РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение № 26**

**Контроль за исполнением бюджета, а также достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления квартального отчета об исполнении бюджета МО Куйтунский район за первое полугодие 2022 года.**

п. Куйтун от 5 августа 2022г.

На основании распоряжения исполняющей обязанности председателя Контрольно-счетной палаты МО Куйтунский район от 18.07.2022 № 47 ведущим инспектором КСП Гришкевич Е.И. в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты (далее – КСП) на 2022 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие: контроль за исполнением бюджета, а также достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления квартального отчета об исполнении бюджета МО Куйтунский район за первое полугодие 2022 года.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** Определение соответствия бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства, оценка полноты и достоверности показателей бюджетной отчетности, анализ исполнения бюджета по объему и структуре доходов, расходных обязательств бюджета МО Куйтунский район за первое полугодие 2022 года.

1. **Общие положения**

Отчет об исполнении бюджета МО Куйтунский район за первое полугодие 2022 года утвержден постановлением администрации от 14.07.2022 № 918-п и представлен в Контрольно-счетную палату в соответствии с п.5 ст.28 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Куйтунский район, утвержденного решением Думы МО Куйтунский район от 25.11.2014г. № 12.

Отчет об исполнении бюджета за первое полугодие 2022 года представлен Финансовым управлением администрации МО Куйтунский район в составе форм отчетов, предусмотренных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция №191н).

Исходя из данных отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) районный бюджет 2022 года имеет следующие параметры по состоянию на 1 июля 2022 года:

Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные бюджетные назначения | исполнено | % исполнения |
| Доходы | 1634480,2 | 857805,8 | 52,5 |
| Расходы | 1671022,0 | 847527,8 | 50,7 |
| их них непрограммные расходы | 7989,6 | 4930,7 | 61,7 |
| муниципальные программы | 1663032,4 | 842597,1 | 50,6 |
| Дефицит, профицит (+) | 36541,8 | +10278 | - |
| Доля дефицита от общего годового объема доходов бюджета района без утвержденного объема безвозмездных поступлений, предельное значение – 10% | 22,3 | - | - |
| Резервный фонд | 500 | 25 | 5 |
| Доля резервного фонда от общей суммы  расходов, предельное значение - 3% | 0,04 | - | - |
| Доля МП в общей сумме расходов | 99,5 | 99,4 | - |

В течение первого полугодия 2022 года в решение о бюджете района было внесено пять изменений, утвержденных решениями Думы МО Куйтунский район, которые представлены в следующей таблице:

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Решение Думы о бюджете | Доходы | Расходы | Дефицит | % дефицита |
|  | от 24.12.2021 № 194 | 1416166 | 1419512 | 3346 | 2,1 |
| 1 | от 22.02.2022 № 210 | 1461245 | 1497062 | 35817 | 22,3 |
|  | *отклонение от предыдущего* | *45079* | *77550* | *32471* | *20,2* |
| 2 | от 29.03.2022 №216 | 1473900 | 1510442 | 36542 | 22,8 |
|  | *отклонение от предыдущего* | *12655* | *13380* | *725* | *0,5* |
| 3 | от 26.04.2022 № 226 | 1478293 | 1514835 | 36542 | 22,8 |
|  | *отклонение от предыдущего* | *4393* | *4393* | *-* | *-* |
| 4 | от 31.05.2022 № 234 | 1489112 | 1525654 | 36542 | 22,3 |
|  | *отклонение от предыдущего* | *10819* | *10819* | *-* | *-0,5* |
| 5 | от 24.06.2022 № 242 | 1634240 | 1670782 | 36542 | 22,3 |
|  | *отклонение от предыдущего* | *145128* | *145128* | *-* | *-* |
|  | ***Отклонение последнего от первоначального*** | ***218074*** | ***251270*** | ***33196*** | ***20,2*** |

В соответствии с п.2.1 ст. 217 БК утвержденные показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.05.2022 года соответсвуют решению о бюджете.

На основании приказов начальника Финансового Управления от 30.06.2022г. №132 и №133 в сводную бюджетную роспись внесены изменения на сумму 240,2 тыс. руб. без внесения изменений в решение о бюджете по основаниям, предусмстренным ст.217 БК РФ. Изменения связаны с фактическим поступлением межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (содержание централизованной бухгалтерии – 234 тыс. руб., внешний финансовый контроль – 6,2 тыс. руб.).

Таким образом, увеличение плановых показателей по доходам за первое полугодие 2022 года по сравнению с первоначальным значением составило 218314,2 тыс. руб., в том числе по безвозмездным поступлениям на сумму 210357,3 тыс. руб., из них за счет увеличения:

- субсидий бюджетам муниципальных образований на 27482,6 тыс. руб.;

- субвенций бюджетам муниципальных образований на 131466,9 тыс. руб.;

- иных межбюджетных трансфертов на 48830,9 тыс. руб., из них передаваемых бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 240,2 тыс. руб., на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций – 39230 тыс. руб., на реализацию мероприятий, связанных с достижением наилучших результатов по увеличению налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов – 9360,7 тыс. руб.;

- прочие безвозмездные поступления на 2576,9 тыс. руб.

По налоговым и неналоговым доходам увеличение составило 7956,9 тыс. руб.

Расходная часть бюджетаза первое полугодие 2022 года была увеличена на 251510 тыс. руб. Изменение объемов расходов в разрезе их функциональной классификации приведено в таблице № 3.

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| раздел | Наименование | первоначальное решение о бюджете от 24.12.21 № 194 | по отчету ф. 0503117 на 01.07.2022г. | Отклонение |
| 01 | Общегосударственные расходы | 100590 | 111557,8 | +10967,8 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 160 | 110 | -50 |
| 04 | Национальная экономика | 9577 | 13354,9 | +3777,9 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 9107 | 32920,4 | +23813,4 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 1593 | 1593 | - |
| 07 | Образование | 994367 | 1183796,9 | +189429,9 |
| 08 | Культура, кинематография | 34100 | 26819,9 | -7280,1 |
| 10 | Социальная политика | 45443 | 41391,1 | -4051,9 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 347 | 3127 | +2780 |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера | 224228 | 256351 | +32123 |
|  | **Итого расходов** | **1419512** | **1671022** | **+251510** |

Как видно из таблицы, наибольшее увеличение плановых бюджетных назначений произошло:

- на образование - на 189429,9тыс. руб.,

- на предоставление межбюджетных трансфертов поселениям – на 3123 тыс. руб.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» сумма прогнозируемых расходов уменьшена на 50 тыс. руб., по разделу «Культура, кинематография» - на 7280,1 тыс. руб., по разделу «Социальная политика» - на 4051,9 тыс. руб.

**Муниципальный долг, дефицит бюджета,**

**источники его финансирования.**

По состоянию на 01.01.2022г. и на 01.07.2022г. муниципальный долг отсутствует.

В первоначальной редакции решением о бюджете МО Куйтунский район на 2022 год размер дефицита районного бюджета утвержден в сумме 3346 тыс. руб., или 2,1% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения, установленные ст.92 БК РФ (10%).

Уточненный в редакции решения Думы МО Куйтунский район от 24.06.2022г. №242 бюджет утвержден с дефицитом 36542 тыс. руб., или 22,3% от утвержденного объема общего годового дохода бюджета без учета безвозмездных поступлений. В качестве источников финансирования дефицита бюджета планируется привлечение кредитов в сумме 14247 тыс. руб. и изменение остатков средств на счетах бюджета в сумме 22295тыс. руб., без учета целевых средств в сумме 539 тыс. руб., которые были возвращены в областной бюджет в январе 2022г. (остаток на 01.01.2022г. 22834 тыс. руб. – 539 тыс. руб.).

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) бюджет за первое полугодие 2022 года исполнен с профицитом в сумме 10278 тыс. руб. Профицит бюджета направлен на увеличение остатков средств на счетах бюджета.

Остаток средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства на начало отчетного периода составил 22834 тыс. руб., на 01.07.2022 года – 33112 тыс. руб., что подтверждено данными стр. 210 формы 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств».

В соответствии с расшифровкой остатков средств, сложившихся на счетах бюджета по состоянию на 01.07.2022года, остаток средств сложился из следующих источников:

1) собственные средства – со знаком минус -423,2 тыс. руб. Остаток со знаком минус при положительном остатке по другим источникам означает, что расходы произведены за счет этих источников доходов.

2) межбюджетные трансферты на переданные полномочия поселениями в соответствии с заключенными соглашениями – 293,4 тыс. руб.;

3) безвозмездные поступления из областного бюджета – 31475,8 тыс. руб.;

4) средства, формирующие Дорожный фонд – 1766 тыс. руб.

**Анализ исполнения доходной части бюджета МО Куйтунский район**

**за первое полугодие 2022 года.**

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования Куйтунский район по состоянию на 01.07.2022 года бюджет по доходам исполнен в объеме 857805,8 тыс. руб., что составляет 52,5 % от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2022 год.

По сравнению с первым полугодием 2021 года (исполнено 791529 тыс. руб.) поступление доходов в местный бюджет в отчетном периоде увеличилось на 8,3% или на 66276,8 тыс. руб. Рост доходов наблюдается по безвозмездным поступлениям на 65012,5 тыс. руб., по неналоговым доходам на 2253,3 тыс. руб. Налоговые доходы по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизились на 989 тыс. руб., или на 1,5%.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | I полугодие 2021 года | Уд. вес в общей сумме доходов, % | I полугодие 2022 года | Уд. вес в общей сумме доходов, % | Отклонение (гр.4-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налоговые | 64035,1 | 8,1 | 63046,1 | 7,3 | -989 |
| Неналоговые | 13720 | 1,7 | 15973,3 | 1,9 | +2253,3 |
| Безвозмездные поступления | 713773,9 | 90,2 | 778786,4 | 90,8 | +65012,5 |
| **Всего доходов** | **791529** | **100** | **857805,8** | **100** | **+66276,8** |

Как видно из представленной таблицы структура видов доходов в общем объеме поступлений в районный бюджет в первом полугодии 2022 года по отношению к первому полугодию 2021 года значительно не изменилась: на 0,8% уменьшилась доля налоговых доходов, на 0,6% увеличилась доля безвозмездных поступлений. Из поступивших за первое полугодие 2022 года доходов в сумме 857805,8 тыс. руб. основную долю составили безвозмездные поступления – 90,8%, налоговые и неналоговые составляют всего 9,2%, что свидетельствует о высокой степени зависимости районного бюджета от поступлений из федерального и областного бюджетов.

**Налоговые доходы**

Структура налоговых доходов и исполнение по каждому виду налога за первое полугодие 2022 года приведены в таблице №5.

Таблица №5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнено за 1 полугодие 2021года | Уд.вес в структуре исполненных налогов. доходов | План по доходам на 2022г. | Исполнено за 1 полугодие 2022г. | Уд.вес в структуре исполненных налогов. доходов | % исполнения (гр.5/гр.4) | Отклонение в сравнении с тем же периодом 2021 года (гр.5-гр.2). |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| НДФЛ | 45179 | 70,5 | 99454 | 44631,3 | 70,8 | 44,9 | -547,7 |
| Налоги на совокупный доход в т.ч.: | 13905,3 | 21,7 | 20828 | 12908,5 | 20,5 | 62 | -996,8 |
| *- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | *7008,1* | *10,9* | *11478* | *6351,6* | *10,1* | *55,3* | *- 656,5* |
| *- ЕСХН* | *2094,8* | *3,3* | *2850* | *3207,7* | *5,1* | *112,6* | *+1112,9* |
| *- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *2958,6* | *4,6* | *6500* | *3354* | *5,3* | *51,6* | *+395,4* |
| *- ЕНВД* | *1843,8* | *2,9* | *-* | *-4,8* | *-* | *-* | *-1848,6* |
| Акцизы по подакцизным товарам | 3383,6 | 5,3 | 7471 | 4046 | 6,4 | 54,2 | +662,4 |
| Госпошлина | 1567,2 | 2,5 | 3100 | 1460,3 | 2,3 | 47,1 | -106,9 |
| **Всего налоговых доходов** | **64035,1** | **100** | **130853** | **63046,1** | **100** | **48,2** | **-989** |

Как видно из таблицы исполнение по налоговым доходам за первое полугодие 2022 года составило 63046,1 тыс. руб., или 48,2% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 989 тыс. руб., или на 1,5% меньше объема налоговых поступлений в бюджет МО Куйтунский район за аналогичный период 2021 года. Снижение налоговых поступлений произошло почти по всем видам налогов, за исключением акцизов по подакцизным товарам, которые поступили в большем объеме по сравнению с первым полугодием 2021 года 662,4 тыс. руб.

Основным источником, имеющим наибольший удельный вес, в сумме налоговых поступлений был и остается **налог на доходы физических лиц** (70,8% в сумме налоговых поступлений). Исполнение бюджетных назначений по НДФЛ составило **44631,3 тыс. руб.,** или 44,9% от годового объема плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло снижение поступлений доходов от НДФЛ на 547,7 тыс. руб., или на 1,2%.

Недоимка по НДФЛ на 01.01.2022 года составляла 929,1 тыс. руб., а на 01.07.2022 года увеличилась на 145,5 тыс. руб. и составляет 1074,6 тыс. руб.

**Налоги на совокупный доход** при плановых назначениях 20828 тыс. руб. фактически за первое полугодие поступило **12908,5 тыс. руб.,** или 62% к годовому плану. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступление данных доходов в абсолютном значении уменьшилось на 996,8 тыс. руб. В составе данных доходов поступают в бюджет района: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения:

- исполнение бюджетных назначений **по** **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** составило 6351,6 тыс. руб., или 55,3% от годового объема плановых назначений, что на 656,5 тыс. руб. меньше объема поступлений за аналогичный период 2021 года. Данный вид налога в соответствии с Законом Иркутской области № 74-ОЗ "О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты" подлежит зачислению в бюджет муниципального района в размере 30 процентов от объема доходов по данному виду налога, подлежащего зачислению с территории соответствующего муниципального района в консолидированный бюджет Иркутской области. Налогоплательщиками налог уплачивается по итогам налогового периода, налоговым периодом признается первый квартал, полугодие, девять месяцев, год.

Недоимка по данному виду налога на 01.01.2022 года составляла 373,7 тыс. руб. руб., а на 01.07.2022 года увеличилась на 313,7 тыс. руб., или в 1,8 раза и составила 687,4 тыс. руб.

- поступления **единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН)** за первое полугодие 2022 года составили 3207,7 тыс. руб., или 112,6% от годового объема плановых назначений, что на 1112,9 тыс. руб. больше поступлений за аналогичный период 2021 года. В соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса РФ данный налог зачисляется в бюджет муниципального района по нормативу, взимаемого на территориях городских поселений – 50%; на территориях сельских поселений – 70%.

Недоимка по ЕСХН по состоянию на 01.07.2022 года составляла 0,2 тыс. руб., на 01.07.2022 года недоимка не изменилась, т.е. составляет 0,2 тыс. руб.

- **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** при плановых назначениях 6500 тыс. руб. за первое полугодие 2022г. в доход бюджета поступил в сумме 3354 тыс. руб., что на 395,4 тыс. руб. больше поступлений за аналогичный период 2021 года. В соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса РФ данный налог зачисляется в бюджет муниципального района по нормативу 100%.

Недоимка на 01.01.2022 года составляла 63,3 тыс. руб., на 01.07.2022 года составила 39,9 тыс. руб., сократилась на 23,4 тыс. руб., или на 37%.

**- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)** фактическое исполнение за первое полугодие составило отрицательное значение минус 4,8 тыс. руб. В соответствии с п.8 ст.5 Федерального закона от 29.06.2012 №97-ФЗ ЕНВД не применяется с 1 января 2021 года.

Недоимка по состоянию на 01.01.2022 года составляла 318,8 тыс. руб., по сравнению с началом года уменьшилась на 49,5 тыс. рублей (на 15,5%) и на 01.07.2022г. составила 269,3 тыс. руб.

**Акцизы по подакцизным товарам** при плане 7471 тыс. руб. фактически поступили в сумме **4046 тыс. руб.,** или 54,2% от годового объема плановых назначений. Плановые показатели по акцизам на нефтепродукты рассчитываются согласно информации администратора поступлений – Федерального казначейства. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение поступление доходов от акцизов на 662,4 тыс. руб.

Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 6,4%.

**Государственная пошлина составляет** 2,3 % в сумме налоговых поступлений. Исполнение бюджетных назначений по данному виду дохода составило 1460,3 тыс. руб., или 47,1% от годового объема плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года снижение поступлений составило 106,9 тыс. руб.

**Неналоговые доходы**

Исполнение за первое полугодие 2022 года по неналоговым доходам составило 15973,3 тыс. руб., или 47,7% к годовому плану. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года в целом наблюдается увеличение поступлений на 2253,3 тыс. руб.

Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета по неналоговым доходам за анализируемый период 2022 года, приведены в таблице №6.

Таблица № 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнено за 1 полугодие 2021года | Уд.вес в структуре исполнен. неналог. доходов | План по доходам на 2022г. | Исполнено за 1 полугодие 2022г. | Уд.вес в структуре исполнен. неналогов. доходов | % исполнен. (гр.5/гр.4) | Отклонения в сравнении с тем же периодом 2021 года (гр.5-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы от использования имущества, нах-ся в мун. собственности | 3785,6 | 27,6 | 6271 | 3422,2 | 21,4 | 54,5 | -363,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 116,1 | 0,9 | 67,6 | 37,5 | 0,2 | 55,4 | -78,6 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 7136,5 | 52 | 21358,2 | 8108,2 | 50,8 | 38 | +971,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1702,9 | 12,4 | 4240 | 3181,3 | 19,9 | 75 | +1478,4 |
| Штрафные санкции, возмещение ущерба | 978,4 | 7,1 | 1543,1 | 1000,8 | 6,3 | 64,9 | +22,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,5 | - | - | 223,3 | 1,4 | - | +222,8 |
| **Всего неналоговых доходов** | **13720** | **100** | **33479,9** | **15973,3** | **100** | **47,7** | **+2253,3** |

В структуре неналоговых доходов, как и в прошлые периоды, наибольший удельный вес занимают **доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства —** 8108,2тыс. руб., или 50,8% в сумме неналоговых доходов., в том числе е доходы от оказания платных услуг – 7444,7 тыс. руб., доходы от компенсации затрат – 663,5 тыс. руб. В сравнении с первым полугодием 2021 года поступления от данного вида дохода увеличились на 13,6%, или на 971,7 тыс. рублей.

В составе данных доходов наиболее значительный вес имеет поступление родительской плата за присмотр и уход за детьми в дошкольных учреждениях 7162,4 тыс. руб., или 88,3% от общего объема доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, рост которой по отношению к первому полугодию 2021 года составил 576,7 тыс. руб. (7162,4-6585,7). Снижение доходов от оказания платных услуг казенными учреждениями составило 121,8 тыс. руб. (255,9 -377,7). От компенсации затрат бюджета поступлений 663,5 тыс. руб., что выше аналогичного показателя за прошлый год на 490,4 тыс. руб.

Поступления по администраторам доходов составляют:

**МКУ КУМИГ по Куйтунскому району** доходы от компенсации затрат бюджета (возмещение коммунальных услуг и поступления от найма муниципального жилья) при **плане 918 тыс. руб.,** **фактически поступило 60 тыс. руб., или 6,5% к плановым назначениям**, в том числе возмещение коммунальных услуг – 32,5 тыс. руб., поступление квартплаты - 27,5 тыс. руб. Следует отметить, что плановые показатели по данному источнику доходов завышены на 444 тыс. руб., так согласно заключенных договоров плановая сумма составляет 474 тыс. руб. (СЭС – 66 тыс. руб., компенсация затрат электроснабжения при строительстве жилых домов – 408 тыс. руб. (6мес.\*4000 руб.\*17 дом.). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступления от данного вида доходов сократилось на 47,7% или на 54,8 тыс. руб. (60-114,8).

**Администрация МО Куйтунский район** – при плане 1160,8 тыс. руб., фактически поступило 857,4 тыс. руб., или 73,9% к годовым назначениям, из них:

- доходы от оказания платных услуг – 255,9 тыс. руб. Данные доходы поступили от оказания платных услуг казенными учреждениями: Библиотека – 34 тыс. руб., Музей – 35,2 тыс. руб., Школа искусств – 37,5 тыс. руб., СКО – 149,2 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года снижение поступлений составило 121,8 тыс. руб. (255,9-377,7), в основном за счет уменьшения поступления доходов от оказания платных услуг МКУК СКО в связи с проведением ремонтных работ здания Учреждения (за 6 месяцев 2021 года поступило 310,5 тыс. руб., а за 6 месяцев 2022 года – 149,2 тыс. руб.).

- доходы от компенсации затрат бюджета – 601,5 тыс. руб. Данные доходы поступили от возврата подъемных врачами – 62 тыс. руб., возврат излишне выплаченной заработной платы при увольнении – 14,6 тыс. руб., возвраты по оплате госпошлин на подачу заявлений в суды прошлых лет – 13,3 тыс. руб., возврат излишне оплаченных денежных средств по муниципальным контрактам – 511,6 тыс. руб. (МК по строительству домов – 497 тыс. руб., МК по Ленинской школе – 14,6 тыс. руб.)

**Управление Образования** – при плане 19279,8 тыс. руб., фактически поступило 7190,8 тыс. руб., или 37,3% к годовым назначениям, из них 7162,4 тыс. руб. – плата за присмотр и уход за детьми, 26,4 тыс. руб.- оплата родителями 20% от стоимости путевки в лагерь «Орленок», 2 тыс. руб. – компенсация затрат бюджета.

Недоимка по родительской плате на 01.01.2022г. составляла 78,5 тыс. руб., на 01.01.07.2022г. составила 165,4 тыс. руб., увеличилась на 86,9 тыс. руб., или в 2,1 раза.

Следующими по величине являются **доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности,** составляющие 21,4% в структуре неналоговых доходов, или 3422,2 тыс. руб. В сравнении с первым полугодием 2021г. поступления от данного вида доходов сократились на 363,4 тыс. руб., или на 9,6%.

Доходы от использования имущества включают в себя:

- доходы от арендной платы по договорам аренды земельных участков, собственность на которые не разграничена – 2784,1тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления от данного вида дохода сократились на 497,2 тыс. руб.;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю – 2,1 тыс. руб.

- прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района (доходы от аренды имущества) составили 636 тыс. руб., или 65,5% от утвержденных годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года данных доходов поступило на 133,8 тыс. руб., или на 26,6% больше. Недоимка на 01.07.2020г. составила 165,8 тыс. руб., по сравнению с началом года сократилась на 1,6тыс. руб. (165,8-167,4).

**Доходы от** **продажи материальных и нематериальных активов** составили 3181,3 тыс. руб., или 75% от плановых назначений на год. В сравнении с первым полугодием 2021 года поступления от данного вида доходов увеличились на 1478,4 тыс. руб., или на 86,8%. Доля доходов в общем объеме неналоговых доходов составляет 19,9%. Указанный вид доходов включает в себя **доходы от продажи земельных участков** и носит заявительный характер.

Решением Думы МО Куйтунский район от 30.11.2021г. № 187 утвержден прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2022 год, в который включено три объекта недвижимого имущества (здание водонапорной башни (скважина), тепловые сети, помещение котельной) с предполагаемой продажной стоимостью 935 тыс. руб. Предполагаемый срок продажи I квартал 2022 года. Решением Думы от 31 мая 2022 года № 239 в прогнозный план приватизации муниципального имущества внесены изменения: предполагаемый срок продажи изменен с I квартала на II квартал 2022 года, добавлены еще три объекта предполагаемого к продаже имущества стоимостью 190 тыс. руб. (нежилое здание и 2 ед. транспортного средства (ГАЗ-31105 и ДТ 75МА)). Срок продажи III квартал 2022 года. Поступления в бюджет муниципального района от продажи муниципального имущества ожидаются в размере 1125 тыс. руб. 4 марта 2022 года издано распоряжение КУМИГ на проведение открытого аукциона по продаже муниципального имущества, однако аукцион не состоялся. В связи с необходимостью исправления допущенных технических ошибок при формировании аукционной документации распоряжением КУМИГ от 31.05.2022 года № 11 торги по продажи муниципального имущества отменены.

Таким образом, поступлений доходов от продажи муниципального имущества за первое полугодие 2022года в бюджет района не было.

Поступления за первое полугодие 2022 года от **штрафов, санкций, возмещение ущерба** составили 1000,8 тыс. руб., или 64,9% от годового объема плановых назначений. По сравнению с этим же периодом прошлого года поступление штрафных санкций в бюджет района увеличилось на 22,4 тыс. руб., или на 2,3%. Доля доходов в общем объеме неналоговых доходов составляет 6,3%.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в районный бюджет в объеме 37,5 тыс. руб., или 55,4% к плановым назначениям. Снижение поступлений к уровню аналогичного периода прошлого года составило 78,6 тыс. руб. Администратором данного дохода является Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Иркутской области.

Поступления **прочих неналоговых доходов** за первое полугодие 2022 года составили 223,3 тыс. руб. В составе данных доходов отражены невыясненные поступления – 210 тыс. руб., пени – 13,3 тыс. руб., в т.ч. по договору аренды земельного участка под ИЖС – 2,3 тыс. руб., по договору аренды жилого помещения 11 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления**

Объем поступивших безвозмездных средств в бюджет муниципального района за первое полугодие 2022 года составил 778786,4 тыс. руб., или 52,9 % к годовым назначениям, что на 65012,5 тыс. руб. больше, чем за первое полугодие 2021 года.

За анализируемый период поступило в меньшем объеме субсидий на 75186,6 тыс. руб. (в 2 раза), но увеличился объем предоставленных дотаций бюджету района на 23,6%, что в абсолютном значении составляет 15870,6 тыс. руб., субвенций – 24,9%, или на 116375,3 тыс. руб.,

Данные о безвозмездных поступлениях по источникам представлены в таблице№7.

Таблица №7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнено за I полугодие 2021г. | План по доходам на 2022год | Исполнено за I полугодие 2022г. | Уд.вес в струк. испол. без.пост. | Отклонение в сравнении с тем же периодом 2021 года  (4-2) | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 65253,1 | 142684 | 83232,3 | 10,7 | +17979,2 | 58,3 |
| дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 2108,6 | - | - | - | -2108,6 | - |
| **Итого дотации** | **67361,7** | **142684** | **83232,3** | **10,7** | **+15870,6** | **58,3** |
| субсидии на софинансирование капитальн. вложений в объекты муниципальной собственности | - | 2539,5 | - | - | +2539,5 | - |
| субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование | 9708,6 | 26440,6 | 11361,5 | 1,5 | +1652,9 | 43 |
| субсидия на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования |  | 11354,9 | 2869,8 | 0,3 | +2869,8 | 25,3 |
| субсидии на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту образовательных учреждений | - | 17673,4 | 4123,7 | 0,5 | +4123,7 | 23,3 |
| прочие субсидии | 140094,6 | 130944,2 | 56261,6 | 7,2 | -84233 | 43 |
| **Итого субсидии** | **149803,2** | **188952,6** | **74616,6** | **9,5** | **-75186,6** | **39,5** |
| Субвенция на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 10022 | 16843,3 | 3832,2 | 0,5 | -6189,8 | 22,7 |
| Субвенция на передаваемые полномочия субъекта РФ | 12214,8 | 248308,9 | 122920,6 | 15,7 | +110705,8 | 49,5 |
| Субвенция на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели фед. судов в РФ | 22,2 | 56,4 | 56,4 | - | +34,2 | 100 |
| Субвенция на обеспечение гос.гарантий прав граждан на образование | 445818,5 | 809429,3 | 457643,6 | 58,8 | +11825,1 | 56,5 |
| **Итого субвенции** | **468077,5** | **1074637,9** | **584452,8** | **75** | **+116375,3** | **54,4** |
| Межбюджетные трансферты из бюджетов поселений | 5676,7 | 12602 | 6325,6 | 0,8 | +648,9 | 50,2 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство пед.работникам | 23269,7 | 39230 | 21211,2 | 2,7 | -2058,5 | 54,1 |
| прочие МБТ | - | 11938,3 | 10213,4 | 1,3 | +10213,4 | 85,6 |
| **Итого МБТ** | **28946,4** | **63770,3** | **37750,2** | **4,8** | **+8803,8** | **59,2** |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **62,3** | **102,5** | **-** | **-** | **-62,3** | **-** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций, МБТ прошлых лет** | **-477,2** |  | **-1265,5** |  | **-788,3** | **-** |
| **Всего безвозмездных поступлений** | **713773,9** | **1470147,3** | **778786,4** | **100** | **+65012,5** | **52,9** |

Наибольшую долю в структуре безвозмездных поступлений первого полугодия, как и в 2021 году, составляют субвенции на образование (в том числе дополнительное) - 58,8%, или 457643,6 тыс. руб.

В разрезе Главных администраторов доходов бюджета района наиболее значительные поступления администрируются Управлением Образования – 516575,7 тыс. руб., что составляет 66,3% от всех безвозмездных поступлений в бюджет. Финансовое Управление является Главным Администратором 32,4% всех поступивших безвозмездных поступлений (252005 тыс. руб.), Администрация – 1,2% (9543,6 тыс. руб.), КСП – 0,1% (662,1 тыс. руб.).

**Анализ исполнения расходной части бюджета МО Куйтунский район**

**за 1 полугодие 2022 года**

Исполнение расходной части районного бюджета за первое полугодие 2022 года составило 847527,8 тыс. руб. или 50,7 % к годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы районного бюджета в абсолютном значении увеличились на 62592,9 тыс. руб., или на 8%. Наиболее значительное увеличение расходов произошло по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 7,4 раза и по разделу «Межбюджетные трансферты» на 30%. Вместе с тем имеет место и снижение расходов, самое значительное из которых по разделу «Социальная политика» на 6684,8 тыс. руб., или на 28,4%.

Исполнение в разрезе разделов бюджетной классификации отражено в таблице №8.

Таблица №8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел расходов | Исполнение за I пол. 2021года | Доля в сумме расходов  за I пол. 2021года | План по расходам на 2022г. | Исполнено за I полуг. 2022 года. | Доля в сумме расходов  за I полуг. 2022 года | % исполнения (5/4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 53060.6 | 6,8 | 111557,8 | 61142,4 | 7,2 | 54,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | - | - | 110 | 19,1 | - | 17,4 |
| Национальная экономика | 984 | 0,1 | 13354,9 | 3937,3 | 0,5 | 29,5 |
| ЖКХ | 1394,5 | 0,2 | 32920,4 | 10262,6 | 1,2 | 31,1 |
| Охрана окружающей среды | - |  | 1593 | 602 | 0,1 | 37,8 |
| Образование | 595422,4 | 75,9 | 1183796,9 | 616634,8 | 72,7 | 52,1 |
| Культура | 15119,2 | 1,9 | 26819,9 | 14235,5 | 1,7 | 53,1 |
| Социальная политика | 23524,8 | 3 | 41391,1 | 16840 | 2 | 40,7 |
| Физкультура и спорт | 218 | - | 3127 | 197,4 | - | 6,3 |
| МБТ | 95211,4 | 12,1 | 256351 | 123656,7 | 14,6 | 48,2 |
| **Всего расходов** | **784934,9** | **100** | **1671022** | **847527,8** | **100** | **50,7** |

Из анализа вышеприведенной таблицы установлено, что основную долю расходов районного бюджета в первом полугодии 2022 года составили расходы на: «Образование» - 72,7%, «Межбюджетные трансферы» - 14,6%, «Общегосударственные вопросы» - 7,2%. На указанные разделы бюджета в первом полугодии 2022 года направлено 94,5% от всех расходов, или 801433,9 тыс. руб.

В разрезе Главных распорядителей бюджетных средств района (ГРБС) наиболее значительные ассигнования утверждены и исполнены Управлением Образования – план 1180323,1 тыс. руб., исполнено 618785,1 тыс. руб., что составляет 73% от полугодовых расходов бюджета. Финансовым Управлением исполнено 16,1% от расходов бюджета за 1 полугодие (137040,1 тыс. руб.), Администрацией – 10,3 % (87141,9 тыс. руб.), КСП – 0,3% (2727,6 тыс. руб.) и Думой – 0,2% (1833,1 тыс. руб.).

**По разделу 01** **«Общегосударственные расходы»** за анализируемый период произведено расходов в сумме 61142,4 тыс. руб. (54,8% годовых назначений), что на 8081,8 тыс. руб. выше расходов, произведенных за аналогичный период 2021 года. Доля расходов на общегосударственные расходы в общем объеме расходов бюджета составляет 7,2%. Для выплаты заработной платы и начислений на нее направлено 53883,6 тыс. руб. или 88,1% от произведенных по данному разделу расходов.

По подразделу **0102 «Расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления»** исполнение составило 1621.2 тыс. руб., или 54.2% к годовым ассигнованиям. Расходы осуществлены на оплату труда и начислений на нее – 1619,2 тыс. руб., оплату суточных во время командировки мэра – 2 тыс. руб.

По подразделу **0103 «Функционирование представительных органов местного самоуправления»** расходы на содержание районной Думы в количестве 3 единиц исполнены на сумму 1833,1 тыс. руб., что составляет 58,5% к годовым ассигнованиям. За первое полугодие 2022 года направлено на оплату труда с начислениями на нее – 1675,1 тыс. руб., приобретение товаров (ГСМ, запчасти, канцтовары, мягкий инвентарь) и услуг автострахования – 157 тыс. руб., уплата налогов, сборов и иных платежей – 1 тыс. руб.

По подразделу **0104** **«Функционирование местных администраций»** отражены расходы на функционирование районной администрации в сумме 34749,8 тыс. руб. при плановых назначениях 60511 тыс. руб. Расходы на выплату заработной платы с начислениями на нее составили 30170,9 тыс. руб. Рост данных расходов по сравнению с аналогичным периодов 2021 года составил 3656 тыс. руб., или 13,8%. Иные выплаты (возмещение расходов при направлении в служебную командировку (суточные)) составили 22,6 тыс. руб. На закупку товаров работ и услуг для муниципальных нужд направлено 4458,2 тыс. руб., уплата налогов, сборов и иных платежей – 97,2 тыс. руб.

По подразделу **0105 «Судебная система»** произведены расходы за счет средств федерального бюджета по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 34 тыс. руб. или 60,3% от годовых ассигнований.

По подразделу **0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора»** отражены расходы в сумме 16111 тыс. руб. при годовых назначениях 31249,9 тыс. руб. На содержание финансового органа направлено 13383,4 тыс. руб., в том числе расходы на содержание централизованной бухгалтерии, обслуживающей бюджеты поселений, согласно договоров о передаче полномочий по исполнению и контролю за исполнением бюджета на районный уровень, составили 4449,2 тыс. руб., на выполнение полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля расходы составили 320,5 тыс. руб. В данном подразделе также отражены расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты в количестве 4-х единиц в сумме 2727,6 тыс. руб., в том числе согласно договоров о передаче полномочий в области внешнего муниципального финансового контроля – 599,9 тыс. руб.

По подразделу **0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»** расходы предусмотрены в сумме 370 тыс. руб. на проведение дополнительных выборов депутата Думы муниципального образования Куйтунский район. Исполнение составило 100% к плановым назначениям.

По подразделу **0111 «Резервные фонды**» первоначальным решением о бюджете расходы были предусмотрены в сумме 500 тыс. руб. и составляли 0,04 % от общего объема расходов районного бюджета, что не превышает норматив, установленный ст.81 БК РФ (3%). В связи с наступлением периода высокой пожарной опасности, увеличением количества пожаров на территории муниципального образования Куйтунский район на основании постановления администрации от 13.05.2022 года № 623-п «О выделении средств резервного фонда администрации муниципального образования Куйтунский район» в целях финансового обеспечения непредвиденных расходов на приобретение ГСМ для заправки автомобилей патрульных групп из резервного фонда выделены средства в размере 25 тыс. руб. Остаток средств резервного фонда по состоянию на 01.07.2022 года составил 475 тыс. руб. (500-25).

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы**» расходы составили 6423,3 тыс. руб., при годовых назначениях 12956,5 тыс. руб., или 49,6% от плана, в т. ч.:

1. На реализацию мероприятий муниципальной программы «Профилактика преступлений и правонарушений среди несовершеннолетних на территории муниципального образования Куйтунский район на 2021-2023гг.» расходы составили 25 тыс. руб., что составляет 44,7% от плановых назначений.

2. На реализацию мероприятий муниципальной программы «Защита населения на территории муниципального образования Куйтунский район на 2021-2025 годы» -75,9 тыс. руб., или 27,8% к плану (273 тыс. руб.).

3. На реализацию мероприятий муниципальной программы «Муниципальное управление на 2020-2024гг» расходы составили 6322,4 тыс. руб., при годовых назначениях 10921,8 тыс. руб., или 57,9 тыс. руб. МП реализовывалась по следующим мероприятиям:

- расходы на обеспечение деятельности в области земельно-имущественных отношений составили 4124,3 тыс. руб., при годовых назначениях 6725,1 тыс. руб., или 61,3 % к плану.

- расходы на совершенствование системы учета муниципальной собственности составили 277,4 тыс. руб., или 72,3 5 к плану (383,9 тыс. руб.).

- обеспечение выполнения функций органов местного самоуправления – 329,6 тыс. руб., или 71% к плану.

- расходы на реализацию государственных полномочий за счет соответствующих субвенций из областного бюджета составили 1591,1 тыс. руб., из них:

- по КЦСР 1800673070 **«**полномочия по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к областной государственной собственности» - 726,2 тыс. руб., при годовых назначениях 1664,9 руб., или 43,6%.

- по КЦСР 1800673140 **«**определение персонального состава и обеспечение деятельности административных комиссий» - 413,6 тыс. руб., что составляет 48% от плановых назначений (862,6 тыс. руб.).

- по КЦСР 1800673090 «полномочия в сфере охраны труда» исполнение составило 451,3 тыс. руб. при годовых назначениях 821,3 тыс. руб., или 55%.

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 110 тыс. руб., в т.ч.:

- на исполнение мероприятия «управление средствами резервного фонда» в рамках МП «Управление финансами МО Куйтунский район» - 25 тыс. руб. Расходы составили 19,1 тыс. руб., или 76,4% на приобретение ГСМ (АИ-92 в количестве 400 литров) для осуществления выездных проверок патрульных групп с целью контроля запрета на посещение гражданами лесов, въезда в леса транспортных средств, разведение костров и выжигание сухой растительности.

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Профилактика экстремизма на территории муниципального образования Куйтунский район» на 2020-2024 годы – 5 тыс. руб. Расходы за первое полугодие не производились.

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Защита населения на территории муниципального образования Куйтунский район на 2021-2025 годы» - 75 тыс. руб. Расходы не производились.

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории муниципального образования Куйтунский район на 2021-2024гг.» - 5 тыс. руб. Расходы не производились.

**По разделу** **04 «Национальная экономика»** предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 13354,9 тыс. руб., в том числе:

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Профилактика наркомании и социально-негативных явлений на территории МО Куйтунский район на 2020-2024гг.» - 60тыс. руб. Расходы за первое полугодие не производились.

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Муниципальное управление на 2020-2024гг.» - 2232 тыс. руб. Расходы за первое полугодие произведены в сумме 877,5 тыс. руб., из них на мероприятия по поддержке и улучшению состояния ЖКХ – 664 тыс. руб., или 46,3% от плана (1432 тыс. руб.), совершенствование системы учета муниципальной собственности – 213,5 тыс. руб., или 47,4 % от плана.

- на капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог за счет средств дорожного фонда в рамках муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства на территории МО Куйтунский район на 2020-2024гг.» предусмотрено 8335,6 тыс. руб. Расходы за первое полугодие произведены в сумме 3059,8 тыс. руб., в т.ч. оплачено за автогрейдер – 2400 тыс. руб., услуги по разработке проекта организации дорожного движения – 108 тыс. руб., за ГСМ, запчасти для автогрейдера – 551,8 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы на дорожную деятельность значительно, возросли, так, расходы за первое полугодие 2021 года составили всего 478 тыс. руб.

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие градостроительной деятельности и управление земельными ресурсами на территории МО Куйтунский район на 2019-2022гг.» - 2727,3 тыс. руб. Расходы не производились.

**По разделу** **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы проверяемого периода составили 10262,6 тыс. руб., или 31,1% годовых назначений. Доля расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме расходов районного бюджета за I полугодие 2022г. составляет 1,2%.

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** расходы исполнены на 1672,6 тыс. рублей, или 26,9% к годовым ассигнованиям (6216,1 тыс. руб.). По данному подразделу произведены следующие расходы:

- на исполнение мероприятий МП «Комплексное развитие МО Куйтунский район Иркутской области на 2021-2027 годы» направлено 1670,4 тыс. руб., в т.ч. приобретение жилья для специалистов – 500 тыс. руб., развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений – 1170,4 тыс. руб.

- на исполнение мероприятия «поддержка и улучшение состояния ЖКХ» в рамках МП «Муниципальное управление» направлено 2,2 тыс. руб.

По подразделу **0502** **«Коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 213,3 тыс. руб. при годовых назначениях 6929 тыс. руб., исполнение составило 3,2%. По данному подразделу средства направлены на выполнение мероприятия «поддержка и улучшение состояния ЖКХ» в рамках МП «Муниципальное управление на 2020-2024гг.».

По подразделу **0503 «Благоустройство**» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 6035 тыс. руб., исполнение составило 105 тыс. руб., или 1,7%. Средства направлены на выполнение мероприятий перечня проектов народных инициатив в рамках МП «Муниципальное управление на 2020-2024гг.».

По подразделу **0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** расходы исполнены на 8271,7 тыс. рублей, или 60% к годовым ассигнованиям (13740,3 тыс. руб.). Средства направлены на исполнение мероприятий «поддержка и улучшение состояния ЖКХ» в рамках МП «Муниципальное управление»

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» в рамках МП «Муниципальное управление на 2020-2024гг. за счет субвенции из областного бюджета на реализацию мероприятий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в сумме 1593,1 тыс. руб. Расходы составили 602 тыс. руб.

**По разделу 07 «Образование»** расходы за I полугодие 2022 года произведены в объеме 616634,8 тыс. руб., или 72,7 % годовых назначений (1183796,9 тыс. руб.). Расходы на образование являются наиболее значительными и составляют 72,7% к объему расходов бюджета. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы по разделу увеличились на 21212,4 тыс. руб., или на 3,6%.

Расходы по подразделу **0701** **«Дошкольное образование»** за проверяемый период составили 132842,6 тыс. руб. при годовых назначениях 265769,9 тыс. руб., или 50%. Доля расходов на оплату труда с начислениями составила 81,6% к расходам по данному подразделу (108399,9 тыс. руб.), на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (капитальный ремонт дошкольных образовательных учреждений) направлено 4912,8 тыс. руб. при плане 20651,5 тыс. руб.

Субсидии бюджетным дошкольным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг предоставлены в объеме 3110,9 тыс. руб.

На закупку товаров, работ и услуг для нужд дошкольных учреждений направлено 16216 тыс. руб., из них на продукты питания – 4825,3 тыс. руб., оплата электроэнергии – 4913,1 тыс. руб., приобретение основных средств, мягкого инвентаря и прочих материальных запасов – 3184,7 тыс. руб., прочие работы, услуги – 3292,9 тыс. руб.

Уплата налогов, сборов и иных платежей составила 203 тыс. руб.

По подразделу **0702 «Общее образование»** расходы за I полугодие 2022 года сложились в сумме 412418,1 тыс. руб., или 52,3% к годовым бюджетным ассигнованиям (788663,8 тыс. руб.), в том числе на оплату труда 322222,5 тыс. руб.

За счет средств субсидии из областного бюджета предусмотрены расходы на приобретение учебников и учебных пособий, а также учебно-методических материалов, необходимых для реализации образовательных программ начального, основного, среднего общего образования в размере 3316,5 тыс. руб. Расходы за первое полугодие 2022 года не производились.

Также не производились расходы за счет субсидии местным бюджетам на приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения учебных кабинетов, запланированные решением о бюджете в сумме 4470 тыс. руб.

За счет средств субсидии из областного бюджета предусмотрены расходы на приобретение мебели для занятий в учебных классах в размере 1750,3 тыс. руб., однако за первое полугодие 2022 года средства не освоены (субсидия не поступала).

На 2022 год за счет средств субсидии из областного бюджета предусмотрены расходы на оснащение инженерно-техническими средствами зданий и территорий образовательных организаций в целях обеспечения антитеррористической безопасности в размере 1245 тыс. руб. Расходы не производились (субсидия не поступала).

На реализацию мероприятий перечня народных инициатив в сфере общего образования предусмотрено решением о бюджете 2910,8 тыс. руб., за первое полугодие 2022 года средства освоены в сумме 846 тыс. руб., или 29,1% к плану.

За счет средств субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования произведены расходы в сумме 3053 тыс. руб., что составило 25,2% от плана (12079,7 тыс. руб.).

На организацию бесплатного горячего питания для учащихся, получающих начальное общее образование за счет средств субсидии из областного бюджета и средств местного бюджета направлено 10883,2 тыс. руб., или 41,7 % от плана (26114,6 тыс. руб.). Также за счет средств субсидии из областного бюджета и средств местного бюджета произведены расходы по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в сумме 5715,1 тыс. руб., что составило 48,8% от плана (11716,4 тыс. руб.).

Субсидии двум бюджетным учреждениям (ЦО «Альянс» и ЦО «Каразей») на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, а также на иные цели за первое полугодие предоставлены в объеме 16762,5 тыс. руб.

По подразделу **0703 «Дополнительное образование детей»** расходы составили 34879,5 тыс. руб., или 57,4% от годового плана (60819,5 тыс. руб.). По данному подразделу 83,4% занимают расходы на предоставление субсидии бюджетным учреждениям (ДЮСШ, ДДТ) на выполнение муниципального задания и на иные цели (29095 тыс. руб.). На содержание казенного учреждения (МДШ) расходы сложились в сумме 5784,5 тыс. руб., из них на оплату труда - 5327,1тыс. руб., на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 449,6 тыс. руб., уплату налогов, пошлин и сборов – 7,8 тыс. руб.

**Расходы на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации (подраздел 0705)** за первое полугодие 2022 года составили 185,3 тыс. руб. при плановых назначениях 465,8 тыс. руб. Главными распорядителями средств по данному подразделу являлись: Администрация МО (исполнение 182,7тыс.руб.) и Управление Образования (исполнение 2,6 тыс. руб..).

Расходы по подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** составили 6507,1 тыс. руб., или 36,2% от годового плана (17972,9 тыс. руб.). По данному подразделу профинансированы следующие расходы:

- на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей в объеме 5917,1 тыс. руб.

- на реализацию мероприятий перечня народных инициатив в сфере молодежной политики и оздоровления детей предусмотрено решением о бюджете 3500 тыс. руб., за первое полугодие 2022 года средства освоены в сумме 420 тыс. руб., или 12% к плану.

- в рамках исполнения мероприятий по МП «Молодежь Куйтунского района на 2018-2022гг.» при плане 168 тыс. руб., кассовый расход составил 130 тыс. руб.

- на исполнение мероприятий МП «Профилактика преступлений и правонарушений среди несовершеннолетних на территории МО Куйтунский район на 2021-2023гг.» расходы составили 40 тыс. руб., или 99,8% к плану.

По подразделу **0709 «Другие вопросы в области образования»** расходы составили 29802,2 тыс. руб. при годовых назначениях 50104,9 тыс. руб., или 59,5%. За аналогичный период прошлого года расходы по подразделу 0709 составили 33440 тыс. руб. Расходы в первом полугодии сократились на 3637,8 тыс. руб., или на 10,9 %.

За I полугодие 2022 года финансировались следующие подпрограммы муниципальной программы «Образование»:

1. «Дошкольное образование» на проведение мероприятий для дошкольных учреждений - 27 тыс. руб., или 100% к годовым плановым назначениям.

2. «Развитие педагогического потенциала» - 66 тыс. руб. при годовых плановых назначениях 735 тыс. руб., или 9%.

3. «Успешный ребенок» на поддержку дополнительного образования, увеличение числа поддерживаемых одаренных и талантливых детей - 118 тыс. руб. при годовых плановых назначениях 400 тыс. руб., или 29,5%.

4. «Современное оборудование» на создание условий для проведения ГИА - 323 тыс. руб., при плане 369 тыс. руб., или 87,5%.

5. «Обеспечение реализации муниципальной программы» на мероприятие руководство и управление в сфере образования – 29268,2 тыс. руб. при годовых плановых назначениях 48573,9 тыс. руб., или 60,3%. Доля расходов на оплату труда с начислениями составила 92,3% к расходам по данному мероприятию (27002,8 тыс. руб.)

**По разделу** **08 «Культура, кинематография и средства массовой информации»** расходы составили 14235,5 тыс. руб. при годовых назначениях 26819,9 тыс. руб., процент выполнения составил 53,1%. Доля расходов на культуру составила 1,7% к общему объему расходов. Для выплаты заработной платы и начислений на нее направлено 11085,6 тыс. руб., или 77,8% от произведенных по данному разделу расходов. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы на культуру за первое полугодие 2022 года сократились 883,7 тыс. руб., или на 5,8% (14235,5-15119,2).

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для нужд СКО, районного краеведческого музея, районной межпоселенческой библиотеки составили 3147,5 тыс. руб., в том числе в рамках реализации мероприятий народных инициатив на сумму 376,8 тыс. руб. Уплата налогов, сборов и иных платежей – 2,4 тыс. руб.

Расходы по **разделу 10 «Социальная политика»** произведены в объеме 16840 тыс. руб. при годовых назначениях 41391,1 тыс. руб., или 40,7%. Доля расходов на социальную политику составила 2% к общему объему расходов. Расходы, произведенные по данному разделу за I полугодие 2022 года, сократились на 28,4%, или на 6684,8тыс.руб. по сравнению с аналогичными расходами за I полугодие 2021года.

По подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»** отражены расходы по ежемесячным доплатам к пенсиям муниципальным служащим в сумме 3634,9 тыс. руб. Доплата произведена по май 2022г. включительно, количество получающих данную доплату по состоянию на 01.07.2022г. – 53 человека.

По подразделу **1003 «Социальное обеспечение населения»** запланированы расходы в сумме 16395,8 тыс. руб., исполнение составило 3715,2 тыс. руб., или 22,7%. По данному подразделу отражены расходы на предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг за счет субвенции на эти цели из областного бюджета в объеме 3455,2 тыс. руб. и денежные выплаты приглашенным медработникам в объеме 260 тыс. руб.

По подразделу **1004 «Охрана семьи и детства»** произведены расходы в сумме 8287,5 тыс. руб. за счет средств субвенции из областного бюджета на выполнение госполномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям. Данные средства направлены на организацию бесплатного питания детей в школах.

По подразделу **1006 «Другие вопросы в области социальной политики**» произведены расходы в сумме 1202,4 тыс. руб., при годовых назначениях 2577 тыс. руб., или 46,6%. По данному подразделу финансируется муниципальная программа «Муниципальное управление на 2020-2024гг», в рамках которой средства бюджета направлены на:

- осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районной комиссии по делам несовершеннолетних – 825,6 тыс. руб.

- содержание и обеспечение деятельности муниципального служащего, осуществляющего областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг – 376,8 тыс. руб.

Данные расходы произведены за счет предоставляемых на эти цели субвенций из областного бюджета.

Расходы **по разделу 11** **«Физическая культура и спорт»** за анализируемый период составили 197,4 тыс. руб., или 6,3% от годового плана (3127тыс. руб.). Расходы произведены в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в МО Куйтунский район на 2018-2022гг» в сумме 197,4 тыс. руб., которые направлены на приобретение наградной атрибутики и на оплату проезда и участия спортсменов района в соревнованиях.

На реализацию мероприятия «развитие социальной инфраструктуры на сельских территорий (Современный облик сельских территорий)» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2805 тыс. руб. Расходы не производились.

Расходы **по разделу 14 «Межбюджетные трансферты»** за проверяемый период составили 123656,7 тыс. руб., или 48,2% от плановых назначений (256351тыс. руб.). По сравнению с расходами, произведенными за аналогичный период 2021 года, в первом полугодии 2022 года указанные расходы возросли на 28445,3 тыс. руб., или на 30%. Соответственно удельный вес расходов на межбюджетные трансферты в общем объеме расходов бюджета также вырос и составляет 14,6% (в 2021г. – 12,1%).

**Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальным программам и непрограммным расходам за I полугодие 2022 года.**

Решением Думы МО Куйтунский район от 24.12.2021г. № 194 «О бюджете МО Куйтунский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (первоначальная редакция), бюджет района сформирован в программной структуре расходов по 24 муниципальным программам. Сводной бюджетной росписью расходы на муниципальные программы предусмотрены в соответствии с решением Думы в сумме 1412404 тыс. руб., или 99,5% в общем объеме расходов бюджета. Изменениями, внесенными решениями Думы в течение первого полугодия 2022 года, плановый объем финансового обеспечения программ увеличен и составил 1663032,4 тыс. руб. Количество программ не изменилось. На непрограммные мероприятия предусмотрено 7989,6 тыс. руб., или 0,5 % от общего объема расходов бюджета.

Информация об исполнении бюджета в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности представлены в таблице №9

Таблица №9 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование программы | Предусмотрено в соответствии со сводной бюджетной росписью (на 30.06.2022г.) | Исполнено | % исполнения |
| 1 | МП «Образование» в МО Куйтунский район на 2021-2024гг | 1160462,1 | 613738,9 | 52,9 |
| 2 | МП «Управление финансами МО Куйтунский район» на 2020-2024гг. | 269655,1 | 137059,1 | 50,8 |
| 3 | МП «Молодежь Куйтунского района» на 2018-2022 годы | 168 | 130 | 77,4 |
| 4 | МП «Улучшение условий и охраны труда в МО Куйтунский район» на 2021-2024гг. | 107,5 | 0 | 0 |
| 5 | МП «Профилактика преступлений и правонарушений среди несовершеннолетних на территории МО Куйтунский район» на 2021-2023 годы | 96 | 65 | 67,7 |
| 6 | МП «Профилактика наркомании и социально-негативных явлений на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024гг. | 60 | 0 | 0 |
| 7 | МП «Развитие градостроительной деятельности и управление земельными ресурсами на территории МО Куйтунский район» на 2019-2022 годы | 2727,3 | 0 | 0 |
| 8 | МП «Реформирование жилищно-коммунального хозяйства МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы | 1000 | 550,4 | 55 |
| 9 | МП «Охрана окружающей среды в МО Куйтунский район» на 2019-2022гг. | 3000 | 0 | 0 |
| 10 | МП «Комплексное развитие муниципального образования Куйтунский район Иркутской области на 2021-2027 гг.» | 48699,5 | 4723,4 | 9,7 |
| 11 | МП «Развитие физической культуры и спорта в МО Куйтунский район» на 2018-2022 гг. | 312 | 197,4 | 63,3 |
| 12 | МП «Укрепление общественного здоровья в МО Куйтунский район на 2021-2023 годы» | 384 | 260 | 67,7 |
| 13 | МП «Развитие дорожного хозяйства на территории Куйтунского МО 2020-2024 гг.» | 8335,6 | 3059,8 |  |
| 14 | МП «Развитие культуры в МО Куйтунский район» на 2022-2024гг. | 38196 | 19461,8 | 51 |
| 15 | МП «Об энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 гг. | 1600 | 0 | 0 |
| 16 | МП «Муниципальное управление» на 2020-2024гг. | 126834,3 | 63225,4 | 49,8 |
| 17 | МП «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия территории МО Куйтунский район» на 2020-2023гг. | 249 | 50 | 20,1 |
| 18 | МП «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций на территории МО Куйтунский район» на 2020-2023 годы | 100 | 0 | 0 |
| 19 | МП «Профилактика терроризма на территории МО Куйтунский район на 2020-2024 годы» | 5 | 0 | 0 |
| 20 | МП «Профилактика экстремизма на территории МО Куйтунский район на 2020-2024 годы» | 5 | 0 | 0 |
| 21 | МП «Защита населения на территории МО Куйтунский район» на 2021-2025 годы | 398 | 75,9 | 19,1 |
| 22 | МП «Повышение безопасности дорожного движения в МО Куйтунский район» на 2021-2023 годы | 50 | 0 | 0 |
| 23 | МП «Содействие занятости населения на территории МО Куйтунский район» на 2021-2023 годы | 583 | 0 | 0 |
| 24 | МП «Профилактика правонарушений на территории МО Куйтунский район на 2021-2024гг.» | 5 | 0 | 0 |
|  | **Итого по муниципальным программам** | **1663032,4** | **842597,1** | **50,6** |
|  | Непрограммные мероприятия деятельности | 7989,6 | 4930,7 | 61,7 |
|  | **Всего** | **1671022** | **847527,8** | **50,7** |

Как видно из представленной таблицы, из 24 муниципальных программ за первое полугодие 2022г. финансировались 13 программ, причем финансирование осуществлено в разрезе программ от 9,7% от утвержденных бюджетом объемов («Комплексное развитие МО Куйтунский район Иркутской области на 2021-2027гг. – 4723,4 тыс. руб.) до 77,4% («Молодежь Куйтунского района» на 2018-2022 годы – 130 тыс. руб.). По одиннадцати программам финансирование не производилось при плановых назначениях – 8242,8 тыс. руб.

В сфере образования действует 6 муниципальных программ («Образование», «Реформирование ЖКХ», «Комплексное развитие МО Куйтунский район», «Муниципальное управление», «Содействие занятости населения на территории МО Куйтунский район» и «Повышение безопасности дорожного движения») с запланированными годовыми бюджетными ассигнованиями 1180323,1тыс. руб., освоено средств – 618785,1 тыс. руб., или 53% от плана. Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ составляют 73,4% от расходов на все целевые программы (618785,1:842597,1).

В сфере культуры действует 3 муниципальных программы («Развитие культуры в МО Куйтунский район», «Муниципальное управление» и «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия на территории МО Куйтунский район») с запланированными годовыми бюджетными ассигнованиями 26819,9 тыс. руб., освоено средств – 14235,5 тыс. руб., или 53,1% от плана. Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ в сфере культуры составляют 1,7% от расходов на все целевые программы (14235,5:842597,1).

В сфере жилищно-коммунального хозяйства действует 4 муниципальные программы («Муниципальное управление», «Комплексное развитие МО Куйтунский район», «Реформирование жилищно-коммунального хозяйства МО Куйтунский район» и «Охрана окружающей среды»), по которым предусмотрены бюджетные ассигнования на их реализацию в объеме 32920,4 тыс. руб. За первое полугодие 2022г. мероприятия профинансированы на сумму 10262,6 тыс. руб., что составило 31,1% от запланированных расходов. Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ в сфере ЖКХ составляют 1,2% от расходов на все целевые программы (10262,6:842597,1).

В области социальной политики предусмотрено финансовое обеспечение трех муниципальных программ («Муниципальное управление», «Укрепление общественного здоровья» и «Образование») с общим объемом бюджетных ассигнований 41391,1 тыс. руб. Исполнено – 16840 тыс. руб., или 40,7 от плана. Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ в сфере социальной политики составляют 2% от расходов на все целевые программы (16840:842597,1).

Общий объем финансового обеспечения реализации непрограммных направлений деятельности составил 4930,7 тыс. руб., или 61,7% от плана, в том числе:

- на проведение дополнительных выборов депутата Думы муниципального образования Куйтунский район – 370 тыс. руб. Исполнение составило 100% к плановым назначениям.

- на функционирование представительных органов муниципальных образований расходы составили 1833,1 тыс. руб., или 58,5 % от плана.

- на функционирование Контрольно-счетной палаты МО Куйтунский район расходы составили 2727,6 тыс. руб., или 60,8% от плановых назначений.

*Отчет о движении денежных средств (форма 0503123)* по состоянию на 1 июля 2022 года отражает сумму поступлений в бюджет района по видам доходов и выбытие с единого счета бюджета по кодам операций сектора государственного управления в сравнении с аналогичным периодом прошлого финансового года. Поступления на счет бюджета составили 859071,3 тыс. руб., что соответствует данным ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» (за минусом возврата МБТ в сумме 1265,5тыс.руб.). Наибольший удельный вес в поступлениях занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 780051,9тыс. руб., или 90,8% от общего поступления денежных средств, остальные поступления составляют 9,2%. Из данной формы видно, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого финансового года поступление денежных средств на счет бюджета возросло как в целом, так и по каждому виду поступлений, за исключением доходов от использования муниципальной собственности. Выбытие со счета составило 847527,8тыс. руб., в том числе на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда – 536363,5тыс. руб., на оплату работ, услуг – 58445,4 тыс. руб., межбюджетные трансферты – 123656,6 тыс. руб., перечисления субсидий бюджетным учреждениям - 49321,6тыс.руб., социальное обеспечение – 9042,8 тыс. руб., приобретение товаров и материальных запасов – 53848,1 тыс. руб., выбытия по инвестиционным операциям - 15174,5тыс.руб., прочие расходы – 1675,3 тыс. руб.

Показатели формы 0503123 взаимоувязаны с показателями отчета об исполнении бюджета формы 0503117.

По данным *формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательства»* следует, что доведено бюджетных ассигнований на сумму 1671022 тыс. руб. и лимитов бюджетных обязательств на сумму 1654775,4 тыс. руб., принято бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов на сумму 1441444,9 тыс. руб., из них с применением конкурентных способов 8541,3 тыс. руб., денежных обязательств принято на сумму 914379,6 тыс. руб. Исполнено денежных обязательств на сумму 847527,8 тыс. руб., также в пределах доведенных лимитов. Сумма неисполненных бюджетных обязательств – 593917,1 тыс. руб., денежных обязательств – 66851,7 тыс. руб.

Показатели граф 5 и 10 формы 0503128 сопоставимы с показателями граф 4 и 5 формы 0503117. Показатели графы 4 соответствуют утвержденной бюджетной росписи.

Информация в форме *0503164 «Сведения об исполнении бюджета*» содержит обобщенные за первое полугодие 2022 года данные о результатах исполнения бюджета на основании показателей Отчета ф. 0503117. Исполнение бюджета составило по доходам 857805,8 тыс. руб., по расходам – 847527,8 тыс. руб., процент исполнения бюджета по доходам составил 52,5%, по расходам - 50,7%. В целом данные формы 0503164 свидетельствуют о динамичном исполнении бюджета. В разделе "Расходы бюджета" Сведений (ф. 0503164) отражены коды и наименования причин, повлиявших на отклонения исполнения бюджета, основной причиной явилась «оплата работ "по факту" на основании актов выполненных работ».

Данные *сведений по дебиторской задолженности (форма 0503169)* отражают дебиторскую задолженность муниципального района на начало года в сумме 2398956,8тыс.руб., в том числе просроченная - 51,7тыс.руб. По состоянию на 01.07.2022 года дебиторская задолженность увеличилась на 784841,4тыс.руб. и составила 3183798,2 тыс. руб., в том числе просроченная - 60573,3тыс.руб. В составе дебиторской задолженности наибольший удельный вес имеет задолженность по счету 120551000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - это планируемые к поступлению в 2022-2024гг. целевые МБТ из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 3092924,9тыс.руб., которые составляют в общем объеме дебиторской задолженности 97%. Также в составе дебиторской задолженности учтена предоплата за поставленный товар, оказанные услуги муниципальным учреждениям в сумме 70484тыс.руб. В разрезе ГРБС дебиторская задолженность выглядит следующим образом:

- Управление образования - 2101243,4тыс.руб., в том числе по расчетам по доходам (платные услуги и безвозмездные поступления) - 2080735,7тыс.руб., по выданным авансам (отпускные работникам, предоплата за услуги по содержанию имущества, за приобретенные материальные ценности, по перечислению субсидий бюджетным учреждениям) - 13619,8тыс.руб. и предоплата во внебюджетные фонды страховых взносов с отпускных - 6703,6тыс.ркб.

- Финансовое управление - 923385,6тыс.руб., в том числе по расчетам по доходам (МБТ) - 923383,8тыс.руб., по выданным авансам в подотчет - 1,8тыс.руб.

- Администрация - 158449,1тыс.руб., в том числе - по расчетам по доходам (по доходам от использования имущества, от безвозмездных поступлений) - 96992,2тыс.руб., по выданным авансам в подотчет - 33,6тыс.руб., по компенсации затрат - 858тыс.руб.

- Контрольно-счетная палата - 667,4тыс. руб. по трансфертам, получаемым из бюджетов поселений на выполнение полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля.

- Дума МО Куйтунский район - 1 тыс. руб. предоплата за материальные запасы.

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 01.07.2022 г. просроченная составляет 2%, или 60573,3 тыс. руб. В составе данной просроченной дебиторской задолженности числится предоплата за работы по ремонту зданий муниципальных учреждений МКУК СКО, МКОУ Ленинская СОШ и МКУ ДО ДЮСШ в сумме 60521,5тыс.руб. На начало 2022 года указанная предоплата уже числилась в составе дебиторской задолженности. Срок выполнения работ по перечисленным объектам был установлен до 31.03.2022г., однако, работы в установленный срок не выполнены, акты приемки работ сторонам не подписаны и образовалась просроченная дебиторская задолженность.

По данным *сведений по кредиторской задолженности (ф.0503169)* обязательства на начало года составляли 6754,7 тыс. руб., на 01.07.2022г. сумма обязательств увеличилась на 86916,3 тыс. руб., или в 13,8 раза и составила 86916,3 тыс. руб.

Сведения о кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022г. и на 01.07.2022г. отражены в таблице №10.

Таблица №10 (тыс. руб.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование счета** | **На 01.01.2022г.** | **На 01.07.2022г.** | **Динамика** |
| Расчеты по доходам (120500000) | 1180 | 741,4 | -438,6 |
| Расчеты с подотчетными лицами (120800000) | - | 21,6 | +21,6 |
| Расчеты по оплате труда (130211000) | - | 9532,2 | +9532,2 |
| Расчеты по оплате услуг связи (130221000) | 46,2 | 93,5 | +47,3 |
| Расчеты по коммунальным услугам (130223000) | 3071,9 | 1282 | -1789,9 |
| Расчеты по содержанию имущества (130225000) | 16,9 | 738,9 | +722 |
| Расчеты по оплате прочих услуг (130226000) | 198,8 | 3893,9 | +3695,1 |
| Расчеты по страхованию (1302227000) | - | 7,4 | +7,4 |
| Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений (1302228000) | - | 119,5 | +119,5 |
| Расчеты по приобретению ОС (130231000) | 447,8 | 1552,6 | +1104,8 |
| Расчеты по приобретению МЗ (130234000) | 923,1 | 939,5 | +16,4 |
| Расчеты по пособиям (130262000) | - | 62 | +62 |
| Расчеты по пенсиям (130264000) | - | 725,1 | +725,1 |
| Расчеты по социальным пособиям (130266000) | - | 129,4 | +129,4 |
| Расчеты по другим экономическим санкциям (130295000) | - | 50 | +50 |
| Расчеты по платежам в бюджет (130300000) | 870 | 73076,3 | +72206,3 |
| Расчеты по удержаниям из з/пл. (030400000) | - | 705,7 | +705,7 |
| **Итого обязательств** | **6754,7** | **93671** | **+86916,3** |
| Доходы будущих периодов (140140000) | 2336492,2 | 3057473,6 | +720981,4 |
| Резервы предстоящих расходов (140160000) | 24,2 | 23,8 | -0,4 |
| **Всего по форме 0503169 (кредиторская)** | **2343271,1** | **3151168,4** | **+807897,3** |

Как видно из таблицы, произошло увеличение кредиторской задолженности по всем видам расчетов, за исключением расчетов по доходам (сч.120500000) и расчетов по коммунальным услугам (сч.130223000), по которым произошло снижение задолженности на сумму 2228,5 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В составе общей кредиторской задолженности наибольший удельный вес занимает задолженность по платежам в бюджеты (сч. 130300000) – 73076,3 тыс. руб., или 78%, в том числе по Управлению образования – 67839,9 тыс. руб., или 92,8% от общей задолженности по платежам в бюджеты, Администрация – 3565,1 тыс. руб., Финансовое управление – 1369,8 тыс. руб., Дума – 85,8 тыс. руб., КСП – 215,7 тыс. руб. Задолженность числится за июнь 2022 года.

Задолженность по выплате заработной платы (сч.130211000) – 9532,2 тыс. руб., или 10,2% от общего объема кредиторской задолженности. Наибольший объем задолженности по расчетам по оплате труда в Управлении образования – 6724,9 тыс. руб., или 70,6% от общей задолженности по заработной плате, по Администрации - 2171,6 тыс. руб., или 22,8%, Финансовое управление – 496,4 тыс. руб., КСП – 131,1 тыс. руб., Дума – 8,2 тыс. руб. Задолженность по оплате труда числится за вторую половину июня 2022г.

Задолженность по расчетам по приобретению основных средств (сч.130231000) – 1552,6 тыс. руб., из них задолженность по Администрации -1060,9 тыс. руб. (за приобретенные квартиры с земельными участками для молодых специалистов – 610 тыс. руб., дизельная электростанция для образовательного учреждения – 448 тыс. руб.)

В составе кредиторской задолженности отражены доходы будущих периодов (счет 040140000), которые на начало года составляли 2336492,2 тыс. руб., на конец – 3057473,6 тыс. руб.

Также в составе пассива баланс учтены резервы предстоящих расходов (счет 40160000), которые на начало года составляли 24,8 тыс. руб., на конец года – 23,8 тыс. руб.

*Справка по консолидируемым расчетам (форма 0503125)* отражает сумму расчетов с Министерством финансов Иркутской области - 247219,2 тыс. руб., Министерством культуры и архивов Иркутской области – 175 тыс. руб., Министерством труда и занятости ИО – 451,3 тыс. руб., Министерством социального развития, опеки и попечительства ИО – 55743,8 тыс. руб., Министерства образования ИО – 460513,4 тыс. руб., Министерством строительства, дорожного хозяйства Иркутской области – 4123,7 тыс. руб., Аппарата Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области – 56,4 тыс. руб., Министерство экономического развития ИО – 1977,2 тыс. руб., Агентством по обеспечению деятельности мировых судей Иркутской области – 413,6 тыс. руб., Службой ветеринарии Иркутской области – 602 тыс. руб., Архивным агентством Иркутской области – 726,2 тыс. руб., Министерством сельского хозяйства ИО – 872 тыс. руб., с сельскими поселениями района – 6325,6 тыс. руб.

Ведущий инспектор КСП\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е. И. Гришкевич