

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

---

**Экспертное заключение № 63-3**  
**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности**  
**Администрации Тайшетского района**  
**за 2023 год**

20 марта 2024 г.

г. Тайшет

Утверждено  
распоряжением  
председателя КСП  
Тайшетского района  
от 20.03.2024 г. № 64-р

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 3 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статья 23 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007 г. № 283, Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВФК-4 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденный распоряжением председателя КСП Тайшетского района от 30.12.2019 г. № 891-р, п.1.7 раздела 1 Плана работы КСП Тайшетского района на первое полугодие 2024 года, утвержденного распоряжением председателя КСП Тайшетского района от 29.12.2023 г. № 407-р, распоряжение председателя КСП Тайшетского района от 05.03.2024 г. № 37-р.

**2. Объект внешней проверки:**

- Администрация Тайшетского района.

**3. Предмет внешней проверки:**

- годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств за 2023 год (состав и формы), иные материалы.

#### **4. Цель проведения внешней проверки:**

- подтверждение полноты и достоверности показателей годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за отчетный финансовый год;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете на отчетный финансовый год.

#### **5. Вопросы внешней проверки:**

5.1. Анализ бюджетной отчетности на соответствие требованиям нормативных правовых актов в части ее состава, содержания и срока представления.

5.2. Анализ достоверности показателей бюджетной отчетности, оценка взаимосвязанных показателей форм бюджетной отчетности.

5.3. Анализ исполнения доходных статей бюджета:

- определение соответствия показателей бюджетной отчетности по доходам показателям, утвержденным решением Думы Тайшетского района о бюджете; анализ выполнения данных показателей;

- достоверность бюджетной отчетности за отчетный финансовый год в части доходов местного бюджета.

5.4. Анализ исполнения расходных статей бюджета:

- анализ выполнения показателей, утвержденных бюджетной росписью;
- анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований;
- подтверждение расходов регистрами бухгалтерского учета.

5.5. Оценка состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

**6. Проверяемый период:** 2023 год.

**7. Сроки проведения внешней проверки:**

С 05 марта 2024 года по 20 марта 2024 г.

**8. Метод проведения проверки** – камеральный.

**9. Состав рабочей группы:**

Мельникова М.А. - ведущий инспектор по обеспечению деятельности в аппарате Контрольно-счетной палаты Тайшетского района.

#### **Результаты внешней проверки бюджетной отчетности.**

**1. Анализ бюджетной отчетности на соответствие требованиям нормативных правовых актов в части ее состава, содержания и срока представления.**

Ведение бухгалтерского, налогового учета, составление и предоставление отчетности Администрации Тайшетского района осуществляется отделом учета и исполнения смет администрации Тайшетского района. Начальник отдела учета и исполнения смет – главный бухгалтер - Минакова Ирина Богдановна.

Основным нормативным документом, регламентирующим процесс составления бюджетной отчетности за 2023 год, является Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 1 статьи 22 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район» главные администраторы бюджетных средств составляют бюджетную отчетность на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов районного бюджета, администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета, и представляют ее в Финансовое управление в установленные сроки.

Годовая бюджетная отчетность Администрации Тайшетского района представлена в Финансовое управление администрации Тайшетского района 29.01.2024 года, с соблюдением сроков, утвержденных приказом начальника Финансового управления администрации Тайшетского района № 149/р от 25.12.2023 г.

Бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением, что соответствует п. 4 Инструкция № 191н.

В соответствии с требованиями пункта 11.1 Инструкции № 191н предоставлены следующие формы бюджетной отчетности ГАБС:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

- Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

- Справки по консолидированным расчетам (ф.0503125);

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127);

- Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

- Пояснительная записка (ф. 0503160) с прилагаемыми формами:

- Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3);

- Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности (Таблица № 13);

- Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности (Таблица № 14);

- Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

- Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (0503296).

Формы бюджетной отчетности, не имеющие числовых значений показателей и не включенные в состав бюджетной отчетности, отражены в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», что соответствует п.8 Инструкции № 191н.

Согласно пояснительной записки не имеют числового значения и в составе годовой бюджетной отчетности не представлены следующие формы: ф.0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», ф.0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах», ф.0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», ф.0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах»; ф.0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»; ф.0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале»; ф.0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», таблица № 15 «Причины увеличения просроченной задолженности».

Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с п.6 Инструкции № 191н отчетность подписана заместителем мэра Тайшетского района по финансово-экономическим вопросам и начальником отдела учета и исполнения смет администрации Тайшетского района – главным бухгалтером.

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. В титульной части каждой формы бюджетной отчетности заполнены необходимые реквизиты.

## **2. Анализ достоверности показателей бюджетной отчетности, оценка взаимосвязанных показателей форм бюджетной отчетности.**

Согласно ст. 11 Федерального Закона № 402-ФЗ, п.п. 79, 80, 81, 82 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н все учреждения и организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств перед составлением годовой отчетности, с целью выявления фактического наличия имущества, путем сопоставления с данными регистров бухгалтерского учета. При этом проверяется

и документально подтверждается наличие имущества и обязательств, их состояние и оценка.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности на основании распоряжения администрации района от 13.10.2023 № 204 проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств. Результаты инвентаризации документально оформлены, излишек и недостач при этом не установлено, кредиторская задолженность с поставщиками согласована. Согласно п.157 Инструкции № 191н факт проведения инвентаризации отражен в пояснительной записке.

Проведенный анализ достоверности показателей бюджетной отчетности показал следующее.

**Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130)** (далее – Баланс) заполнен в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией № 191н и содержит данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года и конце года.

В графах «На конец отчетного периода» отражены данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января 2024 года, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

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

По состоянию на 01.01.2024 г. основные средства увеличились на 6 058 193,0 рублей и составили 45 217 077,86 рублей, из них:

- жилые помещения – 4 535 876,98 рублей;
- нежилые помещения (здания и сооружения) – 15 784 782,32 рублей;
- машины и оборудование – 11 050 928,54 рублей;
- транспортные средства – 11 043 544,00 рублей;
- инвентарь производственный и хозяйственный – 2 801 946,02 рублей.

Материальные запасы уменьшились на 50 607,07 рублей, остаток на 01.01.2024 г. составил 1 462 836,72 рублей.

Остаточная стоимость по нематериальным активам (программное обеспечение и базы данных) на конец года составила 4 000,0 рублей.

Расходы будущих периодов (счет 401 50) составили 67 252,72 рублей.

Показатели Баланса, отраженные по разделу 2 «Финансовые активы» подтверждаются данными ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в части дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность по доходам на конец отчетного периода составила 41 051 675,96 рублей, в том числе долгосрочная 25 986 800,00 рублей.

Дебиторская задолженность по выплатам составила 381 125,00 рублей.

Раздел 3 «Обязательства» подтверждается данными ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в части кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2024 года кредиторская задолженность составила 1 794 108,02 рублей.

Доходы будущих периодов (счет 401 40) составили 41 051 675,96 рублей.

Финансовый результат (раздел 4 Баланса) увеличился на 11 749 231,64 рублей (с 29 788,70 рублей на начало года до 11 779 020,34 рублей на конец отчетного периода). Раздел 4 «Финансовый результат» подтверждается данными ф.0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года».

Проверка контрольных соотношений показателей Баланса ф.0503130 с формой «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) расхождений не выявила.

**Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110)** (далее – ф.0503110) отражает обороты по счетам бухгалтерского учета, подлежащие закрытию по завершению отчетного финансового года.

Проверка соответствия показателей ф.0503110 с другими формами бухгалтерской отчетности показала:

1. Показатели ф.0503110 соответствуют контрольным соотношениям показателей Баланса (ф.0503130);

2. Соблюдено равенство ф.0503121 и ф.0503110 в части итоговых показателей доходов и расходов.

Установлено соответствие начисленных сумм доходов по каждому КОСГУ в ф.0503110 доходам по соответствующим кодам КОСГУ в ф.0503121, а также соответствие начисленных сумм расходов по каждому коду КОСГУ ф.0503110 начисленным расходам по соответствующим кодам КОСГУ в ф.0503121.

3. Показатели ф.0503110 соответствуют контрольным соотношениям показателей ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» в части:

- показатели по счетам 1.210.02.000, 1.304.05.000 в ф.0503110 соответствуют идентичным показателям в ф.0503127;

- изменение остатков по расчетам с органами, организующими исполнение бюджетов в ф.0503110 соответствуют идентичному показателю в ф.0503127.

**Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121)** (далее – ф.0503121).

В соответствии с п. 96 Инструкции № 191н в отчете ф. 0503121 отражаются показатели признанных в учете доходов и расходов текущего (отчетного) финансового года в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ).

**Доходы** составили 22 861 275,43 рублей, в том числе возмещение ущерба имуществу (КОСГУ 144) в сумме 1 676 703,48 рублей, поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ (КОСГУ 151) в сумме 14 973 435,63 рублей, поступления текущего характера от других бюджетов

бюджетной системы РФ (КОСГУ 155) в сумме 300 000,0 рублей, безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора в сумме 5 911 136,32 рублей.

**Расходы** составили 130 266 567,77 рублей и распределены следующим образом:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 210) в сумме 90 615 370,93 рублей;
- оплата работ, услуг (КОСГУ 220) в сумме 13 456 169,58 рублей;
- безвозмездные перечисления текущего характера организациям (КОСГУ 240) в сумме 686,00 рублей;
- безвозмездные перечисления бюджетам (КОСГУ 250) – 10,0 рублей;
- социальное обеспечение (КОСГУ 260) в сумме 20 360 238,47 рублей;
- расходы по операциям с активами (КОСГУ 270) в сумме 3 786 010,43 рублей;
- прочие расходы (КОСГУ 290) в сумме 2 048 082,36 рублей.

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

Показатели ф.0503121 на 01.01.2024 г. подтверждаются данными справки ф.0503110.

#### **Отчет о движении денежных средств (ф.0503123)** (далее – ф.0503123).

Согласно п. 146 Инструкции № 191н ф.0503123 составлена на основании данных о движении денежных средств на счете, открытом в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета в разрезе кодов КОСГУ.

В разделе 4 «Аналитическая информация по выбытиям» приведены сведения по выбытиям, отраженным в разделе 2 с разбивкой сумм по соответствующим кодам КОСГУ, раздела, подраздела, коду видов расходов.

В результате проведенной сверки итоговых показателей ф.0503123 с показателями ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» отклонений не выявлено.

**Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125)** (далее – Справка ф.0503125). В соответствии с п.23 Инструкции № 191н Справка ф.0503125 формируется для определения взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании консолидированных форм по денежным и не денежным расчетам.

В соответствии с п.25 Инструкции № 191н Справки ф.0503125 составлены отдельно по кодам счетов бюджетного учета 140110151, 140110195, 140149151, 120551661, 140120251, 140120281, 140120241, 130305000, 130305831.

В справке ф.0503125 по счетам 140110151 отражены начисленные в отчетном периоде операции по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 14 973 435,63 рублей.

Поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ отражены по счету 120551661 в сумме 15 071 518,57 рублей.

В справке ф.0503125 по счету 140149151 отражена сумма межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджетов поселений в соответствии с заключенными соглашениями о передачи части полномочий по решению вопросов местного значения на 2024-2025 годы в сумме 2 084 475,96 рублей, а также объем субвенций на осуществление отдельных областных государственных полномочий, утвержденный Законом Иркутской области на 2024-2026 годы в сумме 38 967 200,0 рублей.

В справке по счету 130305000 отражены остатки межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, подлежащие возврату в бюджет в сумме 24 467,92 рублей.

В справке по счету 130305831 отражена сумма возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных остатков, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 109 165,94 рублей.

В справке по счету 140110195 отражено поступление основных средств, полученных безвозмездно от КУМИ района, КСП Тайшетского района, Финансового управления администрации Тайшетского района в сумме 5 911 136,32 рублей.

В справках по консолидированным расчетам по счетам 140120241, 140120281, 140120251 отражено выбытие основных средств, материальных запасов, переданных безвозмездно Финансовому управлению администрации Тайшетского района, Управлению образования администрации Тайшетского района.

**Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128)** содержит сведения о принятых бюджетных обязательствах, денежных обязательствах.

На 2023 год Администрации Тайшетского района утверждены лимиты бюджетных обязательств в объеме утвержденных бюджетных ассигнований 145 958 648,85 рублей. Принято бюджетных обязательств в объеме 138 034 278,50 рублей, из них денежных обязательств – 137 863 220,19 рублей. Бюджетные обязательства с применением конкурентных способов (гр.8) в 2023 году составили 14 974 425,61 рублей.

Исполнение денежных обязательств составило 136 093 580,09 рублей, не исполнено 1 769 640,10 рублей.

Отчет формы 0503128 содержит принятые бюджетные обязательства сверх утвержденных бюджетных назначений в сумме 172 015,12 рублей, что подтверждается данными ф.0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств».

Согласно ф.0503175 основанием принятия обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений является начисленная и выплаченная не в полном объеме заработная плата мэру Тайшетского района в целях недопущения превышения норматива на оплату труда.

Показатели, отраженные в гр.12 раздела 1 ф.0503128 в сумме 1 769 640,10 рублей, соответствуют гр.9 ф.0503169 в части кредиторской задолженности.



В ф.0503128 в разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» отражена общая сумма обязательств по расходам на 2024 и 2025 годы (289 733 855,77 рублей), утвержденных и доведенных до Учреждения уведомлениями об уточненных бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов от 29.12.2023 г.

**Пояснительная записка (ф. 0503160)** составлена в разрезе 5 разделов в соответствии с Инструкцией № 191н. К Пояснительной записке представлены приложения (формы, таблицы) в полном объеме. В ходе анализа Пояснительной записки проверялось наличие и заполнение всех форм. Нарушения не установлены.

### 3. Анализ исполнения доходных статей бюджета.

В соответствии с пунктом 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2021 года № 1569 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета», распоряжением администрации Тайшетского района от 15.11.2021 г. № 226 утвержден перечень главных администраторов дохода бюджета муниципального образования «Тайшетский район».

Администрация Тайшетского района включена в перечень главных администраторов дохода с кодом 905.

Согласно данным отчета ф.0503127 Администрации Тайшетского района, как главному администратору доходов утверждены бюджетные назначения по доходам на 2023 год в сумме 16 690 922,63 рублей, фактическое исполнение составило 16 939 056,11 рублей или 101,5%.

Результаты исполнения бюджета за 2023 год по доходам на основании отчетных данных формы 0503127 в части «Доходы бюджета» представлены в таблице 1.

Таблица 1 (рублей)

Наименование показателя	Код дохода бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено за 2023 год	Неисполненные назначения
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>				
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году (доходы бюджетов муниципальных районов за исключением доходов, направляемых на формирование муниципального дорожного фонда, а также иных платежей в случае принятия решения финансовым	90511610123010051140	1 428 570,00	1 676 703,48	-

органом муниципального образования о раздельном учете задолженности)				
<b>Итого налоговые и неналоговые доходы</b>		<b>1 428 570,00</b>	<b>1 676 703,48</b>	<b>-</b>
<b>Безвозмездные поступления</b>				
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	90520230024050000150	12 960 500,00	12 960 500,00	-
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	90520235120050000150	19 800,00	19 800,00	-
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	90520240014050000150	2 091 218,57	2 091 218,57	-
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	90520705030050000150	300 000,00	300 000,00	-
Возврат остатков субвенций на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов	90521935120050000150	- 13 543,00	- 13 543,00	-
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	90521960010050000150	- 95 622,94	- 95 622,94	-
<b>Итого безвозмездные поступления</b>		<b>15 262 352,63</b>	<b>15 262 352,63</b>	<b>-</b>
<b>Итого доходов:</b>		<b>16 690 922,63</b>	<b>16 939 056,11</b>	<b>-</b>

Доходная часть по налоговым и неналоговым поступлениям исполнена на 117,4% (при плане 1 428 570,00 рублей исполнено 1 676 703,48 рублей).

Объем исполненных безвозмездных поступлений за 2023 год составил 15 262 352,63 рублей, что составляет 100% от плановых назначений.

В течение 2023 года Администрации Тайшетского района из областного бюджета доведены:

- субвенция на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 3 418 000,0 рублей;

- субвенция на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий в сумме 2 096 700,0 рублей;

- субвенция на осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области в сумме 6 315 900,0 рублей;

- субвенция на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в сумме 19 800,0 рублей;

- субвенции на 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 700,00 рублей;

- субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере труда в сумме 1 129 200,0 рублей.

Кроме того, утверждены и исполнены в полном объеме межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 1 340 650,77 рублей.

Прочие безвозмездные поступления утверждены в сумме 300 000,0 рублей. Исполнение составило 100%.

По состоянию на 01.01.2024 г. образовались остатки не использованных по состоянию на 1 января текущего финансового года межбюджетных трансфертов, полученных в форме субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в сумме 24 467,92 рублей, в том числе:

- 2 460,00 рублей – субвенция на осуществление областных государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели;

- 19 173,80 рублей – межбюджетные трансферты на осуществление полномочий на содержание штатной единицы (юрист), переданные из бюджетов поселений;

- 2 834,12 рублей – межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по организации и размещению муниципального заказа.

Неиспользованные остатки на 01.01.2024 г. возвращены в областной бюджет и бюджеты поселений в январе 2024 года.

#### **4. Анализ исполнения расходной части бюджета.**

В соответствии с п.2 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ перечень главных распорядителей средств федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, бюджетов государственных внебюджетных фондов, местного бюджета устанавливается законом (решением) о соответствующем бюджете в составе ведомственной структуры расходов.

Согласно приложениям № 10, 11 к решению Думы Тайшетского района от 15.12.2023 года № 223 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», Администрация Тайшетского района включена в перечень главных распорядителей бюджета муниципального образования «Тайшетский район» с кодом 905.

**Первоначально** решением Думы Тайшетского района о бюджете на 2023 год Администрации Тайшетского района утверждены бюджетные ассигнования в объеме 137 495 700,00 рублей.

За 2023 год в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ на основании решений Думы Тайшетского района о внесении изменений в бюджет, в расходную часть бюджета Администрации Тайшетского района были внесены изменения.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные **уточненной** бюджетной росписью, увеличены на 8 462 948,85 рублей или на 6,1% и составили 145 958 648,85 рублей.

Анализ изменений ассигнований по расходам за 2023 год, приведен в таблице 2.

Таблица 2 (рублей)

Код классификации расходов бюджетов				Утверждено на 2023 год		Отклонение
Наименование	КВСП	Раздел, подраздел	КЦСП	Решение Думы о бюджете от 15.12.2022 № 223	Бюджетной росписью с учетом изменений на 01.01.2024 г.	
1	2	3	4	5	6	7=6-5
Основное мероприятие "Обеспечение функционирования высшего должностного лица органа местного самоуправления"	905	0102	8600182100	6 177 400,00	5 940 576,00	- 236 824,00
<b>Итого по подразделу 0102</b>				<b>6 177 400,00</b>	<b>5 940 576,00</b>	<b>- 236 824,00</b>
Основное мероприятие "Организация и проведение обучения по охране труда руководителей и специалистов Администрации Тайшетского района и ее структурных подразделений"	905	0104	4210380202	12 400,00	0,00	- 12 400,00
Основное мероприятие "Организация предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний"	905	0104	4210480203	379 800,00	379 800,00	0,0
Основное мероприятие "Обеспечение функционирования органов местного самоуправления"	905	0104	8600282100	84 417 100,00	89 621 355,95	5 204 255,95
Основное мероприятие "Организация деятельности в части переданных отдельных полномочий поселений"	905	0104	8601384100	1 967 927,20	2 091 218,57	123 291,37
Поощрение муниципальных управленческих команд	905	0104	9110474406	0,00	117 800,00	117 800,00
<b>Итого по подразделу 0104</b>				<b>86 777 227,20</b>	<b>92 210 174,52</b>	<b>5 432 947,32</b>
Основное мероприятие "Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации"	905	0105	8600551200	2 200,00	19 800,00	17 600,00
<b>Итого по подразделу 0105</b>				<b>2 200,00</b>	<b>19 800,00</b>	<b>17 600,00</b>
Основное мероприятие "Обеспечение проведения выборов в представительные органы муниципального образования"	905	0107	8600481602	1 025 600,00	783 895,66	- 241 704,34
<b>Итого по подразделу 0107</b>				<b>1 025 600,00</b>	<b>783 895,66</b>	<b>- 241 704,34</b>
Основное мероприятие "Финансовое обеспечение непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда"	905	0111	4110380105	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
<b>Итого по подразделу 0111</b>				<b>1 000 000,00</b>	<b>1 000 000,00</b>	<b>0,00</b>
Основное мероприятие "Обеспечение деятельности специалиста, осуществляющего отдельные областные государственные полномочия в сфере труда"	905	0113	4210173090	821 300,00	1 129 200,00	307 900,00
Основное мероприятие "Организация и проведение конкурсов по охране труда на территории Тайшетского района"	905	0113	4210280201	50 600,00	37 400,00	- 13 200,00
Основное мероприятие "Единовременное премирование лиц, удостоенных Почетного звания "Почётный гражданин Тайшетского района"	905	0113	8520181501	20 000,00	10 000,00	- 10 000,00
Основное мероприятие "Расходы на премирование лиц, награжденных Почетной грамотой мэра Тайшетского района"	905	0113	8600683400	360 000,00	291 000,00	- 69 000,00
Основное мероприятие "Другие расходы органов местного самоуправления"	905	0113	8600789999	3 304 772,80	5 137 253,84	1 832 481,04
Основное мероприятие "Осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области"	905	0113	8601073070	4 713 500,00	6 315 900,00	1 602 400,00
Основное мероприятие "Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности"	905	0113	8601173140	1 725 400,00	2 096 700,00	371 300,00

административных комиссий"						
Основное мероприятие "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"	905	0113	8601273150	700,00	700,00	0,00
<b>Итого по подразделу 0113</b>				<b>10 996 272,80</b>	<b>15 018 153,84</b>	<b>4 021 881,04</b>
Основное мероприятие "Организация и проведение на территории Тайшетского района мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера"	905	0309	4110280102	5 515 100,00	0,00	- 5 515 100,00
Основное мероприятие "Создание системы звукового оповещения населения на территории Тайшетского района"	905	0309	4110480106	2 813 600,00	0,00	- 2 813 600,00
<b>Итого по подразделу 0309</b>				<b>8 328 700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>- 8 328 700,00</b>
Основное мероприятие "Организация и проведение на территории Тайшетского района мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера"	905	0310	4110280102	0,00	5 515 100,00	5 515 100,00
Основное мероприятие "Создание системы звукового оповещения населения на территории Тайшетского района"	905	0310	4110480106	0,00	720 000,00	720 000,00
<b>Итого по подразделу 0310</b>				<b>0,00</b>	<b>6 235 100,00</b>	<b>6 235 100,00</b>
Основное мероприятие "Содействие в организации и проведении ярмарок по реализации сельскохозяйственной продукции"	905	0405	4810189999	10 000,00	9 000,00	- 1 000,00
Основное мероприятие "Организация и проведение на территории района конкурсов, организуемых с целью популяризации и повышения престижа профессий в сельскохозяйственном производстве"	905	0405	4810289999	60 000,00	39 500,00	- 20 500,00
Основное мероприятие "Организация и проведение на территории района трудового соревнования, организуемого с целью популяризации передового опыта и достижений в сфере АПК"	905	0405	4810389999	42 000,00	38 000,00	- 4 000,00
<b>Итого по подразделу 0405</b>				<b>112 000,00</b>	<b>86 500,00</b>	<b>- 25 500,00</b>
Основное мероприятие "Услуга хостинга (услуга по предоставлению ресурсов для размещения информации на сервере, постоянно находящемся в сети Интернет – "Инвестиционный портал МО "Тайшетский район")"	905	0412	8210189999	14 800,00	0,00	- 14 800,00
Основное мероприятие "Разработка презентационных, информационно-справочных материалов об инвестиционной направленности МО "Тайшетский район"	905	0412	8210289999	25 000,00	0,00	- 25 000,00
Основное мероприятие "Перевод инвестиционного паспорта МО "Тайшетский район" с русского языка на английский"	905	0412	8210389999	14 000,00	8 996,00	- 5 004,00
Основное мероприятие "Проведение конкурсов, смотров-конкурсов, конкурсов профессионального мастерства на территории Тайшетского района"	905	0412	8230289999	54 000,00	50 618,00	- 3 382,00
Основное мероприятие "Актуализация туристического портала МО "Тайшетский район", оплата услуг хостинга"	905	0412	8240389999	14 200,00	0,00	- 14 200,00
<b>Итого по подразделу 0412</b>				<b>122 000,00</b>	<b>59 614,00</b>	<b>- 62 386,00</b>
Основное мероприятие "Организация повышения квалификации и профессиональной переподготовки сотрудников администрации Тайшетского района"	905	0705	8600883300	63 600,00	82 000,00	18 400,00
<b>Итого по подразделу 0705</b>				<b>63 600,00</b>	<b>82 000,00</b>	<b>18 400,00</b>
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"	905	1001	8520281502	15 258 500,00	15 343 840,53	85 340,53
<b>Итого по подразделу 1001</b>				<b>15 258 500,00</b>	<b>15 343 840,53</b>	<b>85 340,53</b>
Основное мероприятие "Пенсии за выслугу лет"	905	1003	8520281503	600 000,00	534 000,00	- 66 000,00

гражданам, замещавшим должности муниципальной службы Тайшетского района и денежные выплаты к пенсиям лицам, удостоенным Почетного звания "Почетный гражданин Тайшетского района"						
Основное мероприятие "Оказание последних почестей гражданам, удостоенным Почетного звания "Почетный гражданин Тайшетского района"	905	1003	8520381536	0,00	5 000,00	5 000,00
Основное мероприятие "Другие расходы органов местного самоуправления"	905	1003	8600789999	4 344 000,00	5 151 994,30	807 994,30
<b>Итого по подразделу 1003</b>				<b>4 944 000,00</b>	<b>5 690 994,30</b>	<b>746 994,30</b>
Награждение победителей, занявших 1,2,3 место по итогам проведения конкурса среди первичных организаций Совета женщин Тайшетского района	905	1006	8530381504	30 000,00	30 000,00	0,00
Поощрение победителей конкурсов рукоделия среди пожилых людей, отнесенных к категории "Дети войны"	905	1006	8530381505	6 000,00	6 000,00	0,00
Поощрение участников, оказание поддержки при проведении конкурса детских рисунков ко Дню Победы	905	1006	8530381506	10 000,00	10 000,00	0,00
Награждение победителей, занявших 1,2,3 место по итогам проведения конкурса "Лучшая первичная ветеранская организация Тайшетского района"	905	1006	8530381535	24 000,00	24 000,00	0,00
Основное мероприятие "Обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав при администрации Тайшетского района"	905	1006	8900273060	2 618 200,00	3 418 000,00	799 800,00
<b>Итого по подразделу 1006</b>				<b>2 688 200,00</b>	<b>3 488 000,00</b>	<b>799 800,00</b>
<b>ВСЕГО:</b>				<b>137 495 700,00</b>	<b>145 958 648,85</b>	<b>8 462 948,85</b>

Отклонений показателей уточненной сводной бюджетной росписи от уточненных бюджетных ассигнований, утвержденных решением Думы Тайшетского района от 15.12.2022 года № 223 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения от 27.12.2023 г. № 325), не установлено.

Согласно отчета ф.0503127 кассовое исполнение расходов Администрации Тайшетского района в 2023 году составило 136 093 580,09 рублей или 93,2% к уточненному плану (145 958 648,85 рублей). Неисполненные бюджетные назначения составили 9 865 068,76 рублей. Данные формы 0503127 согласуются с данными формы 0503164. Причины отклонений от плановых назначений отражены в текстовой части Пояснительной записки.

Выполнение плановых показателей расходов бюджета за 2023 год представлено в таблице 3.

Таблица 3 (рублей)

КФСР	КЦСР	КВР	Утвержденные бюджетные ассигнования, ЛБО на 2023 год	Исполнено по отчету об исполнении бюджета (ф.0503127) за 2023 год	Не исполнено	% исполнения
0102	8600182100	121	4 662 697,94	4 662 697,94	-	100
0102	8600182100	122	193 778,06	162 668,15	31 109,91	83,9
0102	8600182100	129	1 084 100,00	1 075 764,23	8 335,77	99,2
<b>Итого по подразделу 0102</b>			<b>5 940 576,00</b>	<b>5 901 130,32</b>	<b>39 445,68</b>	<b>99,3</b>
0104	4210480203	244	379 800,00	379 800,00	-	100
0104	8600282100	121	60 295 081,77	59 953 865,81	341 215,96	99,4
0104	8600282100	122	300 000,00	284 023,80	15 976,20	94,7
0104	8600282100	129	18 320 794,46	18 111 051,65	209 742,81	98,9
0104	8600282100	244	6 043 032,82	5 310 746,81	732 286,01	87,9
0104	8600282100	247	4 535 716,90	3 922 765,20	612 951,70	86,5

0104	8600282100	852	118 878,54	118 878,54	-	100
0104	8600282100	853	7 851,46	7 851,46	-	100
0104	8601384100	121	1 529 461,79	1 527 604,32	1 857,47	99,9
0104	8601384100	129	461 897,45	457 298,14	4 599,31	99,0
0104	8601384100	244	99 859,33	84 308,19	15 551,14	84,4
0104	9110474406	121	90 476,00	90 476,00	-	100
0104	9110474406	129	27 324,00	27 324,00	-	100
<b>Итого по подразделу 0104</b>			<b>92 210 174,52</b>	<b>89 896 193,92</b>	<b>2 313 980,60</b>	<b>97,5</b>
0105	8600551200	244	19 800,00	17 340,00	2 460,00	87,6
<b>Итого по подразделу 0105</b>			<b>19 800,00</b>	<b>17 340,00</b>	<b>2 460,00</b>	<b>87,6</b>
0107	8600481602	880	783 895,66	783 895,66	-	100
<b>Итого по подразделу 0107</b>			<b>783 895,66</b>	<b>783 895,66</b>	<b>-</b>	<b>100</b>
0111	4110380105	870	1 000 000,00	-	1 000 000,00	0
<b>Итого по подразделу 0111</b>			<b>1 000 000,00</b>	<b>-</b>	<b>1 000 000,00</b>	<b>0</b>
0113	4210173090	121	814 080,00	814 080,00	-	100
0113	4210173090	122	9 850,90	9 850,90	-	100
0113	4210173090	129	245 920,00	245 920,00	-	100
0113	4210173090	244	59 349,10	59 349,10	-	100
0113	4210280201	244	37 400,00	37 400,00	-	100
0113	8520181501	330	10 000,00	10 000,00	-	100
0113	8600683400	330	291 000,00	291 000,00	-	100
0113	8600789999	244	4 805 797,14	4 358 175,37	447 621,77	90,7
0113	8600789999	360	22 005,70	22 005,70	-	100
0113	8600789999	853	309 451,00	309 451,00	-	100
0113	8601073070	121	4 448 200,00	4 448 200,00	-	100
0113	8601073070	129	1 343 400,00	1 343 400,00	-	100
0113	8601073070	244	524 300,00	524 300,00	-	100
0113	8601173140	121	1 514 447,60	1 514 447,60	-	100
0113	8601173140	122	8 960,00	8 960,00	-	100
0113	8601173140	129	457 892,40	457 892,40	-	100
0113	8601173140	244	115 400,00	115 400,00	-	100
0113	8601273150	244	700,00	700,00	-	100
<b>Итого по подразделу 0113</b>			<b>15 018 153,84</b>	<b>14 570 532,07</b>	<b>447 621,77</b>	<b>97,0</b>
0310	4110280102	244	5 515 100,00	-	5 515 100,00	0
0310	4110480106	244	720 000,00	720 000,00	-	100
<b>Итого по подразделу 0310</b>			<b>6 235 100,00</b>	<b>720 000,00</b>	<b>5 515 100,00</b>	<b>11,5</b>
0405	4810189999	244	9 000,00	9 000,00	-	100
0405	4810289999	244	39 500,00	39 500,00	-	100
0405	4810389999	244	38 000,00	38 000,00	-	100
<b>Итого по подразделу 0405</b>			<b>86 500,00</b>	<b>86 500,00</b>	<b>-</b>	<b>100</b>
0412	8210389999	244	8 996,00	8 996,00	-	100
0412	8230289999	244	50 618,00	50 618,00	-	100
<b>Итого по подразделу 0412</b>			<b>59 614,0</b>	<b>59 614,0</b>	<b>-</b>	<b>100</b>
0705	8600883300	244	82 000,00	82 000,00	-	100
<b>Итого по подразделу 0705</b>			<b>82 000,00</b>	<b>82 000,00</b>	<b>-</b>	<b>100</b>
1001	8520281502	312	15 343 840,53	15 343 156,26	684,27	100
<b>Итого по подразделу 1001</b>			<b>15 343 840,53</b>	<b>15 343 156,26</b>	<b>684,27</b>	<b>100</b>
1003	8520281503	330	534 000,00	534 000,00	-	100
1003	8520381536	321	5 000,00	5 000,00	-	100
1003	8600789999	313	5 151 994,30	4 606 217,86	545 776,44	89,4
<b>Итого по подразделу 1003</b>			<b>5 690 994,30</b>	<b>5 145 217,86</b>	<b>545 776,44</b>	<b>90,4</b>
1006	8530381504	244	30 000,00	30 000,00	-	100
1006	8530381505	244	6 000,00	6 000,00	-	100
1006	8530381506	244	10 000,00	10 000,00	-	100
1006	8530381535	244	24 000,00	24 000,00	-	100
1006	8900273060	121	2 442 382,92	2 442 382,92	-	100
1006	8900273060	122	19 336,80	19 336,80	-	100

1006	8900273060	129	737 617,08	737 617,08	-	100
1006	8900273060	244	218 663,20	218 663,20	-	100
<b>Итого по подразделу 1006</b>			<b>3 488 000,00</b>	<b>3 488 000,00</b>	-	<b>100</b>
<b>ИТОГО</b>			<b>145 958 648,85</b>	<b>136 093 580,09</b>	<b>9 865 068,76</b>	<b>93,2</b>

Финансирование расходов в разрезе разделов, подразделов и целевых статей расходов бюджетной классификации, не предусмотренных сводной бюджетной росписью не установлено.

Структура расходов бюджета Администрации Тайшетского района показывает:

- расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 100) составили 98 394 861,74 рублей или 72,3% от общих расходов;
- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (КВР 200) составила 15 667 261,87 рублей или 11,5% от общих расходов;
- социальное обеспечение и иные выплаты населению (КВР 300) составило 20 811 379,82 рублей или 15,3% от общих расходов;
- иные бюджетные ассигнования – уплата налогов, сборов и иных платежей (КВР 800) составили 1 220 076,66 рублей или 0,9% от общих расходов.

В 2023 году финансирование расходов Администрации Тайшетского района осуществлялось в рамках программных и непрограммных расходов.

Администрация Тайшетского района являлась разработчиком и ответственным исполнителем муниципальных программ:

- «Охрана труда» на 2020-2026 годы,
- «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2026 годы,
- «Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы,
- «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2026 годы,
- «Муниципальное управление» на 2020-2026 годы,
- «Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы.

Также Администрация Тайшетского района являлась исполнителем муниципальной программы «Безопасность» на 2020-2026 годы.

Бюджетные назначения по **программным** расходам по данным ф.0503127 составили 145 840 848,85 рублей. Исполнение программных расходов за 2023 год составило 135 975 780,09 рублей или 93,2%. Неисполненные назначения составили 9 865 068,76 рублей.

Анализ исполнения программных расходов Администрации Тайшетского района за 2023 год представлен в таблице 4.

Таблица 4 (рублей)

Наименование Программы	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено ф.0503127	Неисполненные назначения	% исполнения
<b>Муниципальная программа «Безопасность» на 2020-2026 годы»</b>	<b>7 235 100,00</b>	<b>720 000,00</b>	<b>6 515 100,00</b>	<b>10,0</b>



<i>Подпрограмма «Предупреждение и ликвидация ЧС на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы</i>	7 235 100,00	720 000,00	6 515 100,00	10,0
<b>Муниципальная программа «Охрана труда» на 2020-2026 годы</b>	<b>1 546 400,00</b>	<b>1 166 600,00</b>	<b>379 800,00</b>	<b>75,4</b>
<i>Подпрограмма «Развитие охраны труда в Тайшетском районе» на 2020-2026 годы.</i>	1 546 400,00	1 166 600,00	379 800,00	75,4
<b>Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2026 годы</b>	<b>86 500,00</b>	<b>86 500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100</b>
<i>Подпрограмма «Развитие сельского хозяйства» на 2020-2026 годы.</i>	86 500,00	86 500,00	0,00	100
<b>Муниципальная программа «Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы</b>	<b>59 614,00</b>	<b>59 614,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100</b>
<i>Подпрограмма «Инвестиционная привлекательность Тайшетского района» на 2020-2026 годы</i>	8 996,00	8 996,00	0,00	100
<i>Подпрограмма «Развитие потребительского рынка на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы</i>	50 618,00	50 618,00	0,00	100
<b>Муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2026 годы</b>	<b>15 962 840,53</b>	<b>15 962 156,26</b>	<b>0,00</b>	<b>100</b>
<i>Подпрограмма «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» на 2020-2026 годы</i>	15 892 840,53	15 892 156,26	684,27	100
<i>Подпрограмма «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» на 2020-2026 годы</i>	70 000,00	70 000,00	0,00	100
<b>Муниципальная программа «Муниципальное управление» на 2020-2026 годы</b>	<b>117 532 394,32</b>	<b>114 562 909,83</b>	<b>2 969 484,49</b>	<b>97,5</b>
<b>Муниципальная программа «Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы</b>	<b>3 418 000,00</b>	<b>3 418 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>145 840 848,85</b>	<b>135 975 780,09</b>	<b>9 865 068,76</b>	<b>93,2</b>

Плановые показатели исполнены в полном объеме по муниципальным программам «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», «Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района», «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район», «Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района».

Анализ исполнения расходной части бюджета Администрации Тайшетского района показал следующее.

В рамках реализации муниципальной программы «Безопасность» на 2020-2026 годы» подпрограммы «Предупреждение и ликвидация ЧС на территории Тайшетского района» по основному мероприятию «Организация и проведение на территории Тайшетского района мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» утверждены

бюджетные назначения в сумме 5 515 100,0 рублей на приобретение продуктов питания при ликвидации последствий чрезвычайной ситуации. Расходы по данному мероприятию не осуществлялись. Согласно пояснительной записке, причиной неиспользования бюджетных назначений явилось отсутствие в 2023 году на территории Тайшетского района чрезвычайной ситуации.

По основному мероприятию *«Финансовое обеспечение непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда»* в 2023 году предусмотрены расходы на создание резервного фонда администрации Тайшетского района в сумме 1 000 000,00 рублей. Расходы на финансовое обеспечение непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда не осуществлялись.

В рамках реализации основного мероприятия *«Создание системы звукового оповещения населения на территории Тайшетского района»* запланированные расходы в сумме 720 000,0 рублей исполнены в полном объеме: оплачены расходы за разработку проектно-сметной документации на создание автоматизированной системы централизованного оповещения населения на территории Тайшетского района в сумме 420 000,0 рублей; перечислен авансовый платеж за выполнение работ по созданию автоматизированной системы централизованного оповещения населения (8 точек оповещения) в сумме 300 000,0 рублей.

Исполнение расходов в рамках реализации муниципальной программы **«Охрана труда» на 2020-2026 годы»** подпрограммы *«Развитие охраны труда в Тайшетском районе»* составило 1 166 600,0 рублей или 75,4% от плановых назначений (1 546 400,0 рублей), в том числе:

- по основному мероприятию *«Обеспечение деятельности специалиста, осуществляющего отдельные областные государственные полномочия в сфере труда»* предусмотрены и исполнены в полном объеме расходы на содержание 1 штатной единицы консультанта по охране труда в сумме 1 129 200,0 рублей;

- по основному мероприятию *«Организация и проведение конкурсов по охране труда на территории Тайшетского района»* расходы составили 37 400,0 рублей (100% от плановых назначений): приобретены подарочные сертификаты для награждения участников конкурсов по охране труда в муниципальном образовании «Тайшетский район»;

- по основному мероприятию *«Организация предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний»* запланированы расходы в сумме 379 800,0 рублей. Расходы не осуществлялись. Согласно пояснительной записке, бюджетные назначения не исполнены в связи с несостоявшимися торгами при проведении электронного аукциона, так как не было подано ни одной заявки на участие.

В рамках реализации программы **«Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2026 годы** осуществлены расходы на организацию и проведение конкурсов, трудовых соревнований с целью популяризации передового опыта и достижений в сфере АПК в сумме 86 500,0 рублей (исполнено 100% от плана), в том числе по основным мероприятиям:

- *«Содействие в организации и проведении ярмарок по реализации сельскохозяйственной продукции»* в сумме 9 000,0 рублей;

- «*Организация и проведение на территории района конкурсов, организуемых с целью популяризации и повышения престижа профессий в сельскохозяйственном производстве*» в сумме 39 500,0 рублей;

- «*Организация и проведение на территории района трудового соревнования, организуемого с целью популяризации передового опыта и достижений в сфере АПК*» в сумме 38 000,0 рублей.

В рамках реализации муниципальной программы **«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы** по подпрограмме «Инвестиционная привлекательность Тайшетского района» произведены расходы по основному мероприятию «*Перевод инвестиционного паспорта МО «Тайшетский район» с русского языка на английский*» в сумме 8 996,0 рублей.

По подпрограмме «Развитие потребительского рынка на территории Тайшетского района» произведены расходы по основному мероприятию «*Проведение конкурсов, смотров-конкурсов, конкурсов профессионального мастерства на территории Тайшетского района*» в сумме 50 618,0 рублей.

На реализацию мероприятий подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» муниципальной программы **«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2026 годы** направлено 15 892 156,26 рублей при плане 15 892 840,53 рублей. Неисполненные назначения составили 684,27 рублей. В разрезе основных мероприятий исполнение сложилось следующим образом:

- по основному мероприятию «*Единовременное премирование лиц, удостоенных Почетного звания «Почетный гражданин Тайшетского района»*» запланировано и исполнено расходов в сумме 10 000,0 рублей;

- по мероприятию «*Предоставление ежемесячной денежной выплаты гражданам, удостоенным Почетного звания «Почетный гражданин Тайшетского района»*» запланировано и исполнено расходов в сумме 534 000,0 рублей;

- по мероприятию «*Выплата пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы Тайшетского района*» исполнение составило 15 343 156,26 рублей при плановых назначениях 15 343 840,53 рублей. Не исполнен плановые назначения в сумме 684,27 рублей;

- по основному мероприятию «*Оказание последних почестей гражданам, удостоенным Почетного звания «Почетный гражданин Тайшетского района»*» исполнение составило 5 000,0 рублей (100% от плана).

В рамках реализации подпрограммы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» осуществлены расходы в сумме 70 000,0 рублей (100% от плана) по основному мероприятию «*Оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям в проведении социально-значимых мероприятий (конкурсы, праздники и иные мероприятия)*»:

- приобретение подарочных сертификатов для награждения победителей по итогам проведения конкурса среди первичных организаций Совета женщин Тайшетского района в сумме 30 000,00 рублей;

- поощрение победителей конкурсов рукоделия среди пожилых людей, отнесенных к категории «Дети войны» в сумме 6 000,00 рублей;

- поощрение участников конкурса детских рисунков в сумме 10 000,00 рублей;

- приобретение подарочных сертификатов для награждения победителей по итогам проведения конкурса «Лучшая первичная ветеранская организация Тайшетского района» в сумме 24 000,0 рублей.

В рамках реализации муниципальной программы «Муниципальное управление» на 2020-2026 годы осуществлены расходы в сумме 114 562 909,83 рублей или 97,5% от плановых назначений (117 532 394,32 рублей).

По основному мероприятию «Обеспечение функционирования высшего должностного лица органа местного самоуправления» расходы в сумме 5 901 130,32 рублей были направлены:

- на оплату труда мэра Тайшетского района в сумме 5 738 462,17 рублей (заработная плата – 4 646 276,0 рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 1 075 764,23 рублей, пособие по временной нетрудоспособности за счет работодателя – 16 421,94 рубля);

- командировочные расходы – 162 668,15 рублей.

По основному мероприятию «Обеспечение функционирования органов местного самоуправления» исполнение составило 87 709 183,27 рублей или 97,9% от плановых показателей 89 621 355,95 рублей. Произведены следующие расходы:

- на оплату труда работникам Администрации Тайшетского района в сумме 78 064 917,46 рублей (заработная плата – 59 777 069,77 рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 18 111 051,65 рублей, пособие по временной нетрудоспособности за счет работодателя – 176 796,04 рублей);

- командировочные расходы – 284 023,80 рублей;

- за услуги связи, интернет, почтовые расходы – 1 102 227,20 рублей;

- тех.обслуживание и ремонт автотранспорта – 1 808 235,32 рублей;

- техническо-консультационное сопровождение программ 1С, Контур Экстерн, охрана помещений, страхование гражданской ответственности владельцы транспортных средств – 571 164,80 рублей;

- коммунальные услуги (водоотведение, водоснабжение, обращение с ТКО, электроэнергия, теплоэнергия) – 4 112 161,05 рублей;

- на приобретение ГСМ, зап.частей на автомобили, орг.техники, комплектующих к орг.технике, канцелярских товаров, хозяйственных товаров – 1 639 723,64 рублей;

- транспортный налог, регистрация сайта в информационной сети «Интернет» - 118 878,54 рублей.

Кроме того, Администрацией Тайшетского района оплачены:

- штраф и пени в сумме 1 290,30 рублей (поставщик ООО «Интер-Шина»);

- пени в сумме 6 561,16 рублей (поставщик ООО «Теплоснабжение»).

В нарушение требований статьи 34 Бюджетного кодекса РФ средства районного бюджета направлены Администрацией Тайшетского района на уплату штрафных санкций на основании претензий поставщиков в связи с просрочкой исполнения обязательств, предусмотренных муниципальными контрактами, тем самым допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 7 851,46 рублей.

По основному мероприятию «Обеспечение проведения выборов в представительные органы муниципального образования» расходы на проведение выборов депутатов Думы Тайшетского района составили 783 895,66 рублей (100% от плановых назначений).

По основному мероприятию «Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» за счет средств федерального бюджета осуществлены расходы в сумме 17 340,00 рублей на публикации в газете, приобретение канцелярских товаров. Исполнение составило 87,6% от плановых назначений (19 800,00 рублей).

За счет средств областного бюджета запланированы и исполнены в полном объеме расходы по следующим основным мероприятиям:

- «Осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области» в сумме 6 315 900,00 рублей;

- «Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий» в сумме 2 096 700,00 рублей;

- «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 700,00 рублей.

В рамках реализации основного мероприятия «Расходы на премирование лиц, награжденных Почетной грамотой мэра Тайшетского района» осуществлены расходы на поощрение лиц, достигнувших лучших показателей на территории Тайшетского района в сумме 291 000,00 рублей (100% от плана).

По основному мероприятию «Организация повышения квалификации и профессиональной переподготовки сотрудников администрации Тайшетского района» расходы составили 82 000,00 рублей (100% от плана).

По основному мероприятию «Организация деятельности в части переданных отдельных полномочий поселений» расходы направлены на осуществление переданных полномочий по решению вопросов местного значения в части:

- юридического сопровождения нормотворчества, юридической помощи в представлении и защите интересов муниципальных образований при решении вопросов местного значения, согласования проектов муниципальных контрактов;

- осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Передаваемые полномочия исполнены за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов поселений в бюджет муниципального образования «Тайшетский район» согласно заключенных соглашений о передаче осуществления части полномочий.

Исполнение по межбюджетным трансфертам составило 2 069 210,65 рублей при плане 2 091 218,57 рублей (98,9%). Неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов сложились в сумме 22 007,92 рублей.

По основному мероприятию «*Другие расходы органов местного самоуправления*» исполнение составило 9 295 849,93 рублей или 90,3% от плановых назначений (10 289 248,14 рублей). Произведены следующие расходы: публикация материалов в газетах, изготовление флагов, гербов – 3 887 750,37 рублей; приобретение подарочной, сувенирной продукции – 452 925,00 рублей; денежная компенсация проездных документов по целевому обучению – 22 005,70 рублей; членские взносы в Ассоциацию муниципальных образований Иркутской области – 309 451,00 рублей; денежной компенсации педагогам и медицинским работникам за аренду жилого помещения – 4 606 217,86 рублей; расходы на организацию похорон Почетного гражданина Тайшетского района – 17 500,00 рублей.

В рамках реализации муниципальной программы «**Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района**» на 2020-2026 годы за счет средств областного бюджета предусмотрены средства на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных комиссий по делам несовершеннолетних в сумме 3 418 000,00 рублей. Исполнение составило 3 418 000,00 рублей или 100%.

Кроме программных расходов в бюджете Администрации Тайшетского района предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию **непрограммных** мероприятий в сумме 117 800,00 рублей. Исполнение непрограммных расходов составило 117 800,00 рублей (100% от уточненного плана). За счет средств областного бюджета осуществлены расходы на поощрение муниципальных управленческих команд.

## **5. Оценка состояния дебиторской и кредиторской задолженности.**

Согласно данным ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **дебиторская** задолженность по выплатам на конец 2023 года сложилась в сумме 381 125,0 рублей. За аналогичный период 2022 года дебиторская задолженность отсутствовала.

Дебиторская задолженность по выплатам сложилась по следующим счетам:

- 206 31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в сумме 300 000,0 рублей (авансовый платеж за выполнение работ по созданию автоматизированной системы централизованного оповещения населения);

- 208 21 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи» в сумме 81 125,0 рублей (приобретенные марки, конверты).

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

**Кредиторская** задолженность на конец 2023 года сложилась в сумме 1 794 108,02 рублей, что на 6 472 622,24 рублей меньше суммы кредиторской задолженности на конец аналогичного периода прошлого финансового года.

Кредиторская задолженность сложилась по следующим счетам:

- 302 11 «Расчеты по заработной плате» в сумме 149 653,12 рублей (невыплаченная заработная плата мэру за декабрь 2023 года);

- 302 23 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 634 459,99 рублей (не оплачены счета за декабрь 2023 года за услуги по обращению с ТКО, теплоэнергию);

- 302 25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 168 504,32 рублей (задолженность по счетам за декабрь 2023 года за тех. обслуживание и ремонт автомобилей, тех. обслуживание ОПС, тех. обслуживание внутренних инженерных сетей);

- 302 26 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 188 987,56 рублей (не оплачены счета за декабрь 2023 года охрану объектов, пожарный мониторинг, услуги по сопровождению 1С);

- 302 34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» в сумме 82 947,30 рублей (задолженность за декабрь 2023 года за ГСМ);

- 302 62 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению» в сумме 522 725,81 рублей (задолженность за декабрь 2023 года по выплате денежной компенсации за аренду жилого помещения педагогам и медицинским работникам);

- 303 01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» в сумме 22 362,00 рублей;

- 303 05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» - неиспользованный остаток субвенции и МБТ из бюджетов поселений в сумме 24 467,92 рублей.

В текстовой части Пояснительной записки и таблице № 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» указана причина образования кредиторской задолженности – недостаток бюджетных средств.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 г. отсутствует.

### **Выводы.**

**1.** По итогам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Администрации Тайшетского района за 2023 год фактов необоснованности, недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов неполноты отражения показателей в формах годовой бюджетной отчетности, не выявлено.

Объем бюджетной отчетности Администрации Тайшетского района, качество её оформления и заполнения, её содержание, в целом отражают результаты бюджетной деятельности главного администратора бюджетных средств.

**2.** Согласно данным отчета формы 0503127 Администрации Тайшетского района, как главному администратору доходов утверждены бюджетные назначения по доходам на 2023 год в сумме 16 690 922,63 рублей. Фактическое исполнение составило 16 939 056,11 рублей или 101,5%.

Кассовое исполнение расходов Администрации Тайшетского района в 2023 году составило 136 093 580,09 рублей или 93,2% к уточненному плану (145 958 648,85 рублей). Неисполненные бюджетные назначения составили 9 865 068,76 рублей.

3. В 2023 году финансирование расходов осуществлялось в рамках муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район»: «Охрана труда» на 2020-2026 годы, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2026 годы, «Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы, «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2026 годы, «Муниципальное управление» на 2020-2026 годы, «Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы, «Безопасность» на 2020-2026 годы.

Бюджетные назначения по программным расходам составили 145 840 848,85 рублей. Исполнение программных расходов за 2023 год составило 135 975 780,09 рублей или 93,2%.

4. Кроме программных расходов в бюджете Администрации Тайшетского района предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию **непрограммных** мероприятий в сумме 117 800,00 рублей. Исполнение непрограммных расходов составило 117 800,00 рублей (100% от уточненного плана). За счет средств областного бюджета осуществлены расходы на поощрение муниципальных управленческих команд.

5. В рамках реализации основного мероприятия «*Обеспечение функционирования органов местного самоуправления*» муниципальной программы «Муниципальное управление» Администрацией Тайшетского района оплачены штраф и пени в сумме 7 851,46 рублей.

В нарушение требований статьи 34 Бюджетного кодекса РФ средства районного бюджета направлены Администрацией Тайшетского района на уплату штрафных санкций на основании претензий поставщиков в связи с просрочкой исполнения обязательств, предусмотренных муниципальными контрактами, тем самым **допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 7 851,46 рублей.**

6. Дебиторская задолженность по выплатам на конец 2023 года сложилась в сумме 381 125,0 рублей. За аналогичный период 2022 года дебиторская задолженность отсутствовала.

Кредиторская задолженность на конец 2023 года сложилась в сумме 1 794 108,02 рублей, что на 6 472 622,24 рублей меньше суммы кредиторской задолженности на конец аналогичного периода прошлого финансового года.

Просроченные дебиторская и кредиторская задолженности на 01.01.2024 года отсутствуют.

Председатель КСП  
Тайшетского района



А.А. Щербаков