

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

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

11.08.2022 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 первое полугодие 2022 года подготовлена в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 157, пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), пункта 9 части 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 01.08.2022 г. №285-р.

Отчет об исполнении бюджета за первое полугодие 2022 года утвержден Постановлением администрации Тайшетского района от 21.07.2022 г. №548, в соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ, направлен в КСП района Финансовым управлением администрации Тайшетского района 25.07.2022 г.

Целью проверки исполнения районного бюджета за первое полугодие 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 Думы о районном бюджете, а также с исполнением бюджета за аналогичный период 2021 года, проверка законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств районного бюджета за первое полугодие 2022 года.

В ходе мероприятия был проведен анализ следующих документов:

- отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 1 июля 2021 года и на 1 июля 2022 года (форма 0503117);
- уточненная сводная бюджетная роспись по расходам бюджета муниципального образования «Тайшетский район» по состоянию на 1 июля 2022 года (далее - Сводная бюджетная роспись);
- 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 28.06.2022г. №188 «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»;

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.07.2022 г.;

- Отчет об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район» на 01.07.2022г.;

- Отчет об исполнении муниципальных программ по состоянию на 01.07.2022г.;

- Отчет об исполнении бюджета по национальным проектам (ф.0503117 НП) на 01.07.2022г.;

- выписка из муниципальной долговой книги по состоянию на 01.07.2022 г.

1. Анализ исполнения районного бюджета

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 следующие параметры на 2022 год:

- доходы в сумме 2 533 918,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 822 757,5 тыс. 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 28.06.2022 г. № 188 «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 3 057 226,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 330 223,9 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 2 327 942,6 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 3 145 382,1 тыс. рублей;

- размер дефицита в сумме 88 155,9 тыс. рублей или 12,1% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета размер дефицита составит 70 970,0 тыс. рублей или 9,8% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

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 начальника Финансового управления без внесения изменений в решение о бюджете от 30.06.2022 г. № 80/р (увеличение расходной части на 363,6 тыс.рублей).

В соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи, изменения в сводную бюджетную роспись внесены своевременно 30.06.2022 г.

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

Таблица 1 (тыс. рублей)

Показатели	Решение Думы от 21.12.2021 г. № 151	Решение Думы от 28.06.2022 г. № 188 (приказ от 30.06.2022г. №80/р)	Отклонение (+; -)
Доходы	2 533 918,8	3 057 226,2	+ 523 307,4
Налоговые и неналоговые	711 161,3	727 002,3	+ 15 841,0
Безвозмездные поступления	1 822 757,5	2 330 223,9	+ 507 466,4
Расходы	2 587 255,8	3 145 745,7	+ 558 489,9
Дефицит(-) / профицит(+)	- 53 337,0	- 88 155,9	+ 34 818,9
% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	7,5	12,2	+ 4,7

Анализ исполнения бюджета за первое полугодие 2022 года к аналогичному периоду 2021 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 2022 г.	Факт 2022 к факту 2021
	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год		
1	2	3	4	5	6=5/3*100	7=5-4
Доходы	2 892 367,6	3 057 226,2	1 520 533,7	1 479 690,2	48,4	- 40 843,5
Налоговые и неналоговые	647 447,2	727 002,3	319 974,1	367 789,9	50,6	+ 47 815,8
Безвозмездные поступления	2 244 920,4	2 330 223,9	1 200 559,6	1 111 900,3	47,7	- 88 659,3
Расходы	2 950 235,1	3 145 745,6	1 517 425,0	1 440 224,3	45,8	- 77 200,7
Дефицит (-), Профицит (+)	- 57 867,5	- 88 155,9	+ 3 108,7	+ 39 465,9	x	x

Доходы районного бюджета по состоянию на 01.07.2022 г. исполнены в общей сумме 1 479 690,2 тыс. рублей или 48,4% от утвержденных бюджетных назначений (3 057 226,2 тыс. рублей), по отношению к аналогичному периоду 2021 года исполнение доходной части меньше на 40 843,5 тыс. рублей.

Расходы исполнены в сумме 1 440 224,3 тыс. рублей или 45,8% от утвержденных бюджетных назначений (3 145 745,6 тыс. рублей), по отношению к аналогичному периоду 2021 года исполнение расходной части меньше на 77 200,7 тыс. рублей.

Районный бюджет по состоянию на 01.07.2022 г. исполнен с **профицитом** в размере 39 465,9 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците в размере 88 155,9 тыс. рублей.

2. Анализ достоверности показателей Отчета об исполнении бюджета за первое полугодие 2022 года

При проведении проверки оценивалась достоверность показателей, указанных в Отчете об исполнении бюджета за первое полугодие 2022 года ф.0503117 в графе «Утвержденные бюджетные назначения» с показателями, предусмотренными решением Думы о бюджете от 28.06.2022 г. № 188 «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.0503117 от утвержденных бюджетных назначений решением Думы и в соответствии с приказами финансового Управления не выявлены.

3. Оценка исполнения доходной части районного бюджета.

Доходы районного бюджета утверждены в общей сумме **3 057 226,2** тыс. рублей, исполнены по состоянию на 01.07.2022 г. в сумме **1 479 690,2** тыс. рублей или 48,4% к утвержденному плану.

3.1. Налоговые и неналоговые доходы

Структура и анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов районного бюджета за первое полугодие 2022 года и аналогичный период 2021 года, приведены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Наименование доходных источников	Исполнение за первое полугодие 2021 года	Уточненный план на 2022 год (с учетом изменений на 01.07.2022 г.)	Исполнение за первое полугодие 2022 года	% исполнения к плану 2022 года	Факт 2022 года к факту 2021 года
1	2	3	4	5 = 4/3*100	6 = 4-2
Налоговые и неналоговые доходы	319 974,1	727 002,3	367 789,9	50,6	+ 47 815,8
Налог на прибыль, доходы	225 773,2	552 139,5	265 736,4	48,1	+ 39 963,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	4 255,7	9 338,8	5 057,6	54,2	+ 801,9
Налоги на совокупный доход	43 743,4	58 261,5	35 702,0	61,3	- 8 041,4
Государственная пошлина	3 984,8	8 565,0	5 350,2	62,5	- 1 365,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	8 809,5	20 840,7	10 539,6	50,6	+ 1 730,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	247,8	1 129,1	1 257,9	111,4	+ 1 010,1
Доходы от оказания платных услуги компенсации затрат государства	26 040,0	61 990,3	28 513,9	46,0	+ 2 473,9

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 046,0	1 280,0	1 243,3	97,1	- 802,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 874,7	12 930,2	13 942,7	107,8	+ 9 068,0
Прочие неналоговые доходы	199,0	527,2	446,3	84,7	+ 247,3

По налоговым и неналоговым доходам исполнение за первое полугодие 2022 года составило 367 789,9 тыс. рублей или 50,6% к плану (727 002,3 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 47 815,8 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов составляет 24,9%.

Основными доходными источниками районного бюджета за первое полугодие 2022 года являются:

- налог на доходы физических лиц (удельный вес 72,3% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 552 139,5 тыс. рублей, исполнен в сумме 265 736,4 тыс. рублей или на 48,1%, по сравнению с соответствующим периодом 2021 года поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 39 963,2 тыс. рублей;

- налоги на совокупный доход (удельный вес 9,7%), которые при уточненном плане 58 261,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 35 702,0 тыс. рублей или на 61,3%, по сравнению с соответствующим периодом 2021 года, поступление налога снизилось на 8 041,4 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (удельный вес 7,7%), которые при уточненном плане 61 990,3 тыс. рублей исполнены в сумме 28 513,9 тыс. рублей или на 46,0%, по сравнению с соответствующим периодом 2021 года поступления увеличились на 2 473,9 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба (удельный вес 3,8%), которые при уточненном плане 12 930,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 13 942,7 тыс. рублей или на 107,8%, по сравнению с соответствующим периодом 2021 года поступления увеличились на 9 068,0 тыс. рублей;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (удельный вес 2,9%), которые при уточненном плане 20 840,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 10 539,6 тыс. рублей или на 50,6%, по сравнению с соответствующим периодом 2021 года поступления увеличились на 1 730,1 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 5 057,6 тыс. рублей или на 54,2%, по сравнению с соответствующим периодом 2021 года поступление налога увеличилось на 801,9 тыс. рублей;

- государственная пошлина (удельный вес 1,4%), которая при уточненном плане 8 565,0 тыс. рублей, исполнена в сумме 5 350,2 тыс. рублей или на 62,5%, по сравнению с соответствующим периодом 2021 года поступление уменьшилось на 1 365,4 тыс. рублей;

- платежи при пользовании природными ресурсами (удельный вес 0,3%), которые при уточненном плане 1 129,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 257,9

тыс. рублей или на 111,4%, по сравнению с соответствующим периодом 2021 года поступление увеличилось на 1 010,1 тыс. рублей;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов (удельный вес 0,3%), которые при уточненном плане 1 280,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 243,3 тыс. рублей или на 97,1%, по сравнению с соответствующим периодом 2021 года поступление доходов уменьшилось на 802,7 тыс. рублей;

- прочие неналоговые доходы (удельный вес 0,1%), которые при уточненном плане 527,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 446,3 тыс. рублей или на 84,6%, по сравнению с соответствующим периодом 2021 года поступления увеличились на 247,3 тыс. рублей.

3.2. Безвозмездные поступления

По состоянию на 01.07.2022 г. безвозмездные поступления исполнены в сумме 1 111 900,3 тыс. рублей или на 47,7% от плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года (1 200 559,6 тыс. рублей) безвозмездные поступления уменьшились на 88 659,3 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составляет 75,1%.

Исполнение в разрезе безвозмездных поступлений представлено в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено бюджетных назначений	Исполнено за первое полугодие 2022г.	Не исполнено	% исполнения к плану
Безвозмездные поступления, всего	2 330 223,9	1 111 900,3	1 218 323,6	47,7
в том числе:				
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	2 346 483,4	1 128 159,9	1 218 323,5	48,1
Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	130 500,0	-	130 500,0	0,0
Субсидии бюджетам 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	84 547,7	25 602,5	58 945,1	30,3
Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	54 986,9	19 567,4	35 419,5	35,6
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	8 443,9	8 443,9	-	100,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры	27 389,4	15 237,8	12 151,5	55,6
Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	28 745,6	11 958,3	16 787,3	41,6
Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	216 889,2	111 871,2	105 018,0	51,6

Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	82 402,9	37 101,1	45 301,8	45,0
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	226 073,6	124 692,6	101 381,0	55,2
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ	146,9	146,9	-	100,0
Прочие субвенции бюджетам муниципальных районов	1 396 876,5	724 157,3	672 719,2	51,8
Иные межбюджетные трансферты	89 480,9	49 380,8	40 100,0	55,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	- 16 259,6	- 16 259,6	-	100,0

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

Планирование доходов в первом полугодии 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 28.06.2022 г. № 188).

4. Общая оценка формирования расходной части районного бюджета.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за первое полугодие 2022 года исполнение бюджета по расходам составило 1 440 224,3 тыс. рублей или 45,8% к утвержденным на 01.07.2022 г. плановым назначениям (3 145 745,6 тыс. рублей),

В сравнении с аналогичным периодом 2021 года (1 517 425,0 тыс. рублей) исполнение по расходам уменьшилось на 77 200,7 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации за первое полугодие 2021 - 2022 года представлен в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование разделов	Исполнено за первое полугодие 2021 года	Уточненный план по состоянию на 01.07.2022 года (по Отчету ф.0503317)	Исполнено за первое полугодие 2022 года	Исполнение за первое полугодие 2022 года			
				к показателям полугодия 2021 года		к уточненному плану по состоянию на 01.07.2022 г.	
				Сумма	%	Сумма	%
1	2	3	4	5 = 4-2	6	7 = 3-4	8
Общегосударственные вопросы (0100)	79 077,6	228 076,6	95 142,7	+ 16 065,1	120,3	132 933,9	41,7
Национальная безопасность и	3 646,3	12 800,5	4 483,6	+ 837,3	123,0	8 316,9	35,0

правоохранительная деятельность (0300)							
Национальная экономика (0400)	2 127,4	17 270,2	3 740,8	+ 1 613,4	175,8	13 529,4	21,7
Жилищно – коммунальное хозяйство (0500)	0,0	4 001,6	4 001,6	+ 4 001,6	-	-	100,0
Охрана окружающей среды (0600)	0,0	1 858,7	1 782,4	+ 1 782,4	-	76,3	95,9
Образование (0700)	1 260 351,6	2 417 024,4	1 107 934,9	- 152 416,7	87,9	1 309 089,5	45,8
Культура, кинематография (0800)	31 403,8	87 475,3	36 253,0	+ 4 849,2	115,4	51 222,3	41,4
Социальная политика (1000)	67 948,8	141 584,4	69 302,5	+ 1 353,7	102,0	72 281,9	48,9
Физическая культура и спорт (1100)	128,0	4 285,1	1 897,5	+ 1 769,5	1482,4	2 387,6	44,3
Межбюджетные трансферты (1400)	72 741,5	231 368,8	115 685,3	+ 42 943,8	159,0	115 683,5	50,0
Всего расходов	1 517 425,0	3 145 745,6	1 440 224,3	- 77 200,7	94,9	1 705 521,3	45,8

При среднем уровне исполнения общего годового объема расходов районного бюджета 45,8%, уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 21,7% до 100,0%.

Наиболее низкое исполнение расходов отмечено по разделам: «Национальная экономика» - 21,7%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 35,0%.

Основная доля расходов местного бюджета по результатам исполнения за первое полугодие 2022 года приходится на разделы: «Образование» - 76,9%, «Межбюджетные трансферты» - 8,0%, «Общегосударственные вопросы» - 6,6%, «Социальная политика» - 4,8%.

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 99,0% (3 116 163,4 тыс. рублей) от общего объема расходов (3 145 745,6 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 первое полугодие 2022 года бюджетные назначения увеличены по 11 муниципальным программам на 570 095,9 тыс. рублей, в том числе:

- «Безопасность» на 2020-2025 годы в сумме 9 683,8 тыс. рублей;
- «Охрана труда» на 2020-2025 годы в сумме 1 999,9 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 41 707,5 тыс. рублей;
- «Развитие образования» на 2020-2025 годы в сумме 447 663,9 тыс. рублей;
- «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы в сумме 33 467,7 тыс. рублей;
- «Муниципальное управление» на 2020-2025 годы в сумме 8 741,2 тыс. рублей;
- «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы в сумме 12 980,7 тыс. рублей;
- «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы в сумме 3 229,0 тыс. рублей;
- «Обеспечение общественной безопасности, профилактики правонарушений и социального сиротства на территории муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы в сумме 136,6 тыс. рублей.

За первое полугодие 2022 года бюджетные назначения уменьшены по муниципальной программе:

- «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы в сумме 1 930,9 тыс. рублей

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 15 муниципальных программ на 2022 год с учетом изменений утвержден в сумме 3 116 163,4 тыс. рублей.

В первом полугодии 2022 года на реализацию программ направлено 1 425 520,5 тыс. рублей или 45,7% от плановых назначений (3 116 163,4 тыс. рублей). В аналогичный период 2021 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 1 506 390,3 тыс. рублей или 51,7% от плановых назначений (2 915 809,3 тыс. рублей).

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

Таблица 6 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утвержденный план на 2022 год	Исполнено за первое полугодие 2022 года	% исполнения
1	«Безопасность» на 2020-2025 годы	29 534,9	7 410,3	25,1
2	«Охрана труда» на 2020-2025 годы	7 195,4	1 994,0	27,7
3	«Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	2 381,9	0,0	0,0
4	«Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2025 годы	11 095,9	11 095,8	100,0
5	«Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2023 годы	59,6	0,0	0,0
6	«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2025 годы	112,0	0,5	0,4
7	«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	272 433,6	132 262,7	48,5
8	«Развитие экономического потенциала на	119,5	0,7	0,6

	территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы			
9	«Развитие образования» на 2020-2025 годы	2 152 721,5	977 385,8	45,4
10	«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	243 929,8	122 918,0	50,4
11	«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	214 479,5	96 621,2	45,0
12	«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы	116 140,1	52 494,9	45,2
13	«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	49 820,9	18 500,2	37,1
14	«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы	13 420,6	3 654,8	27,2
15	«Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	2 718,2	1 181,7	43,5
	ВСЕГО	3 116 163,4	1 425 520,5	45,7

КСП района отмечает, что по состоянию на 01.07.2022 г. **не начато финансирование** по двум муниципальным программам:

- 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).

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 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 28.06.2022 г. № 188) по итогу первого полугодия 2022 года.

Отклонения муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район» за первое полугодие 2022 года представлены в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Паспорт программы (актуальная редакция на 01.07.2022г.)	№ и дата постановления	Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в бюджете на 2022 год	Отклонения
«Безопасность» на 2020-2025 годы	21 641,6	№157 от 09.03.2022г.	29 534,9	- 7 893,3

«Охрана труда» на 2020-2025 годы	13 363,98	№385 от 16.05.2022г.	7 195,4	+ 6 168,58
«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	246 187,03	№388 от 17.05.2022г.	272 433,6	- 26 246,57
«Развитие образования» на 2020-2025 годы	2 145 018,11	№351 от 06.05.2022г.	2 152 721,5	- 7 703,39
«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	234 385,82	№368 от 12.05.2022г.	243 929,8	- 9 543,98
«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	218 586,6	№92 от 07.02.2022г.	214 479,5	+ 4 107,1
«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы	112 954,3	№421 от 31.05.2022г.	116 140,1	- 3 185,8
«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы»	39 941,7	№293 от 15.04.2022г.	49 820,9	- 9 879,2

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.

6. Реализация национальных проектов.

В 2022 году в районном бюджете предусмотрены расходы на реализацию национальных проектов «**Культура**» (региональный проект «Цифровая культура») и «**Демография**» (региональный проект «Содействие занятости») в общей сумме 117 328,4 тыс. рублей.

На реализацию **национального проекта «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.

По состоянию на 01.07.2022 года по данным отчета об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф.0503117-НП) бюджетные назначения по данному мероприятию исполнены в объеме 4 480,4 тыс. рублей или на 76,3%.

Для ДМШ № 2 г. Тайшета приобретены: акустический рояль на сумму 2 276,0 тыс. рублей, баяны ученические 7 штук на сумму 737,8 тыс. рублей, аккордеоны 4 штуки на сумму 1 094,6 тыс. рублей, комплектующие к звуковому оборудованию на сумму 366,3 тыс. рублей, нотная и музыкальная литература на сумму 5,7 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 данным отчета об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф.0503117-НП) на 01.07.2022 г. расходы по данному мероприятию не осуществлялись.

Фактически для ДО ДШИ г. Бирюсинска и МБУК «МРДК «Юбилейный» приобретена аппаратура записи и воспроизведения изображения на сумму 2 000,0 тыс. рублей. Оплата произведена в июне 2022 года: платежное поручение №23697 от 02.06.2022 г. на сумму 1 000,0 тыс. рублей (счет фактура №22 от 26.05.2022г.); платежное поручение №24718 от 07.06.2022 г. на сумму 1 000,0 тыс. рублей (товарная накладная №23 от 30.05.2022г.).

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 01.07.2022 г. по данным отчета об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф.0503117-НП) бюджетные назначения исполнены в объеме 11 384,0 тыс. рублей или на 50%.

На реализацию **национального проекта «Демография»** в рамках муниципального проекта «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 районном бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме **86 723,2** тыс. рублей за счет восстановления остатков средств, неиспользованных в 2021 году, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 69 988,6 тыс. рублей, областного бюджета – 14 559,1 тыс. рублей, районного бюджета – 2 175,5 тыс. рублей.

Основное мероприятие «*Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской, 7»* реализуются в рамках муниципальной программы муниципального образования «Тайшетский район» «Развитие образования на 2020-2025 годы».

По состоянию на 01.07.2022 г. исполнение составило 26 261,3 тыс. рублей или 30,3%.

7. Непрограммные направления деятельности.

Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности в первом полугодии 2022 года составило 14 703,8 тыс. рублей или 49,7 % от плановых назначений 29 582,2 тыс. рублей.

Таблица 8 (тыс. рублей)

Наименование непрограммных расходов	Ассигнования на 2022 год	Исполнено за 1 полугодие 2022 года	% исполнения	Не исполнено
1	2	3	4	5
ВСЕГО, в том числе:	29 582,2	14 703,8	49,7	14 878,4
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	1 782,4	99,1	16,7
За счет средств районного бюджета и поселений, в том числе:				
Функционирование Думы Тайшетского района	6 206,8	2 751,2	44,3	3 455,6
Премирование лиц, награждённых почетной грамотой Думы Тайшетского района	60,0	3,0	5,0	57,0
Функционирование Контрольно-счетной палаты Тайшетского района всего, в том числе:	10 163,1	4 580,2	45,1	5 582,9
<i>за счет средств бюджетов поселений</i>	<i>1 930,2</i>	<i>1 082,0</i>	<i>56,1</i>	<i>848,2</i>
Профессиональная переподготовка и повышение квалификации	52,5	0,0	0,0	52,5
Функционирование муниципальных учреждений с целью выполнения работ для решения вопросов местного значения (субсидия МБУ ПСБ)	10 715,6	5 001,9	46,7	5 713,7
Исполнение судебных решений	585,1	585,1	100	0,0

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 (3 145 745,6 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 первое полугодие 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 28.06.2022 г. № 188) 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 01.07.2022 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 первом полугодии 2022 года 2 245,3 тыс. рублей или 23,0% от утвержденного объема.

Осуществлены расходы по очистке дорог от снега плужным оборудованием, автогрейдерами, расходы по распределению противогололедных материалов, разравнивание грунта на проезжей части автогрейдером, планировка автогрейдером гравийных обочин, планировка проезжей части гравийных дорог автогрейдером, установка дорожных знаков (на деревянных брусках, на металлических стойках), нанесение сплошных линий краской маркировочной машиной, срезка кустарника и подлеска, ямочный ремонт асфальтобетонных покрытий струйно-инъекционным методом, скашивание травы косилкой на базе трактора на пневмоколесном ходу.

По состоянию на 01.07.2022 г. остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда составил 7 513,7 тыс. рублей.

10. Анализ долговой политики.

Источники финансирования дефицита бюджета.

По данным выписки из муниципальной долговой книги по состоянию на 1 июля 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 28.06.2022 г. № 188) 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 01.07.2022 г. районный бюджет исполнен с **профицитом** в размере 39 465,9 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците в размере 88 155,9 тыс. рублей.

11. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2022 г. составила 2 355,8 тыс. рублей, что на 45,0 тыс. рублей ниже 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 01.07.2022 г.	Увеличение (+); снижение (-)
Доходы, всего	100	812,6	140,9	- 671,7
в том числе:				
Доходы от оказания платных услуг (родительская плата)	130	782,6	110,9	- 671,7
Доходы от выбытия активов (недостача)	172	30,0	30,0	-
Расходы, всего		1 588,2	2 214,9	+ 626,7
в том числе:				
Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда	210	54,0	8,0	- 46,0
Оплата работ, услуг	220	1 438,9	869,0	- 569,9
Безвозмездные перечисления текущего характера	240	33,7	15,8	- 17,9
Прочие расходы	290	0,0	510,6	+ 510,6
Поступление нефинансовых активов	300	61,6	811,5	+ 749,9
Итого:		2 400,8	2 355,8	- 45,0

Наибольший удельный вес приходится на расчеты по расходам – 94,0% или 2 214,9 тыс. рублей, в том числе:

- 0,7 тыс. рублей – прочие выплаты (КОСГУ 212);
- 7,3 тыс. рублей – начисления на оплату труда (КОСГУ 213);
- 49,5 тыс. рублей – услуги связи (КОСГУ 221);
- 744,6 тыс. рублей – коммунальные услуги (КОСГУ 223);
- 23,9 тыс. рублей – услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225);
- 14,8 тыс. рублей – прочие услуги (КОСГУ 226);
- 36,2 тыс. рублей – услуги для целей кап.вложений (КОСГУ 228);
- 15,8 тыс. рублей – безвозмездные перечисления гос.учреждениям (субсидия на оказание муниципальных услуг) (КОСГУ 241);
- 510,6 тыс. рублей - прочие расходы (КОСГУ 290);
- 695,7 тыс. рублей – приобретение основных средств (КОСГУ 310);
- 115,8 тыс. рублей – приобретение материальных запасов (КОСГУ 340).

Информация о состоянии дебиторской задолженности в разрезе учреждений по состоянию на 01.07.2022г. представлена в таблице 10.

Таблица 10 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование учреждения	Сумма дебиторской задолженности на 01.07.2022 г.
1	Управление образования администрации Тайшетского района	1 759,7
2	Администрация Тайшетского района	559,9
3	Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	36,2
	Итого:	2 355,8

Просроченная дебиторская задолженность на 01.07.2022 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 01.07.2022 г. составила 166 982,8 тыс. рублей, что на 142 753,5 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 01.07.2022 г.	Увеличение (+); снижение (-)
Доходы, всего	100	5 774,7	5 433,2	- 341,5
в том числе:				
Налоговые доходы	110	0,4	0,4	-
Доходы от оказания платных услуг (родительская плата)	130	5 774,3	5 432,8	- 341,5
Расходы, всего		18 454,6	161 549,6	+ 143 095,0
в том числе:				
Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда	210	18 454,6	102 836,3	+ 84 381,7
Оплата работ, услуг	220	-	16 384,5	+ 16 384,5
Безвозмездные перечисления текущего характера	240	-	7 375,3	+ 7 375,3
Социальное обеспечение	260	-	598,0	+ 598,0
Прочие расходы	290	-	792,6	+ 792,6
Поступление нефинансовых активов	300	-	33 562,9	+ 33 562,9
Итого:		24 229,3	166 982,8	+ 142 753,5

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.07.2022 г. занимают расчеты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 102 836,3 тыс. рублей (61,6% от общей суммы задолженности).

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности – 69,2% или 115 549,5 тыс. рублей занимает задолженность Управления образования администрации Тайшетского района, 6,5% или 10 827,5 тыс. рублей – Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района,

19,7% или 32 917,7 тыс. рублей – КУМИ администрации Тайшетского района, 2,8% или 4 760,9 тыс. рублей – администрация Тайшетского района.

По состоянию на 01.07.2022 года просроченная кредиторская задолженность составляет 7 028,5 тыс.рублей.

12. Выводы

1. Районный бюджет за первое полугодие 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.0503117 в графе «Утвержденные бюджетные назначения» от утвержденных бюджетных назначений решением Думы Тайшетского района от 28.06.2022 г. № 188 «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 первое полугодие 2022 года **доходы** районного бюджета по состоянию на 01.07.2022 г. исполнены в общей сумме 1 479 690,2 тыс. рублей или 48,4% от утвержденных бюджетных назначений (3 057 226,2 тыс. рублей), по отношению к аналогичному периоду 2021 года исполнение доходной части меньше на 40 843,5 тыс. рублей.

2021 года исполнение доходной части уменьшено на 36 732,7 тыс. рублей.

4. По налоговым и неналоговым доходам исполнение за первое полугодие 2022 года составило 367 789,9 тыс. рублей или 50,6% к плану (727 002,3 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 47 815,8 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов составляет 24,9%.

По состоянию на 01.07.2022 г. безвозмездные поступления исполнены в сумме 1 111 900,3 тыс. рублей или на 47,7% от плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года (1 200 559,6 тыс. рублей) безвозмездные поступления уменьшились на 88 659,3 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составляет 75,1%.

5. В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за первое полугодие 2022 года исполнение бюджета по расходам составило 1 440 224,3 тыс. рублей или 45,8% к утвержденным на 01.07.2022 г. плановым назначениям (3 145 745,6 тыс. рублей).

В сравнении с аналогичным периодом 2021 года (1 517 425,0 тыс. рублей) исполнение по расходам уменьшилось на 77 200,7 тыс. рублей.

6. При среднем уровне исполнения общего годового объема расходов районного бюджета 45,8%, уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 21,7% до 100,0%.

Наиболее низкое исполнение расходов отмечено по разделам: «Национальная экономика» - 21,7%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 35,0%.

Основная доля расходов местного бюджета по результатам исполнения за первое полугодие 2022 года приходится на разделы: «Образование» - 76,9%,

«Межбюджетные трансферты» - 8,0%, «Общегосударственные вопросы» - 6,6%, «Социальная политика» - 4,8%.

7. Районный бюджет по состоянию на 01.07.2022 г. исполнен с профицитом в сумме 39 465,9 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците в сумме 88 155,9 тыс. рублей.

8. В 2022 году исполнение расходов предусмотрено в рамках 15 муниципальных программ. В общей структуре расходов программные расходы занимают 99,0% (3 116 163,4 тыс. рублей) от общего объема расходов (3 145 745,6 тыс. рублей).

9. В первом полугодии 2022 года на реализацию программ направлено 1 425 520,5 тыс. рублей или 45,7% от плановых назначений (3 116 163,4 тыс. рублей). В аналогичный период 2021 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 1 506 390,3 тыс. рублей или 51,7% от плановых назначений (2 915 809,3 тыс. рублей).

КСП района отмечает, что по состоянию на 01.07.2022 г. **не начато финансирование** по двум муниципальным программам:

- 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).

10. В 2022 году в районном бюджете предусмотрены расходы на реализацию национальных проектов «**Культура**» (региональный проект «Цифровая культура») и «**Демография**» (региональный проект «Содействие занятости») в общей сумме 117 328,4 тыс. рублей.

На реализацию **национального проекта «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.

По состоянию на 01.07.2022 года по данным отчета об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф.0503117-НП) бюджетные назначения по данному мероприятию исполнены в объеме 4 480,4 тыс. рублей или на 76,3%.

Для ДМШ № 2 г. Тайшета приобретены: акустический рояль на сумму 2 276,0 тыс. рублей, баяны ученические 7 штук на сумму 737,8 тыс. рублей, аккордеоны 4 штуки на сумму 1 094,6 тыс. рублей, комплектующие к звуковому оборудованию на сумму 366,3 тыс. рублей, нотная и музыкальная литература на сумму 5,7 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 данным отчета об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф.0503117-НП) на 01.07.2022 г. расходы по данному мероприятию не осуществлялись.

Фактически для ДО ДШИ г. Бирюсинска и МБУК «МРДК «Юбилейный» приобретена аппаратура записи и воспроизведения изображения на сумму 2 000,0 тыс. рублей. Оплата произведена в июне 2022 года: платежное поручение №23697 от 02.06.2022 г. на сумму 1 000,0 тыс. рублей (счет фактура №22 от 26.05.2022г.); платежное поручение №24718 от 07.06.2022 г. на сумму 1 000,0 тыс. рублей (товарная накладная №23 от 30.05.2022г.).

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 01.07.2022 г. по данным отчета об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф.0503117-НП) бюджетные назначения исполнены в объеме 11 384,0 тыс. рублей или на 50%.

На реализацию **национального проекта «Демография»** в рамках муниципального проекта «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 районном бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме **86 723,2** тыс. рублей за счет восстановления остатков средств, неиспользованных в 2021 году, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 69 988,6 тыс. рублей, областного бюджета – 14 559,1 тыс. рублей, районного бюджета – 2 175,5 тыс. рублей.

Основное мероприятие «Строительство объекта «*Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской, 7*» реализуются в рамках муниципальной программы муниципального образования «Тайшетский район» «Развитие образования на 2020-2025 годы».

По состоянию на 01.07.2022 г. исполнение составило 26 261,3 тыс. рублей или 30,3%.

11. Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности в первом полугодии 2022 года составило 14 703,8 тыс. рублей или 49,7 % от плановых назначений 29 582,2 тыс. рублей.

12. По состоянию на 1 июля 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 первое полугодие 2022 года расходы за счет средств резервного фонда не производились.

14. Согласно Отчету об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 01.07.2022 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 первом полугодии 2022 года 2 245,3 тыс. рублей или 23,0% от утвержденного объема.

15. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2022 г. составила 2 355,8 тыс. рублей, что на 45,0 тыс. рублей ниже суммы дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 года (2 400,8 тыс. рублей).

Просроченная дебиторская задолженность на 01.07.2022 г. составляет 30,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2022 г. составила 166 982,8 тыс. рублей, что на 142 753,5 тыс. рублей выше суммы кредиторской задолженности на начало 2022 года (24 229,2 тыс. рублей).

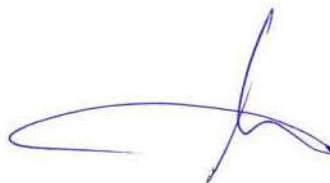
Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.07.2022 г. занимают расчеты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 102 836,3 тыс. рублей (61,6% от общей суммы задолженности).

По состоянию на 01.07.2022 года просроченная кредиторская задолженность составляет 7 028,5 тыс. рублей.

13. Предложения

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

Председатель КСП
Тайшетского района



О.Б. Шитенко