

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

**Информация
о проверке отчета об исполнении бюджета
муниципального образования «Тайшетский район»
за 1 квартал 2023 года**

11.05.2023 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 2023 года подготовлена в соответствии:

- со статьями 264.2, 268.1 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 30.11.2021 г. № 145;
- пунктом 1.6 Плана работы КСП Тайшетского района на 1 полугодие 2023 года, утвержденного распоряжением председателя КСП Тайшетского района от 29.12.2022 г. № 520-р (в ред. распоряжения от 06.04.2023 г. № 95-р);
- на основании распоряжения председателя КСП Тайшетского района от 24.04.2023 г. № 103-р.

Информация подготовлена по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения районного бюджета в 2023 году, в целях оценки исполнения районного бюджета, сопоставления утвержденных показателей бюджета за 1 квартал с годовыми бюджетными назначениями, а также с показателями за аналогичный период прошлых лет.

В соответствии с требованиями п.5 ст.264.2 Бюджетного кодекса РФ Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за 1 квартал 2023 года (далее – Отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Тайшетского района от 20.04.2023 г. № 224 и направлен в КСП Тайшетского района 21.04.2023 года.

В ходе мероприятия был проведен анализ следующих документов:

- отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 1 апреля 2023 года (форма 0503117);

- решение Думы Тайшетского района от 15.12.2022 г. № 223 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
- решение Думы Тайшетского района от 31.01.2023 г. № 233 «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 15.12.2022 г. № 223 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
- приказы Финансового управления администрации Тайшетского района «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;
- уточненная сводная бюджетная роспись по расходам бюджета муниципального образования «Тайшетский район» по состоянию на 1 апреля 2023 года (далее - Сводная бюджетная роспись);
- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.04.2023 г.;
- отчет об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район» на 01.04.2023 г.;
- отчет об исполнении муниципальных программ по состоянию на 01.04.2023г.;
- отчет об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф.0503117-НП) на 01.04.2023г.

1. Анализ исполнения районного бюджета

Первоначально бюджет муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год утвержден решением Думы Тайшетского района от 15.12.2022 г. № 223 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»:

- по доходам в сумме 3 167 602,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 320 283,9 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 2 302 021,0 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 3 231 151,3 тыс. рублей;
- размер дефицита в сумме 63 548,8 тыс. рублей или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

По состоянию на 01.04.2023 года в решение о бюджете изменения вносились два раза (решения Думы от 27.12.2022 г. № 225, от 31.01.2023 г. № 233), в результате чего основные показатели районного бюджета составили:

- по доходам в сумме 3 427 394,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 580 466,7 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 2 562 257,3 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 3 494 740,4 тыс. рублей;
- размер дефицита в сумме 67 345,6 тыс. рублей или 8% 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 55 382,2 тыс. рублей или 6,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года к аналогичному периоду 2022 года приведен в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Основные характеристики бюджета	2022 год			2023 год			
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 1 квартал	% исполнения	Утвержденные бюджетные назначения		Исполнено за 1 квартал	% исполнения
				Решение Думы № 233 от 31.01.2023	Отчет ф.0503117 на 01.04.2023		
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы	2 993 429,9	646 328,0	21,6	3 427 394,8	3 427 394,8	668 370,0	19,5
Налоговые и неналоговые	717 496,9	175 294,5	24,4	846 928,1	846 928,1	156 174,1	18,4
Безвозмездные поступления	2 275 933,0	471 033,5	20,7	2 580 466,7	2 580 466,7	512 195,9	19,8
Расходы	3 081 585,8	575 002,8	18,7	3 494 740,4	3 506 749,9	660 431,1	18,8
Дефицит (-), Профицит (+)	- 88 155,9	+ 71 325,2	x	- 67 345,6	- 67 345,6	7 938,9	x

КСП района отмечает, что утвержденные бюджетные назначения по расходам представленного Отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.04.2023 года не соответствуют плановым показателям по расходам, утвержденным решением Думы № 233 от 31.01.2023 г. на 12 009,5 тыс. рублей.

Данное расхождение обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись районного бюджета по основаниям, установленным п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которыми внесение изменений может осуществляться с превышением общего объема расходов, утвержденного решением о бюджете. Приказами начальника Финансового управления от 01.02.2023 № 42/р, от 14.03.2023 № 53/р, согласно пункта 2 статьи 16 Решения Думы № 223 от 15.12.2022 года, внесены изменения в сводную бюджетную роспись муниципального образования «Тайшетский район» в части увеличения (уменьшения) бюджетных ассигнований текущего и планового периодов по расходам по ГРБС: Управление образования администрации Тайшетского района, Администрация Тайшетского района, КУМИ Тайшетского района, Финансовое управление администрации Тайшетского района, Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района, МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Тайшетского района».

2. Анализ исполнения доходов районного бюджета.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 668 370,0 тыс. рублей или 19,5% к бюджетным назначениям (3 427 394,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, доходы районного бюджета увеличились на 22 042,0 тыс. рублей или 3,4%.

2.1. Налоговые и неналоговые доходы

Структура и анализ исполнения доходов районного бюджета за 1 квартал 2023 года к аналогичному периоду 2022 года по налоговым и неналоговым доходам приведены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование доходных источников	Исполнение за 1 квартал 2022 года	План на 2023 год (с учетом изменений на 01.04.2023 г.)	Исполнение за 1 квартал 2023 года	% исполнения к плану 2023 года	Факт 2023 года к факту 2022 года
1	2	3	4	$5 = 4/3*100$	$6 = 4 - 2$
Налоговые и неналоговые доходы	175 294,5	846 928,1	156 174,1	18,4	- 19 120,4
Налог на прибыль, доходы	126 261,1	629 118,1	117 527,7	18,7	- 8 733,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	2 408,5	9 809,1	2 637,3	26,9	228,8
Налоги на совокупный доход	15 423,0	99 915,0	8 332,9	8,3	- 7 090,1
Государственная пошлина	2 460,1	10 505,0	2 426,5	23,1	- 33,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 883,8	19 033,3	5 780,8	30,4	1 897,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 126,1	1 343,1	285,5	21,2	- 840,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	14 431,7	61 525,8	16 799,6	27,3	2 367,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	745,0	754,5	834,7	110,6	89,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 503,7	15 244,7	1 940,2	12,7	- 6 563,5
Прочие неналоговые доходы	51,4	- 320,5	- 391,2	122,2	- 442,6

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

По налоговым и неналоговым доходам исполнение за 1 квартал 2023 года составило 156 174,1 тыс. рублей или 18,4% к плану (846 928,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается в целом уменьшение объема поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 19 120,4 тыс. рублей или на 10,4%.

Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета за 1 квартал 2023 года, являются, как и в аналогичный период 2022 года, налог на доходы физических лиц, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, налоги на совокупный доход.

Налог на доходы физических лиц (удельный вес 75,3%) поступил в районный бюджет в сумме 117 527,7 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 18,7%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (126 261,1 тыс. рублей) поступление налога на доходы физических лиц уменьшилось на 8 733,4 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (удельный вес 10,8%) при плане 61 525,8 тыс. рублей исполнены в сумме 16 799,6 тыс. рублей или на 27,3%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (14 431,7 тыс. рублей) поступления увеличились на 2 367,9 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход (удельный вес 5,3%) при плане 99 915,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 8 332,9 тыс. рублей или на 8,3%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (15 423,0 тыс. рублей), поступление налога уменьшилось на 7 090,1 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (удельный вес 3,7%) поступили в бюджет в сумме 5 780,8 тыс. рублей при плане 19 033,3 тыс. рублей. Исполнение составило 30,4%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (4 486,7 тыс. рублей) поступления увеличились на 1 897,0 тыс. рублей.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (доходы от акцизов на нефтепродукты) (удельный вес 1,7%) при плане 9 809,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 2 637,3 тыс. рублей или на 26,9%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (2 408,5 тыс. рублей), поступление налога увеличилось на 228,8 тыс. рублей.

Государственная пошлина (удельный вес 1,6%) при плане 10 505,0 тыс. рублей, исполнена в сумме 2 426,5 тыс. рублей или на 23,1%. Относительно исполнения за 1 квартал 2022 года (2 460,1 тыс. рублей), поступление уменьшилось на 33,6 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба (удельный вес 1,2%) при плане 15 244,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 940,2 тыс. рублей или на 12,7%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (8 503,7 тыс. рублей), поступления уменьшились на 6 563,5 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (удельный вес 0,5%) при плане 754,5 тыс. рублей перевыполнены на 80,2 тыс. рублей или на 110,6% и составили 834,7 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (745,0 тыс. рублей), поступление увеличилось на 89,7 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами (удельный вес 0,2%) при плане 1 343,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 285,5 тыс. рублей или на 21,2%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (1 126,1 тыс. рублей), поступления снизились на 840,6 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы при плане (минус) 320,5 тыс. рублей исполнены в сумме (минус) 391,2 тыс. рублей: уменьшены инициативные платежи в сумме 390,6 тыс. рублей в соответствии с распоряжением Правительства Иркутской области от 20.12.2022г. № 741-рп «Об итогах конкурсного отбора инициативных проектов, выдвигаемых для получения финансовой поддержки за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Иркутской области, в 2022 году» и невыясненные поступления, зачисляемые в бюджет в сумме 0,6 тыс. рублей.

2.2. Безвозмездные поступления

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

По состоянию на 01.04.2023 г. безвозмездные поступления исполнены в сумме 512 195,9 тыс. рублей или на 19,8% от плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года (471 033,5 тыс. рублей) безвозмездные поступления увеличились на 41 162,4 тыс. рублей.

Структура и анализ исполнения безвозмездных поступлений за 1 квартал 2023 года к аналогичному периоду 2022 года приведены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнение за 1 квартал 2022 года	План на 2023 год (с учетом изменений на 01.04.2023 г.)	Исполнение за 1 квартал 2023 года	% исполнения к плану 2023 года	Факт 2023 года к факту 2022 года
1	2	3	4	5=4/3*100	6=4-2
Безвозмездные поступления	471 033,5	2 580 466,7	512 195,9	19,8	41 162,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	487 293,1	2 581 838,0	513 267,3	19,9	25 974,2
в том числе:					
Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	0,0	121 711,9	64 122,0	52,7	64 122,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на финансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	0,0	304 686,2	12 900,0	4,2	12 900,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях	0,0	6 955,0	0,0	0	0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	9 810,9	50 796,6	11 881,0	23,4	2 070,1
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	8 443,9	-	-	-	- 8 443,9
Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры	2 514,4	289,2	0,0	0	-2 514,4
Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	0,0	54 693,4	14 011,1	25,6	14 011,1
Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	35 633,3	171 050,3	28 642,8	16,7	- 6 990,5
Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	18 277,5	-	-	-	- 18 277,5
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	61 894,6	228 475,6	59 982,1	26,3	- 1 912,5
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ	146,9	2,2	2,2	100	- 144,7
Прочие субвенции бюджетам муниципальных районов	333 757,4	1 544 065,7	303 133,1	19,6	- 30 624,3
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	4 731,2	19 580,8	5 605,2	28,6	874,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	0,0	8 285,8	1 484,0	17,9	1 484,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на	12 082,9	71 245,4	11 503,7	16,1	- 579,2

ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования					
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	300,0	-	300,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	- 16 259,6	- 1 371,3	- 1 371,3	100	14 888,2

Согласно Отчета об исполнении бюджета в соответствии с пунктом 5 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ был произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на общую сумму 1 371,3 тыс. рублей, в том числе:

13,5 тыс. рублей – возврат субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ;

0,9 тыс. рублей – возврат субвенции на осуществление областных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района;

1 356,9 тыс. рублей – межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

3. Анализ исполнения расходов районного бюджета.

Первоначально на 2023 год решением Думы Тайшетского района от 15.12.2022 г. № 223 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» расходы районного бюджета утверждены в сумме 2 587 255,8 тыс. рублей.

В январе 2023 года решением Думы Тайшетского района от 31.01.2023 г. № 233, в утвержденные плановые показатели по расходам внесены изменения, в результате которых, объем расходов районного бюджета на 2023 год утвержден в сумме 3 494 740,4 тыс. рублей.

Сводная бюджетная роспись расходов районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по состоянию на 01.04.2023 года утверждена приказом Финансового управления администрации Тайшетского района от 14.03.2023 г. № 53/р. В сводной бюджетной росписи ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 3 506 749,9 тыс. рублей, что больше объема расходов районного бюджета, утвержденного решением Думы Тайшетского района от 31.01.2023 г. № 233 на 12 009,5 тыс. рублей.

Согласно Отчета об исполнении бюджета исполнение расходов районного бюджета за 1 квартал 2023 года составило 660 431,1 тыс. рублей, что составляет 18,8% утвержденных бюджетных назначений.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года исполнение по расходам увеличилось на 85 428,3 тыс. рублей или на 14,9%.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 2022 - 2023 годов представлен в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование разделов	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Утверждено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф.0503317)	Исполнение за 1 квартал 2023 года	Исполнение за 1 квартал 2023 года			
				к показателям 1 квартала 2022 года		к утвержденным бюджетным назначениям на 01.04.2023 г.	
				Сумма	%	Сумма	%
1	2	3	4	5=4-2	6	7=3-4	8
Общегосударственные вопросы	42 136,2	244 934,9	57 628,6	15 492,4	36,8	187 306,3	23,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 672,2	25 477,2	2 188,6	516,4	30,9	23 288,6	8,6
Национальная экономика	1 216,1	21 186,8	991,2	- 224,9	- 18,5	20 195,6	4,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	0,0	4 573,6	0,0	0	0	4 573,6	0
Охрана окружающей среды	500,0	66 050,1	0,0	- 500,0	0	66 050,1	0
Образование	424 787,3	2 722 288,0	505 747,3	80 960,0	19,1	2 216 540,7	18,6
Культура, кинематография	14 532,2	93 463,8	22 858,8	- 8 326,6	- 57,3	70 605,0	24,5
Социальная политика	39 652,3	63 710,9	12 978,3	- 26 674,0	- 67,2	50 732,6	20,4
Физическая культура и спорт	59,0	22 222,5	5 382,9	5 323,9	Увеличение в 91 раз	16 839,6	24,2
Межбюджетные трансферты	50 447,4	242 842,1	52 655,4	2 208,0	4,4	190 186,7	21,7
Всего расходов	575 002,8	3 506 749,9	660 431,1	85 428,3	14,9	2 846 318,8	18,8

По результатам проведенного анализа установлено, что исполнение расходов районного бюджета осуществлялось неравномерно. При среднем уровне исполнения общего объема плановых назначений по расходам 18,8%, уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 0% до 24,5%.

Основная доля расходов местного бюджета по результатам исполнения за 1 квартал 2023 года приходится на разделы: «Культура, кинематография» - 24,5%, «Физическая культура и спорт» - 24,2%, «Общегосударственные вопросы» - 23,5%, «Межбюджетные трансферты» - 21,7%, «Социальная политика» - 20,4%, «Образование» - 18,6%.

Наиболее низкое исполнение расходов отмечено по разделам: «Национальная экономика» - 4,7%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 8,6%.

По разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Охрана окружающей среды» исполнение расходов в 1 квартале 2023 года не осуществлялось.

По сравнению с 1 кварталом 2022 года сложился рост расходов по 5 разделам бюджетной классификации расходов.

Снижение расходов по сравнению с аналогичным периодом 2022 года произошло по 4 разделам бюджетной классификации.

Основные показатели исполнения районного бюджета по расходам в разрезе кодов видов расходов за 1 квартал 2023 года, представлены в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование	Код вида расходов	Сумма, утвержденная сводной бюджетной росписью	Исполнено за 1 квартал 2023 г.	% исполнения
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	2 050 772,0	423 124,3	20,6
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения (государственных) муниципальных нужд	200	608 306,2	120 305,6	19,8
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	35 140,2	6 270,0	17,8
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	374 480,4	15 000,0	4,0
Межбюджетные трансферты	500	242 842,1	52 655,4	21,7
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	189 392,2	42 306,9	22,3
Иные бюджетные ассигнования	800	5 816,8	768,9	13,2
Всего	x	3 506 749,9	660 431,1	18,8

Как видно из таблицы, основную долю расходов районного бюджета за 1 квартал 2023 года составили расходы на выплаты персоналу 423 124,3 тыс. рублей (64,1%), на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд 120 305,6 тыс. рублей (18,2%).

В районном бюджете на **осуществление бюджетных инвестиций** в объекты муниципальной собственности на 2023 год запланировано 374 480,4 тыс. рублей. Объем утвержденных бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в общем объеме расходов районного бюджета на 2023 год составляет 10,7%.

Информация о бюджетных инвестициях в объекты муниципальной собственности приведена в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

Наименование	Источник финансирования	Сумма, утвержденная сводной бюджетной росписью	Исполнено за 1 квартал 2023 г.	% исполнения
Муниципальная программа «Муниципальное управление» на 2020-2025 годы		1 400,0	0,0	0,0
Основное мероприятие «Аренда нежилого здания (помещения) с последующим выкупом»	Районный бюджет	1 400,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальным		4 573,5	0,0	0,0

имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы				
<u>Основное мероприятие</u> «Приобретение жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района»	Районный бюджет	4 573,6	0,0	0,0
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2023 годы		26 263,0	0,0	0,0
<u>Основное мероприятие</u> «Строительство полигона с мусоросортировочной станцией в Тайшетском районе»	Областной бюджет	22 586,1	0,0	0,0
	Районный бюджет	3 676,9	0,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие образования» на 2020-2025 годы		342 243,9	15 000,0	4,4
<u>Основное мероприятие</u> «Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской, 7»	Районный бюджет	9 220,5	0,0	0,0
<u>Основное мероприятие</u> «Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Первомайская, 36А» (Проведение инженерно-изыскательных работ для строительства)	Районный бюджет	5 000,0	0,0	0,0
<u>Основное мероприятие</u> «Строительство образовательного комплекса «Школа – детский сад» в с. Старый Акульшет Тайшетского района Иркутской области»	Областной бюджет	282 100,1	12 900,0	4,6
	Районный бюджет	45 923,3	2 100,0	4,6
Итого		374 480,4	15 000,0	4,0

Финансирование бюджетных инвестиций на строительство образовательного комплекса «Школа – детский сад» в с. Старый Акульшет в 1 квартале 2023 года осуществлено в сумме 15 000,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 12 900,0 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета в сумме 2 100,0 тыс. рублей.

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

Согласно приложению № 11 к решению Думы Тайшетского района от 15.12.2022 г. № 223 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 31.01.2023 года № 233) с целью повышения результативности и эффективности бюджетных расходов в 2023 году исполнение расходов предусмотрено в рамках 15 муниципальных программ. В общей структуре расходов программные расходы занимают 99,2% (3 472 643,0 тыс. рублей) от общего объема расходов.

Первоначально решением Думы Тайшетского района от 15.12.2022 г. № 223 утверждены программные расходы в объеме 3 183 831,9 тыс. рублей.

За 1 квартал 2023 года бюджетные назначения увеличены по 11 муниципальным программам на 288 811,1 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 15 муниципальных программ на 2023 год с учетом изменений утвержден в сумме 3 472 643,0 тыс. рублей.

Фактическая сумма финансирования муниципальных программ в 1 квартале 2023 года составила 653 160,1 тыс. рублей или 18,8% от плановых назначений. В

аналогичный период 2022 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 569 285,9 тыс. рублей или 18,6% от плановых назначений (3 053 712,3 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район» за 1 квартал 2023 года представлено в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Предусмотрено первоначально решением Думы от 15.12.2022 № 223	Утвержденный план с учетом изменений на 01.04.2023 год	Исполнено за 1 квартал 2023 года	% исполнения
1	«Безопасность» на 2020-2025 годы	30 554,3	57 519,4	2 798,0	4,9
2	«Охрана труда» на 2020-2025 годы	4 924,5	4 924,5	175,0	3,6
3	«Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	0,0	3 969,1	0,0	0,0
4	«Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2025 годы	3 425,9	10 797,3	0,0	0,0
5	«Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2023 годы	64 710,4	65 103,0	0,0	0,0
6	«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2025 годы	112,0	112,0	0,0	0,0
7	«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	289 538,7	290 609,5	64 570,5	22,2
8	«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	122,0	122,0	0,0	0,0
9	«Развитие образования» на 2020-2025 годы	2 246 037,2	2 473 538,5	456 034,2	18,4
10	«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	227 467,6	244 327,9	58 873,4	24,1
11	«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	134 576,8	130 331,2	29 420,8	22,6
12	«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы	115 102,2	119 672,1	29 327,5	24,5
13	«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	51 056,5	53 017,3	10 517,3	19,8
14	«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы	13 485,6	15 881,0	991,2	6,2
15	«Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	2 718,2	2 718,2	452,2	16,6
	ВСЕГО	3 183 831,9	3 472 643,0	653 160,1	18,8

КСП района отмечает, что по состоянию на 01.04.2023 года отсутствует исполнение по 5 муниципальным программам (33,3% 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 «Молодым семьям – доступное жилье» (ответственный исполнитель – Управление культуры, спорта и молодежной политики 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).

По остальным 10 муниципальным программам процент исполнения в диапазоне от 3,6% до 24,5%.

5. Реализация национальных проектов.

В 2023 году в районном бюджете предусмотрены расходы на реализацию **национального проекта «Образование»** в сумме 16 395,0 тыс. рублей, в том числе:

- в рамках регионального проекта «Успех каждого ребенка» по подпрограмме «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» муниципальной программы «Развитие образования» на 2020-2025 годы предусмотрены расходы на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях в сумме 8 109,2 тыс. рублей. В рамках основного мероприятия «Создание в общеобразовательных организациях условий для занятий физической культурой и спортом» предусмотрены расходы на капитальный ремонт зданий спортзалов МКОУ Николаевская СОШ и МКОУ Березовская СОШ за счет средств федерального бюджета в сумме 587,1 тыс. рублей, областного бюджета в сумме 6 367,9 тыс. рублей, районного бюджета в сумме 1 154,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2023 г. по данным Отчета об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф.0503117-НП) расходы по данному мероприятию не осуществлялись.

- в рамках регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» по подпрограмме «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» муниципальной программы «Развитие образования» на 2020-2025 годы предусмотрены расходы на финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях Иркутской области в сумме 8 285,8 тыс. рублей. Расходы предусмотрены в рамках реализации основного мероприятия «Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и

взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях» за счет средств федерального бюджета в сумме 7 954,4 тыс. рублей, областного бюджета в сумме 331,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2023 г. по данным отчета об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф.0503117-НП) бюджетные назначения исполнены в объеме 1 484,0 тыс. рублей или на 17,9%. От годовых бюджетных ассигнований, предусмотренных в рамках национальных проектов, исполнение составило 10,1%.

6. Непрограммные направления деятельности.

Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности в 1 квартале 2023 года составило 7 271,0 тыс. рублей или 21,3 % от плановых назначений 34 106,9 тыс. рублей.

Таблица 8 (тыс. рублей)

Наименование непрограммных расходов	Объем бюджетных ассигнований на 2023 год	Исполнено за 1 квартал 2023 года	% исполнения	Не исполнено
ВСЕГО, в том числе:	34 106,9	7 271,0	21,3	26 835,9
За счет областных средств на осуществление государственных полномочий, в том числе:	947,1	0,0	0	947,1
Организация проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных собак и кошек в границах населённых пунктов Иркутской области	947,1	0,0	0	947,1
За счет средств районного бюджета и поселений, в том числе:	33 159,8	7 271,0	21,9	25 888,8
Функционирование Думы Тайшетского района	7 002,5	1 522,9	21,7	5 479,6
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:	11 315,1	2 657,7	23,5	8 657,4
<i>за счет средств бюджетов поселений</i>	<i>2 318,7</i>	<i>667,4</i>	<i>28,8</i>	<i>1 651,3</i>
Профессиональная переподготовка и повышение квалификации	147,7	0,0	0	147,7
Функционирование муниципальных учреждений с целью выполнения работ для решения вопросов местного значения (<i>субсидия МБУ ПСБ</i>)	13 625,6	2 564,4	18,8	11 061,2
Обеспечение деятельности Отдела по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг администрации Тайшетского района (<i>содержание ликвидационной комиссии; компенсационные выплаты по ликвидации</i>).	1 008,9	526,0	52,1	482,9

7. Использование средств резервного фонда.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ и статьей 10 решения Думы Тайшетского района от 15.12.2022 г. № 223 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден размер резервного фонда администрации Тайшетского района на 2023 год в размере 1 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,03% от общего объема утвержденных расходов районного бюджета (3 487 331,4 тыс. рублей).

Согласно Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года расходы за счет средств резервного фонда не производились.

8. Использование средств дорожного фонда.

В соответствии со статьей 8 решения Думы Тайшетского района от 15.12.2022 г. № 223 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 31.01.2023 г. № 233) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год утвержден в сумме 12 204,6 тыс. рублей.

Согласно Отчета об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 01.04.2023 г. утвержденный объем бюджетных ассигнований дорожного фонда составил 12 204,6 тыс. рублей (в том числе неиспользованные бюджетные ассигнования 2022 года – 2 395,4 тыс. рублей).

В 1 квартале 2023 года расходы средств дорожного фонда составили 698,2 тыс. рублей или 5,7% от утвержденного объема. Осуществлены расходы по очистке дорог от снега плужным оборудованием, автогрейдером, расходы по распределению противогололедных материалов.

По состоянию на 01.04.2023 года остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда составил 11 506,4 тыс. рублей, остаток денежных средств дорожного фонда составил 4 334,5 тыс. рублей (в том числе неиспользованный остаток средств дорожного фонда за 2022 год в сумме 2 395,4 тыс. рублей).

9. Анализ долговой политики.

Источники финансирования дефицита бюджета.

По данным выписки из муниципальной долговой книги по состоянию на 01.04.2023 года муниципальный долг отсутствует.

В соответствии с решением Думы Тайшетского района от 31.01.2023 г. № 233 «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 15.12.2022 г. № 223 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» размер дефицита районного бюджета утвержден в сумме 67 345,6 тыс. рублей или 8,0% 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 составляет 55 382,2 тыс. руб. или 6,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Источниками финансирования дефицита бюджета утверждены:

- кредиты от кредитных организаций в сумме 59 632,2 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 11 963,4 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 01.04.2023 года районный бюджет исполнен с профицитом в размере 7 938,9 тыс. рублей.

10. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2023 года составила 15 382,0 тыс. рублей, что на 13 239,9 тыс. рублей выше суммы дебиторской задолженности по состоянию на начало года.

Анализ дебиторской задолженности приведен в таблице 9.

Таблица 9 (тыс. рублей)

Наименование показателя	КОСГУ	Остаток дебиторской задолженности на 01.01.2023 г.	Остаток дебиторской задолженности на 01.04.2023 г.		Увеличение (+); снижение (-)
			всего	в том числе просроченная	
Доходы, всего		231,9	203,4	30,0	- 28,5
в том числе:					
Доходы от оказания платных услуг (родительская плата)	130	201,9	173,4	-	- 28,5
Доходы от выбытия активов (недостача)	172	30,0	30,0	30,0	0,0
Расходы, всего		1 910,2	15 178,6	-	+ 13 268,4
в том числе:					
Оплата работ, услуг	220	1 646,9	141,3	-	- 1 505,6
Услуги связи	221	51,5	51,2	-	- 0,3
Коммунальные услуги	223	1 517,2	0,0	-	- 1 517,2
Услуги по содержанию имущества	225	0,0	7,9	-	+ 7,9
Прочие услуги	226	42,0	46,0	-	+ 4,0
Услуги, работы для целей капитальных вложений	228	36,2	36,2	-	0,0
Безвозмездные перечисления текущего характера	240	263,3	0,0	-	- 263,3
Поступление нефинансовых активов	300	0,0	15 037,3	-	+ 15 037,3
Увеличение стоимости основных средств	310	0,0	15 000,0	-	+ 15 000,0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	0,0	37,3	-	+ 37,3
Итого:		2 142,1	15 382,0	30,0	+ 13 239,9

Наибольший удельный вес приходится на расчеты по расходам – 98,7% или 15 178,6 тыс. рублей, в том числе:

- 142,4 тыс. рублей – предоплата по условиям контрактов за услуги связи (КОСГУ 221), по содержанию имущества (КОСГУ 225), на приобретение материальных запасов (КОСГУ 340), по прочим работам, услугам (КОСГУ 226);

- 36,2 тыс. рублей – оплата по договору, заключенному между КУМИ района и «Облкоммунэнерго» на осуществление технологического присоединения к электрическим сетям для электроснабжения проектируемой ВЛ-6 кВ строительной площадки детского сада, расположенного по адресу: ул. Зои Космодемьянской, 7. Работы по техническому присоединению объекта подрядчиком были приостановлены, дальнейшая оплата по договору не производилась (КОСГУ 228);

- 15 000,0 тыс. рублей – авансовые платежи согласно условий контракта, заключенного между КУМИ района и ООО «Стройинвест» на строительство образовательного комплекса «Школа – детский сад» в с. Старый Акульшет Тайшетского района (КОСГУ 310).

Просроченная дебиторская задолженность на 01.04.2023 года 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.

Информация о состоянии дебиторской задолженности в разрезе учреждений по состоянию на 01.04.2023 года представлена в таблице 10.

Таблица 10 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование учреждения	Сумма дебиторской задолженности на 01.04.2023 г.
1	Управление образования администрации Тайшетского района	268,4
2	Администрация Тайшетского района	51,2
3	Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	15 036,2
4	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района	26,2
	Итого:	15 382,0

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2023 года составила 284 384,7 тыс. рублей. Объем кредиторской задолженности по сравнению с показателями на начало 2023 года увеличился на 221 955,7 тыс. рублей или в 4,6 раза.

Существенное увеличение кредиторской задолженности наблюдается по нефинансовым активам на сумму 93 786,2 тыс. рублей, по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда на сумму 79 583,5 тыс. рублей, по оплате работ, услуг на сумму 41 228,4 тыс. рублей.

В разрезе учреждений наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности – 56,7% или 161 156,3 тыс. рублей занимает задолженность Управления образования администрации Тайшетского района. 33,0% или 93 817,5 тыс. рублей задолженности приходится на КУМИ района; 6,5% или 18 367,5 тыс. рублей - Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района, 2,5% или 7 347,7 тыс. рублей – администрация Тайшетского района.

Анализ кредиторской задолженности приведен в таблице 11.

Таблица 11 (тыс. рублей)

Наименование показателя	КОСГУ	Остаток кредиторской задолженности на 01.01.2023 г.	Остаток кредиторской задолженности на 01.04.2023 г.		Увеличение (+); снижение (-)
			Всего	в том числе просроченная	
Доходы, всего		6 869,4	6 522,4	0,0	- 347,0
в том числе:					
Налоговые доходы	110	0,4	0,4	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг (родительская плата)	130	6 869,0	6 522,0	0,0	- 347,0
Расходы, всего		55 559,6	277 862,3	44 816,4	+ 222 302,7
в том числе:					
Оплата труда, начисления	210	29 960,6	109 544,1	4,2	+ 79 583,5

на выплаты по оплате труда					
Заработная плата	211	20 382,8	69 751,7	0,0	+ 49 368,9
Прочие выплаты	212		21,7	4,2	+ 21,7
Начисления на оплату труда	213	9 577,8	39 770,7	0,0	+ 30 192,9
Оплата работ, услуг	220	12 154,6	53 383,0	33 496,1	+ 41 228,4
Услуги связи	221	111,9	177,7	55,0	+ 65,8
Транспортные услуги	222	32,2	67,0	32,2	+ 34,8
Коммунальные услуги	223	8 176,1	31 046,7	15 079,4	+ 22 870,6
Арендная плата за пользование имуществом	224	90,8	3 165,3	3 053,9	+ 3 074,5
Услуги по содержанию имущества	225	2 345,0	10 357,9	8 196,7	+ 8 012,9
Прочие услуги	226	1 398,6	8 557,0	7 078,8	+ 7 158,4
Страхование	227	0,0	11,4	0,0	+ 11,4
Безвозмездные перечисления текущего характера	240	11 501,4	17 997,4	1 656,3	+ 6 496,0
Социальное обеспечение	260	415,9	1 032,7	0,0	+ 616,8
Пособие по социальной помощи населению	262	338,5	367,9	0,0	+ 29,4
Пособие и компенсация персоналу	266	77,4	664,8	0,0	+ 587,4
Прочие расходы	290	720,0	1 311,8	8,4	+ 591,8
Поступление нефинансовых активов	300	807,1	94 593,3	9 651,4	+ 93 786,2
Увеличение стоимости основных средств	310	16,7	85 450,1	3 982,9	+ 85 433,4
Увеличение стоимости материальных запасов	340	790,4	9 143,2	5 668,5	+ 8 352,8
Итого:		62 429,0	284 384,7	44 816,4	+ 221 955,7

Согласно сведениям, предоставленным Финансовым управлением администрации Тайшетского района, по состоянию на 01.04.2023 года имеется **просроченная кредиторская задолженность** в сумме 44 816,4 тыс. рублей или 15,8% от общей суммы кредиторской задолженности.

11. Выводы

1. По итогам 1 квартала 2023 года бюджет муниципального образования «Тайшетский район» исполнен по доходам в объеме 668 370,0 тыс. рублей или 19,5% к утвержденным бюджетным назначениям (3 427 394,8 тыс. рублей), в том числе: по налоговым и неналоговым доходам исполнение за 1 квартал 2023 года составило 156 174,1 тыс. рублей или 18,4% к плану (846 928,1 тыс. рублей); по безвозмездным поступлениям исполнение составило 512 195,9 тыс. рублей или 19,8% от плановых назначений (2 580 466,7 тыс. рублей).

2. Исполнение бюджета по расходам составило в сумме 660 431,1 тыс. рублей, или 18,8% от утвержденных бюджетных назначений (3 506 749,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение по расходам увеличилось на 85 428,3 тыс. рублей или на 14,9%.

В 1 квартале 2023 года исполнение расходов районного бюджета осуществлялось неравномерно. При среднем уровне исполнения общего объема плановых назначений по расходам 18,8%, уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 0% до 24,5%.

3. По состоянию на 01.04.2023 года районный бюджет исполнен с профицитом в размере 7 938,9 тыс. рублей при плановом дефиците 67 345,6 тыс. рублей.

4. Установлено расхождение между данными Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 года и данными Решения Думы Тайшетского района № 233 от 31.01.2023, в части утвержденных бюджетных назначений по расходам на сумму 12 009,5 тыс. рублей. Данное расхождение обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись районного бюджета по основаниям, установленным п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 2 статьи 16 решения Думы Тайшетского района от 15.12.2022 года № 223 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

5. В 2023 году исполнение расходов предусмотрено в рамках 15 муниципальных программ. Фактическая сумма финансирования муниципальных программ в 1 квартале 2023 года составила 653 160,1 тыс. рублей или 18,8% от плановых назначений (3 472 643,0 тыс. рублей).

По состоянию на 01.04.2023 года отсутствует исполнение по 5 муниципальным программам.

6. Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности в 1 квартале 2023 года составило 7 271,0 тыс. рублей или 21,3 % от плановых назначений 34 106,9 тыс. рублей.

7. В 2023 году в районном бюджете предусмотрены расходы на реализацию национального проекта «Образование» в сумме 16 395,0 тыс. рублей, в том числе:

- в рамках регионального проекта «Успех каждого ребенка» по подпрограмме «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» муниципальной программы «Развитие образования» на 2020-2025 годы предусмотрены расходы на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях в сумме 8 109,2 тыс. рублей (капитальный ремонт зданий спортзалов МКОУ Николаевская СОШ и МКОУ Березовская СОШ).

По состоянию на 01.04.2023 г. по данным Отчета об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф.0503117-НП) расходы по данному мероприятию не осуществлялись.

- в рамках регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» по подпрограмме «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» муниципальной программы «Развитие образования» на 2020-2025 годы предусмотрены расходы на финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях Иркутской области в сумме 8 285,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2023 г. по данным отчета об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф.0503117-НП) бюджетные назначения исполнены в объеме 1 484,0 тыс. рублей или на 17,9%.

8. Согласно Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года расходы за счет средств резервного фонда не производились.

9. Утвержденный объем бюджетных ассигнований дорожного фонда составил 12 204,6 тыс. рублей (в том числе неиспользованные бюджетные ассигнования 2022 года – 2 395,4 тыс. рублей). В 1 квартале 2023 года расходы средств дорожного фонда составили 698,2 тыс. рублей или 5,7% от утвержденного объема.

10. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2023 года составила 15 382,0 тыс. рублей, что на 13 239,9 тыс. рублей выше суммы дебиторской задолженности по состоянию на начало года.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.04.2023 года сложилась в сумме 30,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2023 года составила 284 384,7 тыс. рублей. Объем кредиторской задолженности по сравнению с показателями на начало 2023 года увеличился на 221 955,7 тыс. рублей или в 4,6 раза.

По итогам 1 квартала 2023 года имеется просроченная кредиторская задолженность в сумме 44 816,4 тыс. рублей или 15,8% от общей суммы кредиторской задолженности.

12. Предложения

КСП Тайшетского района предлагает информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за 1 квартал 2023 года, принять к сведению.

И.о. председателя КСП
Тайшетского района



А.Н. Щукина