Оплата работ, услуг	220	1 438,9	2 218,6	+ 779,7
Безвозмездные перечисления текущего характера	240	33,7	413,4	+ 379,7
Поступление нефинансовых активов	300	61,6	84,8	+ 23,2
Итого:		2 400,8	2 931,0	+ 530,2

Наибольший удельный вес приходится на расчеты по расходам – 95,2% или 2 790,5 тыс. рублей, в том числе:

- 73,7 тыс. рублей – начисления на оплату труда (КОСГУ 213);
- 152,2 тыс. рублей – услуги связи (КОСГУ 221);
- 1 807,3 тыс. рублей – коммунальные услуги (КОСГУ 223);
- 36,2 тыс. рублей – услуги для целей кап.вложений (КОСГУ 228);
- 1,7 тыс. рублей – услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225);
- 221,2 тыс. рублей – прочие услуги (КОСГУ 226);
- 413,4 тыс. рублей – безвозмездные перечисления гос.учреждениям (субсидия на оказание муниципальных услуг) (КОСГУ 241);
- 15,1 тыс. рублей – приобретение основных средств (КОСГУ 310);
- 69,7 тыс. рублей – приобретение материальных запасов (КОСГУ 340).

Информация о состоянии дебиторской задолженности в разрезе учреждений по состоянию на 01.04.2022г. представлена в таблице 10.

Таблица 10 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование учреждения	Сумма дебиторской задолженности на 01.04.2022 г.
1	Управление образования администрации Тайшетского района	2 359,2
2	Администрация Тайшетского района	152,3
3	Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	36,2
4	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района	383,3
	Итого:	2 931,0

Просроченная дебиторская задолженность на 01.04.2022 г. в сумме **30,0** тыс. рублей образовалась в результате хищения имущества в МКОУ Шелеховская СОШ - возбуждено уголовное дело по ст. 158 УК РФ № 11901250021000104 от 21.02.2019 г., по которому 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 01.04.2022 г. составила 121 334,8 тыс.рублей, что на 97 105,6 тыс. рублей выше суммы кредиторской задолженности на начало 2022 года (24 229,2 тыс. рублей).

Анализ кредиторской задолженности приведен в таблице 11.

Таблица 11 (тыс. рублей)

	КОСГУ	Остаток кредиторской задолженности на 01.01.2022 г.	Остаток кредиторской задолженности на 01.04.2022 г.	Увеличение (+); снижение (-)
Доходы, всего	100	5 774,7	5 787,1	+ 12,4
в том числе:				
Налоговые доходы	110	0,4	0,4	0,0
Доходы от оказания платных услуг (родительская плата)	130	5 774,3	5 786,7	+ 12,4
Расходы, всего		18 454,6	115 547,7	+ 97 093,1
в том числе:				
Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда	210	18 454,6	86 994,6	+ 68 540,0
Оплата работ, услуг	220	-	17 600,2	+ 17 600,2
Безвозмездные перечисления текущего характера	240	-	5 893,7	+ 5 893,7
Социальное обеспечение	260	-	1 107,7	+ 1 107,7
Прочие расходы	290	-	1 084,3	+ 1 084,3
Поступление нефинансовых активов	300	-	2 867,2	+ 2 867,2
Итого:		24 229,3	121 334,8	+ 97 105,5

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.04.2022 г. занимают расчеты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 86 994,6 тыс. рублей (71,7% от общей суммы задолженности).

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности – 82% или 99 498,7 тыс. рублей занимает задолженность Управления образования администрации Тайшетского района. 8,1% или 9 864,1 тыс. рублей – Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района, 5,2% или 6 264,7 тыс. рублей – КУМИ администрации Тайшетского района, 2,8% или 3 445,6 тыс. рублей – администрация Тайшетского района.

По состоянию на 01.04.2022 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

12. Выводы

1. Районный бюджет за 1 квартал 2022 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.0503117в графе «Утвержденные бюджетные назначения» от утвержденных бюджетных назначений решением Думы Тайшетского района от 29.03.2022 г. № 173 «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 21.12.2021 г. № 151 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» не установлено.

3. Согласно данным Отчета об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2022 года **доходы** районного бюджета по состоянию на 01.04.2022 г. исполнены в сумме 646 328,0 тыс. рублей или 21,6% от утвержденных бюджетных назначений (2 993 429,9 тыс. рублей), по отношению к аналогичному периоду 2021 года исполнение доходной части уменьшено на 36 732,7 тыс. рублей.

4. По налоговым и неналоговым доходам исполнение за 1 квартал 2022 года составило 175 294,5 тыс. рублей или 24,4% к плану (717 496,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление по налоговым и неналоговым доходам в целом увеличилось на 21 502,1 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме исполненных доходов составляет 27,1%.

По состоянию на 01.04.2022г. безвозмездные поступления исполнены в сумме 471 033,5 тыс. рублей или на 20,7% от плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года (529 268,3 тыс. рублей) безвозмездные поступления снизились на 58 234,8 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме исполненных доходов составляет 72,9%.

5. Исполнение бюджета по **расходам** составило в сумме 575 002,8 тыс. рублей или 18,7% от утвержденных бюджетных назначений (3 081 585,8 тыс. рублей), по отношению к аналогичному периоду 2021 года исполнение расходной части уменьшилось на 22 203,9 тыс. рублей.

6. При среднем уровне исполнения общего годового объема расходов районного бюджета 18,7%, уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 2,7% до 26,9%.

Наиболее низкое исполнение расходов отмечено по разделам: «Физическая культура и спорт» - 2,7%, «Национальная экономика» - 7,9%.

Основная доля расходов местного бюджета по результатам исполнения за 1 квартал 2022 года приходится на разделы: «Образование» - 73,9%, «Межбюджетные трансферты» - 8,8%, «Общегосударственные вопросы» - 7,3%, «Социальная политика» - 6,9%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение расходов за 1 квартал 2022 года не осуществлялось. Следует отметить, что аналогичная ситуация наблюдалась и в 1 квартале 2021 года.

7. Районный бюджет по состоянию на 01.04.2022 г. исполнен **с профицитом** в размере 71 325,2 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците в размере 88 155,9 тыс. рублей.

8. В 2022 году исполнение расходов предусмотрено в рамках 15 муниципальных программ. В общей структуре расходов программные расходы занимают 99,1% от общего объема расходов (3 081 585,8 тыс. рублей).

9. Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2022 год с учетом изменений утвержден в сумме 3 053 712,3 тыс. рублей.

В 1 квартале 2022 года на реализацию программ направлено 569 285,9 тыс. рублей или 18,6% от плановых назначений.

КСП района отмечает, что по состоянию на 01.04.2022 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 21.12.2021 г. № 151 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решения Думы о бюджете от 29.03.2022 г. № 173) по итогу 1 квартала 2022 года.

10. В 2022 году в районном бюджете на реализацию **национального проекта «Культура»** (региональный проект «Цифровая культура») предусмотрены расходы в общей сумме **30 605,2** тыс. рублей, в том числе:

- на модернизацию муниципальных детских школ искусств по видам искусств в сумме 22 736,9 тыс. рублей;

- на приобретение музыкальных инструментов, оборудования и материалов для детских школ искусств по видам искусств в сумме 5 868,3 тыс. рублей;

- на создание виртуальных концертных залов в сумме 2 000,0 тыс. рублей.

Национальный проект реализуется в рамках муниципальной программы муниципального образования «Тайшетский район» «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы.

По подпрограмме «Развитие и сохранение культуры» на 2020-2025 годы в бюджете района утверждены бюджетные назначения в сумме 7 868,3 тыс. рублей на реализацию основных мероприятий:

- «*Организация материально-технического обеспечения муниципальных организаций Тайшетского района дополнительного образования сферы культуры*» (приобретение музыкальных инструментов, оборудования и материалов для ДМШ № 2 г. Тайшета) в сумме 5 868,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 4 901,2 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 204,2 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета – 762,9 тыс. рублей;

- «*Приобретение оборудования для виртуальных концертных залов*» за счет средств федерального бюджета в сумме 2 000,0 тыс. рублей (ДО ДШИ г. Бирюсинска – 1 000,0 тыс. рублей, МБУК «МРДК «Юбилейный» - 1 000,0 рублей).

По подпрограмме «Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района» на 2020-2025 годы утверждены бюджетные назначения на реализацию основного мероприятия «*Капитальный ремонт здания МКУДО ДМШ № 2, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Чапаева, 1*» в сумме 22 736,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 16 438,6 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 5 479,5 тыс. рублей, районного бюджета – 818,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2022 г. по данным отчета об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф.0503117-НП) бюджетные назначения исполнены в объеме 2 608,4 тыс. рублей или 8,5% по основному мероприятию «Капитальный ремонт здания МКУДО ДМШ № 2, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Чапаева, 1». По остальным мероприятиям расходы не осуществлялись.

11. Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности в 1 квартале 2022 года составило 5 716,9 тыс. рублей или 20,5 % от плановых назначений 27 873,5 тыс. рублей.

12. По состоянию на 1 апреля 2022 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.

13. Согласно Отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года расходы за счет средств резервного фонда не производились.

14. Согласно Отчету об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 01.04.2022 г. утвержденный объем бюджетных ассигнований составил 9 759,0 тыс. рублей (в том числе неиспользованные бюджетные ассигнования 2021 года – 420,2 тыс. рублей), из которых использовано в 1 квартале 2022 года 580,7 тыс. рублей или 5,95% от утвержденного объема.

15. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2022 г. составила 2 931,0 тыс. рублей, что на 530,2 тыс. рублей выше суммы дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 года.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.04.2022 г. составляет 30,0 тыс. рублей.

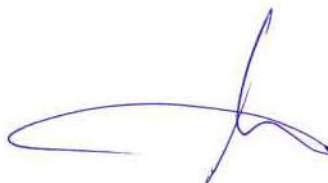
Кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2022 г. составила 121 334,8 тыс. рублей, что на 97 105,6 тыс. рублей выше суммы кредиторской задолженности на начало 2022 года. Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.04.2022 г. занимают расчеты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 86 994,6 тыс. рублей (71,7% от общей суммы задолженности).

По состоянию на 01.04.2022 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

13. Предложения

КСП Тайшетского района информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за 1 квартал 2022 года, предлагает принять к сведению.

Председатель КСП
Тайшетского района



О. Б. Шитенко