

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

**Информация
о проверке отчета об исполнении бюджета
муниципального образования «Тайшетский район»
за 9 месяцев 2023 года**

20.11.2023 г.

г. Тайшет

Информация Контрольно-счетной палаты Тайшетского района (далее – КСП района) о проверке Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» (далее - районный бюджет) за 9 месяцев 2023 года, подготовлена в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 157, пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», пунктом 9 статьи 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Тайшетского района», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 30.11.2021 г. № 145, на основании распоряжения председателя КСП Тайшетского района от 02.11.2023 г. № 301-р, в рамках проведения оперативного анализа за организацией исполнения районного бюджета в текущем финансовом году.

Информация подготовлена по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения районного бюджета в 2023 году, в целях оценки исполнения районного бюджета, сопоставления утвержденных показателей бюджета за 9 месяцев 2023 года с годовыми бюджетными назначениями, а также с показателями за аналогичный период прошлых лет.

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением администрации Тайшетского района от 30.10.2023 г. № 878 и направлен в КСП Тайшетского района 01.11.2023 года. В дальнейшем постановлением № 940 от 03.11.2023 г. внесены изменения в постановление администрации Тайшетского района от 30 октября 2023 года № 878 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за 9 месяцев 2023 года». Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года, утвержденный постановлением № 940 от 03.11.2023 г. представлен в КСП Тайшетского района 08.11.2023 года.

В ходе мероприятия был проведен анализ следующих документов:

- отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 1 октября 2023 года (форма 0503117);
- решение Думы Тайшетского района от 15.12.2022 г. № 223 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- решение Думы Тайшетского района от 28.08.2023 г. № 285 «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 15.12.2022 г. № 223 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- приказы Финансового управления администрации Тайшетского района «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- уточненная сводная бюджетная роспись по расходам бюджета муниципального образования «Тайшетский район» по состоянию на 1 октября 2023 года;

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2023 г.;

- отчет об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район» на 01.10.2023 г.;

- отчет об исполнении муниципальных программ по состоянию на 01.10.2023г.;

- отчет об исполнении бюджета по национальным проектам (ф.0503117-НП) на 01.10.2023 г.

1. Анализ исполнения районного бюджета

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

- по доходам в сумме 3 167 602,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 320 283,9 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 2 302 021,0 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 3 231 151,3 тыс. рублей;

- размер дефицита в сумме 63 548,8 тыс. рублей или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

По состоянию на 01.10.2023 года в решение о бюджете изменения вносились пять раз (решения Думы от 27.12.2022 г. № 225, от 31.01.2023 г. № 233, от 30.05.2023 г. № 264, от 27.06.2023 г. № 272, № 285 от 28.08.2023 г.), в результате чего основные показатели районного бюджета составили:

- по доходам в сумме 3 725 260,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 877 655,5 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 2 853 461,0 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 3 800 739,2 тыс. рублей;

- размер дефицита в сумме 75 479,0 тыс. рублей или 8,9% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета размер дефицита составит 63 515,6 тыс. рублей или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года к аналогичному периоду 2022 года приведен в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (с учетом изменений на 1 октября)		Исполнено за январь - сентябрь		% исполнения к плану 2023 г.	Факт 2023г. к факту 2022 г.
	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год		
1	2	3	4	5	6=5/3*100	7=5-4
Доходы	3 266 369,7	3 725 260,2	2 255 900,6	2 628 872,9	70,6	372 972,3
Налоговые и неналоговые	741 630,4	847 604,7	547 774,9	611 303,4	72,1	63 528,5
Безвозмездные поступления	2 524 739,3	2 877 655,5	1 708 125,7	2 017 569,5	70,1	309 443,8
Расходы	3 352 525,6	3 800 739,2	2 227 340,0	2 606 847,4	68,6	379 507,4
Дефицит (-), Профицит (+)	- 86 155,9	- 75 479,0	+ 28 560,6	+ 22 025,5	x	x

2. Оценка исполнения доходной части районного бюджета.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 2 628 872,9 тыс. рублей или 70,6% к бюджетным назначениям (3 725 260,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (2 255 900,6 тыс. рублей), доходы районного бюджета увеличились на 372 972,3 тыс. рублей или 16,5%.

2.1. Налоговые и неналоговые доходы

Структура и анализ исполнения доходов районного бюджета за 9 месяцев 2023 года к аналогичному периоду 2022 года по налоговым и неналоговым доходам приведены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование доходных источников	Исполнение за 9 месяцев 2022 года	Уточненный план на 2023 год (с учетом изменений на 01.10.2023г.)	Исполнение за 9 месяцев 2023 года	% исполнения к плану 2023 года	Факт 2023 года к факту 2022 года
1	2	3	4	5 = 4/3*100	6 = 4 - 2
Налоговые и неналоговые доходы	547 774,9	847 604,7	611 303,4	72,1	+ 63 528,5
Налог на прибыль, доходы (НДФЛ)	404 851,6	629 118,1	465 233,7	74,0	+ 60 382,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	8 033,4	9 809,1	8 260,2	84,2	+ 226,8
Налоги на совокупный доход	50 703,1	99 915,0	60 280,9	60,3	+ 9 577,8
Налоги на имущество	0,0	0,0	7,0	0,0	+ 7,0
Государственная пошлина	8 254,6	10 505,0	7 732,7	73,6	- 521,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	15 364,1	19 142,4	16 735,3	87,4	+ 1 371,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 380,2	1 343,1	645,1	48,0	- 735,1

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	40 472,6	61 643,9	46 718,9	75,8	+ 6 246,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 357,1	1 203,9	1 560,3	129,6	- 796,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	15 317,0	15 244,7	4 454,3	29,2	- 10 862,7
Прочие неналоговые доходы	1 041,2	- 320,5	- 325,0	101,4	- 1 366,2

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме исполненных доходов составляет 23,2%.

По налоговым и неналоговым доходам исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 611 303,4 тыс. рублей или 72,1% к плану (847 604,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается в целом увеличение объема поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 63 528,5 тыс. рублей.

Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета за 9 месяцев 2023 года, являются, как и в аналогичном периоде 2022 года, налог на доходы физических лиц, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, налоги на совокупный доход, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Налог на доходы физических лиц (удельный вес 76,1%) поступил в районный бюджет в сумме 465 233,7 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 73,9%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (404 851,6 тыс. рублей) поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 60 382,1 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход (удельный вес 9,9%) при плане 99 915,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 60 280,9 тыс. рублей или на 60,3%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (50 703,1 тыс. рублей), поступление налога увеличилось на 9 577,8 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (удельный вес 7,6%) при плане 61 643,9 тыс. рублей исполнены в сумме 46 718,9 тыс. рублей или на 75,8%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (40 472,6 тыс. рублей) поступления увеличились на 6 246,3 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (удельный вес 2,7%) поступили в бюджет в сумме 16 735,3 тыс. рублей при плане 19 142,4 тыс. рублей. Исполнение составило 87,4%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (15 364,1 тыс. рублей) поступления увеличились на 1 371,2 тыс. рублей.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (доходы от акцизов на нефтепродукты) (удельный вес 1,4%) при плане 9 809,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 8 260,2 тыс. рублей или на 84,2%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (8 033,4 тыс. рублей), поступление налога увеличилось на 226,8 тыс. рублей.

Государственная пошлина (удельный вес 1,3%) при плане 10 505,0 тыс. рублей, исполнена в сумме 7 732,7 тыс. рублей или на 49,0%. Относительно исполнения за аналогичный период 2022 года (8 254,6 тыс. рублей), поступление уменьшилось на 521,9 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба (удельный вес 0,7%) при плане 15 244,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 4 454,3 тыс. рублей или на 29,2%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (15 317,0 тыс. рублей), поступления уменьшились на 10 862,7 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (удельный вес 0,3%) при плане 1 203,9 тыс. рублей выполнены на 1 560,3 тыс. рублей или на 129,6%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (2 357,1 тыс. рублей), поступление уменьшились на 796,8 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами (удельный вес 0,1%) при плане 1 343,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 645,1 тыс. рублей или на 48,0%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (1 380,2 тыс. рублей), поступления снизились на 735,1 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы при плане (минус) 320,5 тыс. рублей исполнены в сумме (минус) 325,0 тыс. рублей.

2.2. Безвозмездные поступления

По состоянию на 01.10.2023 года безвозмездные поступления исполнены в сумме 2 017 569,6 тыс. рублей или на 70,1% от плановых назначений (2 877 655,5 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом 2022 года (1 708 125,7 тыс. рублей) безвозмездные поступления увеличились на 309 443,9 тыс. рублей.

Структура и анализ исполнения безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года к аналогичному периоду 2022 года приведены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнение за 9 месяцев 2022 года	Уточненный план на 2023 год (с учетом изменений на 01.10.2023г.)	Исполнение за 9 месяцев 2023 года	% исполнения к плану 2023 года	Факт 2023 года к факту 2022 года
1	2	3	4	5=4/3*100	6=4-2
Безвозмездные поступления	1 708 125,7	2 877 655,5	2 017 569,6	70,1	+ 309 443,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 724 385,3	2 878 726,8	2 018 640,9	70,1	+ 294 255,6
в том числе:					
Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	86 884,9	121 711,9	121 711,9	100,0	+ 34 827,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	371 522,4	742 691,7	483 940,2	65,2	+ 112 417,8
Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	78 132,0	332 100,1	261 718,2	78,8	+ 183 586,2
Субсидии бюджетам муниципальных районов на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях	0,0	6 955,0	2 348,5	33,8	+ 2 348,5

Субсидии бюджетам на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	61 892,3	77 025,3	7 025,3	9,1	- 54 867,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	20 524,7	50 796,6	23 496,1	46,3	+ 2 971,4
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	8 443,9	7 371,4	7 371,4	100,0	- 1 072,5
Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры	22 450,9	289,2	289,2	100,0	- 22 161,7
Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	25 737,9	68 704,5	56 921,7	82,8	+ 31 183,8
Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	154 340,6	199 449,6	124 769,8	62,6	- 29 570,8
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	1 204 491,5	1 896 150,0	1 332 347,4	70,3	+ 127 855,9
Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	63 382,2	0,0	0,0	0,0	- 63 382,2
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	176 562,2	288 538,7	214 140,5	74,2	+ 37 578,3
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ	146,9	19,8	19,8	100,0	- 127,1
Прочие субвенции бюджетам муниципальных районов	964 400,2	1 607 591,5	1 118 187,1	69,6	+ 153 786,9
Иные межбюджетные трансферты	61 486,5	118 173,2	80 641,3	68,2	+ 19 154,8
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	13 261,6	25 265,9	17 128,6	67,8	+ 3 867,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	0,0	8 285,8	5 197,4	62,7	+ 5 197,4
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	46 224,9	71 245,4	44 939,2	63,1	- 1 285,7

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на создание виртуальных залов	2 000,0	0,0	0,0	0,0	- 2 000,0
Прочие межбюджетные трансферты	0,0	13 376,1	13 376,1	100,0	+ 13 376,1
Прочие безвозмездные поступления	0,0	300,0	300,0	100,0	+ 300,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	- 16 259,6	- 1 371,3	- 1 371,3	100,0	14 888,3

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме исполненных доходов составляет 76,7%.

Наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ приходится на субвенции – 50,7% (на исполнение государственных полномочий субъекта), субсидии составляют 18,4%, объем дотаций 4,6%.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ за 9 месяцев 2023 года составил 2 018 640,9 тыс. рублей:

- дотации 121 711,9 тыс. рублей (100,0% к плану);
- субсидии 483 940,2 тыс. рублей (65,2% к плану);
- субвенции 1 332 347,4 тыс. рублей (70,3% к плану);
- иные МБТ 80 641,3 тыс. рублей (68,2% к плану).

По сравнению с 2022 годом безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличились на 294 255,6 тыс. рублей (объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года составлял 1 724 385,3 тыс. рублей).

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

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

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

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

Планирование доходов за 9 месяцев 2023 года осуществлено в соответствии с решением Думы Тайшетского района от 15.12.2022 г. № 223 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения Думы о бюджете от 29.08.2023 г. № 285).

3. Анализ исполнения расходов районного бюджета.

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

Решением Думы Тайшетского района от 28.08.2023 г. № 285 в утвержденные плановые показатели по расходам внесены изменения, в результате которых объем расходов районного бюджета на 2023 год утвержден в сумме 3 800 739,2 тыс. рублей.

Согласно уточненной сводной бюджетной росписи по расходам районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов от 28.08.2023 года ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 3 800 739,2 тыс. рублей, что соответствует объему расходов районного бюджета, утвержденного решением Думы Тайшетского района от 29.08.2023 г. № 285.

Согласно Отчета об исполнении бюджета исполнение расходов районного бюджета за 9 месяцев 2023 года составило 2 606 847,4 тыс. рублей, что составляет 68,6% от утвержденных бюджетных назначений.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года (2 227 340,0 тыс. рублей) исполнение по расходам увеличилось на 379 507,4 тыс. рублей или на 17,0%.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации за 9 месяцев 2022 и 2023 годов представлен в таблице 4.

Таблица 4(тыс. рублей)

Наименование разделов	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	Уточненный план по состоянию на 01.10.2023 года (по Отчету ф.0503317)	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	Исполнение за 9 месяцев 2023 года			
				к показателям 9 месяцев 2022 года		к уточненному плану по состоянию на 01.10.2023 г.	
				Сумма	%	Сумма	%
1	2	3	4	5 = 4-2	6	7 = 3-4	8
Общегосударственные вопросы (0100)	165 596,4	255 148,9	184 747,4	19 151,0	11,6	70 401,5	72,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	6 851,9	25 754,4	8 976,3	2 124,4	31,0	16 778,1	34,9
Национальная экономика (0400)	9 678,1	21 713,1	8 532,9	- 1 145,2	- 11,8	13 180,2	39,3
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	4 001,6	4 573,5	0,0	- 4 001,6	0,0	4 573,5	0,0
Охрана окружающей среды (0600)	1 839,6	40 153,9	974,4	- 865,2	- 47,0	39 179,5	2,4
Образование (0700)	1 697 991,9	2 972 319,6	2 050 213,4	352 221,5	20,7	922 106,2	69,0
Культура, кинематография (0800)	61 174,7	93 729,9	67 565,3	6 390,6	10,4	26 164,6	72,1
Социальная политика (1000)	102 216,2	64 467,6	43 527,3	- 58 688,9	- 57,4	20 940,3	67,5
Физическая культура и спорт (1100)	5 463,1	23 425,3	17 078,1	11 615,0	увеличение в 3,1 раза	6 347,2	72,9
Межбюджетные трансферты (1400)	172 526,5	299 453,0	225 232,2	52 705,7	30,5	74 220,8	75,2

Всего расходов	2 227 340,0	3 800 739,2	2 606 847,4	379 507,4	17,0	1 193 891,8	68,6
----------------	-------------	-------------	-------------	-----------	------	-------------	------

По результатам проведенного анализа установлено, что исполнение расходов районного бюджета за 9 месяцев 2023 года осуществлялось неравномерно. При среднем уровне исполнения общего объема плановых назначений по расходам 68,6%, уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 0% до 75,2%.

Наиболее низкое исполнение расходов отмечено по разделам: «Охрана окружающей среды» - 2,4%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 34,9%, «Национальная экономика» - 39,3%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года не осуществлялось.

КСИ района отмечает, что неравномерное освоение бюджетных средств может негативно сказаться на эффективности их расходования и реализации муниципальных программ в целом, в частности имеются риски недостижения целевых показателей муниципальных программ.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года сложился рост расходов по 6 разделам бюджетной классификации расходов (0100, 0300, 0700, 0800, 1100, 1400). Снижение расходов произошло по 4 разделам бюджетной классификации расходов (0400, 0500, 0600, 1000).

Основные показатели исполнения районного бюджета по расходам в разрезе кодов видов расходов за 9 месяцев 2023 года, представлены в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование	Код вида расходов	Сумма, утвержденная сводной бюджетной росписью	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	% исполнения
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	2 122 073,0	1 464 526,6	69,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения (государственных) муниципальных нужд	200	639 410,9	419 329,4	65,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	35 284,9	29 358,0	83,2
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	501 387,9	326 055,0	65,0
Межбюджетные трансферты	500	299 453,0	225 232,2	75,2
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	196 158,2	137 789,9	70,2
Иные бюджетные ассигнования	800	6 971,3	4 556,2	65,4
Всего	x	3 800 739,2	2 606 847,4	68,6

Как видно из таблицы, основную долю расходов районного бюджета за 9 месяцев 2023 года составили расходы на выплаты персоналу 1 464 526,6 тыс. рублей или 56,2% от общего объема расходов, расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд 419 329,4 тыс. рублей или 16,1% от общего объема расходов.

В районном бюджете на осуществление **бюджетных инвестиций** в объекты муниципальной собственности на 2023 год запланировано 501 387,9 тыс. рублей, что составляет 13,2% от общего объема расходов районного бюджета.

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

Таблица 6 (тыс. рублей)

Наименование	Источник финансирования	Сумма, утвержденная сводной бюджетной росписью	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	% исполнения
Муниципальная программа «Муниципальное управление» на 2020-2025 годы		1 400,0	1 400,0	100,0
Основное мероприятие «Аренда нежилого здания (помещения) с последующим выкупом»	Районный бюджет	1 400,0	1 400,0	100,0
Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы		4 573,6	0,0	0,0
Основное мероприятие «Приобретение жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района»	Районный бюджет	4 573,6	0,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие образования» на 2020-2025 годы		495 414,3	324 655,0	65,5
Основное мероприятие «Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской, 7»		99 438,6	17 033,2	17,1
Мероприятие: Проведение лабораторных исследований объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской, 7»	Районный бюджет	599,0	599,0	100,0
Мероприятие: Разработка проектно-сметной документации с получением положительного заключения экспертизы	Районный бюджет	2 020,0	1 010,0	50,0
Мероприятие: Строительство детского дошкольного учреждения на 120 мест, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской, 7	Районный бюджет	8 356,9	8 356,9	100,0
Мероприятие: Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	Федеральный бюджет	6 744,2	6 744,2	100,0
	Областной бюджет	70 281,1	281,1	0,4
	Районный бюджет	11 437,4	42,0	0,4
Основное мероприятие «Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Первомайская, 36А»		5 000,0	0,0	0,0
Мероприятие: Проведение инженерно-изыскательных работ для строительства	Районный бюджет	5 000,0	0,0	0,0
Основное мероприятие «Строительство образовательного комплекса «Школа – детский сад» в с. Старый Акульшет Тайшетского района Иркутской области»		386 162,9	304 323,4	78,8
Мероприятие: Софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов, в целях реализации мероприятий по строительству, реконструкции образовательных организаций	Областной бюджет	332 100,1	261 718,2	78,8
	Районный бюджет	54 062,8	42 605,3	78,8
Основное мероприятие «Строительство стадиона в МКОУ СОШ № 17 р. п. Юрты, по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, р. п. Юрты, ул. Матросова, 5»	Районный бюджет	4 812,8	3 298,4	68,5
Итого:		501 387,9	326 055,0	65,0

По состоянию на 01.10.2023 года **не осуществлены расходы** по следующим основным мероприятиям:

- «*Приобретение жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района*» - согласно информации с сайта zakurki.gov.ru по результатам проведенного электронного аукциона 07.11.2023 года заключен муниципальный контракт на приобретение благоустроенного жилого помещения (квартиры) на территории города Тайшета Иркутской области на сумму 4 537 560,0 рублей;

- «*Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Первомайская, 36А»* (проведение инженерно-изыскательных работ для строительства) – КУМИ района заключен муниципальный контракт № 0134300026323000039 от 27.02.2023 г. с ООО «Перспектива» на сумму 5 000,0 тыс. рублей. Срок окончания выполнения работ – 1 августа 2023 года.

Дополнительным соглашением № 1 от 10.08.2023 г. срок окончания выполнения работ продлен до 16 августа 2023 года.

Согласно пояснениям, представленным Финансовым управлением администрации Тайшетского района, инженерно-изыскательские работы для строительства объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Первомайская, 36А» выполнены в октябре 2023 года, оплата произведена 8.11.2023 года (платежное поручение № 51605 от 08.11.2023 г.).

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

В 2023 году исполнение расходов предусмотрено в рамках 15 муниципальных программ.

В общей структуре расходов программные расходы занимают 99,1% (3 765 847,1 тыс. рублей) от общего объема расходов (3 800 739,2 тыс. рублей).

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

За 9 месяцев 2023 года бюджетные назначения увеличены на 582 015,2 тыс. рублей. Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 15 муниципальных программ на 2023 год с учетом изменений утвержден в сумме 3 765 847,1 тыс. рублей.

Фактическое финансирование программных расходов за 9 месяцев 2023 года составило 2 583 274,6 тыс. рублей или 68,6% от предусмотренных средств в районном бюджете на эти цели.

В аналогичном периоде 2022 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 2 198 763,2 тыс. рублей или 66,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (3 314 838,3 тыс. рублей), что меньше расходов районного бюджета на реализацию мероприятий муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года на 384 511,4 тыс. рублей.

Информация о финансировании муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район» приведена в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	Предусмотрено первоначально решением Думы от 15.12.2022 г. № 223	Утвержденный план с учетом изменений на 01.10.2023 год (решение Думы от 29.08.2023 г. № 285)	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	% исполнения
1	«Безопасность» на 2020-2026 годы	24 154,7	30 554,3	57 345,1	21 075,1	36,8
2	«Охрана труда» на 2020-2026 годы	8 379,4	4 924,5	5 218,0	2 995,9	57,4
3	«Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	600,0	0,0	4 520,4	262,7	5,8
4	«Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2026 годы	11 095,8	3 425,9	10 797,3	10 792,7	99,9
5	«Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2024 годы	57,2	64 710,4	38 840,0	28,2	0,1
6	«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2026 годы	110,7	112,0	112,0	86,5	77,2
7	«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2026 годы	199 979,5	289 538,7	351 582,5	261 899,0	74,5
8	«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы	73,2	122,0	97,0	48,9	50,4
9	«Развитие образования» на 2020-2026 годы	1 509 446,8	2 246 037,2	2 721 171,5	1 891 962,6	69,5
10	«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы	186 891,2	227 467,6	247 939,3	179 296,6	72,3
11	«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2026 годы	130 014,2	134 576,8	130 998,4	75 715,3	57,8
12	«Муниципальное управление» на 2020-2026 годы	82 175,4	115 102,2	121 866,4	92 299,4	75,7
13	«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2026 годы	36 095,0	51 056,5	56 002,9	36 863,3	65,8
14	«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2026 годы	8 019,8	13 485,6	15 881,4	7 864,1	49,5
15	«Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы	1 670,3	2 718,2	3 474,9	2 084,4	60,0
	ВСЕГО	2 198 763,2	3 183 831,9	3 765 847,1	2 583 274,6	68,6

По состоянию на 01.10.2023 года отмечается низкое исполнение по муниципальной программе «Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы – 5,8%, «Охрана окружающей среды и

обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2024 годы – 0,1%.

В соответствии с абзацем 3 пунктом 2 статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в порядке и сроки, которые установлены местной администрацией.

В соответствии с пунктом 67 главы 8 Положения о порядке формирования, разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район», утвержденного постановлением администрации Тайшетского района от 28.12.2018 № 809 (в редакции постановления от 07.11.2022 г. № 895), муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением Думы Тайшетского района на текущий финансовый год и плановый период в течение месяца со дня вступления его в силу.

КСП Тайшетского района отмечает, что объем финансового обеспечения, утвержденного в муниципальных программах муниципального образования «Тайшетский район» по ряду муниципальных программ **не соответствует** объему бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, утвержденному решением Думы Тайшетского района от 15.12.2022 г. № 223 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения Думы о бюджете от 29.08.2023 г. № 285).

Информация об отклонениях муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район» по состоянию на 01.10.2023 года представлена в таблице 8.

Таблица 8 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Паспорт программы (актуальная редакция на 01.10.2023 г.)	№ и дата постановления	Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в бюджете на 2023 год	Отклонения
«Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	3 969,1	№ 359 от 02.06.2023 г.	4 520,4	- 551,3
«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы	245 029,28	№ 463 от 04.07.2023 г.	247 939,3	- 2 910,02
«Муниципальное управление» на 2020-2026 годы	121 848,85	№ 414 от 20.06.2023 г.	121 866,4	- 17,55
«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2026 годы»	55 748,34	№ 466 от 05.07.2023 г.	56 002,9	- 254,56

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

5. Реализация национальных проектов.

В 2023 году в районном бюджете предусмотрены расходы на реализацию национальных проектов «Демография» (региональный проект «Содействие

занятости») и «**Образование**» (региональные проекты «Успех каждого ребенка» и «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации») в общей сумме 104 857,7 тыс. рублей.

В рамках национального проекта «**Демография**» (региональный проект «Содействие занятости») в районном бюджете предусмотрены расходы на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования в сумме 88 462,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 6 744,2 тыс. рублей, областного бюджета в сумме 70 281,1 тыс. рублей, районного бюджета в сумме 11 437,4 тыс. рублей.

Реализация национального проекта «Демография» осуществляется в рамках муниципальной программы муниципального образования «Тайшетский район» «Развитие образования» на 2020-2026 годы. По подпрограмме «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» реализуется основное мероприятие «*Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской, 7».*

По состоянию на 01.10.2023 года по данным отчета об исполнении бюджета по национальным проектам (ф.0503117-НП) бюджетные назначения исполнены в сумме 7 067,3 тыс. рублей или на 8,0%.

Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской, 7» осуществляет ООО «Инжиниринг Строительство Обслуживание» (ООО «ИСО»):

- 20.12.2022 года с КУМИ района заключен муниципальный контракт № 1220/01 на сумму 23 238 311,79 рублей. Дополнительным соглашением № 5 от 21.06.2023 года цена контракта увеличена на 7 067 299,93 рублей и составила 30 305 611,72 рублей. По состоянию на 01.10.2023 года работы по контракту выполнены в полном объеме, оплачено 30 305 611,72 рублей (14 881 434,92 рублей в 2022 году, 15 424 176,80 рублей в 2023 году, в том числе по национальному проекту «Демография» в сумме 7 067 300,0 рублей).

- 30.08.2023 года с КУМИ района заключен муниципальный контракт № 0134300026323000166 на сумму 21 386 116,26 рублей. Согласно дополнительного соглашения № 1 от 23.10.2023 года срок окончания выполнения работ – 25.12.2023 года. По состоянию на 01.10.2023 года исполнение по контракту не осуществлялось.

КСП района отмечает высокие риски не освоения бюджетных ассигнований в 2023 году.

В рамках национального проекта «**Образование**» (региональный проект «Успех каждого ребенка») в районном бюджете предусмотрены расходы на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях в сумме 8 109,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 587,1 тыс. рублей, областного бюджета в сумме 6 367,9 тыс. рублей, районного бюджета в сумме 1 154,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2023 года по данным отчета об исполнении бюджета по национальным проектам (ф.0503117-НП) бюджетные назначения исполнены в сумме 2 738,2 тыс. рублей или на 33,8%.

Реализация национального проекта «Образование» осуществляется в рамках основного мероприятия «Создание в общеобразовательных организациях условий для занятий физической культурой и спортом» муниципальной программы «Развитие образования» на 2020-2026 годы. Предусмотрены расходы на капитальный ремонт зданий спортзалов МКОУ Березовская СОШ и МКОУ Николаевская СОШ.

КУМИ района заключен муниципальный контракт № 0134300026323000027 от 21.02.2023 г. с ООО «Максстрой» на выполнение работ по капитальному ремонту спортзала здания МКОУ Березовская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Березовка, ул. Школьная, д. 2/2 на сумму 5 376 528,0 рублей. Окончание выполнения работ – 31 июля 2023 года.

Дополнительным соглашением № 1 от 27.07.2023 г. срок выполнения работ продлен до 31.08.2023 года. Цена контракта увеличена на 535 081,55 рублей и составила 5 911 609,55 рублей.

Дополнительным соглашением № 2 от 31.08.2023 г. срок выполнения работ продлен до 30.10.2023 года.

По состоянию на 01.10.2023 года исполнение по муниципальному контракту составило 1 356 646,23 рублей или 22,9%.

На выполнение работ по капитальному ремонту помещения спортзала Николаевской СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Николаевка, ул. Ленина, д. 2, КУМИ района заключен муниципальный контракт № 0134300026323000028 от 21.02.2023 г. с ООО «Парус». Цена контракта составила 1 381 597,30 рублей, срок выполнения работ – 31 мая 2023 года.

Дополнительным соглашением № 1 от 18.05.2023 года цена контракта увеличена на 138 159,48 рублей и составила 1 519 756,78 рублей.

14.09.2023 года заключено соглашение о расторжении контракта с ООО «Парус». Основание для расторжения контракта – соглашение сторон, в соответствии с п.8 ст.95 Закона о контрактной системе, п.9.4 Контракта. Работы выполнены Подрядчиком и оплачены Заказчиком на сумму 1 381 597,30 рублей.

В рамках регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» по подпрограмме «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» муниципальной программы «Развитие образования» на 2020-2026 годы предусмотрены расходы на финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях Иркутской области в сумме 8 285,8 тыс. рублей. Расходы предусмотрены в рамках реализации основного мероприятия «Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях» за счет средств федерального бюджета в сумме 7 954,4 тыс. рублей, областного бюджета в сумме 331,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2023 года по данным отчета об исполнении бюджета по национальным проектам (ф.0503117-НП) бюджетные назначения исполнены в объеме 5 197,4 тыс. рублей или на 62,7%.

6. Непрограммные направления деятельности.

Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности за 9 месяцев 2023 года составило 23 572,8 тыс. рублей или 67,6% от плановых назначений 34 892,1 тыс. рублей.

Таблица 9 (тыс. рублей)

Наименование непрограммных расходов	Объем бюджетных ассигнований на 2023 год	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	% исполнения	Не исполнено
ВСЕГО, в том числе:	34 892,1	23 572,8	67,6	11 319,3
За счет областных средств на осуществление государственных полномочий, в том числе:	1 313,9	946,2	72,0	367,7
Организация проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных собак и кошек в границах населённых пунктов Иркутской области	1 313,9	946,2	72,0	367,7
За счет средств районного бюджета и поселений, в том числе:	33 578,2	22 626,6	67,4	10 951,6
Функционирование Думы Тайшетского района	7 002,5	4 780,3	68,3	2 222,2
Премирование лиц, награждённых почетной грамотой Думы Тайшетского района	60,0	21,0	35,0	39,0
Функционирование Контрольно-счетной палаты Тайшетского района всего, в том числе:	11 733,5	8 017,0	68,3	3 716,5
<i>за счет средств бюджетов поселений</i>	<i>2 737,1</i>	<i>1 993,0</i>	<i>72,8</i>	<i>744,1</i>
Профессиональная переподготовка и повышение квалификации	147,7	0,0	0,0	147,7
Функционирование муниципальных учреждений с целью выполнения работ для решения вопросов местного значения (<i>субсидия МБУ ПСБ</i>)	13 625,6	8 799,4	64,6	4 826,2
Обеспечение деятельности Отдела по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг администрации Тайшетского района (<i>содержание ликвидационной комиссии; компенсационные выплаты по ликвидации</i>).	1 008,9	1 008,9	100	0,0

7. Использование средств резервного фонда.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ и статьей 10 решения Думы Тайшетского района от 15.12.2022 г. № 223 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден размер резервного фонда администрации Тайшетского района на 2023 год в размере 1 000,0 тыс. рублей.

Согласно Отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года расходы за счет средств резервного фонда не производились.

8. Использование средств дорожного фонда.

В соответствии со статьей 8 решения Думы Тайшетского района от 15.12.2022 г. № 223 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 28.08.2023 г. № 285) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год утвержден в сумме 12 204,6 тыс. рублей.

Согласно Отчета об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 01.10.2023 года, утвержденный объем бюджетных

ассигнований составил 12 204,6 тыс. рублей (в том числе неиспользованные бюджетные ассигнования 2022 года – 2 395,4 тыс. рублей), из которых использовано за 9 месяцев 2023 года 5 291,8 тыс. рублей или 43,4% от утвержденного объема.

На содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения использовано 4 741,9 тыс. рублей. Осуществлены расходы по очистке дорог от снега плужным оборудованием, автогрейдерами, расходы по распределению противогололедных материалов, планировке автогрейдером проезжей части гравийных дорог автогрейдером, нанесение сплошных линий краской маркировочной машиной, скашивание травы косилкой на базе трактора.

Расходы на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (ямочный ремонт асфальтобетонных покрытий струйно-инъекционным методом) составили 549,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2023 года остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда составил 6 912,8 тыс. рублей.

9. Анализ долговой политики. Источники финансирования дефицита бюджета.

По данным выписки из муниципальной долговой книги по состоянию на 01.10.2023 года муниципальный долг отсутствует.

В соответствии с решением Думы Тайшетского района от 28.08.2023 г. № 285 «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 15.12.2022 г. № 223 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» размер дефицита районного бюджета утвержден в сумме 75 479,0 тыс. рублей или 8,9% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета размер дефицита составляет 63 515,6 тыс. руб. или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Источниками финансирования дефицита бюджета утверждены:

- кредиты от кредитных организаций в сумме 67 765,6 тыс. рублей;
- бюджетные кредиты другим бюджетам в сумме (минус) 4 500,0 тыс. рублей;
- возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам в сумме 250,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств в сумме 11 963,4 тыс. рублей.

В отчетном периоде муниципальное образование «Тайшетский район» бюджетные кредиты из областного бюджета не получало, за кредитами от кредитных организаций не обращалось.

По состоянию на 01.10.2023 года районный бюджет исполнен с профицитом в размере 22 025,5 тыс. рублей.

10. Остаток бюджетных средств на счете муниципального образования.

Остаток бюджетных средств на счете муниципального образования по состоянию на 01.01.2023 года составил 11 963,4 тыс. рублей, в том числе остатки целевых средств федерального и областного бюджета – 14,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2023 года муниципальным образованием «Тайшетский район» не использованы целевые средства, поступившие из областного бюджета, в сумме 147,2 тыс. рублей, из них:

- субвенция на осуществление областных полномочий по расчету и предоставлению дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в сумме 2,6 тыс. рублей;

- субвенция на осуществление областных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в сумме 2,5 тыс. рублей;

- субвенция на обеспечение бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания в сумме 0,6 тыс. рублей;

- субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в сумме 141,5 тыс. рублей.

Кроме того, остаток собственных средств бюджета по состоянию на 01.10.2023 года составил 33 841,8 тыс. рублей.

Таким образом, по состоянию на 01.10.2023 года общий остаток бюджетных средств районного бюджета составил 33 989,0 тыс. рублей и увеличился по сравнению с остатком на начало года на сумму 22 025,6 тыс. рублей или в 2,8 раза.

11. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2023 года составила 66 908,6 тыс. рублей, что на 64 766,5 тыс. рублей выше суммы дебиторской задолженности по состоянию на начало финансового года.

Анализ дебиторской задолженности приведен в таблице 10.

Таблица 10 (тыс. рублей)

Наименование показателя	КОСГУ	Остаток дебиторской задолженности на 01.01.2023 г.	Остаток дебиторской задолженности на 01.10.2023 г.		Увеличение (+); снижение (-)
			всего	в том числе просроченная	
Доходы, всего	100	231,9	204,9	30,0	- 27,0
в том числе:					
Доходы от оказания платных услуг (родительская плата)	130	201,9	174,9	-	- 27,0
Доходы от выбытия активов (недостача)	172	30,0	30,0	30,0	-
Расходы, всего		1 910,2	66 703,7	-	+ 64 793,5
в том числе:					
Оплата труда и начисления	210	0,0	0,8		+ 0,8
Оплата работ, услуг	220	1 646,9	9 413,7	-	+ 7 766,8
Услуги связи	221	51,5	76,9	-	+ 25,4
Коммунальные услуги	223	1 517,2	478,4	-	- 1 038,8
Услуги по содержанию имущества	225	0,0	8 798,8	-	+ 8 798,8
Прочие услуги	226	42,0	23,3	-	- 18,7
Услуги, работы для целей капитальных вложений	228	36,2	36,2	-	-
Безвозмездные перечисления текущего характера	240	263,3	17,9	-	- 245,4
Прочие расходы	290	0,0	1 707,6		+ 1 707,6

Поступление нефинансовых активов	300	0,0	55 563,7	-	+ 55 563,7
<i>Увеличение стоимости основных средств</i>	<i>310</i>	<i>0,0</i>	<i>55 475,0</i>	<i>-</i>	<i>+ 55 475,0</i>
<i>Увеличение стоимости материальных запасов</i>	<i>340</i>	<i>0,0</i>	<i>88,7</i>	<i>-</i>	<i>+ 88,7</i>
Итого:		2 142,1	66 908,6	30,0	+ 64 766,5

Наибольший удельный вес приходится на расчеты по расходам – 99,7% или 66 703,7 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.10.2023 года в сумме 30,0 тыс. рублей образовалась в результате хищения имущества в МКОУ Шелеховская СОШ. Возбуждено уголовное дело по ст. 158 УК РФ № 11901250021000104 от 21.02.2019 г., по которому принято решение о приостановлении предварительного следствия по п.1 ч.1 ст. 208 УПК, в связи с тем, что лицо, подлежащее привлечению в качестве обвиняемого не установлено.

Информация о состоянии дебиторской задолженности в разрезе ГРБС по состоянию на 01.10.2023 года представлена в таблице 11.

Таблица 11 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование учреждения	Сумма дебиторской задолженности на 01.10.2023 г.
1	Управление образования администрации Тайшетского района	1 127,5
2	Администрация Тайшетского района	1 784,5
3	Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	63 996,5
	Итого:	66 908,6

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2023 года составила 153 523,9 тыс. рублей. Объем кредиторской задолженности по сравнению с показателями на начало 2023 года увеличился на 91 094,9 тыс. рублей или в 2,5 раза.

Существенное увеличение кредиторской задолженности наблюдается по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда на сумму 63 666,5 тыс. рублей, по оплате работ, услуг на сумму 15 631,1 тыс. рублей, нефинансовым активам на сумму 13 100,4 тыс. рублей

В разрезе ГРБС наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности – 82,6% или 126 839,4 тыс. рублей занимает задолженность Управления образования администрации Тайшетского района; 7,8% или 12 049,1 тыс. рублей - Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района; 4,9% или 7 466,2 тыс. рублей задолженности приходится на КУМИ района; 2,8% или 4 303,2 тыс. рублей – Администрация Тайшетского района.

Анализ кредиторской задолженности приведен в таблице 12.

Таблица 12 (тыс. рублей)

Наименование показателя	КОСГУ	Остаток кредиторской задолженности на 01.01.2023 г.	Остаток кредиторской задолженности на 01.10.2023 г.		Увеличение (+); снижение (-)
			Всего	в том числе просроченная	
Доходы, всего		6 869,4	5 904,3	0,0	- 965,1

в том числе:					
Налоговые доходы	110	0,4	0,4	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг (родительская плата)	130	6 869,0	5 903,9	0,0	- 965,1
Расходы, всего		55 559,6	147 619,6	25 015,6	+ 92 060,0
в том числе:					
Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда	210	29 960,6	93 627,1	0,0	+ 63 666,5
<i>Заработная плата</i>	<i>211</i>	<i>20 382,8</i>	<i>66 556,1</i>	<i>0,0</i>	<i>+ 46 173,3</i>
<i>Прочие выплаты</i>	<i>212</i>	<i>0,0</i>	<i>1,1</i>	<i>0,0</i>	<i>+ 1,1</i>
<i>Начисления на оплату труда</i>	<i>213</i>	<i>9 577,8</i>	<i>27 069,9</i>	<i>0,0</i>	<i>+ 17 492,1</i>
Оплата работ, услуг	220	12 154,6	27 785,7	19 606,6	+ 15 631,1
<i>Услуги связи</i>	<i>221</i>	<i>111,9</i>	<i>37,9</i>	<i>0,0</i>	<i>- 74,0</i>
<i>Транспортные услуги</i>	<i>222</i>	<i>32,2</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>- 32,2</i>
<i>Коммунальные услуги</i>	<i>223</i>	<i>8 176,1</i>	<i>1 547,3</i>	<i>0,0</i>	<i>- 6 628,8</i>
<i>Арендная плата за пользование имуществом</i>	<i>224</i>	<i>90,8</i>	<i>574,2</i>	<i>462,8</i>	<i>+ 483,4</i>
<i>Услуги по содержанию имущества</i>	<i>225</i>	<i>2 345,0</i>	<i>18 053,1</i>	<i>15 099,1</i>	<i>+ 15 708,1</i>
<i>Прочие услуги</i>	<i>226</i>	<i>1 398,6</i>	<i>6 974,2</i>	<i>4 044,7</i>	<i>+ 5 575,6</i>
<i>Услуги, работы для целей капитальных вложений</i>	<i>228</i>	<i>0,0</i>	<i>599,0</i>	<i>0,0</i>	<i>+ 599,0</i>
Безвозмездные перечисления текущего характера	240	11 501,4	10 111,7	294,2	- 1 389,7
Социальное обеспечение	260	415,9	727,4	0,0	+ 311,5
<i>Пособие по социальной помощи населению</i>	<i>262</i>	<i>338,5</i>	<i>373,8</i>	<i>0,0</i>	<i>+ 35,3</i>
<i>Пособие и компенсация персоналу</i>	<i>266</i>	<i>77,4</i>	<i>353,6</i>	<i>0,0</i>	<i>+ 276,2</i>
Прочие расходы	290	720,0	1 460,2	0,0	+ 740,2
Поступление нефинансовых активов	300	807,1	13 907,5	5 114,8	+ 13 100,4
<i>Увеличение стоимости основных средств</i>	<i>310</i>	<i>16,7</i>	<i>2 800,8</i>	<i>2 587,4</i>	<i>+ 2 784,1</i>
<i>Увеличение стоимости материальных запасов</i>	<i>340</i>	<i>790,4</i>	<i>11 106,7</i>	<i>2 527,4</i>	<i>+ 10 316,3</i>
Итого:		62 429,0	153 523,9	25 015,6	+ 91 094,9

Согласно сведениям, предоставленным Финансовым управлением администрации Тайшетского района, по состоянию на 01.10.2023 года имеется **просроченная** кредиторская задолженность в сумме 25 015,6 тыс. рублей или 16,3% от общей суммы кредиторской задолженности.

12. Выводы

1. Районный бюджет за 9 месяцев 2023 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства РФ, Иркутской области и нормативными правовыми актами муниципального образования «Тайшетский район».

2. Согласно данным Отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года доходы районного бюджета по состоянию на 01.10.2023 г. исполнены в сумме 2 628 872,9 тыс. рублей или 70,6% к бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы районного бюджета увеличились на 372 972,3 тыс. рублей или 16,5%.

3. По налоговым и неналоговым доходам исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 611 303,4 тыс. рублей или 72,1% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается в целом увеличение объема поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 63 528,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2023 года безвозмездные поступления исполнены в сумме 2 017 569,6 тыс. рублей или на 70,1% от плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года безвозмездные поступления увеличились на 309 443,9 тыс. рублей.

4. Исполнение расходов районного бюджета за 9 месяцев 2023 года составило 2 606 847,4 тыс. рублей, что составляет 68,6% от утвержденных бюджетных назначений.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года исполнение по расходам увеличилось на 379 507,4 тыс. рублей или на 17,0%.

5. По результатам проведенного анализа установлено, что исполнение расходов районного бюджета за 9 месяцев 2023 года осуществлялось неравномерно. При среднем уровне исполнения общего объема плановых назначений по расходам 68,6%, уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 0% до 75,2%.

КСП района отмечает, что неравномерное освоение бюджетных средств может негативно сказаться на эффективности их расходования и реализации муниципальных программ в целом, в частности имеются риски недостижения целевых показателей муниципальных программ.

6. В 2023 году исполнение расходов предусмотрено в рамках 15 муниципальных программ. Фактическое финансирование программных расходов за 9 месяцев 2023 года составило 2 583 274,6 тыс. рублей или 68,6% от предусмотренных средств в районном бюджете на эти цели, что больше расходов районного бюджета на реализацию мероприятий муниципальных программ за 9 месяцев 2022 года на 384 511,4 тыс. рублей.

7. Объем финансового обеспечения, утвержденного в муниципальных программах муниципального образования «Тайшетский район» по ряду муниципальных программ не соответствует объему бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, утвержденному решением Думы Тайшетского района от 15.12.2022 г. № 223 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения Думы о бюджете от 29.08.2023 г. № 285).

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

8. В 2023 году в районном бюджете предусмотрены расходы на реализацию национальных проектов «Демография» (региональный проект «Содействие занятости») и «Образование» (региональные проекты «Успех каждого ребенка» и «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации») в общей сумме 104 857,7 тыс. рублей.

8.1. В рамках национального проекта «Демография» (региональный проект «Содействие занятости») в районном бюджете предусмотрены расходы на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в

образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования в сумме 88 462,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 6 744,2 тыс. рублей, областного бюджета в сумме 70 281,1 тыс. рублей, районного бюджета в сумме 11 437,4 тыс. рублей.

Реализация национального проекта «Демография» осуществляется в рамках муниципальной программы муниципального образования «Тайшетский район» «Развитие образования» на 2020-2026 годы. По подпрограмме «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» реализуется основное мероприятие «Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской,7».

По состоянию на 01.10.2023 года бюджетные назначения исполнены в сумме 7 067,3 тыс. рублей или на 8,0%.

КСП района отмечает высокие риски не освоения бюджетных ассигнований в 2023 году.

8.2. В рамках национального проекта «Образование» (региональный проект «Успех каждого ребенка») в районном бюджете предусмотрены расходы на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях в сумме 8 109,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 587,1 тыс. рублей, областного бюджета в сумме 6 367,9 тыс. рублей, районного бюджета в сумме 1 154,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2023 года бюджетные назначения исполнены в сумме 2 738,2 тыс. рублей или на 33,8%.

Реализация национального проекта «Образование» осуществляется в рамках основного мероприятия «Создание в общеобразовательных организациях условий для занятий физической культурой и спортом» муниципальной программы «Развитие образования» на 2020-2026 годы. Предусмотрены расходы на капитальный ремонт зданий спортзалов МКОУ Березовская СОШ и МКОУ Николаевская СОШ.

8.3. В рамках регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» по подпрограмме «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» муниципальной программы «Развитие образования» на 2020-2026 годы предусмотрены расходы на финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях Иркутской области в сумме 8 285,8 тыс. рублей. Расходы предусмотрены в рамках реализации основного мероприятия «Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях» за счет средств федерального бюджета в сумме 7 954,4 тыс. рублей, областного бюджета в сумме 331,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2023 года бюджетные назначения исполнены в объеме 5 197,4 тыс. рублей или на 62,7%.

9. Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности за 9 месяцев 2023 года составило 23 572,8 тыс. рублей или 67,6% от плановых назначений.

10. Согласно Отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года расходы за счет средств резервного фонда не производились.

11. На 01.10.2023 года утвержденный объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда составил 12 204,6 тыс. рублей (в том числе неиспользованные бюджетные ассигнования 2022 года – 2 395,4 тыс. рублей), из которых использовано за 9 месяцев 2023 года 5 291,8 тыс. рублей или 43,4% от утвержденного объема.

12. В соответствии с представленным отчетом об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 22 025,5 тыс. рублей.

13. По состоянию на 01.10.2023 года остаток бюджетных средств районного бюджета составил 33 989,0 тыс. рублей, в том числе целевые средства, поступившие из областного бюджета, в сумме 147,2 тыс. рублей, собственные средства бюджета в сумме 33 841,8 тыс. рублей.

14. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2023 года составила 66 908,6 тыс. рублей, что на 64 766,5 тыс. рублей выше суммы дебиторской задолженности по состоянию на начало финансового года.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.10.2023 года составляет 30,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2023 года составила 153 523,9 тыс. рублей. Объем кредиторской задолженности по сравнению с показателями на начало 2023 года увеличился на 91 094,9 тыс. рублей или в 2,5 раза.

По состоянию на 01.10.2023 года имеется просроченная кредиторская задолженность в сумме 25 015,6 тыс. рублей или 16,3% от общей суммы кредиторской задолженности.

13. Предложения

КСП Тайшетского района информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за 9 месяцев 2023 года, предлагает принять к сведению.

Председатель КСП
Тайшетского района



А.А. Щербаков