

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

**Экспертное заключение №100-З
по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета
муниципального образования «Тайшетский район» за 2022 год**

28.04.2023 г.

г.Тайшет

*Утверждено
распоряжением
председателя КСП
Тайшетского района
от 28.04.2023г. №109-р*

Настоящее экспертное заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за 2022 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Тайшетского района (далее – КСП района) в соответствии со ст. ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 3 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.3 ст.8 Положения «О Контрольно-счетной палате Тайшетского района», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 30.11.2021г. № 145, ст. 23 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район», п.1.7 плана работы КСП района на первое полугодие 2023г., утвержденного распоряжением председателя КСП района от 29.12.2022 г. № 520-р, на основании распоряжения председателя КСП района на проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за 2022 год от 31.03.2023 г. №90-р.

Основание проведения внешней проверки:

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за 2022 год проведена на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Устава муниципального образования «Тайшетский муниципальный район Иркутской области»;
- Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007 г. № 283 (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе);

- Положения «О Контрольно-счетной палате Тайшетского района», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 30.11.2021г. № 145, (далее по тексту – Положение о КСП).

Предмет проведения внешней проверки:

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за 2022 год. Иная бюджетная отчетность, сформированная в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года №191н (далее - Инструкция №191н), Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» утвержденной приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. №33 (далее - Инструкция №33н).

Цель проведения внешней проверки:

Установление достоверности и соответствия исполнения бюджета муниципального образования «Тайшетский район» (далее – бюджет района) утвержденным показателям бюджета на завершённый финансовый год, Бюджетному кодексу Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), в том числе положениям нормативно-правовых актов по бюджетному процессу, решениям Думы Тайшетского района, постановлениям администрации Тайшетского района, касающимся бюджета района за проверяемый период.

Оценка полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности и эффективности использования бюджетных средств, муниципального образования «Тайшетский район» в 2022 году.

Объекты проверки:

- Финансовое управление администрации Тайшетского района, организующее исполнение бюджета.

Срок проверки:

с 31 марта 2023 года по 27 апреля 2023 года.

Метод проверки: камерально.

Состав рабочей группы:

Зайцева С.Ю. – ведущий инспектор Контрольно-счетной палаты Тайшетского района.

Администрация Тайшетского района, в соответствии со статьей 23 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007 г. № 283, письмом от 31.03.2023 г. № 1237/12, представила в КСП района 31.03.2023г. (вх.

№ 50 от 31.03.2023 г.) отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за 2022 год и годовые формы отчетности.

В состав представленной годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» включены формы отчетов, предусмотренные пунктом 11.2 Инструкции № 191н, в том числе:

- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Пояснительная записка (ф. 0503160).

В составе документов представлена отчетность **бюджетных** учреждений. В 2022 году на территории муниципального образования «Тайшетский район» функционировало **8** муниципальных бюджетных учреждений, в том числе:

МБУК МРДК «Юбилейный», МБУК «Центр культуры и кино Надежда», МБОУ ДОД ДЮСШ г. Тайшета, МБОУ ДОД ДЮСШ г. Бирюсинска, МБУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс Тайшетского района» – муниципальные бюджетные учреждения, учредителем которых является Управление культуры администрации Тайшетского района.

МБУ ДО «ЦДО «Радуга» г.Тайшета, МБУ ДО ДДТ г. Бирюсинска - учредителем, которого является Управление образования администрации Тайшетского района.

МБУ «Проектно-сметное бюро Тайшетского района – учредителем, которого является Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района.

Проверка бюджетной отчетности осуществлялась в камеральной форме, путем проверки контрольных соотношений и проведения внутрیدокументального контроля.

1. Соблюдение требований бюджетного законодательства, регулирующего порядок осуществления бюджетных процедур

Бюджетный процесс в муниципальном образовании «Тайшетский район» основывается на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), бюджетного законодательства Иркутской области, Устава муниципального образования «Тайшетский муниципальный район Иркутской области».

Исполнение районного бюджета в 2022 году осуществлялось в соответствии с решением Думы Тайшетского района «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 21.12.2021 г. № 151 (в редакции решения Думы от 27.12.2022 г. № 226).

Анализ наличия нормативной и методической базы в муниципальном образовании «Тайшетский район», регулирующей осуществление бюджетного процесса в 2022 году, показал, что в целом все этапы бюджетного процесса обеспечены соответствующими нормативными актами.

2. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за 2022 год

Первоначально решением Думы Тайшетского района «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 21.12.2021 г. №151 (далее – решение Думы № 151) утвержден бюджет муниципального образования «Тайшетский район» (далее – бюджет района) на 2022 год по доходам в сумме 2 533 918,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 2 587 255,8 тыс. рублей, с размером дефицита бюджета в сумме 53 337,0 тыс. рублей или 7,5%.

В течение 2022 года Думой Тайшетского района было принято 8 решений о внесении изменений в решение Думы № 151, которые **увеличили** доходную часть бюджета на 856 237,0 тыс. рублей, расходную часть на 888 625,3 тыс. рублей, дефицит бюджета на 32 388,3 тыс. рублей.

В результате корректировки решением Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 21 декабря 2021 года № 151 « О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 27.12.2022 г. № 226 (далее – решение Думы №226), утвержден бюджет муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год по доходам в сумме 3 390 155,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 3 475 881,1 тыс. рублей, с размером дефицита бюджета в сумме 85 725,3 тыс. рублей или 10,9%.

В таблице 1 приведены данные об основных характеристиках исполнения бюджета за 2022 год в сравнении к первоначальным показателям и утвержденным плановым показателям бюджета.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Показатель	Решение Думы от 21.12.2021г № 151	Решение Думы от 27.12.2022г № 226	Отклонение (+,-)	Утвержденные бюджетные назначения по данным отчета	Отклонение от уточненного бюджета (+,-)	Исполнено за 2022 г.	% исполнения (гр.7/гр.5* 100)	Результат исполнения (гр.5-гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы	2 533 918,8	3 390 155,8	+ 856 237,0	3 394 778,0	+ 4 622,2	3 359 149,4	99,0	- 35 628,6
Налоговые и неналоговые	711 161,3	784 845,0	+ 73 683,7	784 845,0	-	790 729,9	100,7	+ 5 884,9
Безвозмездные поступления	1 822 757,5	2 605 310,8	+ 782 553,3	2 609 933,0	+ 4 622,2	2 568 419,6	98,4	- 41 513,4
Расходы	2 587 255,8	3 475 881,1	+ 888 625,3	3 480 503,3	+ 4 622,2	3 364 371,9	96,7	- 116 131,4
Дефицит (-) / Профицит (+)	- 53 337,0	- 85 725,3	+ 32 388,3	- 85 725,3	-	- 5 222,4	x	- 80 502,9
% от утвержденного объема доходов местного бюджета	7,5	10,9	+ 3,4	10,9	x	0,7	x	x

Как видно из таблицы, бюджет района по доходам за 2022 год исполнен на 99,0 %, по расходам на 96,7 %.

Доходная часть районного бюджета за 2022 год исполнена в сумме 3 359 149,5 тыс. рублей, не исполнено 35 628,6 тыс. рублей.

Расходная часть районного бюджета за 2022 год исполнена в сумме 3 364 371,9 тыс. рублей, не исполнено 116 131,4 тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 2022 г. явился дефицит бюджета в размере 5 222,4 тыс. рублей, при плановом размере дефицита бюджета в размере 85 725,3 тыс. рублей.

В предоставленном отчете плановые бюджетные назначения по доходам и расходам бюджета, больше соответствующих бюджетных назначений, утвержденных решением Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 21.12. 2021г. № 151 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 27.12.2022 г. № 226, на 4 622,2 тыс.рублей.

Отклонения обусловлены следующим.

В соответствии с законом Иркутской области «О внесении изменений в закон Иркутской области от 16.12.2021 г. № 130-ОЗ «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 06.12.2022 г. №111-ОЗ, субсидия районному бюджету 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, на 2022 год утверждена в размере **147 904,6** тыс. рублей.

Уведомлением Министерства финансов Иркутской области от 08.12.2022г. № 14502 субсидия доведена в размере 63 356,9 тыс.рублей.

В соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 22.12.2022г. №1049-пп «О внесении изменения в распределение объемов субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов, в целях реализации мероприятий по строительству, реконструкции образовательных организаций на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», субсидия районному бюджету утверждена в размере **89 169,9** тыс.рублей, с уменьшением на 58 734,7 тыс.рублей.

Согласно данным пояснительной записки ф.0503160, уведомлением Министерства финансов Иркутской области от 26.12.2022г. № 16991 на сумму (-) 58 734,7 тыс.рублей, подтверждена сумма субсидии **89 169,9** тыс.рублей. Данное уведомление поступило 27.12.2022г. – в день проведения очередной сессии Думы Тайшетского района.

В процессе формирования проекта решения Думы, Министерством строительства Иркутской области устно доведено, что сумма субсидии будет уменьшена на размер дополнительно доведенной субсидии уведомлением от 08.12.2022 г. № 14502 (63 356,9 тыс.рублей).

Вследствие чего, решением Думы Тайшетского района (от 27.12.2022г. №226) доходы и расходы бюджета утверждены на сумму **84 547,7** тыс.рублей.

На суммы 63 356,9 тыс.рублей и (-) 58 734,7 тыс.рублей дополнительные соглашения в 2022 году не заключались.

В отчете плановые значения по доходам и расходам бюджета превысили утвержденные решением Думы бюджетные ассигнования в связи с необходимостью приведения данных показателей в соответствие с данными Министерства строительства Иркутской области и Министерства финансов Иркутской области в целях сдачи финансовой отчетности об исполнении бюджета за 2022 год.

Корректировка Финансовым управлением показателей по доходам и расходам бюджета на 2022 год на плановый размер дефицита бюджета не повлияла.

Согласно сводной бюджетной росписи, утвержденной 27.12.2022г. по состоянию на 01.01.2023, общий объем бюджетных ассигнований в 2022 году составил 3 475 881,1 тыс.рублей, что соответствует объему бюджетных ассигнований, утвержденных решением Думы Тайшетского района от 27.12.2022 г. № 226.

Динамика основных параметров исполнения бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за 2020 г., 2021 г., 2022 г. приведена в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование показателей	Исполнено за 2020 г.	Исполнено за 2021 г.	Исполнено за 2022 г.	Исполнено за 2022 г. по отношению к 2020 г. (+; -)	Исполнено за 2022 г. по отношению к 2021 г. (+; -)
1	2	3	4	5	6
1. Доходы бюджета в т.ч.	2 562 595,4	3 134 710,4	3 359 149,5	+ 796 554,1	+ 224 439,1
Налоговые и неналоговые доходы	616 240,6	691 955,7	790 729,9	+ 174 489,3	+ 98 774,2
Безвозмездные поступления	1 946 354,9	2 442 754,7	2 568 419,6	+ 622 064,7	+ 125 664,9
2. Расходы бюджета	2 574 846,5	3 123 845,5	3 364 371,9	+ 789 525,4	+ 240 526,4
3. Дефицит (-) / Профицит (+)	- 12 251,1	+ 10 864,9	- 5 222,4	X	X

Как видно из таблицы 2 по сравнению к прошлым годам наблюдается тенденция увеличения исполнения бюджета муниципального образования «Тайшетский район» по доходам и расходам.

2.1. Исполнение бюджета по доходам за 2022 год

Исполнение бюджета по доходам за 2022 год составило в сумме 3 359 149,5 тыс. рублей или 99,0% от плановых бюджетных назначений в сумме 3 394 778,0 тыс.рублей.

Исполнение в разрезе источников доходов представлено в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Наименование	Бюджет района на 2022 г.		Исполнено за 2022 год			Уд. вес %
	Решение Думы от 27.12.2022г. № 226	Утвержденные бюджетные назначения по данным отчета	По отчету	Результат исполнения		
				сумма (гр.4-гр.3)	% (гр. 4/ гр.3*100)	
1	2	3	4	5	6	7
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	784 845,0	784 845,0	790 729,9	+ 5 884,9	100,7	23,5
Налог на доходы физических лиц	590 139,5	590 139,5	594 998,2	+ 4 858,7	100,8	75,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы на нефтепродукты)	10 919,1	10 919,1	10 776,4	- 142,7	98,7	1,4
Налоги на совокупный доход	69 823,1	69 823,1	69 235,7	- 587,4	99,2	8,7
Государственная пошлина	11 050,0	11 050,0	11 092,1	+ 42,1	100,4	1,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	21 561,8	21 561,8	22 111,7	+ 549,9	102,6	2,8
Платежи при пользовании	1 330,0	1 330,0	1 629,3	+ 299,3	122,5	0,2

природными ресурсами						
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	57 947,4	57 947,4	58 228,0	+ 280,6	100,5	7,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 128,8	3 128,8	3 720,5	+ 591,7	118,9	0,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	17 491,7	17 491,7	17 496,7	+ 5,0	100,0	2,2
Прочие неналоговые доходы	1 453,5	1 453,5	1 441,3	- 12,2	99,2	0,2
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 605 310,8	2 609 933,0	2 568 419,6	- 41 513,4	98,4	100,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	2 620 730,3	2 625 352,5	2 583 839,1	- 41 513,4	98,4	100,6
Дотации	166 483,0	166 483,0	166 483,0	-	100,0	6,5
Субсидии	583 434,5	588 056,7	547 412,5	- 40 644,2	93,1	21,3
Субвенции	1 777 986,8	1 777 986,8	1 777 776,1	- 210,7	100,0	69,2
Иные межбюджетные трансферты	92 826,0	92 826,0	92 167,5	- 658,5	99,3	3,6
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	840,0	840,0	840,0	-	100,0	0,03
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	- 16 259,6	- 16 259,6	- 16 259,6	-	100,0	- 0,6
ВСЕГО ДОХОДОВ	3 390 155,8	3 394 778,0	3 359 149,4	- 35 628,6	99,0	X
<i>Доля доходов в общем объеме доходов (%)</i>						
Налоговые и неналоговые доходы	23,2	23,1	23,5	X	X	X
Безвозмездные поступления	76,8	76,9	76,5	X	X	X

По итогам 2022 года доходная часть бюджета по налоговым и неналоговым поступлениям выполнена на 100,7 %, при плане 784 845,0 тыс. рублей исполнение составило 790 729,9 тыс. рублей (+ 5 884,9 тыс. рублей).

По сравнению с 2021 годом поступления увеличились на 98 774,2 тыс. рублей (объем налоговых и неналоговых доходов за 2021 год составил 691 955,7 тыс. рублей).

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме доходов в 2022 году составил 23,5%.

Основным доходным источником в налоговых и неналоговых доходах является налог на доходы физических лиц, удельный вес которого в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 75,2% (594 998,2 тыс. рублей), налог на совокупный доход составляет 8,7% (69 235,7 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат муниципального района составляют 7,4% (58 228,0 тыс. рублей).

Согласно пояснениям к отклонениям по исполнению отдельных доходных источников (из пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за 2022 год ф.0503160):

Исполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 3 720,5 тыс. рублей или 118,9%, при плане 3 128,8 тыс. рублей, перевыполнено 591,7 тыс. рублей.

Перевыполнение плана по данному виду доходов обусловлено тем, что в декабре 2022 г. поступило заявление в адрес КУМИ администрации Тайшетского района от ООО «Тайшетская управляющая компания» на выкуп земельного участка, ранее числившегося в аренде. На основании заявления был заключен договор купли-продажи земельного участка № 34 от 12.12.2022 г., цена выкупа

земельного участка составила 375,6 тыс.рублей. Оплата по договору поступила 22.12.2022г. платежным поручением № 33.

Также 15.12.2022 г. Юртинским городским поселением был заключен договор № 42 на выкуп земельного участка стоимостью 361,1 тыс.рублей. Плата за выкуп поступила 23.12.2022 г. по платежному поручению № 5379.

Исполнение платы за негативное воздействие на окружающую среду составило 1 629,3 тыс. рублей или 122,5%, при плане 1 330,0 тыс.рублей, перевыполнено 299,3 тыс. рублей.

Согласно представленного пояснения главного администратора доходов платы за негативное воздействие на окружающую среду – межрегионального управления Росприроднадзора по Иркутской области и Байкальской природной территории, перевыполнение плана обусловлено тем, что с июня 2022 года стал функционировать полигон производственных отходов в составе Тайшетской анодной фабрики (ООО «ОК РУСАЛ анодная фабрика»), произошел рост доходов в консолидированный бюджет от указанного вида негативного воздействия на окружающую среду.

По итогам 2022 года объем **безвозмездных поступлений** составил 2 568 419,6 тыс. рублей или 98,4%, при плане 2 609 933,0 тыс. рублей, не исполнено 41 513,4 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов в 2022 году составил 76,5%.

Наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ приходится на субвенции – 69,2% (на исполнение государственных полномочий субъекта), субсидии составляют 21,3%, объем дотаций 6,5%.

По сравнению с 2021 годом безвозмездные поступления увеличились на 125 664,9 тыс. рублей (объем безвозмездных поступлений за 2021 год составил 2 442 754,7 тыс. рублей).

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2022 году составил 2 583 839,1:

- дотации 166 483,0 тыс. рублей (100,0% к плану);
- субсидии 547 412,5 тыс. рублей (93,1% к плану, не исполнено 40 644,2 тыс. рублей);
- субвенции 1 777 776,1 тыс. рублей (100,0% к плану, не исполнено 210,1 тыс. рублей);
- иные МБТ 92 167,5 тыс. рублей (99,3% к плану, не исполнено 658,5 тыс. рублей).

Наибольшие суммы субсидий поступили по следующим видам:

- прочие субсидии бюджетам муниципальных районов – 220 299,5 тыс. рублей (не исполнено 27 383,9 тыс.рублей);
- субсидии бюджетам муниципальных районов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – 76 400,5 тыс. рублей (не исполнено 12 769,4 тыс.рублей);
- субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в

государственных и муниципальных образовательных организациях – 40 729,6 тыс. рублей (не исполнено 282,9 тыс.рублей);

- субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования – 28 745,6 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры – 25 594,8 тыс. рублей.

Наибольшие суммы субвенции поступили по следующим видам:

- прочие субвенции бюджетам муниципальных районов – 1 451 174,3 тыс. рублей;

- субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 240 223,3 тыс. рублей (не исполнено 95,6 тыс.рублей).

Согласно пояснениям к отклонениям по исполнению безвозмездных поступлений (из пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за 2022 год ф.0503160):

- по субсидии на осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций поступило 43 100,1 тыс.рублей или 62,7% от плана 68 729,5 тыс.рублей (-25 629,4 тыс.рублей);

- по субсидии 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, поступило 76 400,5 тыс.рублей или 85,7% от плана 89 169,9 тыс.рублей (-12 769,4 тыс.рублей);

- по субсидии на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1 – 4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области поступило 4 206,2 тыс.рублей или 83,8% от плана 5 020,3 тыс.рублей (-814,0 тыс.рублей).

Низкий процент исполнения сложился по причине заявительного характера безвозмездных поступлений из областного бюджета.

2.2. Исполнение бюджета по расходам за 2022 год

Исполнение бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за 2022 год по расходам составило 3 364 371,9 тыс. рублей, при плане 3 480 503,3 тыс. рублей, не исполнено 116 131,4 тыс. рублей или 96,7%.

Выполнение плановых показателей расходов бюджета по видам расходов (КВР) за 2022 год отражено в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

КВР	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год по данным отчета	Исполнены расходы за 2022 год по данным отчета	% исполнения	Структура расходов %	Неисполненные бюджетные назначения
Расходы на выплату персоналу казенных учреждений (100)	1 881 925,5	1 848 770,1	98,2	54,9	33 155,4
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных	738 290,2	685 243,5	92,8	20,4	53 046,7

(муниципальных нужд) (200)					
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300)	112 345,2	111 634,4	99,4	3,3	710,8
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (400)	294 017,7	279 617,6	95,1	8,3	14 400,1
Межбюджетные трансферты (500)	265 747,7	265 747,7	100,0	7,9	-
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600)	175 099,0	161 215,1	92,0	4,8	13 883,9
Иные бюджетные ассигнования (800)	13 078,0	12 143,4	92,8	0,4	934,6
Всего расходов:	3 480 503,3	3 364 371,9	96,7	X	116 131,4

Структура исполнения расходов районного бюджета по КВР показывает:

- социально-значимые расходы (100, 300, 600) – составили 2 121 619,6 тыс. рублей, (63,1%);
- первоочередные расходы (200) – составили 685 243,5 тыс. рублей (20,4%);
- капитальные вложения (400) – составили 279 617,6 тыс. рублей (8,3%);
- прочие расходы (уплата налогов, сборов и иных платежей) (800) - составили 12 143,4 тыс. рублей (0,4%).

Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов РФ представлен в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование	Бюджет района на 2022 г.		Исполнение за 2022 год		
	Решение Думы от 22.12.2022г. № 226	Утвержденные бюджетные назначения по данным отчета	Исполнено	Результат исполнения	
				сумма (гр.4-гр.3)	% (гр. 4/гр.5*100)
1	2	3	4	5	6
Расходы бюджета всего, в том числе:	3 475 881,1	3 480 503,3	3 364 371,9	- 116 131,4	96,7
Общегосударственные вопросы 0100	255 457,9	255 457,9	236 269,3	- 19 188,6	92,5
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования (0102)	5 086,7	5 086,7	4 594,1	- 492,6	90,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103)	6 332,1	6 332,1	5 718,7	- 613,4	90,3
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций (0104)	81 946,3	81 946,3	73 946,2	- 8 000,1	90,2
Судебная система (0105)	146,9	146,9	133,4	- 13,5	90,8
Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора (0106)	51 652,0	51 652,0	46 908,8	- 4 743,2	90,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов (0107)	268,6	268,6	268,6	-	100,0
Резервные фонды (0111)	84,7	84,7	-	- 84,7	0,0
Другие общегосударственные вопросы (0113)	109 940,5	109 940,5	104 699,5	- 5 241,0	95,2

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 0300	13 919,9	13 919,9	10 463,2	- 3 456,7	75,2
Национальная экономика 0400	23 002,3	23 002,3	20 089,9	- 2 912,4	87,3
Сельское хозяйство и рыболовство (0405)	110,7	110,7	110,7	-	100,0
Транспорт (0408)	3 302,4	3 302,4	3 009,2	- 293,2	91,1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409)	11 339,4	11 339,4	8 801,2	- 2 538,2	77,6
Другие вопросы в области национальной экономики (0412)	8 249,8	8 249,8	8 168,8	- 81,0	99,0
Жилищно-коммунальное хозяйство 0500	4 001,6	4 001,6	4 001,6	-	100,0
Охрана окружающей среды 0600	2 224,4	2 224,4	1 842,0	- 382,4	82,8
Образование 0700	2 657 908,6	2 662 530,8	2 584 115,4	- 78 415,4	97,0
Дошкольное образование (0701)	636 276,2	640 898,4	624 733,7	- 16 164,7	97,5
Общее образование (0702)	1 708 640,4	1 708 640,4	1 666 569,7	- 42 070,7	97,5
Дополнительное образование детей (0703)	234 679,3	234 679,3	221 110,5	- 13 568,8	94,2
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (0705)	223,2	223,2	223,2	-	100,0
Молодежная политика и оздоровление детей (0707)	11 145,2	11 145,2	11 145,2	-	100,0
Другие вопросы в области образования (0709)	66 944,3	66 944,3	60 333,1	- 6 611,2	90,1
Культура и кинематография 0800	94 296,1	94 296,1	85 046,3	- 9 249,8	90,2
Культура (0801)	57 660,9	57 660,9	52 482,9	- 5 178,0	91,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии (0804)	36 635,2	36 635,2	32 563,4	- 4 071,8	88,9
Социальная политика 1000	141 804,6	141 804,6	141 013,5	- 791,1	99,4
Пенсионное обеспечение (1001)	13 348,6	13 348,6	13 348,6	-	100,0
Социальное обеспечение населения (1003)	95 057,9	95 057,9	94 331,2	- 726,6	99,2
Охрана семьи и детства (1004)	23 373,5	23 373,5	23 373,5	-	100,0
Другие вопросы в области социальной политики (1006)	10 024,6	10 024,6	9 960,2	- 64,4	99,4
Физическая культура и спорт 1100	17 517,8	17 517,8	15 782,9	- 1 734,9	90,1
Физическая культура (1101)	9 982,5	9 982,5	9 982,5	-	100,0
Массовый спорт (1102)	7 535,3	7 535,3	5 800,4	- 1 734,9	77,0
Межбюджетные трансферты 1400	265 747,7	265 747,7	265 747,7	-	100,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований (1401)	228 934,1	228 934,1	228 934,1	-	100,0
Иные дотации (1402)	36 813,6	36 813,6	36 813,6	-	100,0

Как видно из таблицы, по состоянию на 01.01.2023 г. расходы бюджета не исполнены в сумме 116 131,4 тыс. рублей или исполнение составило 96,7%.

Основные показатели исполнения бюджета в 2022 году по разделам бюджетной классификации расходов, а также их сравнительный анализ с показателями исполнения бюджета за 2020, 2021 годы представлены в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

Наименование показателей	Исполнено за 2020 г.	Удельный вес в структуре расходов 2020 г. %	Исполнено за 2021 г.	Удельный вес в структуре расходов 2021 г. %	Динамика 2021 г. к 2020 г.	Исполнено за 2022 г.	Удельный вес в структуре расходов 2022 г. %	Динамика 2022 г. к 2021 г.
1	2	3	4	5	6=4-2	7	8	9=7-4
Общегосударственные вопросы	175 285,1	6,8	194 491,3	6,2	19 206,2	236 269,3	7,0	41 778,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	12 053,0	0,5	8 401,6	0,27	- 3 651,4	10 463,2	0,3	2 061,6
Национальная экономика	46 045,8	1,8	10 603,6	0,34	- 35 442,2	20 089,9	0,6	9 486,3

ЖКХ	3 612,0	0,1	2 445,2	0,08	- 1 166,8	4 001,6	0,1	1 556,4
Охрана окружающей среды	55,0	0,002	1 853,2	0,06	1 798,2	1 842,0	0,05	- 11,2
Образование	1 930 287,5	75,0	2 499 714,2	80,0	569 426,7	2 584 115,4	76,8	84 401,2
Культура, кинематография	68 525,8	2,7	88 091,2	2,8	19 565,4	85 046,3	2,5	- 3 044,9
Социальная политика	133 226,0	5,1	130 535,0	4,2	- 2 691,0	141 013,5	4,2	10 478,5
Физическая культура и спорт	158,7	0,006	2 128,5	0,07	1 969,8	15 782,9	0,5	13 654,4
Межбюджетные трансферты	205 597,6	8,0	185 581,5	5,9	- 20 016,1	265 747,7	7,9	80 166,2
Всего расходов	2 574 846,5	x	3 123 845,5	x	548 999,0	3 364 371,9	x	240 526,4

Наибольший удельный вес в функциональной структуре бюджета 2022 года имеют расходы по следующим разделам бюджетной классификации расходов:

- «Образование» - 76,8%;
- «Межбюджетные трансферты» - 7,9%;
- «Общегосударственные расходы» - 7,0%;
- «Социальная политика»- 4,2%;
- «Культура и кинематография»- 2,5%.

По сравнению с 2021 годом сложился рост расходов по 8 разделам бюджетной классификации расходов.

Снижение расходов по сравнению с 2021 годом произошло по 2 разделам бюджетной классификации.

В целом установлено, что бюджет района сохраняет свою социальную направленность.

Стабильный рост объема расходов в течение трех лет наблюдается по следующим разделам:

- «Образование» - в 2021 году увеличение по сравнению с 2020 годом составило 569 426,7 тыс. рублей, в 2022 году увеличение по сравнению с 2021 годом составило 84 401,2 тыс. рублей;
- «Общегосударственные вопросы» - в 2021 году увеличение по сравнению с 2020 годом составило 19 206,2 тыс. рублей, в 2022 году увеличение по сравнению с 2021 годом составило 41 778,0 тыс. рублей.

2.3. Анализ реализации муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район» за 2022 год

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

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.

В окончательной редакции решения Думы Тайшетского района от 27.12.2022 г. № 226 программные расходы утверждены в размере 3 439 216,5 тыс. рублей (+ 891 218,1 тыс.рублей от первоначально утвержденных).

В 2022 году плановые бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ составили 3 443 838,7 тыс. рублей или 98,9% от общего объема расходов согласно данным отчета об исполнении (3 480 503,3 тыс. рублей), фактическое исполнение составило 3 329 732,4 тыс. рублей.

Не исполнено бюджетных назначений в размере 114 106,3 тыс. рублей.

Анализ исполнения муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район» за 2022 год представлен в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План с учетом изменений на 2022 год	Исполнено за 2022 год	Не исполнено	% исполнения
1	«Безопасность» на 2020-2025 годы	41 716,7	36 099,9	- 5 616,8	86,5
2	«Охрана труда» на 2020-2025 годы	13 678,8	13 675,4	- 3,4	100,0
3	«Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	6 006,0	6 006,0	-	100,0
4	«Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2025 годы	11 481,6	11 208,3	- 273,3	97,6
5	«Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2024 годы	425,3	59,6	- 365,7	14,0
6	«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2025 годы	863,9	863,9	-	100,0
7	«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	307 429,8	303 461,3	- 3 968,5	98,7
8	«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	73,2	73,2	-	100,0
9	«Развитие образования» на 2020-2025 годы	2 381 750,1	2 315 793,4	- 65 956,7	97,2
10	«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	276 366,7	256 711,2	- 19 655,5	92,9
11	«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	199 196,9	197 369,9	- 1 827,0	99,1
12	«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы	121 949,9	113 065,4	- 8 884,5	92,7
13	«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	65 475,0	60 815,9	- 4 659,1	92,9
14	«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы	14 706,6	11 875,2	- 2 831,4	80,7
15	«Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	2 718,2	2 653,8	- 64,4	97,6
	ВСЕГО	3 443 838,7	3 329 732,4	- 114 106,3	96,7

Из 15 муниципальных программ только по 4 муниципальным программам исполнение составило 100%, по 11 программам процент исполнения в диапазоне от 14,0% и выше.

КСП района рекомендует обратить внимание на то, что низкий процент исполнения (не исполнения) муниципальных программ несет риски срыва реализации программных мероприятий (не достижение предусмотренных целей) и ведет к не освоению предусмотренных на их реализацию бюджетных средств.

Согласно требований пункта 3 статьи 179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации.

Согласно пункту 57 главы 7 Положения о порядке формирования, разработки

и реализации муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район», утвержденного постановлением администрации Тайшетского района от 28.12.2018 № 809, по итогам реализации программ за отчетный финансовый год ответственными исполнителями составляются Отчеты о реализации программ за отчетный финансовый год, которые содержат: анализ целевых показателей программы; анализ финансирования программы; информацию о внесенных в программу изменениях; расчет оценки эффективности реализации программы.

На сайте администрации Тайшетского района на момент проведения экспертизы размещены 15 отчетов о реализации муниципальных программ за 2022 год.

Согласно проведенного анализа эффективности реализации муниципальных программ за 2022 год, отраженного в отчетах, признаны:

- высокоэффективными 6 муниципальных программ: «Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2025 годы, «Охрана труда» на 2020-2025 годы, «Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы, «Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы, «Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы, «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы;

- эффективными 8 муниципальных программ: «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы, «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы, «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы, «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы, «Развитие образования» на 2020-2025 годы, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2025 годы, «Муниципальное управление» на 2020-2025 годы, «Безопасность» на 2020-2025 годы;

- не эффективными 1 муниципальная программа: «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2024 годы.

КСП района обращает внимание на то, что в Отчете о реализации муниципальной программы «Развитие образования» на 2020-2025 годы, за 2022 год оценка результативности расходования бюджетных средств проведена с учетом изменений, внесенных в программу **в январе 2023 года** согласно постановления администрации Тайшетского района № 13 от 13 января 2023 года.

В соответствии с вышеуказанным постановлением, общий объем финансирования программы увеличился на 68 458,1 тыс.рублей и добавлено 1 мероприятие «Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях».

КСП района считает, что предоставленный ответственным исполнителем программы в Управление экономики и промышленной политики администрации Тайшетского района Отчет о реализации муниципальной программы за 2022 год

является **недостоверным**.

1. Муниципальная программа «Безопасность» на 2020-2025 годы

Муниципальная программа «Безопасность» на 2020-2025 годы утверждена постановлением администрации Тайшетского района от 18.11.2019 года № 702.

Муниципальная программа разработана в целях повышения безопасности жизнедеятельности населения Тайшетского района.

Ответственный исполнитель программы – МКУ «Служба ГО и ЧС», с апреля 2022 года администрация Тайшетского района (Отдел мобилизационной подготовки, гражданской обороны и чрезвычайной ситуации (далее – отдел МП, ГО и ЧС).

Общий объем ассигнований муниципальной программы на 2022 год предусмотрен в сумме 41 716,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 1 152,3 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 40 010,5 тыс. рублей, за счет средств поселений в сумме 553,9 тыс. рублей. Исполнение составило 36 099,9 тыс. рублей или 86,5% от плана.

В рамках муниципальной программы были реализованы следующие подпрограммы:

1. «Предупреждение и ликвидация ЧС на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы в сумме 10 531,3 тыс. рублей или 74,8% от плана 14 072,8 тыс. рублей, в том числе в разрезе основных мероприятий:

- *«Обеспечение деятельности МКУ «Служба ГО и ЧС»* исполнение составило в сумме 3 984,7 тыс. рублей или 100,0% от плана (в том числе за счет средств бюджета Тайшетского городского поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения по участию в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах Тайшетского городского поселения (242,8 тыс.рублей на финансирование одной штатной единицы оперативного дежурного Единой диспетчерской службы МКУ «Служба ГО и ЧС» в соответствии с заключенным соглашением);

- *«Организация и проведение на территории Тайшетского района мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного техногенного характера»* исполнение составило в сумме 2,7 тыс. рублей, при плане в сумме 2 811,0 тыс. рублей или 0,1%.

Причина неисполнения - отсутствие чрезвычайных ситуаций на территории Тайшетского района, вследствие чего расходы на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций в сумме 2 808,3 тыс.рублей не производились.

- *«Финансовое обеспечение непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда»* исполнение составило в сумме 1 015,3 тыс. рублей, при плане в сумме 1 100,0 тыс. рублей или 92,3%, не исполнено 84,7 тыс. рублей (в связи с отсутствием потребности).

За счет средств резервного фонда администрации Тайшетского района произведены расходы:

1. На приобретение и установку трансформатора ТП 400 кВА в п. Полинчет в сумме 541,3 тыс.рублей.

2. В связи с проведением мероприятий в рамках режима повышенной готовности приобретен сервисный маршрутизатор ESR-21 для восстановления системы оповещения на сумму 474,0 тыс.рублей.

Согласно данным отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Тайшетского района, бюджетные ассигнования выделялись из резервного фонда на основании распоряжений администрации Тайшетского района от 17.11.2022г. №304, от 29.11.2022г. №316, от 21.12.2022г. №344.

КСП района отмечает, что вышеуказанные распоряжения на официальном сайте администрации Тайшетского района в разделе «Муниципальные НПА» не размещены.

- «*Обслуживание системы звукового обеспечения*» исполнение составило в сумме 268,2 тыс. рублей, при плане в сумме 350,9 тыс. рублей или 76,4%, не исполнено 82,7 тыс. рублей (в связи с недостатком средств местного бюджета);

- «*Обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС»*» исполнение составило в сумме 5 260,3 тыс. рублей или 90,3% от плана 5 826,1 тыс.рублей (в том числе за счет средств бюджета Тайшетского городского поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения по участию в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах Тайшетского городского поселения (253,7 тыс.рублей на финансирование одной штатной единицы оперативного дежурного МКУ «ЕДДС» в соответствии с заключенным соглашением, не исполнено 57,4 тыс.рублей при плане 311,1 тыс.рублей).

2. «Профилактика терроризма и экстремизма» на 2020-2025 годы в сумме 6 472,8 тыс. рублей или 95,5% от плана 6 777,7 тыс. рублей, в том числе в разрезе основных мероприятий:

- «*Издание печатной продукции, направленной на профилактику терроризма и формирование этнической и межконфессиональной толерантности*» в сумме 53,3 тыс. рублей исполнено в полном объеме;

- «*Выполнение комплекса антитеррористических мероприятий по обеспечению безопасности и профилактике экстремизма в образовательных организациях*» исполнение составило в сумме 6 419,5 тыс. рублей или 95,5% от плана в сумме 6 724,4 тыс.рублей, не исполнено 304,9 тыс. рублей (в связи с недостатком средств в бюджете).

3. «Пожарная безопасность» на 2020-2025 годы в сумме 19 095,7 тыс. рублей или 91,5% от плана 20 866,1 тыс. рублей, в том числе в разрезе основных мероприятий:

- «*Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района*» исполнение составило в сумме 17 175,0 тыс. рублей или 95,2% от плана в сумме 18 045,0 тыс.рублей, не исполнено 870,0 тыс. рублей (в связи с недостатком средств в бюджете);

- «*Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района*» исполнение составило в сумме 1920,6 тыс. рублей или 68,1% от плана в сумме 2 821,1 тыс.рублей, не исполнено 900,5 тыс. рублей (в связи с недостатком средств в бюджете).

2. Муниципальная программа «Охрана труда» на 2020-2025 годы

Муниципальная программа «Охрана труда» на 2020-2025 годы утверждена постановлением администрации Тайшетского района от 18.11.2019 года № 700.

Ответственный исполнитель программы - Администрация Тайшетского района (Управление экономики и промышленной политики администрации Тайшетского района).

Общий объем ассигнований муниципальной программы на 2022 год предусмотрен в сумме 13 678,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 939,2 тыс. рублей. Исполнение составило 13 675,4 тыс. рублей или 100% от плановых назначений.

В рамках муниципальной программы были реализованы следующие подпрограммы:

1. «Развитие охраны труда в Тайшетском районе» на 2020 – 2025 годы в сумме 1 754,6 тыс. рублей, исполнение составило 100%, в том числе по основным мероприятиям:

- *«Обеспечение деятельности специалиста, осуществляющего отдельные областные государственные полномочия в сфере труда»* в сумме 939,2 тыс. рублей за счет средств областного бюджета;

- *«Организация и проведение конкурсов по охране труда на территории Тайшетского района»* в сумме 48,5 тыс. рублей;

- *«Организация и проведение обучения по охране труда руководителей и специалистов администрации Тайшетского района и ее структурных подразделений»* в сумме 9,5 тыс. рублей;

- *«Организация предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний»* в сумме 757,4 тыс. рублей.

2. «Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» на 2020-2025 годы в сумме 11 059,7 тыс. рублей, исполнение составило 100%, в том числе в разрезе основных мероприятий:

- *«Проведение специальной оценки условий труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»* в сумме 239,8 тыс. рублей;

- *«Приобретение спецодежды, спецобуви, средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средств в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»* в сумме 8,0 тыс. рублей;

- *«Проведение предварительных и периодических медицинских осмотров работников учреждений, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»* в сумме 8 890,2 тыс. рублей;

- *«Обучение руководителей и специалистов в сфере труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»* в сумме 1 921,7 тыс. рублей.

3. «Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 2020 – 2025 годы в сумме 861,1 тыс. рублей, исполнение составило 100%, в том числе по основным мероприятиям:

- «Обучение руководителей и специалистов в сфере труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» в сумме 89,8 тыс. рублей;

- «Проведение предварительных и периодических медицинских осмотров работников учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» в сумме 694,3 тыс. рублей;

- «Приобретение спецодежды, спецобуви, средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средств в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» в сумме 25,4 тыс. рублей;

- «Проведение специальной оценки условий труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» в сумме 51,6 тыс. рублей.

3. Муниципальная программа «Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы

Муниципальная программа «Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы утверждена постановлением администрации Тайшетского района от 12.11.2019 года № 687.

Ответственный исполнитель программы – Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района.

Программа не предусматривает в своем составе подпрограммы.

Плановые ассигнования программы утверждены в сумме 6 006,0 тыс. рублей, исполнение составило 100,0%, в том числе в разрезе основных мероприятий:

- «Актуализация документов территориального планирования» в сумме 3 795,5 тыс. рублей или 100,0% от плана, (в том числе за счет средств областного бюджета – 3 041,0 тыс. рублей);

- «Актуализация документов градостроительного зонирования» в сумме 2 210,5 тыс. рублей или 100,0% от плана, (в том числе за счет средств областного бюджета – 1 662,1 тыс. рублей).

4. Муниципальная программа «Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2025 годы

Муниципальная программа «Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2025 годы утверждена постановлением администрации Тайшетского района от 24.05.2019 года № 306.

Ответственный исполнитель программы - Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района.

Программа не предусматривает в своем составе подпрограммы.

В рамках данной программы предусмотрена реализация основного мероприятия «Предоставление социальных выплат молодым семьям» в сумме 11 481,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 2 245,6 тыс. рублей, областного бюджета – 6 584,0 тыс. рублей, районного бюджета – 2 652,0 тыс. рублей.

Исполнение составило 11 208,3 тыс. рублей или 97,6%, в том числе за счет средств федерального бюджета – 2 190,3 тыс. рублей; областного бюджета – 6 431,4 тыс. рублей; районного бюджета – 2 586,6 тыс. рублей.

Согласно данным Отчета о реализации муниципальной программы в 2022 году 19 семей улучшили жилищные условия за счет получения государственной поддержки за счет средств федерального, областного и районного бюджетов.

5. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2024 годы

Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2024 годы утверждена постановлением администрации Тайшетского района от 26.04.2018 года № 216.

Ответственный исполнитель программы - Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района.

Плановые ассигнования программы утверждены в сумме 425,3 тыс. рублей, исполнение составило 59,6 тыс. рублей или 14,0%.

В рамках реализации подпрограммы **1. «Охрана окружающей среды на территории Тайшетского района» на 2018-2024 годы»** в сумме 59,6 тыс. рублей или 14,0% от плана 425,3 тыс. рублей, не исполнено 365,7 тыс. рублей, в том числе в разрезе основных мероприятий:

- *«Изготовление информационных материалов по экологическому просвещению и вопросам экологической безопасности»* в сумме 27,2 тыс. рублей (100,0%);

- *«Проведение культуроведческих мероприятий экологической направленности»* в сумме 32,4 тыс. рублей (проведение конкурса «Летний дворик»), 100,0%;

- *«Реализация плана мероприятий, утвержденного Федеральным законом «Об охране окружающей среды»* при плане 365,7 тыс. рублей исполнение не осуществлялось.

Согласно пояснениям по освоению объемов финансирования, план мероприятий Иркутской области утвержден Министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области 9 января 2023 года, что препятствовало его реализации в 2022 году.

6. Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2025 годы

Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2025 годы утверждена постановлением администрации Тайшетского района от 10.10.2019 года № 592.

Ответственный исполнитель программы - Администрация Тайшетского района (Отдел сельского хозяйства администрации Тайшетского района).

Общий объем ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2022 год предусмотрен в сумме 863,9 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета 655,2 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

В рамках реализации подпрограммы **1. «Развитие сельского хозяйства» на 2020-2025 годы»** в полном объеме выполнены основные мероприятия:

- *«Содействие в организации и проведении ярмарок по реализации сельскохозяйственной продукции»* в сумме 9,9 тыс. рублей;

- *«Организация и проведение на территории района конкурсов, организуемых с целью популяризации и повышения престижа профессий в сельскохозяйственном производстве»* в сумме 59,4 тыс. рублей;

- *«Организация и проведение на территории района трудового соревнования, организуемого с целью популяризации передового опыта и достижений в сфере АПК»* в сумме 41,4 тыс. рублей;

- *«Развитие агробизнесобразования на территории Тайшетского района»* в сумме 753,2 тыс. рублей (приобретение средств обучения для МКОУ Шиткинская СОШ, МКОУ Рождественская СОШ).

7. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы»

Муниципальная Программа «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020 - 2025 годы» утверждена постановлением администрации Тайшетского района от 03.07.2019 г. № 368.

Ответственный исполнитель программы - Финансовое управление администрации Тайшетского района.

Общий объем ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2022 год предусмотрен в сумме 307 429,8 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета 203 397,4 тыс. рублей, средства бюджетов поселений в сумме 14 534,3 тыс. рублей. Исполнение составило 303 461,3 тыс. рублей или 98,7% от плана.

В рамках муниципальной программы были реализованы следующие подпрограммы:

1. «Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета» на 2020-2025 годы в сумме 34 134,5 тыс. рублей или 92,2% от плановых назначений в сумме 37 009,5 тыс. рублей, не исполнено 2 875,0 тыс. рублей, в том числе в разрезе основных мероприятий:

- *«Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета муниципального образования «Тайшетский район»* в сумме 22 594,0 тыс. рублей или 91,0 % от плана в сумме 24 828,1 тыс. рублей, не исполнено 2 234,1 тыс. рублей (по причине недостатка собственных средств бюджета);

- *«Формирование и исполнение бюджетов поселений»* в сумме 11 540,5 тыс. рублей или 94,7% от плана в сумме 12 181,4 тыс. рублей. Неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов в сумме 640,9 тыс. рублей возвращены в бюджеты поселений в январе 2023 года (п.5 ст.242 БК РФ).

2. «Организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок» на 2020-2025 годы в сумме 3 505,6 тыс. рублей или 76,2% от плановых назначений 4 598,2 тыс. рублей, в том числе в разрезе основных мероприятий:

- *«Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений и контроль в сфере закупок»* в сумме 1 730,7 тыс. рублей при плане в сумме 2 245,3 тыс. рублей или 77,1%, не исполнено 514,6 тыс. рублей (по причине недостатка собственных средств бюджета);

- *«Осуществление контроля в рамках переданных полномочий»* в сумме 1 774,9 тыс. рублей при плане 2 352,9 тыс. рублей или 77,1%, не исполнено 578,0 тыс. рублей.

Неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов в сумме 578,0 тыс. рублей возвращены в бюджеты поселений в январе 2023 года (п.5 ст.242 БК РФ).

3. «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости муниципальных образований Тайшетского района» на 2020-2025 годы в сумме 265 821,2 тыс. рублей или 100% от плановых назначений, в том числе в разрезе основных мероприятий:

- *«Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Тайшетского района»* в сумме 228 934,1 тыс. рублей;

- *«Обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих расчет дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений»* в сумме 73,5 тыс. рублей;

- *«Обеспечение сбалансированности бюджетов муниципальных образований Тайшетского района»* в сумме 36 813,6 тыс. рублей.

8. Муниципальная программа «Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы

Муниципальная программа «Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы утверждена постановлением администрации Тайшетского района от 02.07.2019 года № 367.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Администрация Тайшетского района (Управление экономики и промышленной политики администрации Тайшетского района).

Объем ассигнований муниципальной программы на 2022 год утвержден в сумме 73,2 тыс. рублей, исполнение составило 100% от плана.

В рамках реализации подпрограммы 1. «Инвестиционная привлекательность Тайшетского района» на 2020-2025 годы» в полном объеме исполнены основные мероприятия:

- *«Разработка презентационных, информационно-справочных материалов об инвестиционной направленности МО «Тайшетский район»* в сумме 9,3 тыс. рублей;

- *«Перевод инвестиционного паспорта МО «Тайшетский район» с русского языка на английский»* в сумме 10,0 тыс. рублей.

В рамках реализации подпрограммы 2. «Развитие потребительского рынка на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы» осуществлено основное мероприятие *«Проведение конкурсов, смотров-конкурсов, конкурсов*

профессионального мастерства на территории Тайшетского района» в сумме 53,9 тыс. рублей.

9. Муниципальная программа «Развитие образования» на 2020-2025 годы

Муниципальная программа «Развитие образования» на 2020-2025 годы утверждена постановлением администрации Тайшетского района от 21.11.2019 года № 718.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Управление образования администрации Тайшетского района.

В соответствии с данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2022 год, предоставленного Финансовым управлением администрации Тайшетского района, общий объем плановых ассигнований муниципальной программы на 2022 год предусмотрен в сумме **2 381 750,1** тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 163 012,6 тыс. рублей, областного бюджета – 1 732 361,6 тыс. рублей, районного бюджета – 486 375,9 тыс. рублей. Исполнение составило **2 315 793,4** тыс. рублей или 97,2%, из них за счет средств федерального бюджета – 155 667,2 тыс. рублей, областного бюджета – 1 700 136,1 тыс. рублей, районного бюджета – 459 990,1 тыс. рублей.

По данным Отчета о реализации муниципальной программы «Развитие образования» на 2020-2025 годы за 2022 год, размещенного на сайте администрации Тайшетского района в разделе «Муниципальные программы», общий объем плановых ассигнований муниципальной программы на 2022 год предусмотрен в сумме **2 377 127,9** тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 163 012,6 тыс. рублей, областного бюджета – 1 727 739,4 тыс. рублей, районного бюджета – 486 375,9 тыс. рублей. Исполнение составило **2 315 793,4** тыс. рублей или 97,4%, из них за счет средств федерального бюджета – 155 667,2 тыс. рублей, областного бюджета – 1 700 136,1 тыс. рублей, районного бюджета – 459 990,1 тыс. рублей.

Разница общего планового объема финансирования муниципальной программы на 2022 год составила 4 622,2 тыс. рублей (средства субсидии из областного бюджета).

В рамках муниципальной программы были реализованы следующие подпрограммы:

1. «Развитие системы дошкольного образования, общего и дополнительного образования» на 2020-2025 годы в сумме 1 913 106,1 тыс. рублей или 99,2% к плановым назначениям в сумме 1 928 536,6 тыс. рублей, в том числе в разрезе основных мероприятий:

- «Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дошкольного образования» в сумме 516 613,4 тыс. рублей или 99,7% от плана в сумме 518 023,3 тыс. рублей, из них 418 849,5 тыс. рублей или 100% от плана за счет средств субвенции из областного бюджета;

- «Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы общего образования» в сумме 1 206 337,7 тыс. рублей или 99,3% от плана в сумме 1 215 104,1 тыс. рублей,

из них 1 032 324,8 тыс. рублей или 100,0% от плана за счет средств субвенции из областного бюджета;

- «Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дополнительного образования» в сумме 31 358,5 тыс. рублей или 91,4% от плана в сумме 34 322,8 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета;

- «Мероприятия по предотвращению распространения заболеваемости детей туберкулезом в образовательных организациях» в сумме 1 966,8 тыс. рублей или 100,0% (в том числе за счет средств областного бюджета – 1 711,1 тыс. рублей);

- «Организация временного трудоустройства учащихся общеобразовательных организаций Тайшетского района в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время» за счет средств районного бюджета в сумме 1 865,1 тыс. рублей или 100% от плана;

- «Организация материально-технического обеспечения образовательных организаций» в сумме 14 395,0 тыс. рублей или 100% от плана;

- «Приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения муниципальных общеобразовательных организаций» в сумме 6 566,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 5 712,8 тыс. рублей или 99,0% от плана в сумме 6 630,9 тыс. рублей;

- «Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам» за счет средств федерального бюджета в сумме 68 352,9 тыс. рублей или 99,1% от плана в сумме 68 953,9 тыс. рублей;

- «Обеспечение функционирования системы персонифицированного финансирования дополнительного образования» за счет средств районного бюджета в сумме 26 972,5 тыс. рублей или 96,3% от плана в сумме 28 005,1 тыс. рублей;

- «Приобретение средств обучения и воспитания при создании дополнительных мест для детей в образовательных организациях» в сумме 2 207,8 тыс. рублей или 100% от плана, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 1 920,7 тыс. рублей;

- «Приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения учебных кабинетов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области» в сумме 3 300,0 тыс. рублей или 100% от плана, в том числе за счет средств областного бюджета – 2 871,0 тыс. рублей;

- «Мероприятия по модернизации школьных систем образования в муниципальных общеобразовательных организациях» в сумме 15 302,5 тыс. рублей или 100% от плана, в том числе за счет средств федерального бюджета – 9 984,9 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 3 328,3 тыс. рублей;

- «Приобретение модульных конструкций сборно-разборных быстровозводимых зданий для размещения пищеблоков в целях обеспечения бесплатным горячим питанием обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях» в сумме 15 251,7 тыс. рублей или 96,3% от плана в сумме 15 843,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 13 269,0 тыс. рублей;

- «Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях» в сумме 2 615,5 тыс. рублей или 100% от

плана, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 2 510,9 тыс. рублей.

2. «Развитие системы выявления и поддержки способностей и талантов у обучающихся» на 2020-2025 годы в сумме 1 855,5 тыс. рублей или 100,0% к плановым назначениям за счет средств районного бюджета, в том числе в разрезе основных мероприятий:

- «*Организация и проведение олимпиад, конференций, конкурсов и иных мероприятий различной направленности с детьми*» в сумме 1 155,5 тыс. рублей или 100,0%;

- «*Поощрение детей за достижение высоких результатов в интеллектуальной, научно-технической, художественно-творческой, спортивной деятельности*» в сумме 700,0 тыс. рублей или 100,0%.

3. «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования» на 2020-2025 годы в сумме 60 141,2 тыс. рублей или 90,1% к плановым назначениям в сумме 66 752,4 тыс. рублей, в том числе в разрезе основных мероприятий:

- «*Организация, регулирование и контроль за деятельностью муниципальных образовательных учреждений Тайшетского района*» в сумме 7 460,1 тыс. рублей или 90,4% от плана 8 256,1 тыс. рублей;

- «*Осуществление полномочий по ведению бухгалтерского и налогового учета, финансово-хозяйственной и экономической деятельности образовательных учреждений Тайшетского района*» в сумме 42 989,9 тыс. рублей или 89,6% от плана 47 947,8 тыс. рублей;

- «*Осуществление полномочий по организационно-методическому сопровождению деятельности образовательных учреждений Тайшетского района*» в сумме 9 691,2 тыс. рублей или 90,1% от плана 10 548,3 тыс. рублей.

4. «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» на 2020-2025 годы в сумме 340 690,7 тыс. рублей или 89,6% к плановым назначениям в сумме 379 983,5 тыс. рублей, в том числе в разрезе основных мероприятий:

Таблица 8 (тыс. рублей)

Наименование основных мероприятий	Источники финансирования	Ассигнования на 2022 год	Исполнено за 2022 год	Не исполнено	% исполнения
Капитальный ремонт здания МКОУ СОШ № 14 г. Тайшет, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Транспортная, 20	Федеральный бюджет	11 574,3	11 574,3	-	
	Областной бюджет	3 858,1	3 858,1	-	
	Районный бюджет	8 468,7	8 413,1	55,6	
Итого по мероприятию:		23 901,1	23 845,5	55,6	99,8
Строительство образовательной организации «Средняя общеобразовательная школа на 520 учащихся, расположенная по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г.Бирюсинск, ул. Дружбы, 18Б»	Областной бюджет	16 906,4	16 906,4		
	Районный бюджет	4 022,4	4 022,4		
Итого по мероприятию:		20 928,8	20 928,8		100,0
Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г.Тайшет, ул. Зои Космодемьянской,7»	Федеральный бюджет	69 988,6	63 244,3	6 744,3	
	Областной бюджет	14 559,1	13 156,1	1 403,0	
	Районный бюджет	5 508,0	3 877,4	1 630,6	

Итого по мероприятию:		90 055,7	80 277,8	9 777,9	89,1
Капитальный ремонт здания МКОУ Шелеховская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Шелехово, ул. Первомайская, 8	Областной бюджет	68 729,5	43 100,1	25 629,4	
	Районный бюджет	10 270,0	6 440,2	3 829,8	
Итого по мероприятию:		78 999,5	49 540,3	29 459,2	62,7
Строительство образовательного комплекса «Школа – детский сад» в с. Старый Акулышет Тайшетского района Иркутской области	Областной бюджет	130 500,0	130 500,0		
	Районный бюджет	19 500,0	19 500,0		
Итого по мероприятию:		150 000,0	150 000,0	-	100,0
Строительство стадиона в МКОУ СОШ №17 р.п.Юрты, по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, р.п.Юрты, ул. Матросова, 5	Областной бюджет	0,0	0,0		
	Районный бюджет	6 469,1	6 469,1		
Итого по мероприятию:		6 469,1	6 469,1	-	100,0
Капитальный ремонт здания МКОУ Соляновская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, п.Соляная, ул.Школьная,6А	Районный бюджет	68,1	68,1		
Итого по мероприятию:		68,1	68,1	-	100,0
Капитальный ремонт здания МКДОУ Шиткинский д/с «Петушок», расположенного по адресу: р.п.Шиткино, ул.Кирова,25	Районный бюджет	42,2	42,2		
Итого по мероприятию:		42,2	42,2	-	100,0
Капитальный ремонт здания МКДОУ Соляновский д/с «Ласточка», расположенного по адресу: п.Соляная, ул.Комсомольская,18	Районный бюджет	50,4	50,4		
Итого по мероприятию:		50,4	50,4	-	100,0
Капитальный ремонт здания спортзала МКОУ Березовская СОШ, с.Березовка, ул.Школьная, 2/2	Районный бюджет	45,9	45,9		
Итого по мероприятию:		45,9	45,9	-	100,0
Капитальный ремонт здания спортзала МКОУ Николаевская СОШ, с.Николаевка, ул.Ленина,2	Районный бюджет	11,8	11,8		
Итого по мероприятию:		11,8	11,8	-	100,0
Капитальный ремонт здания МКДОУ д/с №3 г.Тайшет, расположенного по адресу: г.Тайшет, ул.Кирова, 91	Районный бюджет	3 713,6	3 713,6		
Итого по мероприятию:		3 713,6	3 713,6	-	100,0
Капитальный ремонт здания МКДОУ Бирюсинский д/с, расположенного по адресу: с.Бирюса, ул.Бурлова, 63	Районный бюджет	28,3	28,3		
Итого по мероприятию:		28,3	28,3	-	100,0

Капитальный ремонт здания МКОУ СОШ №17 р.п.Юрты расположенного по адресу: р.п.Юрты, ул.Матросова, 5	Районный бюджет	93,0	93,0		
Итого по мероприятию:		93,0	93,0	-	100,0
Устройство ограждения территории МКОУ Черчетская СОШ	Районный бюджет	2 393,5	2 393,5		
Итого по мероприятию:		2 393,5	2 393,5	-	100,0
Устройство ограждения территории МБУДО ЦДО «Радуга»	Районный бюджет	949,8	949,8		
Итого по мероприятию:		949,8	949,8	-	100,0
Капитальный ремонт здания МКДОУ д/с №5 г.Тайшета, расположенного по адресу: г.Тайшет, ул.Воинов Интернационалистов, 104	Районный бюджет	71,5	71,5		
Итого по мероприятию:		71,5	71,5	-	100,0
Капитальный ремонт здания МКОУ СОШ №85, расположенного по адресу: г.Тайшет, ул.Шевченко, 1	Районный бюджет	1 811,1	1 811,1		
Итого по мероприятию:		1 811,1	1 811,1	-	100,0
ВСЕГО:		379 983,5	340 690,7	39 292,8	89,7
	в том числе:				
	<i>Федеральный бюджет</i>	81 562,9	74 818,6	6 744,3	91,7
	<i>Областной бюджет</i>	234 553,1	207 520,7	27 032,4	88,5
	<i>Районный бюджет</i>	63 867,5	58 351,3	5 516,2	91,4

По основному мероприятию «Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской,7» в бюджете муниципального образования «Тайшетский район» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 90 055,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 69 988,6 тыс. рублей, областного бюджета – 14 559,1 тыс. рублей, районного бюджета – 5 508,0 тыс. рублей.

Исполнение составило 80 277,8 тыс. рублей или **89,1%**, в том числе за счет средств федерального бюджета – 63 244,3 тыс. рублей, областного бюджета – 13 156,1 тыс. рублей, районного бюджета – 3 877,4 тыс. рублей, не исполнено 9 777,9 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке, данное исполнение плановых назначений обусловлено ненадлежащим исполнением подрядчиком обязательств в рамках муниципального контракта на строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской,7», вследствие чего контракт был расторгнут. В результате процедуры повторных торгов 20.12.2022 года был заключен муниципальный контракт, согласно которого сроки окончания работ определены до 31.08.2023 года.

По основному мероприятию *«Капитальный ремонт здания МКОУ Шелеховская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Шелехово, ул. Первомайская, 8»* в бюджете муниципального образования «Тайшетский район» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 78 999,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 68 729,5 тыс. рублей, районного бюджета – 10 270,0 тыс. рублей.

Исполнение составило 49 540,3 тыс. рублей или **62,7%**, в том числе за счет средств областного бюджета – 43 100,1 тыс. рублей, районного бюджета – 6 440,2 тыс. рублей, не исполнено 29 459,2 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке, данное исполнение плановых назначений обусловлено ненадлежащим исполнением подрядчиком обязательств в рамках муниципального контракта на выполнение работ по капитальному ремонту здания МКОУ Шелеховская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Шелехово, ул. Первомайская, д. 8.

10. Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы

Муниципальная программа «Развитие культуры» на 2020-2025 годы утверждена постановлением администрации Тайшетского района от 25.09.2019 года № 541.

Ответственным исполнителем программы является Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района.

Общий объем ассигнований муниципальной программы на 2022 год предусмотрен в сумме 276 366,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 22 268,3 тыс. рублей, областного бюджета – 8 768,6 тыс. рублей, районного бюджета – 245 329,8 тыс. рублей.

Исполнение составило 256 711,2 тыс. рублей или 92,9%, из них за счет средств федерального и областного бюджета – в полном объеме, за счет средств районного бюджета – 225 674,4 тыс. рублей, не исполнено 19 655,5 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы были реализованы следующие подпрограммы:

1. «Развитие и сохранение культуры» на 2020-2025 годы в сумме 127 767,6 тыс. рублей или 93,3% от плановых назначений в сумме 136 943,3 тыс. рублей, в том числе в разрезе основных мероприятий:

- *«Организация и проведение культурно-массовых мероприятий»* в сумме 320,0 тыс. рублей или 100% от плана;

- *«Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры, предоставляющих культурно-досуговые услуги»* в сумме 28 118,3 тыс. рублей или 90,7% от плановых назначений в сумме 31 003,8 тыс. рублей, не исполнено 2 885,5 тыс. рублей;

- *«Организация материально-технического обеспечения досуговых учреждений, подведомственных Управлению культуры администрации Тайшетского района»* в сумме 1 460,6 тыс. рублей или 100% от плана, в том числе за счет средств областного бюджета – 1 270,7 тыс. рублей, районного бюджета – 189,9 тыс. рублей;

- «Приобретение оборудования для виртуальных концертных залов» в сумме 2 000,0 тыс. рублей или 100% от плана, за счет средств федерального бюджета;
- «Развитие библиотечного дела» в сумме 20,0 тыс. рублей или 100% от плана;
- «Обеспечение деятельности межпоселенческой библиотеки» в сумме 9 057,7 тыс. рублей или 92,4% от плановых назначений в сумме 9 805,5 тыс. рублей;
- «Организация материально-технического обеспечения библиотек, подведомственных Управлению культуры администрации Тайшетского района» в сумме 208,8 тыс. рублей или 100% от плана, в том числе за счет средств областного бюджета – 181,7 тыс. рублей, районного бюджета – 27,1 тыс. рублей;
- «Реализация мероприятий по модернизации библиотек» в сумме 420,6 тыс. рублей или 100% от плана, в том числе за счет средств федерального бюджета – 274,4 тыс. рублей, областного бюджета – 91,5 тыс. рублей, районного бюджета – 54,7 тыс. рублей;
- «Развитие музейного дела» в сумме 20,0 тыс. рублей или 100% от плана;
- «Обеспечение деятельности музеев» в сумме 5 412,4 тыс. рублей или 89,4% от плановых назначений в сумме 6 057,3 тыс. рублей;
- «Организация материально-технического обеспечения музеев, подведомственных Управлению культуры администрации Тайшетского района» в сумме 605,7 тыс. рублей или 100% от плана, в том числе за счет средств областного бюджета – 527,0 тыс. рублей, районного бюджета – 78,7 тыс. рублей;
- «Предоставление качественных услуг по реализации программ дополнительного образования детей» в сумме 95,0 тыс. рублей или 100% от плана;
- «Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы культуры» в сумме 73 993,0 тыс. рублей или 93,8% от плановых назначений в сумме 78 890,7 тыс. рублей;
- «Организация материально-технического обеспечения муниципальных организаций Тайшетского района дополнительного образования сферы культуры» в сумме 6 035,6 тыс. рублей или 100% от плана, в том числе за счет средств федерального бюджета – 4 901,1 тыс. рублей, областного бюджета – 349,8 тыс. рублей, районного бюджета – 784,7 тыс. рублей.

2. «Развитие физической культуры и спорта» на 2020-2025 годы в сумме 57 299,8 тыс. рублей или 91,0% от плановых назначений в сумме 49 274,3 тыс. рублей, не исполнено 5 634,9 тыс. рублей, в том числе в разрезе основных мероприятий:

- «Проведение спортивно-массовых мероприятий на территории муниципального образования «Тайшетский район» в сумме 360,7 тыс. рублей или 100% от плана;
- «Обеспечение деятельности учреждений в области физической культуры и спорта» в сумме 4 717,6 тыс. рублей или 73,6% от плановых назначений в сумме 6 411,5 тыс. рублей, не исполнено 1 693,9 тыс. рублей;
- «Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования в сфере спорта» в сумме 50 707,6 тыс. рублей или 92,8% от плановых назначений в сумме 54 648,6 тыс. рублей, не исполнено 3 941,0 тыс. рублей;
- «Организация материально-технического обеспечения муниципальных организаций дополнительного образования Тайшетского района, осуществляющих деятельность в сфере спорта» в сумме 1 096,1 тыс. рублей или 100% от плана, в

том числе за счет средств областного бюджета – 953,6 тыс. рублей, районного бюджета – 142,5 тыс. рублей;

- «Приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере спорта» в сумме 417,8 тыс. рублей или 100%, в том числе за счет средств областного бюджета – 363,5 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета – 54,3 тыс. рублей.

3. «Молодежь Тайшетского района» на 2020-2025 годы в сумме 72,0 тыс. рублей или 100%, в том числе в разрезе основных мероприятий:

- «Формирование духовно-нравственных ценностей и гражданской культуры молодежи» в сумме 7,0 тыс. рублей;

- «Развитие добровольческой (волонтерской) деятельности молодежи» в сумме 15,0 тыс. рублей;

- «Выявление, поддержка и обеспечение самореализации талантливой и социально-активной молодежи» в сумме 50,0 тыс. рублей.

4. «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на 2020-2025 годы и прочие мероприятия в области культуры, спорта и молодежной политики» на 2020-2025 годы в сумме 32 360,4 тыс. рублей или 88,8% к плановым назначениям в сумме 36 432,2 тыс. рублей, не исполнено 4 071,8 тыс. рублей, в том числе в разрезе основных мероприятий:

- «Организация, регулирование и контроль за деятельностью муниципальных учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» в сумме 6 508,5 тыс. рублей или 91,3% от плановых назначений в сумме 7 130,6 тыс. рублей, не исполнено 622,0 тыс. рублей;

- «Осуществление полномочий по ведению бухгалтерского и налогового учета, финансово-хозяйственной и экономической деятельности учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» в сумме 25 851,9 тыс. рублей или 88,2% от плановых назначений в сумме 29 301,6 тыс. рублей, не исполнено 3 449,8 тыс. рублей.

5. «Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района» на 2020-2025 годы в сумме 39 211,3 тыс. рублей или 98,1% к плановым назначениям в сумме 39 984,5 тыс. рублей, не исполнено 773,2 тыс. рублей, в том числе в разрезе основных мероприятий:

- «Капитальный ремонт структурного подразделения МКУК МБС Тайшетского района Шиткинской детской библиотеки» в сумме 921,0 тыс. рублей или 100,0% от плана;

- «Капитальный ремонт здания плавательного бассейна, расположенного по адресу: г.Тайшет, ул. Мира 4А-1» в сумме 717,9 тыс. рублей или 94,6% от плана в сумме 758,9 тыс. рублей;

- «Капитальный ремонт здания МКУДО ДМШ № 2, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Чапаева д.1» в сумме 22 095,2 тыс. рублей или 98,0% от плана в сумме 22 539,2 тыс. рублей;

- «Капитальный ремонт здания плавательного бассейна, расположенного по адресу: Тайшетский район, г. Бирюсинск, ул. Партизанская, д.2» в сумме 1 218,9

тыс. рублей или 80,9% от плана, за счет средств районного бюджета, не исполнено 288,2 тыс. рублей;

- «*Благоустройство физкультурно-оздоровительного комплекса открытого типа по адресу: Иркутская область г. Тайшет, ул. Первомайская, 36*» в сумме 9 621,8 тыс. рублей или 100% от плана, за счет средств районного бюджета;

- «*Благоустройство прилегающей территории к зданию бассейна, расположенного по адресу: Иркутская область г. Тайшет, ул. Мира 4А/3*» в сумме 3 140,3 тыс. рублей или 100% от плана, за счет средств районного бюджета;

- «*Капитальный ремонт здания МБУК МРДК «Юбилейный», расположенного по адресу: г. Тайшет, ул. Мира 4А*» в сумме 1 207,3 тыс. рублей или 100,0% от плана;

- «*Капитальный ремонт спортивного зала МБУДО ДЮСШ г. Тайшета, расположенного по адресу: г. Тайшет, ул. Мира 4А/3*» в сумме 288,6 тыс. рублей или 100,0% от плана.

11. Муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы»

Муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы утверждена постановлением администрации Тайшетского района от 13.11.2019 года № 692.

Ответственным исполнителем программы является Администрация Тайшетского района (Управление экономики и промышленной политики администрации Тайшетского района).

Общий объем ассигнований муниципальной программы на 2022 год предусмотрен в сумме 199 196,9 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 30 759,4 тыс. рублей, областного бюджета – 142 060,9 тыс. рублей, районного бюджета – 26 376,6 тыс. рублей. Исполнение составило 197 369,9 тыс. рублей или 99,1 %, в том числе за счет средств федерального бюджета – 30 547,2 тыс. рублей, областного бюджета – 140 691,6 тыс. рублей, районного бюджета – 26 131,1 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы были реализованы следующие подпрограммы:

1. «Повышение эффективности и усиление адресной направленности мер по социальной защите отдельных категорий населения» в сумме 161 430,6 тыс. рублей или 89,6% от плановых назначений в сумме 180 156,5 тыс. рублей. Реализованы следующие основные мероприятия:

- «*Предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг*» за счет средств областного бюджета в сумме 78 895,1 тыс. рублей, исполнено 99,8% при плане 79 010,1 тыс. рублей;

- «*Содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг*» за счет средств областного бюджета в сумме 7 336,5 тыс. рублей (исполнено 100,0%);

- «*Обеспечение бесплатным питанием учащихся из многодетных и малоимущих семей в муниципальных общеобразовательных организациях*»

Тайшетского района» за счет средств областного бюджета в сумме 23 196,3 тыс. рублей (исполнено 100,0%);

- «Обеспечение льготным питанием детей в пришкольных интернатах из районного бюджета» в сумме 386,0 тыс. рублей (исполнено 99,6%);

- «Обеспечение бесплатным питанием льготников (детей инвалидов, детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей) в образовательных организациях» в сумме 2 474,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 1 503,3 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета – 970,7 тыс. рублей (исполнено 98,2%);

- «Обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных образовательных организациях» в сумме 10 168,9 тыс. рублей, из них за счет средств областного бюджета – 8 846,7 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета – 1 322,1 тыс. рублей. Исполнение составило 96,0% от плановых назначений в сумме 10 593,7 тыс. рублей (средства областного бюджета – 9 216,4 тыс. рублей, средства районного бюджета – 1 377,3 тыс. рублей);

- «Организация подвоза учащихся по бесплатному проездному билету» в сумме 701,8 тыс. рублей (исполнено 100,0%);

- «Обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1 - 4 классов муниципальных общеобразовательных организаций» плановые назначения в сумме 5 770,5 тыс. рублей исполнены в сумме 4 834,7 тыс. рублей или 83,8%, из них за счет средств областного бюджета – 4 206,2 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета – 628,5 тыс. рублей. Неисполнение составило 935,8 тыс. рублей;

- «Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях» план 44 099,6 тыс. рублей исполнен в сумме 43 795,3 тыс. рублей или на 99,3%, в том числе за счет средств федерального бюджета – 30 547,2 тыс. рублей, областного бюджета – 10 182,4 тыс. рублей, районного бюджета – 3 065,7 тыс. рублей;

- «Обеспечение бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, посещающих муниципальные общеобразовательные организации» за счет средств областного бюджета в сумме 157,2 тыс. рублей (исполнено 100,0%).

2. В рамках реализации подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» запланировано и исполнено в полном объеме основное мероприятие:

- «Пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы Тайшетского района и денежные выплаты к пенсиям лицам, удостоенным Почетного звания «Почетный гражданин Тайшетского района» в сумме 13 916,6 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета.

3. В рамках реализации подпрограммы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» запланировано и исполнено в полном объеме основное мероприятие «Оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям в проведении социально значимых мероприятий (конкурсы, праздники, иные мероприятия)» в сумме 69,9 тыс. рублей.

4. В рамках реализации подпрограммы «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения» запланированы и исполнены в полном объеме следующие основные мероприятия:

- «Повышение доступности для детей-инвалидов образовательных услуг» в сумме 20,0 тыс. рублей;

- «Размещение оборудования и носителей информации, необходимых для обеспечения беспрепятственного доступа инвалидов к объектам инфраструктуры, находящихся в собственности муниципального образования «Тайшетский район» в сумме 122,6 тыс. рублей;

- «Приобретение оборудования для помещений для детей с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях» в сумме 330,0 тыс. рублей (приобретены тактильные знаки, тактильные вывески, рампа складная (2 шт.), кнопка вызова).

5. В рамках реализации подпрограммы «**Организация отдыха и оздоровления обучающихся в образовательных организациях муниципального образования «Тайшетский район» в каникулярное время**» запланированы и исполнены в полном объеме следующие основные мероприятия:

- «Приобретение продуктов питания в лагерях дневного пребывания на базе общеобразовательных организаций» в сумме 7 319,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 6 367,6 тыс. рублей, районного бюджета – 951,6 тыс. рублей;

- «Оснащение необходимым оборудованием лагерей дневного пребывания на базе общеобразовательных организаций» в сумме 1 996,8 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета;

- «Организация и проведение смен лагерей дневного пребывания на базе муниципальных общеобразовательных организаций» в сумме 1 648,7 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета.

12. Муниципальная программа «Муниципальное управление» на 2020-2025 годы

Муниципальная программа «Муниципальное управление» на 2020-2025 годы утверждена постановлением администрации Тайшетского района от 14.11.2019 года № 697.

Ответственный исполнитель – Администрация Тайшетского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы на 2022 год предусмотрен в сумме 121 949,9 тыс. рублей, исполнение составило 113 065,4 тыс. рублей или 92,7%, из них за счет средств:

- федерального бюджета – 133,4 тыс. рублей или 90,8% от плана в сумме 146,9 тыс. рублей;

- областного бюджета – 6 693,7 тыс. рублей или 99,8% от плана в сумме 6 708,3 тыс. рублей;

- районного бюджета – 104 366,0 тыс. рублей или 92,2 % от плана в сумме 113 126,8 тыс. рублей;

- бюджетов поселений - 1 872,3 тыс. рублей или 95,1% от плана в сумме 1 967,9 тыс. рублей.

Программа не содержит подпрограмм.

В рамках муниципальной программы осуществлено финансирование расходов по следующим основным мероприятиям:

За счет средств федерального бюджета:

- «Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» в сумме 133,4 тыс. рублей или 90,8% от плана 146,9 тыс. рублей. Неиспользованные остатки в сумме 13,5 тыс. рублей возвращены в федеральный бюджет в январе 2023 года.

За счет средств областного бюджета:

- «Осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области» в сумме 4 969,5 тыс. рублей или 99,7% от плана 4 984,0 тыс. рублей;

- «Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий» в сумме 1 723,6 тыс. рублей или 100,0% от плана;

- «Осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности» в сумме 0,7 тыс. рублей или 100% от плана.

За счет средств поселений:

- «Организация деятельности в части переданных отдельных полномочий поселений» в сумме 1 872,3 тыс. рублей или 95,1% от плана в сумме 1 967,9 тыс. рублей. Неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов в сумме 95,6 тыс. рублей возвращены в бюджеты поселений в январе 2023 года.

За счет средств районного бюджета:

- «Обеспечение функционирования высшего должностного лица органа местного самоуправления» в сумме 4 594,1 тыс. рублей или 90,3% от плановых назначений в сумме 5 086,7 тыс. рублей (отсутствие финансирования в декабре 2022 г.);

- «Обеспечение функционирования органов местного самоуправления» в сумме 71 356,9 тыс. рублей или 90,0% от плана 79 261,5 тыс. рублей (отсутствие финансирования в декабре 2022 г.);

- «Обеспечение проведения выборов в представительные органы муниципального образования» в сумме 268,6 тыс. рублей или 100,0% от плана;

- «Расходы на премирование лиц, награжденных Почетной грамотой мэра Тайшетского района» в сумме 333,0 тыс. рублей или 100,0% от плана;

- «Другие расходы органов местного самоуправления» в сумме 7 467,3 тыс. рублей или 95,4% от плана в сумме 7 831,0 тыс. рублей (отсутствие финансирования в декабре 2022 г.);

- «Организация повышения квалификации и профессиональной переподготовки сотрудников администрации Тайшетского района» в сумме 85,0 тыс. рублей или 100,0% от плана;

- «Приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность» в сумме 16 800,0 тыс. рублей или 100,0% от плана;

- «Ремонт здания расположенного по адресу: Иркутская область, г.Тайшет, ул.Октябрьская, 86/1» в сумме 3 460,9 тыс. рублей или 100,0% от плана.

13. Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы»

Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы» утверждена постановлением администрации Тайшетского района от 14.11.2019 года № 693.

Ответственный исполнитель программы - Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы на 2022 год предусмотрен в сумме 65 475,0 тыс. рублей, исполнение составило 60 815,9 тыс. рублей или 92,9%.

В рамках муниципальной программы были реализованы следующие подпрограммы:

1. «Совершенствование системы учета и содержание объектов муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район» в сумме 26 197,0 тыс. рублей или 94,2% от плана сумме 27 796,7 тыс. рублей, в том числе в разрезе основных мероприятий:

- *«Формирование информационной базы данных о муниципальном имуществе в программе «БАРС-РРЕСТР»* запланировано 43,3 тыс. рублей, исполнение составило 100%;

- *«Содержание имущества казны и ликвидация муниципальных предприятий»* утверждены бюджетные назначения в сумме 26 428,6 тыс. рублей, исполнение составило 25 099,4 тыс. рублей (95,0%);

- *«Инвентаризация объектов недвижимости муниципальной собственности Тайшетского района»* расходы составили 309,2 тыс. рублей или 53,8% от плановых назначений 574,2 тыс. рублей;

- *«Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности»* расходы составили 745,1 тыс. рублей или 99,3% от плановых назначений 750,6 тыс. рублей.

2. «Исполнение полномочий в области жилищных отношений» план в сумме 4 001,6 тыс. рублей исполнен в полном объеме. По основному мероприятию *«Приобретение жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района»* в 2022 году была приобретена 5-ти комнатная квартира в г. Бирюсинске стоимостью 4 001,6 тыс. рублей, для врача ОГБУЗ «ТРБ».

3. «Исполнение полномочий в области земельных отношений» план в сумме 2 170,6 тыс. рублей выполнен в сумме 2 089,6 тыс. рублей или на 96,3%. Расходы произведены по основному мероприятию *«Выполнение кадастровых работ по формированию земельных участков»*.

4. «Обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района» при плане в сумме 31 506,1 тыс. рублей исполнение составило 28 527,7 тыс. рублей или 90,5%.

По основному мероприятию *«Обеспечение функционирования Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и*

жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района» за счет средств районного бюджета расходы составили 28 299,7 тыс. рублей или 90,6% от плана в сумме 31 235,8 тыс. рублей.

Исполнение по межбюджетным трансфертам на осуществление переданных полномочий по решению вопросов местного значения в сфере жилищно-коммунального хозяйства, передаваемых району из бюджетов поселений составило 228,0 тыс. рублей или 84,5% от плана 270,3 тыс. рублей.

Неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов в сумме 42,3 тыс. рублей возвращены в бюджеты поселений в январе 2023 года.

14. Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы

Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы утверждена постановлением администрации Тайшетского района от 29.08.2019 года № 456.

Ответственный исполнитель программы - Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района.

Общий объем ассигнований муниципальной программы на 2022 год предусмотрен в сумме 14 706,6 тыс. рублей, исполнение составило 11 875,2 тыс. рублей или 80,7%.

В рамках реализации подпрограммы **1. «Развитие дорожной инфраструктуры»** по основному мероприятию *«Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района»* расходы составили 8 801,2 тыс. рублей или 77,6% от плана в сумме 11 339,4 тыс. рублей, исполнены следующие мероприятия:

КУМИ района 24.12.2021 года заключен муниципальный контракт № 0134300026321000286 на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального образования «Тайшетский район» в 2022 году на общую сумму 8 801,20 тыс. рублей с АО «Дорожная служба Иркутской области».

Согласно пояснениям по освоению объемов финансирования:

В целях накопления средств для проведения более объемных работ по содержанию автомобильных дорог, оставшиеся бюджетные ассигнования, не использованные в 2022 году в сумме 2 538,2 тыс. рублей, направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2023 году.

В рамках реализации подпрограммы **2. «Безопасность дорожного движения»** по основному мероприятию *«Проведение массовых мероприятий с детьми (конкурсы-слеты «Безопасное колесо»)»* расходы составили 64,8 тыс. рублей или 100,0% от плана.

По основному мероприятию *«Обеспечение транспортной доступности пассажирских перевозок автомобильным транспортом по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам на территории муниципального образования «Тайшетский район»* расходы составили 3 009,2 тыс. рублей или 91,1% от плана в сумме 3 302,4 тыс. рублей, не исполнено 293,2 тыс. рублей.

Согласно пояснениям по освоению объемов финансирования:
В конце 2022 года образовалась кредиторская задолженность по исполненным контрактам на сумму 293,2 тыс.рублей, которая перешла на 2023 год.

**15. Муниципальная программа
«Обеспечение общественной безопасности, профилактика
правонарушений и социального сиротства
на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы**

Муниципальная программа «Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы утверждена постановлением администрации Тайшетского района от 23.09.2019 года № 527.

Ответственный исполнитель муниципальной программы - Управление делами администрации Тайшетского района.

Общий объем ассигнований муниципальной программы на 2022 год предусмотрен в сумме 2 718,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета - в сумме 2 618,2 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета – в сумме 100,0 тыс. рублей. Исполнение составило 2653,8 тыс.рублей или 97,6%.

Программа не содержит подпрограмм.

В рамках муниципальной программы были реализованы следующие основные мероприятия:

- *«Проведение профилактических мероприятий, направленных на профилактику безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних»* в сумме 35,0 тыс. рублей (исполнено 100%);

- *«Обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав при администрации Тайшетского района»* за счет средств областного бюджета в сумме 2 553,8 тыс. рублей или 97,5% от плана в сумме 2 618,2 тыс. рублей;

- *«Организация и проведение конкурса среди общеобразовательных организаций Тайшетского района по номинации «Лучший наркопост Здоровье+»* в сумме 5,0 тыс. рублей (исполнено 100%);

- *«Организация и проведение спортивно-массовых, профилактических мероприятий, тренингов среди несовершеннолетних и молодежи по профилактике наркомании, токсикомании, табакокурения, алкоголизма и пропаганду здорового образа жизни»* в сумме 10,0 тыс. рублей (исполнено 100%);

- *«Организация проведения конкурсов по профилактике употребления ПАВ среди учащихся общеобразовательных учреждений»* в сумме 20,0 тыс. рублей (исполнено 100%);

- *«Проведение антинаркотической пропаганды по повышению уровня осведомленности молодежи о негативных последствиях потребления наркотических средств и об ответственности за участие в их незаконном обороте»* в сумме 10,0 тыс. рублей (исполнено 100%);

- *«Содействие в организации устройства детей - сирот на воспитание в семьи через информирование о формах устройства в СМИ, изготовление и распространение информационно-разъяснительных материалов в сфере укрепления имиджа семьи, поднятия статуса приемной семьи»* в сумме 10,0 тыс. рублей (исполнено 100%);

- «Проведение культурно-массовых мероприятий, направленных на поднятие имиджа семьи, приемных родителей в МО» в сумме 10,0 тыс. рублей (исполнено 100%).

3. Реализация национальных проектов.

В 2022 году в районном бюджете предусмотрены расходы на реализацию национальных проектов «**Культура**» (региональный проект «Цифровая культура»), «**Демография**» (региональный проект «Содействие занятости»), «**Образование**» (региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации») в общей сумме 118 082,4 тыс. рублей, исполнение составило 109 725,3 тыс. рублей, не исполнено 8 357,1 тыс. рублей.

На реализацию **национального проекта «Культура»** предусмотрены расходы в общей сумме **28 743,7** тыс. рублей, в том числе:

- на модернизацию муниципальных детских школ искусств по видам искусств в сумме 20 875,4 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 «Культура» 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 01.01.2023 года по данным отчета об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф.0503117-НП) бюджетные назначения по данному мероприятию исполнены в полном объеме на 100%.

Для ДМШ № 2 г. Тайшета приобретены: акустический рояль на сумму 2 276,0 тыс. рублей, баяны ученические 8 штук на сумму 836,4 тыс. рублей, аккордеоны 5 штуки на сумму 1 183,0 тыс. рублей, балалайки 2 штуки на сумму 242,0 тыс. рублей, гусли на сумму 599,4 тыс. рублей, звуковое оборудование на сумму 359,5 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).

Согласно данным отчета об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф.0503117-НП) на 01.01.2023 г. расходы по данному мероприятию исполнены в полном объеме.

Для ДО ДШИ г. Бирюсинска и МБУК «МРДК «Юбилейный» приобретена аппаратура записи и воспроизведения изображения на сумму 2 000,0 тыс. рублей.

По подпрограмме «Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района» на 2020-2025 годы утверждены бюджетные назначения на реализацию основного мероприятия «*Капитальный ремонт здания МКУДО ДМШ № 2, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Чапаева, 1*» в сумме 22 539,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 15 092,7 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 5 030,8 тыс. рублей, районного бюджета – 2 415,7 тыс. рублей.

По национальному проекту бюджетные утвержденные бюджетные назначения составили 20 875,4 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.

Дополнительным соглашением № 1 от 31.08.2022 г. срок выполнения работ продлен до 30.09.2022 года. Дата окончания исполнения контракта – 31.10.2022 г.

Дополнительным соглашением № 2 от 27.09.2022 г. цена контракта увеличена на 1 897,75 тыс. рублей и составила 20 875,257 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 г. по данным отчета об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф.0503117-НП) бюджетные назначения исполнены в объеме 20 875,4 тыс. рублей или на 100,0% от плановых назначений.

На реализацию **национального проекта «Демография»** 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.

Национальный проект «Демография» реализуется в рамках муниципальной программы муниципального образования «Тайшетский район» «Развитие образования на 2020-2025 годы».

По подпрограмме «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» на 2020-2025 годы реализуется основное мероприятие «*Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской, 7*».

Строительство объекта «*Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской, 7*» осуществляло ООО «СТРОЙ-СИТИ» согласно заключенного КУМИ района 29.05.2020 года муниципального контракта № 013420000120001977 на сумму 181 189,4 тыс. рублей. Окончание выполнения работ предусмотрено до 30 октября 2021 года.

Дополнительным соглашением № 1 от 19.10.2021 г. срок выполнения работ продлен до 03.04.2023 года.

По состоянию на 10.11.2022 года расходы по данному контракту составляли 156 125,7 тыс.рублей. Сумма неисполненных обязательств составила **25 063,7** тыс. рублей.

10 ноября 2022 года КУМИ района принято решение о расторжении контракта, так как в ходе выполнения работ Подрядчиком допускались неоднократные нарушения сроков выполнения работ по контракту и условий исполнения контракта. Контракт расторгнут 22 ноября 2022 года.

Согласно информации, размещенной на сайте zakupki.gov.ru, новый аукцион на проведение строительных работ объявлен 02.12.2022 г. на сумму **23 238,3** тыс. рублей (меньше на 1 825,4 тыс. рублей от суммы неисполненных обязательств по контракту).

Аукцион признан не состоявшимся, была подана одна заявка.

20 декабря 2022 года на строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской, 7», КУМИ района был заключен муниципальный контракт с ООО «Инжиниринг Строительство Обслуживание» №1220/01 на сумму 23 238,3 тыс. рублей. Окончание выполнения работ предусмотрено 27 декабря 2022 года. Расходы по данному контракту в 2022 году составили 14 811,4 тыс.рублей, остаток не использованных средств - в сумме 8 426,9 тыс.рублей.

По состоянию на 01.01.2023 г. по данным отчета об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф.0503117-НП) бюджетные назначения исполнены в сумме 78 366,3 тыс. рублей или 90,4%, неисполненные назначения в сумме 8 356,8 тыс.рублей.

На реализацию **национального проекта «Образование»** предусмотрены расходы в общей сумме **2 615,4** тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 2 510,8 тыс. рублей, областного бюджета – 104,6 тыс. рублей.

Национальный проект «Образование» реализуется в рамках муниципальной программы муниципального образования «Тайшетский район» «Развитие образования на 2020-2025 годы».

По подпрограмме «Развитие системы дошкольного образования, общего и дополнительного образования» на 2020-2025 годы реализуется основное мероприятие: *«Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях».*

По состоянию на 01.01.2023 г. по данным отчета об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф.0503117-НП) бюджетные назначения исполнены в сумме 2 615,4 тыс. рублей или 100,0%.

4. Непрограммные направления деятельности

Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности в 2022 году составило 34 639,5 тыс. рублей или 94,5 % от плановых назначений в сумме 36 664,6 тыс. рублей.

Расходы по отношению к уровню 2021 года увеличились на 8 175,3 тыс. рублей (исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности в 2021 году составляло 26 464,2 тыс. рублей или 95,3% от плановых назначений в сумме 27 769,2 тыс. рублей).

Таблица 9 (тыс. рублей)

Наименование непрограммных расходов	Ассигнования на 2022 год	Исполнено за 2022 год	% исполнения	Не исполнено
ВСЕГО, в том числе:				
За счет областных средств на осуществление государственных полномочий, в том числе:	36 664,6	34 639,5	94,5	2 025,1
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:	34 865,5	32 857,1	94,3	2 008,4
Функционирование Думы Тайшетского района	6 332,1	5 718,8	90,3	613,3
Премирование лиц, награждённых почетной грамотой Думы Тайшетского района	24,0	24,0	100	0,0
Функционирование Контрольно-счетной палаты Тайшетского района всего, в том числе:	9 781,1	9 009,3	92,1	771,8
<i>за счет средств бюджетов поселений</i>	<i>1 930,2</i>	<i>1 930,2</i>	<i>100</i>	<i>0,0</i>
Профессиональная переподготовка и повышение квалификации	43,0	43,0	100	0,0
Функционирование муниципальных учреждений с целью выполнения работ для решения вопросов местного значения (субсидия МБУ ПСБ)	10 678,8	10 055,5	94,2	623,3
Исполнение судебных решений	8 006,5	8 006,5	100	0,0

5. 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.

Приказом Финансового управления от 29.11.2022 года №137/р «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», администрации Тайшетского района были увеличены бюджетные ассигнования средств резервного фонда и составили 1 100,0 тыс.рублей, без внесения изменений в решение о бюджете (пункт 3 статьи 217 БК РФ).

Решением Думы Тайшетского района от 27.12.2022 г. № 226 «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» утвержден размер резервного фонда администрации Тайшетского района на 2022 год в размере 1 100,0 тыс. рублей.

Исполнение составило в сумме 1 015,3 тыс. рублей, при плане в сумме 1 100,0 тыс. рублей или 92,3%, не исполнено 84,7 тыс. рублей (в связи с отсутствием потребности).

За счет средств резервного фонда администрации Тайшетского района расходы на приобретение и установку трансформатора ТП 400 кВА в п. Полинчет составили 541,3 тыс.рублей.

В связи с проведением мероприятий в рамках режима повышенной готовности приобретен сервисный маршрутизатор ESR-21 для восстановления системы оповещения на сумму 474,0 тыс.рублей.

Согласно данным отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Тайшетского района, бюджетные ассигнования выделялись из резервного фонда на основании распоряжений администрации Тайшетского района от 17.11.2022г. №304, от 29.11.2022г. №316, от 21.12.2022г. №344.

КСП района отмечает, что вышеуказанные распоряжения на официальном сайте администрации Тайшетского района в разделе «Муниципальные НПА» не размещены.

6. Анализ исполнения 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 решения Думы о бюджете от 27.12.2022 г. № 226) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район» утвержден на 2022 год в сумме 11 339,4 тыс. рублей.

В бюджете муниципального образования «Тайшетский район» средства дорожного фонда отражаются по разделу/подразделу **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»**. Главным распорядителем средств дорожного фонда является КУМИ района.

КУМИ района 24.12.2021 года заключен муниципальный контракт № 0134300026321000286 на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального образования «Тайшетский район» в 2022 году на общую сумму 8 801,20 тыс. рублей, с АО «Дорожная служба Иркутской области».

Согласно Отчету об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 01.01.2023 года, утвержденный объем бюджетных ассигнований составил 11 339,4 тыс. рублей (в том числе неиспользованные бюджетные ассигнования 2021 года – 420,2 тыс. рублей), из которых использовано в 2022 году 8 801,2 тыс. рублей или 77,6% от утвержденного объема.

На содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения использовано 8 422,6 тыс. рублей или 76,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (10 960,8 тыс. рублей). 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, скашивание травы косилкой на базе трактора на пневмоколесном ходу.

Расходы на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (ямочный ремонт асфальтобетонных покрытий струйно-инъекционным методом) составили 378,6 тыс. рублей или 100% от утвержденных бюджетных ассигнований.

По состоянию на 01.01.2023 года остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда составил 2 538,2 тыс. рублей.

7. Анализ долговой политики. Источники финансирования дефицита бюджета.

По данным выписки из муниципальной долговой книги по состоянию на 1 января 2023 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 решения Думы о бюджете от 27.12.2022 г. № 226) 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 70 039,5 тыс. рублей;
- бюджетные кредиты другим бюджетам в сумме (минус) 1 500,0 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.

В 2022 году муниципальные образования, входящие в состав Тайшетского района, за кредитами из бюджета муниципального образования «Тайшетский район» не обращались при плане 1 500,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 г. районный бюджет исполнен с дефицитом в размере 5 222,4 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците в размере 85 725,4 тыс. рублей.

8. Состав и содержание форм годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район».

В соответствии с п. 3 ст. 264.1 БК РФ бюджетная отчетность муниципального образования «Тайшетский район» предоставлена 31.03.2023 г. в полном объеме.

В соответствии с требованиями п.4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность в КСП района представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

В соответствии п.6. Инструкции № 191н бюджетная отчетность подписана руководителем Финансового управления администрации Тайшетского района и главным бухгалтером Финансового управления администрации Тайшетского района.

В соответствии с п.9. Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

8.1 Проверка соответствия бюджетной отчетности муниципального образования «Тайшетский район» требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Достоверность бюджетной отчетности включала в себя изучение и оценку полноты бюджетной отчетности муниципального образования «Тайшетский район» и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов представленной к проверке бюджетной отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям БК РФ, Инструкции № 191н.

Выборочной проверкой полноты и правильности заполнения форм бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета установлено, что в титульной части каждой формы бюджетной отчетности заполнены необходимые реквизиты и коды.

«Отчет об исполнении бюджета» (Форма № 0503117).

В соответствии с п. 134 Инструкции № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, в графе 4 Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) отражаются годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год:

- по разделу «Доходы бюджета» - в сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных законом (решением) о соответствующем бюджете;
- по разделу «Расходы бюджета» - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

Анализ показателей, отраженных в Отчете об исполнении бюджета за 2022 год (ф.0503117) в графах «Утвержденные бюджетные назначения» показал, что утвержденные показатели по доходам и расходам районного бюджета не соответствуют бюджетным назначениям, утвержденных 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 27.12.2022 г. № 226) и сводной бюджетной росписи утвержденной 27.12.2022г. по состоянию на 01.01.2023 г. на 4 622,2 тыс.рублей.

Таким образом, нарушены требования п. 134 Инструкции № 191н.

По данным ф. 0503117:

- **Доходы** бюджета Тайшетского района за 2022 год поступили в сумме 3 359 149 483,75 рублей или 99,0 % (не исполнено 44 190 515,85 рублей), при утвержденных бюджетных назначениях в размере 3 394 777 969,28 рублей;
- **Расходы** бюджета Тайшетского района за 2022 год составили в сумме 3 364 371 913,98 рублей или 96,7% (не исполнено 116 131 430,98 рублей), от утвержденных бюджетных назначений 3 480 503 344,96 рублей.
- **Дефицит** районного бюджета по результатам исполнения составил 5 222 430,23 рублей при утвержденном дефиците 85 725 375,68 рублей.

В соответствии с п.133.1 Инструкции № 191н, в целях раскрытия информации о ходе реализации национальных проектов дополнительно сформирован отчет ф. 0503117-НП.

Согласно данным отчета в графе 4 раздела 2 «Расходы бюджета» отражены годовые объемы утвержденных бюджетных назначений в сумме – 118 082 360,00 рублей, в графе 5 раздела 2 «Расходы бюджета» отражено исполнение в сумме – 109 725 280,93 рублей, в графе 6 раздела 2 «Расходы бюджета» отражены неисполненные назначения в сумме – 8 357 079,07 рублей.

«Баланс исполнения бюджета» (форма № 0503120)

В соответствии п. 109 Инструкции № 191н Баланс исполнения бюджета сформирован по состоянию на 1 января 2023 года.

В соответствии с п.110 Инструкции № 191н показатели отражены в Балансе исполнения бюджета в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

Согласно п. 111 Инструкции № 191н в графе «На начало года» Баланса исполнения бюджета отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), соответствующие данным графы «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс).

Согласно п. 112 Инструкции № 191н в графе «На конец отчетного периода» Баланса исполнения бюджета отражены данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января 2023 года, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

В группе граф 3-5, 6-8 отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало (конец) года.

В Балансе исполнения бюджета ф. 0503120 показатели отражены в разрезе бюджетной деятельности (графы 3, 6) и итоговые показатели (графы 5, 8), на начало года (группа граф 3-5) и на конец отчетного периода (группа граф 6-8), средств во временном распоряжении (графа 4).

Информация об активах, обязательствах и о финансовом результате раскрыта по соответствующим разделам Баланса исполнения бюджета: «Нефинансовые активы» (строка 190), «Финансовые активы» (строка 340), «Обязательства» (строка 550), «Финансовый результат» (строка 560).

Раздел 1 **«Нефинансовые активы»** подтверждается данными ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

По состоянию на 01.01.2022 г. наличие основных средств составляло на общую сумму – 964 480 241,18 рублей, поступило в течение 2022г. на общую сумму – 339 736 648,78 рублей, выбыло на общую сумму – 91 272 483,44 рублей, наличие на конец года составило – 1 212 944 406,52 рублей, из них:

- жилые помещения – 13 320 646,66 рублей;
- нежилые помещения (здания и сооружения) – 648 391 412,37 рублей;
- машины и оборудование – 242 288 130,49 рублей;
- транспортные средства – 50 085 945,62 рублей;
- инвентарь производственный и хозяйственный – 115 720 928,86 рублей;
- прочие основные средства – 143 137 342,52 рублей.

По произведенным активам (земля) поступление составило – 87 289 501,13 рублей, выбытие в 2022 г. составило – 108 238 641,74 рублей,

наличие на конец года – 262 968 540,60 рублей.

Материальные запасы по состоянию на 01.01.2022 г. наличие составляло на общую сумму – 63 053 904,55 рублей, поступило в течение 2022 г. на общую сумму – 212 440 205,45 рублей, выбыло на общую сумму – 207 918 145,54 рублей, наличие на 01.01.2023 г.- 67 575 964,46 рублей.

Показатели Баланса исполнения бюджета, отраженные по разделу 2 **«Финансовые активы»** подтверждаются данными ф.0503169 БД «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности». По состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность по доходам (счета 205, 209) составляла 5 373 639 347,40 рублей, на конец отчетного периода составила 6 024 700 039,17 рублей, с увеличением на 651 060 691,77 рублей.

По состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность по выплатам (счета 206, 208, 303) составляла 1 554 496,99 рублей, на конец отчетного периода составила 1 646 909,69 рублей, с увеличением на 92 412,70 рублей.

Раздел 3 **«Обязательства»** подтверждается данными ф.0503169 БК «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности». По состоянию на 01.01.2022 года кредиторская задолженность составляла 24 229 228,82 рублей, на конец отчетного периода кредиторская задолженность составила 52 133 788,70 рублей с увеличением на 27 904 559,88 рублей.

Раздел 4 **«Финансовый результат»** на начало года финансовый результат – 1 519 703 644,35 рублей на конец отчетного периода изменился до 1 737 968 019,08 рублей.

Раздел 4 подтверждается данными ф.0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года».

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке, в разрезе бюджетной деятельности (раздел 1).

Проверкой установлено соблюдение равенство данных по графам 3,5,6,7,8 строки 350 и по тем же графам строки 700.

В соответствии с п. 115 Инструкции № 191н в составе Баланса исполнения бюджета сформирована Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

«Отчет о финансовых результатах деятельности» (форма № 0503121)

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 01.01.2023 г., («Доходы» КОСГУ 100, «Расходы» КОСГУ 200), составлен в соответствии с п.п. 92 – 100 Инструкции № 191н.

Согласно данным ф.0503121 **доходы** по бюджетной деятельности составили 3 578 107 132,09 рублей, в том числе налоговые доходы (КОСГУ 110) в сумме 686 102 449,21 рублей, неналоговые доходы (КОСГУ 120,130,140) в сумме 99 465 663,77 рублей, безвозмездные денежные поступления текущего характера (КОСГУ 150) в сумме 2 352 784 214,33 рублей, безвозмездные денежные поступления капитального характера (КОСГУ 160) в сумме 230 243 745,90 рублей, доходы от операций с активами (КОСГУ 170) в сумме «минус» 84 376 074,64 рублей, прочие доходы (КОСГУ 180) в сумме 1 033 733,00 рублей, безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (КОСГУ 190) в сумме 292 853 400,52 рублей.

Расходы составили 3 359 842 757,36 рублей, в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 210) в сумме 1 876 190 938,18 рублей;
- оплата работ, услуг (КОСГУ 220) в сумме 390 642 793,66 рублей;
- безвозмездные перечисления текущего характера организациям (КОСГУ 240) в сумме 161 320 495,03 рублей;
- безвозмездные перечисления бюджетам (КОСГУ 250) в сумме 307 207 267,13 рублей;
- социальное обеспечение (КОСГУ 260) в сумме 113 950 231,80 рублей;
- расходы по операциям с активами (КОСГУ 270) в сумме 304 929 381,16 рублей;
- безвозмездные перечисления капитального характера организациям (КОСГУ 280) в сумме 186 249 032,06 рублей;
- прочие расходы (КОСГУ 290) в сумме 19 352 618,34 рублей.

В соответствии с п.93 Инструкции №191н информация о финансовом результате раскрыта по строке 300 «Чистый операционный результат» (по графам 4, 6), который составляет – 218 264 374,73 рублей (строка 310 + строка 410).

При проверке соотношения показателей ф.0503121 с показателями сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) расхождений не выявлено.

КСП Тайшетского района отмечает, что при сверке контрольных соотношений показателей отчета ф.0503121 и Баланса ф.0503120 **выявлены расхождения:**

- сумма дебиторской задолженности, отраженная в Балансе (стр.250, 260 - разница на конец и на начало года) не соответствует сумме чистого увеличения прочей дебиторской задолженности, отраженной в ф.0503121 (стр.480).

Расхождение составляет – (минус) 98 477 676,99 рублей (651 153 104,47 – 749 630 781,46);

- сумма кредиторской задолженности, отраженная в Балансе (стр.410, 420, 430,470 - разница на конец и на начало года) не соответствует сумме чистого увеличения прочей кредиторской задолженности, отраженной в ф.0503121 (стр.540). Расхождение составляет (минус) 98 477 676,99 рублей (27 904 559,88 – 126 382 236,87).

Неверное отражение задолженности, привело к искажению бюджетной отчетности, что может быть квалифицировано как административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрено по ст. 15.11 КоАП РФ.

«Отчет о движении денежных средств» (форма № 0503123)

Отчет о движении денежных средств составлен на 1 января 2023 года, в соответствии с п.п. 146 – 150 Инструкции №191н.

Показатель строки 0200 раздела 1 «Поступления» - 3 371 692 548,08 рублей (поступления по налоговым, неналоговым доходам, безвозмездные поступления) равен сумме показателей строк 0300, 0400, 0500, 0600,0700, 0800,1200, 1300.

Показатель строки 2200 раздела 2 «Выбытия» - 2 994 985,34 рублей (выбытия по текущим операциям) равен сумме показателей строк 2300, 2400, 2600, 2700, 2800,3100, 3110, 3300.

В соответствии с п.150.2 Инструкции №191н в разделе 4 «Аналитическая информация по выбытиям» приведены сведения по выбытиям, отраженных в разделе 2 «Выбытия» с разбивкой сумм по соответствующим кодам КОСГУ, раздела, подраздела, коду видов расходов.

По результатам сверки показателей ф.0503123 с показателями ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» отклонений не установлено.

Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128)

Отчет сформирован по состоянию на 1 января 2023 года, в соответствии с положениями, предусмотренными п.п.68-75 Инструкции № 191н.

Содержит сведения о принятых бюджетных обязательствах, денежных обязательствах по расходам.

На 2022 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в объеме утвержденных бюджетных ассигнований 3 480 503 344,96 рублей. Принято бюджетных обязательств в объеме 3 469 597 172,35 рублей, из них денежных обязательств – 3 408 885 394,78 рублей, бюджетных обязательства с применением конкурентных способов – 326 576 633,21 рублей.

Не исполнено по принятым бюджетным обязательствам – 105 225 258,37 рублей.

Исполнено денежных обязательств – 3 364 371 913,98 рублей, не исполнено – 44 513 480,80 рублей.

Показатели ф.0503128 и ф.0503117 в части соответствующих показателей: утвержденных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, исполненных денежных обязательств, соответствуют.

«Пояснительная записка» (форма № 0503160)

Согласно п.152 Инструкции № 191н Пояснительная записка (ф. 0503160) муниципального образования «Тайшетский район» составлена в разрезе 5 следующих разделов:

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности».

По состоянию на 01.01.2023 г. количество муниципальных учреждений составляет - 88, количество участников бюджетного процесса составляет – 88.

По состоянию на 01.01.2023 г. числится 4 МУП, учредителями, которых являются Администрация Тайшетского района и КУМИ Тайшетского района.

На основании постановления администрации Тайшетского района от 18.02.2022 года № 136 «О ликвидации муниципального казенного учреждения «Служба гражданской обороны и предупреждения чрезвычайных ситуаций в муниципальном образовании «Тайшетский район» в 2022 году было ликвидировано данное учреждение.

В отчетном периоде было создано 2 учреждения и реорганизовано 4 юридических лица на основании постановлений администрации Тайшетского района:

- от 17.03.2022 года № 187 «О создании муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба Тайшетского района»;

- от 15.08.2022 года № 632 «О создании муниципального бюджетного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс Тайшетского района»;

- от 29 июля 2022 года № 577 «О реорганизации Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 5 в форме присоединения Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 3 г. Тайшета»;

- от 16 августа 2022 года № 633 «О реорганизации Муниципального казенного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 10 г. Бирюсинска в форме присоединения Муниципального казенного

общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 6 г. Бирюсинска».

В 2022 году состав бюджетных полномочий распорядителей бюджетных средств, находящихся в ведении главного распорядителя бюджетных средств, а также главных администраторов доходов бюджета не изменялся.

Полномочия главных администраторов (администраторов) доходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» в течение года менялись в части изменения состава закрепленных доходных источников.

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности».

Техническое состояние движимого имущества Тайшетского района удовлетворительное.

Техническое состояние недвижимого имущества Тайшетского района нуждается в улучшении и требует капитальных вложений на приобретение, строительство, реконструкцию и капитальный ремонт зданий образовательных учреждений, учреждений культуры.

Проведения текущего ремонта требуют практически все здания учреждений образования и культуры.

Для обеспечения сохранности основных средств и материальных запасов ежегодно проводится инвентаризация имущества муниципального образования «Тайшетский район».

Основные мероприятия по улучшению состояния и сохранности основных средств в 2022 году заключались в проведении текущего и капитального ремонта имущества.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности».

Данный раздел пояснительной записки содержит анализ исполнения бюджета за 2022 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

К данному разделу предусмотрены и заполнены необходимые формы в соответствии п. 152 Инструкции № 191н.

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности».

К данному разделу предусмотрены и заполнены формы в соответствии п. 152 Инструкции № 191н.

Сведения о наличии дебиторской и кредиторской задолженности подтверждены данными бюджетной отчетности.

В ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **дебиторская задолженность** по состоянию на 01.01.2022 г. составляла 5 375 193 844,39 рублей, на 01.01.2023 г. составила 6 026 346 948,86 рублей, в том числе долгосрочная – 3 645 571 179,66 рублей, просроченная – 30 013,00 рублей, увеличение составило в сумме **651 153 104,47** рублей.

Анализ дебиторской задолженности приведен в таблице 10.

Таблица 10 (рублей)

Номер счета бюджетного учета	Остаток на 01.01.2022 г.	Остаток на 01.01.2023 г.	Увеличение (+); Снижение (-)
0 205 00 000 «Расчеты по доходам»	5 373 609 334,40	6 024 670 026,17	+ 651 060 691,77
0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам»	1 424 192,13	1 595 388,69	+ 171 196,56
0 208 00 000 «Расчеты с	76 335,00	51 521,00	- 24 814,00

подотчетными лицами»			
0 209 00 000 «Расчеты по ущербу имуществу»	30 013,00	30 013,00	-
0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	53 969,86	0,0	- 53 969,86
Итого:	5 375 193 844,39	6 026 346 948,86	+ 651 153 104,47

Анализ структуры дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 г., показал, что основная доля задолженности в сумме 6 024 670 026,17 рублей (99,97%) приходится на «Расчеты по доходам».

Согласно пояснениям ф.0503160, увеличение задолженности на 651 153 104,47 рублей произошло в результате:

1) Увеличения:

- суммы лимитов МБТ, предоставляемых с условиями при передаче активов, на 2023, 2024, 2025 гг. – 755 420 884,60 рублей (сч.1 205 51 000);

- предоплаты по условиям контрактов за коммунальные услуги в сумме 191 624,94 рублей (счет 1 206 23 000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам»);

- предоплаты по авансам по прочим работам, услугам в сумме 41 948,75 рублей (счет 1 206 26 000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам»);

2) Уменьшения:

- по суммам начисленных налогов по данным ФНС – 27,41 рублей (счет 1 205 12 000 «Расчеты с правопреемником реорганизованного плательщика налоговых доходов»);

- начисленной родительской платы в образовательных учреждениях – 580 665,42 рублей (1 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг»);

- суммы лимитов МБТ, предоставляемых с условиями при передаче активов, на 2023, 2024, 2025 гг. – 103 779 500,00 рублей (сч.1 205 61 000);

- предоплаты по условиям контрактов за услуги связи в сумме 733,92 рублей, (счет 1 206 21 000 «Расчеты по авансам по услугам связи»);

- предоплаты по условиям контрактов на приобретение материальных запасов в сумме 61 643,21 рублей (счет 1 206 34 000 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов»);

- уменьшение задолженности сотрудников перед учреждениями по подотчетным суммам – 24 814,00 рублей (счет 1 208 000 «Расчеты с подотчетными лицами»);

- начисления возмещения больничных листов из Фонда социального страхования (ФСС) в сумме – 53 969,86 рублей (счет 1 303 02 000);

Долгосрочная дебиторская задолженность на конец 2022 года составила 3 645 571 179,66 рублей, из них:

- 3 641 497 079,66 рублей - лимиты МБТ с условиями по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023, 2024, 2025 гг.

- 4 037 900,00 рублей - лимиты МБТ с условиями по безвозмездным поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023, 2024, 2025 гг.

- 36 200,00 рублей образовалось по договору, заключенному между КУМИ района и «Облкоммунэнерго» об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям для электроснабжения проектируемой ВЛ-6 кВ, ТП-6/0,4 кВ строительной площадки детского сада, расположенного по адресу: Иркутская область, ул. Зои Космодемьянской, 7, от 04.10.2018 г. №ТЭС-18ЮЛ-126. Сумма по

договору составляет 80 493,58 рублей, оплата произведена в сумме 36 200,00 рублей (согласно пункта 3 контракта). Так как работы по техническому присоединению объекта подрядчиком были приостановлены, дальнейшая оплата не производилась. Сроки окончания работ продлены до апреля 2023 года дополнительным соглашением к муниципальному контракту.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2023 года в сумме 30 013,00 рублей образовалась в результате хищения имущества в МКОУ Шелеховская СОШ, на основании чего 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 РФ, в связи с тем, что лицо, подлежащее привлечению в качестве обвиняемого не установлено.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года в разрезе учреждений муниципального района представлена в Справке о состоянии дебиторской задолженности (Приложение 1 к форме 0503160).

В справке дебиторская задолженность отражена в сумме 2 142 171,26 рублей, в том числе:

- 1 878 864,26 рублей – казенные учреждения ф. 0503169G_БД;
- 263 307,00 рублей – бюджетные учреждения ф. 0503769G_D (КВФО 4).

По ф.0503169 **кредиторская задолженность** по состоянию на 01.01.2022 года составляла 24 229 228,82 рублей, за 2022 год увеличение составило 28 069 693,88 рублей. В итоге по состоянию на 01.01.2023 год кредиторская задолженность составила **52 298 922,70** рублей. Анализ кредиторской задолженности приведен в таблице 11.

Таблица 11 (рублей)

Номер счета бюджетного учета	Остаток на 01.01.2022 г.	Остаток на 01.01.2023 г.	Увеличение (+); Снижение (-)
0 205 00 000 «Расчеты по доходам»	5 774 670,73	6 414 110,91	+ 639 440,18
0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами»	-	6 925,00	+ 6 925,00
0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам»	2 189 966,32	30 520 353,17	+ 28 330 386,85
0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	16 264 591,77	15 110 698,43	- 1 153 893,34
0 304 00 000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»	-	246 835,19	+ 246 835,19
Итого:	24 229 228,82	52 298 922,70	+ 28 069 693,88

Анализ структуры кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 года, показал, что основная доля задолженности в сумме 30 520 353,17 рублей (58,4%) приходится на расчеты по принятым обязательствам.

КСП района отмечает, что существенное увеличение кредиторской задолженности пришлось на «Расчеты по принятым обязательствам» (счет 0 302 00 000) в сумме 28 330 386,85 рублей.

Согласно пояснениям ф.0503160, увеличение задолженности на 28 069 693,88 рублей обусловлено:

1) Уменьшением расчетов:

- уменьшением остатка неиспользованных межбюджетных трансфертов в сумме 14 842 156,33 рублей (1 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»).

2) Увеличением расчетов:

- по начисленной родительской плате образовательных учреждений для осуществления питания в следующем месяце за отчетным – 639 440,18 рублей (1 205 31 000 «Расчеты с плательщиками по доходам от оказания платных услуг»);
- увеличение задолженности по расчетам с подотчетными лицами – 6925,00 рублей (1 208 34 000 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов»);
- увеличение задолженности по расчетам с сотрудниками по заработной плате – 16 703 682,99 рублей (1 302 11 000 «Расчеты по заработной плате»);
- увеличение задолженности по услугам связи – 16 030,29 рублей (1 302 21 000 «Расчеты по услугам связи»);
- увеличение задолженности по транспортным услугам – 30 942,00 рублей (1 302 22 000 «Расчеты по транспортным услугам»);
- увеличение задолженности по коммунальным услугам – 8 175 884,59 рублей (1 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам»);
- увеличение задолженности по арендной плате – 90 783,52 рублей (1 302 24 000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»);
- увеличение задолженности по услугам по содержанию имущества – 454 695,22 рублей (1 302 25 000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества»);
- увеличение задолженности по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг для нужд учреждений – 1 836 491,38 рублей (1 302 26 000 «Расчеты по прочим работам, услугам»);
- увеличение задолженности учреждений по оплате договоров на приобретение объектов основных средств – 56 851,51 рублей (1 302 31 000 «Расчеты по приобретению основных средств»);
- увеличение задолженности учреждений по оплате расходов по договорам на приобретение материальных запасов – 557 702,08 рублей (1 302 34 000 «Расчеты по приобретению материальных запасов»);
- увеличение задолженности по социальным выплатам населению – 338 483,87 рублей (1 302 62 000 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению»);
- увеличение задолженности по начислению пособий по временной нетрудоспособности за первые три дня за счет средств работодателя – 68 839,40 рублей (1 302 66 000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме»);
- увеличение задолженности по НДФЛ с заработной платы – 3 547 168,03 рублей (1 303 01 000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»);
- увеличение задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 733 475,11 рублей (1 303 02 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»);
- увеличение задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 67 872,91 рублей (1 303 06 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»);

- увеличение задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС – 1 721 556,58 рублей (1 303 07 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС»);

- увеличение задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии – 6 948 447,48 рублей (1 303 10 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»);

- увеличение задолженности по земельному налогу – 669 742,88 рублей (1 303 13 000 «Расчеты по земельному налогу»);

- увеличение остатка депонированной заработной платы – 106 118,13 рублей (1 304 02 000 «Расчеты с депонентами»);

- увеличение задолженности по удержаниям из заработной платы – 140 717,06 рублей (1 304 03 000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»).

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года в разрезе учреждений муниципального района представлена в Справке о состоянии дебиторской задолженности (Приложение 2 к форме 0503160).

В Справке кредиторская задолженность отражена в сумме 62 428 957,07 рублей, в том числе:

- 50 927 591,71 рублей – казенные учреждения ф. 0503169G_БК.

- 11 501 365,36 рублей – бюджетные учреждения ф. 0503769G_К (КВФО 4).

Форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета».

Данная форма содержит обобщенные данные о финансовых вложениях по их видам (депозиты, акции, облигации, векселя, *иные формы участия в капитале*).

Общая сумма финансовых вложений по счету 1 204 32 000 вид финансового вложения «Уставный фонд государственных (муниципальных предприятий)» составляет 2 000 000,00 рублей.

Вложения по счету 1 20433 000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» составляет 124 047 871,24 рублей.

В соответствии с п.192 Инструкции № 157н, счет 20400 «Финансовые вложения» предназначен для учета краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений, иных финансовых активов, приобретенных (полученных, сформированных) учреждением в рамках ведения им хозяйственной деятельности, органом исполнительной власти, осуществляющим в отношении государственного (муниципального) бюджетного, автономного учреждения функции и полномочия учредителя, иным уполномоченным органом, на который возложены функции по управлению имуществом (финансовыми активами) соответствующего публично-правового образования. Нарушений при заполнении формы не установлено.

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества за отчетный период отражены в **ф. 0503190** «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства».

Показатель графы 17 Сведений (ф. 0503190) на начало года в сумме 668 795 257,17 рублей соответствует показателю строки 071 графы 4 раздела 1

«Нефинансовые активы» Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168).

Показатель графы 20 Сведений (ф. 0503190) на конец отчетного периода, в сумме 319 597 410,16 рублей, соответствует показателю строки 071 графы 11 раздела 1 «Нефинансовые активы» Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168).

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», включает:

В состав годовой отчетности за 2022 год на основании п. 8 Инструкции № 191н не включена ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», не имеющая числового значения.

9. Состав и содержание форм годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета бюджетных учреждений муниципального образования «Тайшетский район».

В 2022 году на территории муниципального образования «Тайшетский район» функционировало 8 муниципальных бюджетных учреждений, в том числе:

МБУК МРДК «Юбилейный», МБУК «Центр культуры и кино Надежда», МБОУ ДОД ДЮСШ г. Тайшета, МБОУ ДОД ДЮСШ г. Бирюсинска, МБУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс Тайшетского района» – муниципальные бюджетные учреждения, учредителем которых является Управление культуры администрации Тайшетского района.

МБУ ДО «ЦДО «Радуга» г.Тайшета, МБУ ДО ДДТ г. Бирюсинска - учредителем, которого является Управление образования администрации Тайшетского района.

МБУ «Проектно-сметное бюро Тайшетского района – учредителем, которого является Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района.

В состав представленной годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» включены формы отчетов, предусмотренные п. 12 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» утвержденной приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н (далее – Инструкция 33н), в том числе:

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730);
- Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф.0503710);
- Отчет об финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721);
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737);
- Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738);
- Отчет о движении денежных средств учреждения (ф.0503723);
- Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503766);
- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769);

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф.0503775);

- Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф.0503760).

Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой в соответствии п.4 Инструкции № 33н.

Отчеты составлены отдельно по кодам вида финансового обеспечения деятельности (далее - КВФО):

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели.

В ходе проведения выборочной проверки годовой отчетности установлено следующее.

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) (далее – Баланс) заполнен в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией № 33н и содержит данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года и на конце отчетного периода.

Показатели в Балансе отражены в разрезе КВФО:

- субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (графы 3, 7);

- субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания (графы 4, 8);

- собственных доходов учреждения, в том числе доходов от оказания услуг (работ), средств по обязательному медицинскому страхованию, средств во временном распоряжении (графы 5, 9).

Раздел 1 «Нефинансовые активы» подтверждается данными ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения».

По состоянию на 01.01.2022 г. наличие основных средств составляло на общую сумму – 86 883 213,56 рублей, наличие на конец года составило – 117 064 753,92 рублей.

По произведенным активам по состоянию на 01.01.2022 г. наличие составляло – 116 853 664,52 рублей, наличие на конец года – 53 226 980,27 рублей.

Материальные запасы по состоянию на 01.01.2022 г. наличие составляло на общую сумму – 2 281 814,85 рублей, наличие на 01.01.2023 г.- 2 406 786,33 рублей.

Показатели Баланса, отраженные по разделу 2 «**Финансовые активы**» подтверждаются данными ф.0503769GD «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности». По состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность по доходам (счета 205, 209) составляла 516 969,07 рублей, на конец отчетного периода составила 426 478 736,61 рублей из них долгосрочная – 253 402 190,00, в течение отчетного периода увеличение составило - 425 961 767,54 рублей.

По состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность по выплатам (счета 206, 208,303) составляла 33 336,30 рублей, на конец отчетного периода составила 636 197,86 рублей, в течение отчетного периода увеличение составило – 602 861,56 рублей.

Раздел 3 «**Обязательства**» подтверждается данными ф.0503769GK «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности». По состоянию на

01.01.2022 года кредиторская задолженность составляла – 31 437,80 рублей (счет 302,208,304), на конец отчетного периода составила 7 260 502,87 рублей, в течение отчетного периода увеличение составило – 7 229 065,07 рублей.

Расчеты по платежам в бюджеты (счет 303) – 106 696,80 рублей, по состоянию на 01.01.2022 года кредиторская задолженность составляла – 106 696,80 рублей (счет 303), на конец отчетного периода составила 4 241 892,86 рублей, в течение отчетного периода увеличение составило – 4 135 196,06 рублей.

Кредиторская задолженность по доходам (счет 205, 209) по состоянию на 01.01.2022 года кредиторская задолженность составляла – 185 700,00 рублей, на конец отчетного периода составила – 96 900,00 рублей, в течение отчетного периода уменьшение составило – 88 800,00 рублей.

Раздел 4 **«Финансовый результат»** на начало отчетного периода финансовый результат –136 904 221,26 рублей на конец отчетного периода изменился до 517 114 172,77 рублей.

Раздел 4 подтверждается данными ф.0503710 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года».

Согласно справки к Балансу на забалансовых счетах на 01.01.2023 года числится имущество, полученное в пользование на сумму 407 279,81 рублей, материальные ценности на сумму 262 002,00 рублей, бланки строгой отчетности на сумму 895,00 рублей, запасные части к транспортным средствам – 16 085,00 рублей.

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721) (далее – ф.0503721).

Как следует из ф.0503721 **доходы** составили 188 911 088,85 рублей, в том числе по виду деятельности: «Деятельность с целевыми средствами» - 7 708 398,54 рублей, «Деятельность по государственному заданию» - 170 383 596,00 рублей, по виду деятельности «Приносящая доход деятельность» - 10 819 094,31 рублей.

Расходы составили 204 827 114,64 рублей, в том числе по виду деятельности: «Деятельность с целевыми средствами» - 2 631 555,34 рублей, «Деятельность по государственному заданию» - 192 532 806,63 рублей, по виду деятельности «Приносящая доход деятельность» - 9 662 752,67 рублей и распределены следующим образом:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 210) в сумме 136 643 216,25 рублей;

- оплата работ, услуг (КОСГУ 220) в сумме 33 136 065,00 рублей;

- социальное обеспечение (КОСГУ 260) в сумме 563 181,61 рублей;

- расходы по операциям с активами (КОСГУ 270) в сумме 33 867 341,30 рублей;

- прочие расходы (КОСГУ 290) в сумме 617 310,48 рублей.

Чистый операционный результат сложился в сумме – (-) 15 916 025,79 рублей.

Сумма операций с нефинансовыми активами составила -12 753,30 рублей, в том числе за счет выбытия основных средств в сумме – 55 750,22 рублей; материальных запасов в сумме 42 996,92 рублей.

В соответствии с п.54.1. Инструкции № 33н, финансовый результат, отраженный в графах 4 (5 и 6) по строке 300 Отчета (ф. 0503721), соответствует отраженному в Балансе (ф. 0503730) финансовому результату (сумма разниц показателей граф 7 и 3 (8 и 4; 9 и 5) по строке 570 соответственно).

Установлено несоответствие начисленных сумм расходов по коду КОСГУ 271 «Амортизация» в ф.0503710 и ф.0503721. Согласно данным ф.0503710 по коду КОСГУ 271, по виду деятельности с целевыми средствами (КВФО 2) начислены расходы в сумме 1 000 000,00 рублей; по виду деятельности по государственному заданию (КВФО 4) начислены расходы в сумме 26 531 833,54 рублей. В ф.0503721 по коду КОСГУ 271 в гр.4 «Деятельность с целевыми средствами» указана сумма 0,0 рублей, в гр.5 «Деятельность по государственному заданию» указана сумма 27 531 833,54 рублей.

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737)

Отчеты составлены отдельно по кодам вида финансового обеспечения деятельности (далее - КВФО):

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 - субсидии на иные цели.

Согласно отчета по КВФО 2.

При утвержденных плановых назначениях по доходам в сумме – 10 874 704,72 рублей исполнение составило – 10 091 881,92 рублей, не исполнено – 782 822,80 рублей (доходы от оказания платных услуг, компенсаций затрат).

При утвержденных плановых назначениях по расходам в сумме – 10 874 704,72 рублей исполнение составило – 10 036 651,92 рублей, не исполнено – 838 052 рублей (расходы на выплаты персоналу – 600 056,80 рублей; прочая закупка товаров, работ и услуг – 237 996,00 рублей).

Согласно отчета по КВФО 4.

При утвержденных плановых назначениях по доходам в сумме – 166 636 379,67 рублей исполнение составило – 153 495 167,61 рублей, не исполнено – 13 141 212,06 рублей (доходы от оказания платных услуг, компенсаций затрат).

При утвержденных плановых назначениях по расходам в сумме – 166 636 379,67 рублей исполнение составило – 153 499 967,61 рублей, не исполнено – 13 136 412,06 рублей (расходы на выплаты персоналу – 10 323 326,34 рублей; закупка товаров, работ и услуг – 2 813 085,72 рублей).

Согласно отчета по КВФО 5.

При утвержденных плановых назначениях по доходам в сумме – 8 450 975,62 рублей исполнение составило – 7 708 398,54 рублей, не исполнено – 742 577,08 рублей (безвозмездные денежные поступления).

При утвержденных плановых назначениях по расходам в сумме – 8 450 975,62 рублей исполнение составило – 7 708 398,54 рублей, не исполнено – 742 577,08 рублей (закупка товаров, работ и услуг).

Общая сумма расходов – 171 245 018,07 рублей, соответствует сумме Отчета о движении денежных средств учреждения ф.0503723, по разделу 4 код строки 9000.

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738) содержит сведения о принятых обязательствах, подлежащих исполнению в текущем финансовом году.

Формирование Отчета осуществлено с учетом положений, изложенных в п.46 - 49 Инструкции № 33н.

Приняты обязательства по всем видам деятельности в объеме 183 371 322,72 рублей, из них денежные обязательства – 182 655 768,77 рублей, исполнение денежных обязательств составило 171 245 018,07 рублей.

Неисполнение по принятым обязательствам в целом составило – 12 126 304,65 рублей (заработная плата, закупка товаров, работ и услуг).

«Пояснительная записка к Балансу учреждения» (форма № 0503760)

Согласно п.56 Инструкции № 33н Пояснительная записка (ф. 0503760) составлена в разрезе 5 следующих разделов:

Раздел 1 «Организационная структура учреждения».

В 2022 году на территории муниципального образования «Тайшетский район» функционировало 8 муниципальных бюджетных учреждений.

Муниципальные бюджетные учреждения культуры реализует мероприятия в рамках организации досуга и обеспечения жителей Тайшетского района услугами организаций культуры.

Муниципальные бюджетные образовательные учреждения реализуют программу по предоставлению дополнительного образования детей на территории Тайшетского района.

Муниципальное бюджетное учреждение «Физкультурно-оздоровительный комплекс Тайшетского района» реализует деятельность в области спорта. Основная цель деятельности - обеспечение условий для развития на территории Тайшетского района физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий.

Муниципальное бюджетное учреждение «ПСБ Тайшетского района» осуществляет деятельность по выполнению работ по разработке проектной и сметной документации и оказания услуг в сфере строительства, реконструкции, капитального и текущего ремонта объектов капитального строительства, находящихся в муниципальной собственности.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения».

Штатная численность работников бюджетных учреждений на 01.01.2023 г. составляет 277,79 штатных единиц. Фактическая численность за 2022 год составила 248 человек. Дефицит кадров педагогических работников в учреждениях дополнительного образования и в спортивных школах и работников учреждения в области физической культуры и спорта приводит к совмещению ставок, чем объясняется отклонение фактической численности от плановой.

Техническое состояние зданий муниципальных бюджетных учреждений, учредителем которых является Управление образования администрации Тайшетского района, удовлетворительное. В текущем году установлено устройство ограждения территории МБУДО «ЦДО Радуга» на сумму 949 786,80 рублей.

С целью улучшения технического состояния недвижимого имущества бюджетных учреждений, учредителем которых является Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района в 2022 году установлены устройства снегозадержания и водоотведения на зданиях бассейна в г. Тайшет, МБУК «МРДК «Юбилейный» и спортивного зала МБУ ДО ДЮСШ г. Тайшета на сумму 2 086 181,68 рублей.

Необходим капитальный ремонт здания спортивно – тренировочной базы «Олимп» (МБУ ДО ДЮСШ г. Тайшета).

В текущем году благоустроены прилегающая территория к зданию бассейна, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Мира, 4А-1, на сумму 2 647 772,02 рублей и физкультурно-оздоровительный комплекс открытого типа в г. Тайшет на сумму 9 621 792,84 рублей.

КСП отмечает, что согласно данным Отчета о реализации муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы, подпрограммы «Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района» на 2020-2025 годы, по основному мероприятию «*Благоустройство прилегающей территории к зданию бассейна, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Мира, 4А-1*», при плановом объеме финансирования 3 140 322,53 рублей, исполнение составило 3 140 322,53 рублей.

Разница между данными ф.0503760 и Отчетом о реализации муниципальной программы составляет 492 550,51 рублей.

Сумма 492 550,51 рублей, была предусмотрена в рамках мероприятия по благоустройству, на разработку грунта и посев газонной травы.

Пояснительная записка не содержит данные по расходам на сумму 492 550,51 рублей.

В соответствии с п.56 Инструкции №33н, раздел 2 «Результаты деятельности учреждения» должен, включать информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности учреждения за отчетный период, в том числе: расходы, объемы закупок и т.д.

В данном случае расходы по благоустройству за счет бюджетных учреждений не производились, расходы осуществлялись КУМИ района.

Следовательно, информация о расходах должна быть отражена в Пояснительной записке ф.0503160.

Таким образом, информация, отраженная в ф.0503760 не корректна.

На балансе МБУ «Проектно-сметное бюро Тайшетского района» зданий и сооружений не имеется.

Для сохранности и улучшения состояния недвижимого имущества проводятся косметические ремонты в зданиях.

Для обеспечения сохранности основных средств и материальных запасов ежегодно проводится инвентаризация имущества.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности».

Данный раздел пояснительной записки содержит анализ исполнения бюджета за 2022 год по расходам.

В 2022 году расходы по муниципальным бюджетным учреждениям исполнены на сумму 161 208 366,15 рублей или 92,1 % от плановых назначений – 175 087 355,29 рублей.

Данные указаны без КВФО2 (приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности представлены в ф. 0503766.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения».

К данному разделу предусмотрены и заполнены формы в соответствии п. 56 Инструкции № 33н.

В ф.0503769 GD «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **дебиторская задолженность** (КВФО 2) по состоянию на 01.01.2022 г. составляла 516 559,37 рублей, на 01.01.2023 г. составила 1 206 937,47 рублей, в течение отчетного периода увеличение составило в сумме 690 378,10 рублей.

Анализ структуры дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 г., показал, что основная доля задолженности в сумме 834 046,61 рублей (69,1%) приходится на «Расчеты по доходам» (счет 205).

В ф.0503769 GD «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **дебиторская задолженность** (КВФО 4) по состоянию на 01.01.2022 г. составляла 33 746,00 рублей, на 01.01.2023 г. составила 425 270 197,00 рублей, в том числе долгосрочная дебиторская задолженность – 252 894 390,00 рублей.

В течение отчетного периода увеличение задолженности составило в сумме 425 236 451,00 рублей.

Анализ структуры дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 г., показал, что основная доля задолженности в сумме 425 006 890,00 рублей (99,9%) приходится на «Расчеты по доходам» (счет 205).

Согласно данным ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» дебиторская задолженность по счету 4.208.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» составила 212 400,00 рублей (вид деятельности - субсидия на выполнение муниципального задания), в том числе по КБК 0703-244 – 34 800,00 рублей, 0801-244 – 51 400,00 рублей, 1102-244 – 126 200,00 рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления культуры, спорта и молодежной политики за 2022 г., выявлено, что в ф.0503769 неверно указан номер счета 208.26, следовало было указать 206.23. Данная дебиторская задолженность сложилась в результате перечисления авансовых платежей согласно условий контрактов за коммунальные услуги: поставка электроэнергии и теплоэнергии.

КСП района отмечает, что в соответствии с п.48.2.4.7 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 6 июня 2019 г. № 85н (далее – Порядок № 85н), для отражения расходов на оплату услуг в рамках договоров поставки электроэнергии и договоров теплоснабжения предусмотрен вид расходов 247 «Закупка энергетических ресурсов».

Следовательно, отражение дебиторской задолженности в ф.0503769 по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» **не соответствует** методологии применения КВР, установленной Порядком № 85н.

В нарушение пункта 3 раздела 5 Инструкции № 157н, пункта 48.2.4.7 Порядка № 85н, неправильное применение КВР и неверное отражение дебиторской задолженности на счетах аналитического учета повлекло искажение данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

В ф.0503769 GD «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **дебиторская задолженность** (КВФО 5) по состоянию на 01.01.2022 г. отсутствовала, на 01.01.2023г. составила 637 800,00 рублей, в том числе долгосрочная дебиторская задолженность – 507 800,00 рублей.

Анализ структуры дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 г., показал, что задолженность приходится на «Расчеты по доходам» (счет 205).

В ф.0503769 GK **кредиторская задолженность** (КВФО 2) по состоянию на 01.01.2022 года составляла 323 834,60 рублей, за 2022 год уменьшение составило

225 904,23 рублей, в итоге по состоянию на 01.01.2023 год кредиторская задолженность составила 97 930,37 рублей («Расчеты по доходам» (счет 205).

В ф.0503769 ГК **кредиторская задолженность** (КВФО 4) по состоянию на 01.01.2022 года отсутствовала, по состоянию на 01.01.2023 год кредиторская задолженность составила 11 501 365,36 рублей.

Анализ структуры кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 г., показал, что основная доля задолженности в сумме 7 196 072,16 рублей (62,6%) приходится на «Расчеты по принятым обязательствам» (счет 302), сумма задолженности «Расчеты по платежам в бюджеты» (счет 303) составляет 4 240 862,49 рублей (36,9%).

В ф.0503769 ГК **кредиторская задолженность** (КВФО 5) по состоянию на 01.01.2023 года задолженность отсутствует.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения».

В соответствии с п. 10 Инструкции № 33н информация об отсутствии в составе бухгалтерской отчетности указанных форм отражена в текстовой части Пояснительной записки к Балансу учреждения.

ВЫВОДЫ:

1. Администрация Тайшетского района, в соответствии со статьей 23 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007 г. № 283, письмом от 31.03.2023 г. № 1237/12, представила в КСП района 31.03.2023г. (вх.№ 50 от 31.03.2023 г.) отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за 2022 год и годовые формы отчетности.

В состав представленной годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» включены формы отчетов, предусмотренные пунктом **11.2** Инструкции № 191н и п. **12** Инструкции № 33н.

В соответствии с требованиями п.4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность в КСП района представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

В соответствии п.6. Инструкции № 191н бюджетная отчетность подписана руководителем финансового Управления администрации Тайшетского района и начальником отдела исполнения бюджета - главным бухгалтером финансового Управления администрации Тайшетского района.

В соответствии с п.9. Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

2. Проверка бюджетной отчетности осуществлялась в камеральной форме, путем проверки контрольных соотношений и проведения внутридокументального контроля.

3. Исполнение районного бюджета в 2022 году осуществлялось в соответствии с решением Думы Тайшетского района «О бюджете муниципального

образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 21.12.2021 г. № 151 (в редакции решения Думы от 27.12.2022 г. № 226).

4. Первоначально решением Думы Тайшетского района «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 21.12.2021 г. №151 (далее – решение Думы № 151) утвержден бюджет муниципального образования «Тайшетский район» (далее – бюджет района) на 2022 год по доходам в сумме 2 533 918,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 2 587 255,8 тыс. рублей, с размером дефицита бюджета в сумме 53 337,0 тыс. рублей или 7,5%.

В течение 2022 года Думой Тайшетского района было принято 8 решений о внесении изменений в решение Думы № 151, которые **увеличили** доходную часть бюджета на 856 237,0 тыс. рублей, расходную часть на 888 625,3 тыс. рублей, дефицит бюджета на 32 388,3 тыс. рублей.

В результате корректировки решением Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 21 декабря 2021 года № 151 « О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 27.12.2022 г. № 226 (далее – решение Думы №226), утвержден бюджет муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год по доходам в сумме 3 390 155,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 3 475 881,1 тыс. рублей, с размером дефицита бюджета в сумме 85 725,3 тыс. рублей или 10,9%.

5. Исполнение бюджета по доходам за 2022 год составило в сумме 3 359 149,5 тыс. рублей или 99,0% от плановых бюджетных назначений в сумме 3 394 778,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за 2022 год по расходам составило 3 364 371,9 тыс. рублей, при плане 3 480 503,3 тыс. рублей, не исполнено 116 131,4 тыс. рублей или 96,7%.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 2022 г. явился дефицит бюджета в размере 5 222,4 тыс. рублей, при плановом размере дефицита бюджета в размере 85 725,4 тыс. рублей.

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

В 2022 году плановые бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ составили 3 443 838,7 тыс. рублей или 98,9% от общего объема расходов согласно данным отчета об исполнении (3 480 503,3 тыс. рублей), фактическое исполнение составило 3 329 732,4 тыс. рублей.

Не исполнено бюджетных назначений в размере 114 106,3 тыс. рублей.

7. Согласно требований пункта 3 статьи 179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации.

На сайте администрации Тайшетского района на момент проведения экспертизы размещены 15 отчетов о реализации муниципальных программ за 2022 год.

Согласно проведенного анализа эффективности реализации муниципальных программ за 2022 год, отраженного в отчетах, признаны:

- высокоэффективными 6 муниципальных программ;
- эффективными 8 муниципальных программ;
- не эффективными 1 муниципальная программа.

В Отчете о реализации муниципальной программы «Развитие образования» на 2020-2025 годы, за 2022 год оценка результативности расходования бюджетных средств проведена с учетом изменений, внесенных в программу **в январе 2023 года** согласно постановления администрации Тайшетского района № 13 от 13 января 2023 года.

В соответствии с вышеуказанным постановлением, общий объем финансирования программы увеличился на 68 458,1 тыс.рублей и добавлено 1 мероприятие «Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях».

КСП района считает, что предоставленный ответственным исполнителем программы в Управление экономики и промышленной политики администрации Тайшетского района Отчет о реализации муниципальной программы за 2022 год является **недостоверным**.

8. Выявлены несоответствия Отчета об исполнении муниципальной программы «Развитие образования» на 2020-2025 годы за 2022 год, предоставленного Финансовым управлением администрации Тайшетского района и Отчета о реализации муниципальной программы «Развитие образования» на 2020-2025 годы за 2022 год, размещенного на сайте администрации Тайшетского района на сумму 4 622,2 тыс.рублей.

9. В 2022 году в районном бюджете предусмотрены расходы на реализацию национальных проектов «**Культура**» (региональный проект «Цифровая культура»), «**Демография**» (региональный проект «Содействие занятости»), «**Образование**» (региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации») в общей сумме 118 082,4 тыс. рублей, исполнение составило 109 725,3 тыс. рублей, не исполнено 8 357,1 тыс. рублей.

На реализацию **национального проекта «Культура»** предусмотрены расходы в общей сумме 28 743,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 г. по данным отчета об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф.0503117-НП) бюджетные назначения исполнены в объеме 28 743,7 тыс. рублей или на 100,0% от плановых назначений.

На реализацию **национального проекта «Демография»** 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.

По состоянию на 01.01.2023 г. по данным отчета об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф.0503117-НП) бюджетные назначения исполнены в сумме 78 366,3 тыс. рублей или 90,4%, неисполненные назначения в сумме 8 356,8 тыс.рублей.

На реализацию **национального проекта «Образование»** предусмотрены расходы в общей сумме **2 615,4** тыс. рублей, в том числе за счет средств

федерального бюджета в сумме 2 510,8 тыс. рублей, областного бюджета – 104,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 г. по данным отчета об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф.0503117-НП) бюджетные назначения исполнены в сумме 2 615,4 тыс. рублей или 100,0%.

10. Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности в 2022 году составило 34 639,5 тыс. рублей или 94,5 % от плановых назначений в сумме 36 664,6 тыс. рублей.

11. 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 27.12.2022 г. № 226) утвержден размер резервного фонда администрации Тайшетского района на 2022 год в размере 1 100,0 тыс. рублей.

Исполнение составило в сумме 1 015,3 тыс. рублей, при плане в сумме 1 100,0 тыс. рублей или 92,3%, не исполнено 84,7 тыс. рублей (в связи с отсутствием потребности).

За счет средств резервного фонда администрации Тайшетского района расходы на приобретение и установку трансформатора ТП 400 кВА в п. Полинчет составили 541,3 тыс.рублей.

В связи с проведением мероприятий в рамках режима повышенной готовности приобретен сервисный маршрутизатор ESR-21 для восстановления системы оповещения на сумму 474,0 тыс.рублей.

12. 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 27.12.2022 г. № 226) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район» утвержден на 2022 год в сумме 11 339,4 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 01.01.2023 года, утвержденный объем бюджетных ассигнований составил 11 339,4 тыс. рублей (в том числе неиспользованные бюджетные ассигнования 2021 года – 420,2 тыс. рублей), из которых использовано в 2022 году 8 801,2 тыс. рублей или 77,6% от утвержденного объема.

На содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения использовано 8 422,6 тыс. рублей или 76,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (10 960,8 тыс. рублей).

Расходы на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (ямочный ремонт асфальтобетонных покрытий струйно-инъекционным методом) составили 378,6 тыс. рублей или 100% от утвержденных бюджетных ассигнований.

По состоянию на 01.01.2023 года остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда составил 2 538,2 тыс. рублей.

13. Выборочной проверкой полноты и правильности заполнения форм бюджетной (бухгалтерской) отчетности об исполнении районного бюджета

(Инструкция № 191н, Инструкция № 33н) выявлены следующие нарушения и недостатки:

1). В нарушение п. 134 Инструкции № 191н, плановые бюджетные назначения по доходам и расходам районного бюджета в Отчете об исполнении бюджета за 2022 год (ф.0503117), не соответствуют решению Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 21.12. 2021г. № 151 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 27.12.2022 г. № 226 и сводной бюджетной, росписи утвержденной 27.12.2022г. по состоянию на 01.01.2023 г. на сумму 4 622,2 тыс.рублей.

Следовательно, КСП района считает Отчет об исполнении бюджета за 2022 год в части плановых бюджетных назначений по доходам и расходам районного бюджета на сумму **4 622,2 тыс.рублей недостоверным.**

2). При сверке контрольных соотношений показателей отчета ф.0503121 и Баланса ф.0503120 **выявлены расхождения:**

- сумма дебиторской задолженности, отраженная в Балансе (стр.250, 260 - разница на конец и на начало года) не соответствует сумме чистого увеличения прочей дебиторской задолженности, отраженной в ф.0503121 (стр.480).

Расхождение составляет – (минус) 98 477 676,99 рублей (651 153 104,47 – 749 630 781,46);

- сумма кредиторской задолженности, отраженная в Балансе (стр.410, 420, 430,470 - разница на конец и на начало года) не соответствует сумме чистого увеличения прочей кредиторской задолженности, отраженной в ф.0503121 (стр.540). Расхождение составляет (минус) 98 477 676,99 рублей (27 904 559,88 – 126 382 236,87).

3). Установлено несоответствие начисленных сумм расходов по коду КОСГУ 271 «Амортизация» в ф.0503710 и ф.0503721. Согласно данным ф.0503710 по коду КОСГУ 271, по виду деятельности с целевыми средствами (КВФО 2) начислены расходы в сумме 1 000 000,00 рублей; по виду деятельности по государственному заданию (КВФО 4) начислены расходы в сумме 26 531 833,54 рублей. В ф.0503721 по коду КОСГУ 271 в гр.4 «Деятельность с целевыми средствами» указана сумма 0,0 рублей, в гр.5 «Деятельность по государственному заданию» указана сумма 27 531 833,54 рублей.

Указанные нарушения в п.п.2,3, выразившиеся в отражении недостоверных данных в формах отчетности, привели к искажению показателей бюджетной (бухгалтерской) отчетности. КСП Тайшетского района отмечает, что искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов, **свидетельствуют о грубом нарушении** требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, и **содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.11 КоАП РФ.**

4). Согласно данным ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» дебиторская задолженность по счету 4.208.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» составила 212 400,00 рублей (вид деятельности - субсидия на выполнение муниципального задания), в том числе по КБК 0703-244 – 34 800,00 рублей, 0801-244 – 51 400,00 рублей, 1102-244 – 126 200,00 рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления культуры, спорта и молодежной политики за 2022 г.», КСП района было выявлено, что в ф.0503769 неверно указан номер счета 208.26, следовало указать 206.23. Данная дебиторская задолженность сложилась в результате перечисления авансовых платежей согласно условий контрактов за коммунальные услуги: поставка электроэнергии и теплоэнергии.

КСП района отмечает, что в соответствии с п.48.2.4.7 Порядка № 85н, для отражения расходов на оплату услуг в рамках договоров поставки электроэнергии и договоров теплоснабжения предусмотрен вид расходов 247 «Закупка энергетических ресурсов».

Следовательно, отражение дебиторской задолженности в ф.0503769 по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» **не соответствует** методологии применения КВР, установленной Порядком № 85н.

В нарушение пункта 3 раздела 5 Инструкции № 157н, пункта 48.2.4.7 Порядка № 85н, неправильное применение КВР и неверное отражение дебиторской задолженности на счетах аналитического учета повлекло искажение данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

5). Не корректно отражена информация в Пояснительной записке ф.0503760 в разделе 2 «Результаты деятельности учреждения», в части отражения расходов по благоустройству прилегающей территории к зданию бассейна, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Мира, 4А-1, на сумму 2 647 772,02 рублей и благоустройству физкультурно-оздоровительного комплекса открытого типа в г. Тайшет на сумму 9 621 792,84 рублей.

В соответствии с п.56 Инструкции №33н, раздел 2 «Результаты деятельности учреждения» должен, включать информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности учреждения за отчетный период, в том числе: расходы, объемы закупок и т.д.

В данном случае расходы по благоустройству бюджетными учреждениями не производились, расходы осуществлялись КУМИ района.

Следовательно, информация о расходах должна быть отражена в Пояснительной записке ф.0503160.

Кроме того, КСП района отмечает, что согласно данным Отчета о реализации муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы, подпрограммы «Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района» на 2020-2025 годы, по основному мероприятию «*Благоустройство прилегающей территории к зданию бассейна, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Мира, 4А-1*», при плановом объеме финансирования 3 140 322,53 рублей, исполнение составило 3 140 322,53 рублей.

Разница между данными отраженными в Пояснительной записки ф.0503760 и Отчетом о реализации муниципальной программы составляет 492 550,51 рублей.

Сумма 492 550,51 рублей была предусмотрена в рамках мероприятия по благоустройству на разработку грунта и посев газонной травы.

Пояснительная записка не содержит данные по расходам на сумму 492 550,51 рублей.

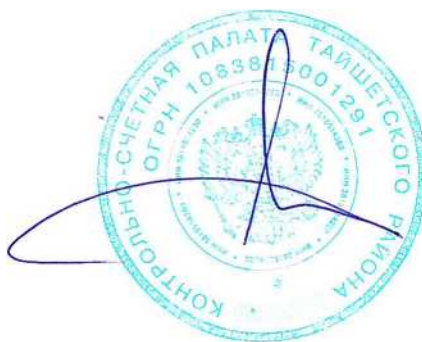
ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Выявленные нарушения, КСП района рекомендует учесть при формировании бюджетной отчетности в дальнейшем.

2. Бюджетную отчетность формировать строго в соответствии с требованиями Инструкции №191н, обратить особое внимание на информативность Пояснительной записки.

3. Контрольно-счетная палата предлагает при рассмотрении Думой Тайшетского района Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за 2022 год учесть настоящее Заключение.

Председатель КСП
Тайшетского района



О.Б. Шитенко