РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение № 24**

**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 2023 года.**

п. Куйтун от 3 августа 2023г.

На основании пункта 3.4 плана деятельности Контрольно-счетной палаты МО Куйтунский район на 2023 год, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты МО Куйтунский район от 13.07.2023 № 41 ведущим инспектором КСП Гришкевич Е.И. 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 2023 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 2023 года.

**Общие положения**

Отчет об исполнении бюджета МО Куйтунский район за первое полугодие 2023 года утвержден постановлением администрации от 13.07.2023г. № 590-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 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 2023 года имеет следующие параметры по состоянию на 1 июля 2023 года:

Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные бюджетные назначения | Фактически исполнено за 1 полугодие 2023г. | % исполнения к утвержденным назначениям |
| Доходы | 1888556,9 | 978883,5 | 51,8 |
| *в т.ч. безвозмездные поступления* | *1692231,2* | *887773,3* | *52,5* |
| Расходы | 1907488,3 | 983769,3 | 51,5 |
| *их них непрограммные расходы* | *14631,1* | *12061,1* | *82,4* |
| *муниципальные программы* | *1892857,2* | *971708,2* | *51,3* |
| Дефицит (-), профицит (+) | 18931,4 | 4885,9 | - |
| Доля дефицита от общего годового объема доходов бюджета района без утвержденного объема безвозмездных поступлений, предельное значение – 10% | 9,64 | - | - |
| Резервный фонд | 500 | 0 | 0 |
| Доля резервного фонда от общей суммы расходов, предельное значение - 3% | 0,03 | - | - |
| Доля МП в общей сумме расходов | 99,2 | 98,8 | - |

Из таблицы видно, что на 01.07.2023 года местный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 4885,8 тыс. руб. Доходы исполнены на сумму 978883,5 тыс. руб., или 51,8% от утвержденного объема годовых назначений. Исполнение бюджета по расходам составило 983769,3 тыс. руб., или 51,5% от утвержденного объема годовых назначений. Объем программных расходов составил 971708,2 тыс. руб., или 98,8% от общей суммы расходов.

**Анализ исполнения районного бюджета**

В первоначальной редакции решения Думы от 23.12.2022г. №73 бюджет района на 2023 год утвержден по доходам в сумме 1640938 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ - 1467795 тыс. руб., по расходам в сумме 1642713 тыс. руб., с дефицитом - 1775 тыс. руб., или 1,03% от утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. В течение первого полугодия 2023 года в решения о бюджете района изменения вносились три раза, которые представлены в таблице №2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Решение Думы о бюджете | Доходы | Расходы | Дефицит | % дефицита |
| 1 | 23.12.2022г. № 273 | 1640938 | 1642713 | 1775 | 1 |
| 2 | 21.02.2023г. № 291 | 1765611 | 1784425 | 18814 | 10 |
| 3 | 26.04.2023г. № 313 | 1772898 | 1791829 | 18931 | 10 |
| 4 | 30.06.2023г. № 332 | 1888556,9 | 1907488,3 | 18931,4 | 9,6 |

В соответствии с п.2.1 ст. 217 БК утвержденные показатели сводной бюджетной росписи в анализируемом периоде, в основном, соответствовали решениям о бюджете муниципального образования Куйтунский район.

В течение первого полугодия в сводную бюджетную роспись внесены изменения приказами начальника Финансового Управления администрации МО Куйтунский район от 11.05.2023г. №94, от 18.05.2023г. №100, от 31.05.2023г. №111 на общую сумму 38223,8 тыс. руб. без внесения изменений в решение о бюджете по основаниям, предусмотренным ст.217 БК. Изменения связаны с получением уведомлений от Министерства сельского хозяйства Иркутской области о предоставлении субсидии по строительству (приобретению) жилого помещения на сельских территориях в сумме 23732,4 тыс. руб., от Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидий на приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения учебных кабинетов в сумме 4201,8 тыс. руб., поступление прочих безвозмездных поступлений – 10236,8 тыс. руб. (из них 3627 тыс. руб. - соглашение о социально-экономическом сотрудничестве с ООО «СИБИНТЕРСТРОЙ», 6609,8 тыс. руб. - контракты между Министерством социального развития, опеки и попечительства и МКОУ ДО Детский ООЛ «Орленок» по организации отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации), поступление доходов от оказания платных услуг - 52,8 тыс. руб. (20% доплаты от стоимости путевки за счет средств законных представителей детей).

Увеличение плановых показателей по доходам за первое полугодие 2023 года по сравнению с первоначальным значением составило 247618,9 тыс. руб. (на 15,1%), в том числе по безвозмездным поступлениям на сумму 224436,2 тыс. руб., из них за счет увеличения:

- дотаций бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 54986,3 тыс. руб.;

- субсидий бюджетам муниципальных образований на 39291,1 тыс. руб., из них в связи предоставлением субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 23732,4 тыс. руб., на приобретение оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта – 587,3 тыс. руб., на приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения муниципальных образовательных организаций – 4201,8 тыс. руб., на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры – 3420 тыс. руб., на приобретение учебников и учебных пособий, а также учебно-методических материалов, необходимых для реализации образовательных программ – 2434,7 тыс. руб., прочие субсидии – 4914,9 тыс. руб.;

- субвенций бюджетам муниципальных образований на 73073,5 тыс. руб. за счет увеличения субвенции на выполнение передаваемых полномочий на 26379 тыс. руб., на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального, основного, среднего общего образований на 12938,3 тыс. руб., на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования на 33756,2 тыс. руб.;

- иных межбюджетных трансфертов на 46848,5 тыс. руб., из них межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях на 6304,3 тыс. руб., на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций – 40544,2 тыс. руб.,

- прочие безвозмездные поступления на 10236,8 тыс. руб.

По налоговым и неналоговым доходам увеличение составило 23182,7 тыс. руб.

Расходная часть бюджетаза первое полугодие 2023 года была увеличена на 264775,3 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 23 .12.22 № 273 | Решение о бюджете  от 30.06.2023г. №332 | Отклонение |
|  |
| 01 | Общегосударственные расходы | 112469 | 133428,6 | +20959,6 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 153 | 153 | 0 |
| 04 | Национальная экономика | 9241 | 14808 | +5567 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 29124 | 71300,7 | +42176,7 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 550 | 763,6 | +213,6 |
| 07 | Образование | 1179444 | 1341583,8 | +162139,8 |
| 08 | Культура, кинематография | 36765 | 33152,9 | -3612,1 |
| 10 | Социальная политика | 27404 | 30388,4 | +2984,4 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 272 | 4543,1 | +4271,1 |
| 12 | Средства массовой информации | 900 | 936,5 | +36,5 |
| 13 | Обслуживание муниципального долга |  | 133 | +133 |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера | 246391 | 276296,7 | +29905,7 |
|  | **Итого расходов** | **1642713** | **1907488,3** | **+264775,3** |

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

- на образование – на 162139,8 тыс. руб.;

- на жилищно-коммунальное хозяйство на 42176,7 тыс. руб.

По разделу «Культура, кинематография» сумма прогнозируемых расходов уменьшена на 3612,1 тыс. руб.

**Муниципальный долг, дефицит бюджета,**

**источники его финансирования.**

По состоянию на 01.01.2023г. и на 01.07.2023г. муниципальный долг отсутствует.

В первоначальной редакции решением о бюджете МО Куйтунский район на 2023 год размер дефицита районного бюджета утвержден в сумме 1775 тыс. руб., или 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 30.06.2023г. №332 бюджет утвержден с дефицитом 18931,4 тыс. руб., или 9,6 % от утвержденного объема общего годового дохода бюджета без учета безвозмездных поступлений. В качестве источников финансирования дефицита бюджета планируется привлечение кредитов в сумме 10970,6 тыс. руб. и изменение остатков средств на счетах бюджета в сумме 7960,8тыс. руб., без учета целевых средств.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) бюджет за первое полугодие 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 4885,8 тыс. руб. Источником покрытия дефицита бюджета явилось изменение остатков средств на едином счете бюджета.

Остаток средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства на начало отчетного периода составил 8189,5 тыс. руб., на 01.07.2023 года – 3303,7 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 01.07.2023года, остаток средств сложился из следующих источников:

1) собственные средства – со знаком минус 5347,9 тыс. руб. Остаток со знаком минус при положительном остатке по другим источникам означает, что расходы произведены за счет этих источников доходов.

2) средства, формирующие Дорожный фонд – 4756,6 тыс. руб.

3) межбюджетные трансферты на переданные полномочия поселениями в соответствии с заключенными соглашениями – со знаком минус 150 тыс. руб.;

4) безвозмездные поступления из областного бюджета – 4045 тыс. руб.

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

**за первое полугодие 2023 года.**

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования Куйтунский район по состоянию на 01.07.2023 год поступило доходов на общую сумму **978883,5 тыс. руб.,** что составляет 51,8% от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2023 год.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года, доходы районного бюджета в

в абсолютном значении увеличились на 14,1% или на 121077,7 тыс. руб., из них налоговые доходы – на 7920,2 тыс. руб., или на 12,5%, неналоговые доходы - на 4170,6 тыс. руб., или на 26,1%, объем безвозмездных поступлений на 108986,9 тыс. руб., или на 14%.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | I полугодие 2022 года | Уд. вес в общей сумме доходов, % | I полугодие 2023 года | Уд. вес в общей сумме доходов, % | Отклонение (гр.4-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налоговые | 63046,1 | 7,3 | 70966,3 | 7,2 | +7920,2 |
| Неналоговые | 15973,3 | 1,9 | 20143,9 | 2,1 | +4170,6 |
| Безвозмездные поступления | 778786,4 | 90,8 | 887773,3 | 90,7 | +108986,9 |
| **Всего доходов** | **857805,8** | **100** | **978883,5** | **100** | **+121077,7** |

Как видно из представленной таблицы структура видов доходов в общем объеме поступлений в районный бюджет в первом полугодии 2023 года по отношению к первому полугодию 2022 года значительно не изменилась. Наибольший удельный вес, т.е. 90,7% занимают безвозмездные поступления, а наименьший – 2,1% неналоговые поступления.

**Налоговые доходы**

Структура налоговых доходов и исполнение по каждому виду налога за первое полугодие 2023 года приведены в таблице №5.

Таблица №5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнено за 1 полугодие 2022года | Уд.вес в структуре исполненных налогов. доходов | План по доходам на 2023г. | Исполнено за 1 полугодие 2023г. | Уд.вес в структуре исполненных налогов. доходов | % исполнения (гр.5/гр.4) | Отклонение в сравнении с тем же периодом 2022 года (гр.5-гр.2). |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| НДФЛ | 44631,3 | 70,8 | 115141 | 47023,8 | 66,3 | 40,8 | +2392,5 |
| Налоги на совокупный доход в т.ч.: | 12908,5 | 20,5 | 33932 | 17123,3 | 24,1 | 50,5 | +4214,8 |
| *- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | *6351,6* | *10,1* | *20357* | *8056* | *11,3* | *39,5* | *+1704,4* |
| *- ЕСХН* | *3207,7* | *5,1* | *7075* | *7180,4* | *10,1* | *101,5* | *+3972,7* |
| *- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *3354* | *5,3* | *6500* | *1962,4* | *2,7* | *30,2* | *-1391,6* |
| *- ЕНВД* | *-4,8* | *-* |  | *-75,5* | *-* | *-* | *-70,7* |
| Акцизы по подакцизным товарам | 4046 | 6,4 | 8798,6 | 4273,6 | 6 | 48,5 | +227,6 |
| Госпошлина | 1460,3 | 2,3 | 3200 | 2539,5 | 3,6 | 79,4 | +1079,2 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам |  |  |  | 6,1 | - | - | +6,1 |
| **Всего налоговых доходов** | **63046,1** | **100** | **161071,6** | **70966,3** | **100** | **44,1** | **+7920,2** |

Исполнение по налоговым доходам за первое полугодие 2023 года составило **70966,3 тыс. руб.,** или 44,1% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 7920,2 тыс. руб., или на 12,5% больше объема налоговых поступлений в бюджет МО Куйтунский район за аналогичный период 2022 года. Увеличение налоговых поступлений произошло почти по всем видам налогов, за исключением налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, который поступил в меньшем объеме по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 1391,6 тыс. руб.

Основную долю в структуре налоговых доходов составляет **налог на доходы физических лиц** (66,3% в сумме налоговых поступлений). Исполнение бюджетных назначений по НДФЛ составило **47023,8 тыс. руб.,** или 40,8% от годового объема плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение поступлений доходов от НДФЛ на 2392,5 тыс. руб., или на 5,4%.

Недоимка по НДФЛ на 01.01.2023 года составляла 1411,9 тыс. руб., на 01.07.2023 года составляет 1410,3 тыс. руб.

**Налоги на совокупный доход** при плановых назначениях 33932 тыс. руб. фактически за первое полугодие поступило **17123,3 тыс. руб.,** или 50,5% к годовому плану. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступление данных доходов в абсолютном значении увеличилось на 4214,8 тыс. руб. Удельный вес налогов на совокупный доход в общем объеме налоговых доходов составляет 24,1%. 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 **8056 тыс. руб.,** или 39,5% от годового объема плановых назначений. В сравнении аналогичным периодом 2022 года поступление налога увеличилось на 1704,4 тыс. руб., или на 26,8%.

Недоимка по данному виду налога на 01.01.2023 года составляла 267,9 тыс. руб. руб., а на 01.07.2023 года увеличилась на 1268,3 тыс. руб., или в 5,7 раза и составила 1536,2 тыс. руб.

- **единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)** в отчетном периоде поступил в районный бюджет в сумме **7180,4 тыс. руб.,** или 101,5% от годового объема плановых назначений, что выше поступлений аналогичного периода 2022 года в 2,2 раза или на 3972,7 тыс. руб.

Недоимка по ЕСХН по состоянию на 01.01.2023 года отсутствовала., а на 01.07.2023 года составляет 5,9 тыс. руб.

- **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** при плановых назначениях 6500 тыс. руб. за первое полугодие 2023г. в доход бюджета поступил в сумме **1962,4 тыс. руб.,** или 30,2% от годового объема плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления сократились на 1391,6 тыс. руб., или на 41,5%.

Недоимка на 01.01.2023 года составляла 34,3 тыс. руб., на 01.07.2023 года составила 337,1 тыс. руб., т.е. увеличилась в 9,8 раза или на 302,8 тыс. руб.

**- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)** фактическое исполнение за первое полугодие 2023 года составило отрицательное значение **минус 75,5 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 01.01.2023 года составляла 249,2 тыс. руб., по сравнению с началом года уменьшилась на 147,1 тыс. рублей (на 59%) и на 01.07.2023г. составила 102,1 тыс. руб.

**Акцизы по подакцизным товарам** при плане 8798,6 тыс. руб. фактически поступили в сумме **4273,6 тыс. руб.,** или 48,5% 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 227,6 тыс. руб., или на 5,6%. Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 6%

**Государственная пошлина** поступила в районный бюджет в сумме **2539,5 тыс. руб.,** или 79,4% от годового объема плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления выросли на 1079,2 тыс. руб. Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 3,6%.

**Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** при отсутствии плановых назначений фактически поступило 6,1 тыс. руб., в том числе налог на прибыль организаций, зачислявшийся до 1 января 2005 года в местные бюджеты – 6 тыс. руб., налог с продаж – 0,1 тыс. руб.

**Неналоговые доходы**

Исполнение за первое полугодие 2023 года по неналоговым доходам составило 20143,9 тыс. руб., или 57,1% к годовому плану. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года в целом наблюдается увеличение поступлений на 4170,6 тыс. руб.

Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета по неналоговым доходам за анализируемый период 2023 года, приведены в таблице №6.

Таблица № 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнено за 1 полугодие 2022года | Уд.вес в струк-ре исполнен. неналог. доходов | План по доходам на 2023г. | Исполнено за 1 полугодие 2023г. | Уд.вес в структуре исполнен. неналогов. доходов | % исполнен. (гр.5/гр.4) | Отклонения в сравнении с тем же периодом 2022 года (гр.5-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы от использования имущества, нах-ся в мун. собственности | 3422,2 | 21,4 | 6468 | 3388,5 | 16,8 | 52,4 | -33,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 37,5 | 0,2 | 91 | 90,8 | 0,5 | 99,8 | +53,3 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, в т.ч.: | 8108,2 | 50,8 | 19303 | 8335,6 | 41,4 | 43,2 | +227,4 |
| *- родительская плата* | *7162,4* | *44,8* | *17778,3* | *7605,6* | *37,8* | *42,8* | *+443,2* |
| *- платные услуги* | *282,3* | *1,8* | *959,6* | *725,7* | *3,6* | *75,6* | *+443,4* |
| *- компенсация затрат* | *663,5* | *4,2* | *565,1* | *4,3* | *-* | *0,8* | *-659,2* |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3181,3 | 19,9 | 5388,1 | 5747,6 | 28,5 | 106,6 | +2566,3 |
| Штрафные санкции, возмещение ущерба | 1000,8 | 6,3 | 4004 | 2634,5 | 13,1 | 65,8 | +1633,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 223,3 | 1,4 |  | -53,1 | -0,3 | - | -276,4 |
| **Всего неналоговых доходов** | **15973,3** | **100** | **35254,1** | **20143,9** | **100** | **57,1** | **+4170,6** |

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают **доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 8335,6 тыс. руб.** или 41,4% в сумме неналоговых доходов. В сравнении с первым полугодием 2022 года поступления от данного вида дохода увеличились на 2,8% или на 227,4 тыс. руб.

В составе данных доходов значительный вес имеет поступление родительской платы за присмотр и уход за детьми в дошкольных учреждениях - 7605,6 тыс. руб., или 37,8% к годовому плану (17778,3 тыс. руб.). В сравнении с аналогичным отчетным периодом прошлого года поступления увеличились на 443,2 тыс. руб. или на 6,2%.

Доходы от оказания платных услуг поступили в бюджет района - 725,7 тыс. руб., что выше поступлений первого полугодия 2022 года на 443,4 тыс. руб., или в 2,6 раза.

От компенсации затрат бюджета района в доход поступило 4,3 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя за прошлый год на 659,2 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 имущества) при плане 565,1 тыс. руб., фактически поступило 439,8 тыс. руб., или 77,8% к плановым назначениям, в том числе возмещение коммунальных услуг – 122,9 тыс. руб., поступление квартплаты – 316,9 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления от данного вида доходов увеличилось в 7,3 раза или на 379,8 тыс. руб.

**Администрация МО Куйтунский район** – при плане 906,7 тыс. руб., фактически поступило 206,7 тыс. руб., или 2,8% к годовым назначениям, из них:

- доходы от оказания платных услуг – 694 тыс. руб. Данные доходы поступили от оказания платных услуг казенными учреждениями: Библиотека – 65,5 тыс. руб., Музей – 35,2 тыс. руб., Школа искусств – 20,3 тыс. руб., СКО – 286,3 тыс. руб., АХЦ - 286,7 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года рост поступлений составил 438,1 тыс. руб. (694-255,9).

- доходы от компенсации затрат бюджета составили отрицательное значение минус 487,3 тыс. руб., в том числе поступили возвраты по оплате госпошлин на подачу заявлений в суды прошлых в сумме 9,6 тыс. руб., произведен возврат неверно зачисленного платежа за платные услуги в сумме 496,9 тыс. руб. (ООО «Куйтунское ЖКХ»).

**Управление Образования** – при плане 17831,2 тыс. руб., фактически поступило 7685,7 тыс. руб., или 43,1% к годовым назначениям, из них плата за присмотр и уход за детьми - 7605,6 тыс. руб., доплата 20% от стоимости путевки законными представителями по организации отдыха и оздоровления детей – 31,7 тыс. руб., компенсация затрат бюджета - 48,4 тыс. руб.

Задолженность по ежемесячной плате за присмотр и уход за детьми по состоянию на 01.01.2023 года составляла 92,7 тыс. руб., а по состоянию на 01.07.2023 года задолженность увеличилась на 62,9 тыс. руб., или на 67,8% и составила 155,6 тыс. руб.

**Финансовое управление администрации МО Куйтунский район –** при отсутствии плановых назначений, фактически поступили доходы от компенсации затрат бюджета в сумме 3,4 тыс. руб. Возврат от «РН-карт» дебиторской задолженности 2022г.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности,** составили 16,8% в структуре неналоговых доходов, или **3388,5 тыс. руб.** В сравнении с аналогичным периодом 2022 года поступления от данного вида доходов сократились незначительно на 1% или на 33,7 тыс. руб.

Доходы от использования имущества включают в себя:

- доходы от арендной платы по договорам аренды земельных участков, собственность на которые не разграничена – 2621,5 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления от данного вида дохода сократились на 162,6 тыс. руб.;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю – 30,6 тыс. руб.

- прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района (доходы от аренды имущества) составили 736,4 тыс. руб., или 58,1% от утвержденных годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года данных доходов поступило на 100,4 тыс. руб., или на 15,8% больше. Недоимка по состоянию на 01.01.2023 года составляла 31,2 тыс. руб., а на 01.07.2023 года увеличилась в 2,5 раза и составляет 78,6 тыс. руб.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили **5747,6 тыс. руб.,** или 106,6% от плановых назначений на год (5388,1 тыс. руб.). В сравнении с первым полугодием 2022 года поступления от данного вида доходов увеличились на 2566,3 тыс. руб., или на 80,6%. Доля доходов в общем объеме неналоговых доходов составила 28,5%. Указанный вид дохода включает в себя:

**- доходы от продажи земельных участков** на 01.07.2023 год составили **5103 тыс. руб.,** или 109,2 от плановых назначений на год (4673,1 тыс. руб.), что на 1921,7 тыс. руб. больше, чем за аналогичный период 2022 года.

- **доходы от продажи муниципального имущества** при плановых назначениях в объеме 715 тыс. руб. фактически поступило **644,6 тыс. руб.,** или 90,2% от плана.

Решением Думы МО Куйтунский район от 21.02.2023г. №308 утвержден прогнозный план приватизации муниципального имуществ на 2023 год, в который включены 13 объектов, из них пять сооружений без объявления цены и восемь нежилых зданий с земельными участками с предполагаемой продажной стоимостью 735,1 тыс. руб. Предполагаемый срок продажи I-II квартал 2023 года. Решением Думы от 29.03.2023г.№308 в прогнозный план приватизации муниципального имущества внесены изменения: предполагаемый срок продажи установлен II квартал 2023 года, добавлены еще два объекта предполагаемого к продаже имущества стоимостью 106 тыс. руб. (два трактора ЛТЗ-60АВ). Поступления средства от приватизации имущества в бюджет муниципального района от продажи муниципального имущества ожидаются в размере 881,1 тыс. руб.

Фактически в течение первого полугодия продано имущества на общую сумму 644,6 тыс. руб., в том числе:

- 4 нежилых здания с земельными участками на сумму 425,2 тыс. руб.;

- две единицы движимого имущества на сумму 214,1 тыс. руб. (169,1 тыс. руб. - трактор ЛТЗ-60АВ, год выпуска 2002г., 45 тыс. руб. – ГАЗ-31105 (аукцион состоялся 29.12.2022г.));

- задаток в сумме 5,3 тыс. руб. (аукцион по продаже трактора ЛТЗ-60АВ, год выпуска 2001г. признан не состоявшимся, так как победитель аукциона уклонился от заключения в установленный срок договора купли-продажи. В соответствии с ч.12 ст.18 Федерального закона от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» задаток не возвращается).

Следует отметить, что **при формировании доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступления средств от приватизации имущества в составе прогнозируемых доходов бюджета предусмотрены не в полном объеме, разница составляет 166,1 тыс. руб. (881,1-715), что является нарушением ст.32 Бюджетного кодекса РФ.**

Поступления за первое полугодие 2023 года от **штрафов, санкций, возмещение ущерба** составили **2634,5 тыс. руб.,** или 65,8% от годового объема плановых назначений. По сравнению с этим же периодом прошлого года поступление штрафных санкций в бюджет района увеличилось на 1633,7 тыс. руб., или в 2,6 раза. Доля доходов в общем объеме неналоговых доходов составляет 13,1%.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в районный бюджет в объеме 90,8 тыс. руб., или 99,8% к плановым назначениям. Увеличение поступлений к уровню аналогичного периода прошлого года составило 53,3 тыс. руб. Администратором данного дохода является Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Иркутской области.

Поступления **прочих неналоговых доходов** за первое полугодие 2023 года составили отрицательное значение минус 53,1 тыс. руб., в том числе невыясненные поступления в сумме 2,7 тыс. руб. и прочие неналоговые доходы минус 55,8 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления**

Объем поступивших безвозмездных средств в бюджет муниципального района за первое полугодие 2023 года составил **887773,3 тыс. руб.,** или 52,4 % к годовым назначениям, что на 108986,9 тыс. руб. больше, чем за первое полугодие 2022 года.

За анализируемый период поступило в большем объеме дотаций на 61080,8 тыс. руб. (на 73,4%), субсидий на 319,2 тыс. руб. (на 0,4%), субвенций на 48549,3 тыс. руб. (на 8,3%), а иные межбюджетные трансферты сократились на 3923,9 тыс. руб., или на 10,4%.

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

Таблица №7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнено за I полугодие 2022г. | План по доходам на 2023год | Исполнено за I полугодие 2023г. | Уд.вес в струк. испол. без.пост. | %  исполнения | Отклонение в сравнении с тем же периодом 2022 года  (4-2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 83232,3 | 165052,7 | 116819,9 | 13,2 | 70,8 | +33587,6 |
| дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | - | 54986,3 | 27493,2 | 3,1 | 50 | +27493,2 |
| **Итого дотации** | **83232,3** | **220039** | **144313,1** | **16,3** | **65,6** | **+61080,8** |
| субсидии на софинансирование капитальн. вложений в объекты муниципальной собственности | - | 23732,4 | - | - | - |  |
| субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование | 11361,5 | 22557,2 | 10210,7 | 1,2 | 45,2 | -1150,8 |
| субсидии на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту образовательных учреждений | 4123,7 | 30000 | 5950,7 | 0,6 | 19,8 | +1827 |
| субсидии на поддержку отрасли культуры |  | 166,6 | 166,6 | 0,02 | 100 | +166,6 |
| субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив | 1977,2 | 10429,6 | 7296,5 | 0,8 | 70 | +5319,3 |
| прочие субсидии | 57154,2 | 111871,3 | 51311,3 | 5,8 | 45,8 | -5842,9 |
| **Итого субсидии** | **74616,6** | **198757,1** | **74935,8** | **8,4** | **37,7** | **+319,2** |
| Субвенция на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 3832,2 | - | - | - | - | -3832,2 |
| Субвенция на выполнение передаваемые полномочия субъекта РФ | 122920,6 | 277048,4 | 136320,7 | 15,4 | 49,2 | +13400,1 |
| Субвенция на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели фед. судов в РФ | 56,4 | 1,6 | 1,6 | - | 100 | -54,8 |
| Субвенция на обеспечение гос.гарантий прав граждан на образование | 457643,6 | 924994,5 | 496679,8 | 55,9 | 53,7 | +39036,2 |
| **Итого субвенции** | **584452,8** | **1202044,5** | **633002,1** | **71,3** | **52,7** | **+48549,3** |
| Межбюджетные трансферты из бюджетов поселений в соответствии с заключенными соглашениями | 6325,6 | 14305,3 | 7373,6 | 0,8 | 51,5 | +1048 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство пед.работникам | 21211,2 | 40544,2 | 22423,7 | 2,5 | 55,3 | +1212,5 |
| прочие МБТ | 10213,4 | 6304,3 | 4029 | 0,5 | 63,9 | -6184,4 |
| **Итого МБТ** | **37750,2** | **61153,8** | **33826,3** | **3,8** | **55,3** | **-3923,9** |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **-** | **10236,8** | **1982,9** | **0,2** | **19,4** | **+1982,9** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций, МБТ прошлых лет** | **-1265,5** |  | **-286,9** |  | **-** | **+978,6** |
| **Всего безвозмездных поступлений** | **778786,4** | **1692231,2** | **887773,3** | **100** | **52,4** | **+108986,9** |

Наибольшую долю в структуре безвозмездных поступлений первого полугодия, как и в 2022 году, составляют субвенции на образование (в том числе дополнительное) – 55,9%, или 496679,8 тыс. руб.

**Возвращено остатков** субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансферт прошлых лет в сумме **286,9** тыс. рублей, в том числе в областной бюджет – 62,5 тыс. рублей и в бюджеты поселений – 224,4 тыс. рублей.

В разрезе Главных администраторов доходов бюджета района наиболее значительные поступления администрируются Управлением Образования – 565044,5 тыс. руб., что составляет 63,7% от всех безвозмездных поступлений в бюджет. Финансовое Управление является Главным Администратором 35% всех поступивших безвозмездных поступлений (311139,8 тыс. руб.), Администрация - 1,2% (10794,2 тыс. руб.), КСП – 0,1% (794,8 тыс. руб.).

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

**за 1 полугодие 2023 года**

Исполнение расходной части районного бюджета за первое полугодие 2023 года составило **983769,3 тыс. руб.** или 51,5 % к годовым назначениям.

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

Таблица №8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел расходов | Исполнение за I пол. 2022года | Доля в сумме расходов  за I пол. 2022года | План по расходам на 2023г. | Исполнено за I полуг. 2023 года. | Доля в сумме расходов  за I полуг. 2023 года | % исполнения (5/4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 61142,4 | 7,2 | 133428,6 | 86401 | 8,8 | 64,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 19,1 | - | 153 | - | - | - |
| Национальная экономика | 3937,3 | 0,5 | 14808 | 3636,2 | 0,4 | 24,6 |
| ЖКХ | 10262,6 | 1,2 | 71300,7 | 18604,6 | 1,9 | 26,1 |
| Охрана окружающей среды | 602 | 0,1 | 763,6 | - | - | - |
| Образование | 616634,8 | 72,7 | 1341583,8 | 707071,1 | 71,9 | 52,7 |
| Культура | 14235,5 | 1,7 | 33152,9 | 18968,1 | 1,9 | 57,2 |
| Социальная политика | 16840 | 2 | 30388,4 | 14798,5 | 1,5 | 48,7 |
| Физкультура и спорт | 197,4 | - | 4543,1 | 1063,4 | 0,1 | 23,4 |
| Средства массовой информации |  |  | 936,5 | 299,6 | - | - |
| Обслуживание муниципального долга |  |  | 133 | - | - | - |
| МБТ | 123656,7 | 14,6 | 276296,7 | 132926,8 | 13,5 | 48,1 |
| **Всего расходов** | **847527,8** | **100** | **1907488,3** | **983769,3** | **100** | **51,5** |

Из вышеприведенной таблицы следует, что основная доля расходов районного бюджета в первом полугодии 2023 года приходится на разделы: «Образование» - 71,9%, «Межбюджетные трансферы» - 13,5%, «Общегосударственные вопросы» - 8,8%. На указанные разделы бюджета в первом полугодии 2023 года направлено 94,2% от всех расходов, или 926398,9 тыс. руб. По остальным видам расходов доля расходов составляет в диапазоне от 0,1% до 1,9%.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы районного бюджета в абсолютном значении увеличились на **136241,5 тыс. руб.,** или на 16%. Наиболее значительное увеличение расходов произошло по разделам: «Образование» - на 90436,3 тыс. руб., «Общегосударственные вопросы» - на 25258,6 тыс. руб. Вместе с тем имеет место и снижение расходов, самое значительное из которых по разделу «Социальная политика» - на 2041,5 тыс. руб. или на 12,1%.

Исполнение расходов районного бюджета на 01.07.2023 год в разрезе элементов видов расходов представлено в таблице № 9.

Таблица №9 (тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КВР | Утверждено | Исполнено | % |
| Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями | 100 | 1189767,5 | 656507,3 | 55,2 |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 200 | 305811 | 140297 | 45,9 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 7674,3 | 4746,2 | 61,8 |
| Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности | 400 | 57160,1 | 6045 | 10,6 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 276296,7 | 132926,8 | 48,1 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 61121,5 | 35452,2 | 58 |
| Обслуживание муниципального долга | 700 | 133 | 0 | 0 |
| Иные межбюджетные ассигнования | 800 | 9524,2 | 7794,8 | 81,8 |
| **Итого:** |  | **1907488,3** | **983769,3** | **51,5** |

Исполнение местного бюджета за первое полугодие 2023 года в разрезе видов расходов варьируется от 0% до 81,8% утвержденных годовых назначений. Нулевое исполнение установлено по КВР 700 «Обслуживание муниципального долга» с утвержденным объемом в сумме 133 тыс. руб.

В разрезе Главных распорядителей бюджетных средств района (ГРБС) наиболее значительные ассигнования утверждены и исполнены Управлением Образования – план 1337566,6 тыс. руб., исполнено 708293,2 тыс. руб., что составляет 72% от полугодовых расходов бюджета. Финансовым Управлением исполнено 14,9% от расходов бюджета за первое полугодие (146585 тыс. руб.), Администрацией – 12,5 % (122806 тыс. руб.), КСП – 0,4% (3563,7 тыс. руб.) и Думой – 0,2% (2521,4 тыс. руб.).

В 2023 году бюджет муниципального образований Куйтунский район сформирован в программной структуре расходов на основе 24 муниципальных программ. Сводной бюджетной росписью расходы на муниципальные программы предусмотрены в соответствии с решением Думы в сумме 1892857,2 тыс. руб., или 99,2% в общем объеме расходов бюджета. Исполнение расходов по МП на 01.07.2023г. составило 971708,2 тыс. руб. или 51,3% к утвержденному объему. На непрограммные расходы предусмотрено 14631, тыс. руб., исполнение составило 12061,1 тыс. руб., или 82,4 к плановым ассигнованиям.

Информация об исполнении бюджета в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности представлены в таблице № 10.

Таблица №10 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование программы | Предусмотрено в соответствии со сводной бюджетной росписью (на 30.06.2023г.) | Исполнено | % исполнения |
| 1 | МП «Образование» на 2021-2025гг | 1324679,2 | 702931,6 | 53,1 |
| 2 | МП «Управление финансами МО Куйтунский район» на 2020-2025гг. | 302762,1 | 146585 | 48,4 |
| 3 | МП «Поддержка малого бизнеса» на 2019-2024гг. | 500 | 0 | 0 |
| 4 | МП «Улучшение условий и охраны труда в МО Куйтунский район» на 2021-2024гг. | 163,5 | 0 | 0 |
| 5 | МП «Профилактика преступлений и правонарушений среди несовершеннолетних на территории МО Куйтунский район» на 2021-2025 годы | 68 | 20 | 29,4 |
| 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 2019-2023 годы | 549,2 | 0 | 0 |
| 8 | МП «Реформирование жилищно-коммунального хозяйства МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы | 5220 | 790 | 15,1 |
| 9 | МП «Охрана окружающей среды» на 2019-2023гг. | 1653,3 | 0 | 0 |
| 10 | МП «Комплексное развитие муниципального образования Куйтунский район Иркутской области на 2021-2027 гг.» | 61410,1 | 9745 | 15,8 |
| 11 | МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики на территории МО Куйтунский район на 2023-2027 гг.» | 1017,3 | 228,4 | 22,4 |
| 12 | МП «Укрепление общественного здоровья на 2021-2025гг» | 230 | 60 | 26,1 |
| 13 | МП «Развитие дорожного хозяйства на территории МО Куйтунский район 2020-2025 гг.» | 12366,3 | 3104,2 | 25,1 |
| 14 | МП «Развитие культуры МО Куйтунский район» на 2022-2025гг. | 42813 | 24135,2 | 56,3 |
| 15 | МП «Об энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 гг. | 120 | 0 | 0 |
| 16 | МП «Муниципальное управление» на 2020-2025гг. | 137322,8 | 83588,3 | 60,8 |
| 17 | МП «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия территории МО Куйтунский район» на 2020-2023гг. | 40 | 10 | 25 |
| 18 | МП «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций на территории МО Куйтунский район» на 2020-2025 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 | 921 | 192,8 | 20,9 |
| 22 | МП «Повышение безопасности дорожного движения в МО Куйтунский район» на 2021-2023 годы | 100 | 0 | 0 |
| 23 | МП «Содействие занятости населения на территории МО Куйтунский район» на 2021-2025 годы | 697,8 | 317,7 | 45,5 |
| 24 | МП «Профилактика правонарушений на территории МО Куйтунский район на 2021-2024гг.» | 53,6 | 0 | 0 |
|  | **Итого по муниципальным программам** | **1892857,2** | **971708,2** | **51,3** |
|  | Непрограммные мероприятия деятельности | 14631,1 | 12061,1 | 82,4 |
|  | **Всего** | **1907488,3** | **983769,3** | **51,5** |

Как видно из представленной таблицы, из 24 муниципальных программ за первое полугодие 2023 года финансировались 13 программ, причем финансирование осуществлено в разрезе от 15,1% от утвержденных бюджетом объемов («Реформирование жилищно-коммунального хозяйства МО Куйтунский район» на 202-2024 годы - 790 тыс. руб.) до 60,8% («Муниципальное управление» на 202-2025гг. – 83588,3 тыс. руб.). По одиннадцати программам финансирование не производилось при плановых назначениях – 3309,6 тыс. руб.

Объемы финансирования, предусмотренные паспортами программ в основном, соответствуют объемам, утвержденным решением о бюджете, за исключением трех программ, а именно:

Таблица №11 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Запланировано паспортом МП | Предусмотрено решением о бюджете | Отклонение |
| «Реформирование жилищно-коммунального хозяйства МО Куйтунский район на 2020-2024г.» | 5108 | 5220 | +112 |
| «Охрана окружающей среды на 2019-2023гг.» | 8153 | 1653,3 | -6499,7 |
| «Развитие культуры МО Куйтунский район на 2022-2025гг.» | 42274,7 | 42813 | +538,3 |

**Данный факт свидетельствует о нарушении пункта п.4.4. раздела 4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ МО Куйтунский район, утвержденного постановлением администрации МО Куйтунский район от 18.04.2014г. №265-п (с изменениями от 22.06.2020г. № 490-п), определяющего, что муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением Думы МО Куйтунский район о внесении изменений в решение о бюджете МО Куйтунский район на текущий финансовый год и плановый период до дня вступления в силу данного решения (п.1.1.8 Классификатора нарушений).**

**1. Муниципальная программа «Образование» на 2021-2025гг.**

Общий объем расходов на реализацию МП «Образование» на 2021-2025гг. в первом полугодии 2023 года составил **702931,6 тыс. руб**. при плановых назначениях в сумме 1324679,2 тыс. руб., или 53,1% к плану. Удельный вес финансового обеспечения МП составляет 72,3% в общих программных расходах и являются самым значимым направлением расходов районного бюджета. В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация 9 подпрограмм:

1.1. Подпрограмма «Дошкольное образование» за первое полугодие 2023 года исполнена в сумме 27 тыс. руб., или 100% к плану. Средства направлены на основное мероприятие «Проведение мероприятий для дошкольных учреждений» для проведения конкурсов: «Лучший помощник воспитателя», «Юный пожарный».

1.2. Подпрограмма «Развитие педагогического потенциала» исполнена в сумме 113 тыс. руб., или 13,5% к плану (835 тыс. руб.), в том числе по следующим мероприятия и со следующими объемами средств:

- поддержка ветеранов педагогического труда системы образования района в сумме 20 тыс. руб. на проведение районного мероприятия «Слет ветеранов педагогического труда системы образования района»;

- привлечение и закрепление педагогических кадров в муниципальном образовании Куйтунский район - 8 тыс. руб. Денежная выплата по целевому обучению.

- организация и проведение профессиональных конкурсов, творческих конкурсов среди педагогов и образовательных организаций на проведение мероприятий «Учитель года» в сумме 85 тыс. рублей;

1.3. Подпрограмма «Успешный ребенок» при плановых назначениях в сумме 600 тыс. руб. исполнение сложилось в сумме 179,1 тыс. руб., или 29,9% к плану, в том числе по следующим мероприятиям:

- на поддержку дополнительного образования - 77,1 тыс. руб., для проведения мероприятий: КВН, смотр песни и строя, мини-футбол г. Томск.

- увеличение числа поддерживаемых одаренных и талантливых детей, расширение возможностей выявления и поддержки одаренности, талантов и способностей детей, в том числе детей с ограниченными возможностями и потенциальной одаренностью в сумме 102 тыс. руб., в т.ч. проведение конкурса «Лучший ученический парламент» – 10 тыс. руб., фестиваль «Одаренные дети» - 42 тыс. руб., награждение выпускников «За особые успехи в учебе» - 45 тыс. руб., губернаторский бал – 5 тыс. руб.

1.4. Подпрограмма «Здоровый ребенок» исполнена в сумме 8785,3 тыс. руб., или 54,3% к плану, из них на:

- организация летнего отдыха, оздоровления и занятости детей в сумме 5695,8 тыс. руб., в том числе: организацию отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов в лагерях с дневным пребыванием детей - 4731,7 тыс. руб., на организацию отдыха детей в лагере «Орленок» - 293,1 тыс. руб., на проведение «Учебных военно-полевых сборов» - 434 тыс. руб., «Туристического слета» - 237 тыс. руб.

- основное мероприятие «Создание условий для безопасного и комфортного пребывания детей в детских оздоровительных организациях» исполнено в сумме 3089,5 тыс. руб., в том числе: на укрепление материально-технической базы МКОУ ДО ДООЛ «Орленок» - 2684,9 тыс. рублей, на мероприятия для организации отдыха и оздоровления детей – 404,6 тыс. руб.

1.5. Подпрограмма «Современное оборудование» исполнена в сумме 389,2 тыс. руб., или 5,2% к плану. Средства направлены на основное мероприятие «Создание условий в пунктах приема экзамена и пункте первичной обработки информации» на приобретение канцелярских принадлежностей и запасных частей к оргтехнике.

1.6. Подпрограмма «Школьный автобус» исполнена в сумме 881,5 тыс. руб., или 12,1% к плану, в том числе приобретение запасных частей к автобусам – 830,5 тыс. руб., обслуживание и ремонт тахографов установленных на автобусах – 51 тыс. руб.

1.7. Подпрограмма «Комплексная безопасность образовательных учреждений» за первое полугодие 2023 года исполнена в сумме 2340,6 тыс. руб., или 29,2 % к плану на приобретение огнетушителей, обслуживание и ремонт АПС, оплата услуг физической охраны, за техническое обслуживание системы тревожной сигнализации.

1.8. Подпрограмма «Развитие и поддержка инфраструктуры системы образования района» исполнена в сумме 7213 тыс. руб., или 18,7% к плану (38536,5 тыс. руб.), в том числе на подготовку проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта учреждений образования 696,4 тыс. руб., благоустройство территорий общеобразовательных организаций – 141 тыс. руб., капитальный ремонт образовательных учреждений – 6330,6 тыс. руб. (МКУ Уянская СОШ – 4397,3 тыс. руб., МКДОУ детский сад «Тополек» - 1933,3 тыс. руб.), предоплата (30%) за обмерные работы МКОУ детский сад «Родничок» - 45 тыс. руб.

1.9. Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы» исполнена в сумме 683002,9 тыс. руб., или 54,8% к плану, в том числе на оплату труда с начислениями – 552064,8 тыс. руб., на закупку товаров, работ и услуг – 95522,1 тыс. руб. иные социальные выплаты гражданам – 12,2 тыс. руб., субсидии бюджетным учреждениям – 34586,4 тыс. руб., компенсации на уплату налогов, сборов и иных платежей – 817,4 тыс. руб.

**2. Муниципальная программа «Управление финансами МО Куйтунский район» на 2020-2025гг.**

Удельный вес финансового обеспечения МП «Управление финансами МО Куйтунский район» на 2020-2025гг. в общих программных расходах районного бюджета составляет 15,1%. При утвержденных бюджетных ассигнованиях на реализацию данной МП в сумме 302762,1 тыс. руб. освоение средств составило **146585 тыс. руб.**, или 48,4% к плану. МП реализовывалась в рамках подпрограммы «Организация составления и исполнения бюджета МО Куйтунский район, управление муниципальными финансами» по следующим мероприятиям и со следующими объемами средств:

- обеспечение эффективного управления муниципальными финансами, составление и организация исполнения бюджета муниципального образования Куйтунский район в сумме 17358,3 тыс. руб. на содержание финансового органа. Расходы направлены на оплату труда с начислениями – 17329,2 тыс. руб., на закупку товаров, работ и услуг – 29,1 тыс. руб.

- обеспечение выравнивания и сбалансированности бюджетов поселений МО Куйтунский район в сумме 129226,7 тыс. руб. Предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки.

**3. Муниципальная программа «Профилактика преступлений и правонарушений среди несовершеннолетних на территории МО Куйтунский район» на 2021-2025 годы.**

Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы «Профилактика преступлений и правонарушений среди несовершеннолетних на территории МО Куйтунский район» на 2021-2025 годыза первое полугодие 2023 года составил **20 тыс. руб.,** или 29,4% от плана, на проведение форума по профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних.

**4. Муниципальная программа «Реформирование жилищно-коммунального хозяйства МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы.**

Финансовое обеспечение МП «Реформирование жилищно-коммунального хозяйства МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы составляет 0,1 % в программных расходах районного бюджета. При утвержденных бюджетных ассигнованиях на реализацию данной МП в сумме 5220 тыс. руб. освоение средств составило **790 тыс. руб.**, или 15,1% к плану на приобретение передвижной дизельной электростанции.

**5. Муниципальная программа «Комплексное развитие МО Куйтунский район Иркутской области на 2021-2027гг.»**

Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие МО Куйтунский район Иркутской области» на 2021-2027 годы за анализируемый период составил **9745 тыс.** руб., или 15,9% к плану. МП реализовывалась по следующим мероприятиям и со следующими объемами средств:

- приобретение жилья для специалистов образования и культуры, граждан (малообеспеченных), признанных нуждающимися в улучшении жилищных условий в сумме 5200 тыс. руб. Приобретены три квартиры в р. п Куйтун.

- развитие социальной инфраструктуры на сельских территориях (Современный облик сельских территорий) в сумме 4545 тыс. руб., том числе на проведение проектно-изыскательских работ на строительство путепровода через железную дорогу в р. п. Куйтун -3700 тыс. руб., за проектно-сметную документацию «Бассейн с чашей 25\*11м» - 845 тыс. руб.

**6. Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики на территории МО Куйтунский район» на 2023-2027гг.**

Общий объем финансового обеспечения на реализацию МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики на территории МО Куйтунский район на 2023-2023гг» за первое полугодие 2023 года составил **228,4 тыс. руб.,** или 22,4% к плановым назначениям, в том числе на провидение спортивных мероприятий – 60 тыс. руб., приобретение наградной атрибутики – 168,4 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы на вопросы в области физической культуры и спорта возросли на 31 тыс. руб. (228,4-197,4).

**7. Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья»**

**на 2021-2025гг.**

Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«**Укрепление общественного здоровья на 2021-2025 годы» за первое полугодие 2023 года составил **60 тыс. руб.,** или 26,1% от плана (230 тыс. руб.) на основное мероприятие «Денежная выплата приглашенным медицинским работникам и студентам».

**8. Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства на территории МО Куйтунский район на 2020-2025гг.».**

Удельный вес финансового обеспечения МП «Развитие дорожного хозяйства на территории МО Куйтунский район 2020-2025 годы» в общих программных расходах районного бюджета составляет 0,3%. При утвержденных бюджетных ассигнованиях на реализацию данной МП в сумме 12366,3 тыс. руб. освоение средств за первое полугодие 2023 года составило **3104,2 тыс. руб.,** или 25,1% от плана, в том платежи по лизингу за приобретенный автогрейдер – 2400 тыс. руб., за ГСМ и дизельное топливо для автогрейдера – 663,1 тыс. руб., запасные части – 41,1 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы на дорожное хозяйство возросли на 44,4 тыс. руб. (3104,2 – 3059,8).

**9. Муниципальная программа «Развитие культуры МО Куйтунский район» на 2022-2025гг.**

Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры в МО Куйтунский район» на 2022-2025 годы за первое полугодие 2023 года составил **24135,2 тыс. руб.,** или 56,3% от плана, на основное мероприятие «Организация деятельности учреждений культуры», в том числе на оплату труда с начислениями – 21061,3 тыс. руб., на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 3036,1 тыс. руб., на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации кадров в сумме 8,6 тыс. руб., денежная выплата приглашенным студентам – 8 тыс. руб., уплату налогов, пошлин и сборов – 21,2 тыс. руб. Удельный вес на культуру в общих программных расходах районного бюджета составляет 2,5%.

**10. Муниципальная программа «Муниципальное управление» на 2020-2025гг.**

Удельный вес финансового обеспечения МП «Муниципальное управление» в общих программных расходах районного бюджета составляет 8,6%. При утвержденных бюджетных ассигнованиях на реализацию данной МП в сумме 137322,8 тыс. руб. освоение средств за первое полугодие 2023 года составило **83588,3 тыс. руб.,** или 60,8 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы на муниципальное управление возросли на 20362,9 тыс. руб., или на 32,2% (83588,3-63225,4). Программа реализовывалась по следующим мероприятиям и со следующими объемами средств:

- финансовое обеспечение функций высшего должностного лица (обеспечение деятельности мэра МО Куйтунский район) в сумме 1316,8 тыс. руб., или 43,9 % к годовым ассигнованиям, в том числе на оплату труда – 1124,1 тыс. руб., страховые взносы – 192,7 тыс. руб.

- финансовое обеспечение выполнения функций органов местного самоуправления в сумме 45926,7 тыс. руб., или 67,5% от плана. Средства направлены на оплату труда с начислениями – 38779,2 тыс. руб., на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 6305,1 тыс. руб., уплату налогов, пошлин и сборов – 842,4 тыс. руб.

- обеспечение условий деятельности в области земельно-имущественных отношений в сумме 7110,5 тыс. руб., или 67,1 к плану, в том числе на оплату труда с начислениями – 6001,5 тыс. руб., на закупку товаров, работ и услуг - 964,7 тыс. руб., на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации кадров – 7,5 тыс. руб., уплату налогов, пошлин и сборов – 136,8 тыс. руб.

- совершенствование системы учета муниципальной собственности в сумме 180,5 тыс. руб., или 45,7 % к годовым ассигнованиям.

- поддержка и улучшение состояния ЖКХ в сумме 13146,6 тыс. руб., или 47,9% от плана (27443,2 тыс. руб.), в том числе на содержание «АХЦ МО Куйтунский район» -12108,7 тыс. руб., за выполненные работы по активации, калибровке и установке тахографов – 132 тыс. руб., за услуги по организации пассажирских перевозок – 400 тыс. руб., на закупку товаров работ и услуг для муниципальных нужд – 505,9 тыс. руб.

- осуществление отдельных областных государственных полномочий в сумме 2619,2 тыс. руб., или 35,2% к годовым ассигнованиям, из них на осуществление по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий – 869,7 тыс. руб., на осуществление полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области – 885,9 тыс. руб., на осуществление полномочий в сфере труда – 543,8 тыс. руб., на осуществление полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий – 319,8 тыс. руб.

- финансовое обеспечение выполнения функций по осуществлению части переданных полномочий поселений по решению вопросов местного значения в сумме 867,7 тыс. руб.

- выплата пенсии за выслугу лет гражданам, замещающим должности муниципальной службы и ежемесячной доплаты к страховой пенсии по старости отдельным категориям граждан – 4658 тыс. руб. Доплата к пенсиям муниципальным служащим произведена по май 2023 года включительно, количество получающих данную доплату по состоянию на 01.07.2023г. – 49 человек. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы на пенсионное обеспечение возросли на 28,1% или на 1023,1 тыс. руб. в связи с ростом прожиточного минимума на территории Иркутской области и оплатой кредиторской задолженности. Кредиторская задолженность по пенсионному обеспечению на 01.01.2022г. отсутствовало, а на 01.01.2023г. сложилась в сумме 796,7 тыс. руб. В 2022 году размер прожиточного минимума в целом на душу населения по Иркутской области составлял с 01.01.2022г. по 31.05.2022г. - 13413 руб., с 01.06.2022г. – 14754 руб. и установлен постановлением Правительства Иркутской области от 3 сентября 2021г. №629-пп, а с 01.01.2023г. прожиточный минимум составил 15238 руб. (постановление от 16.12.2022г. №1016-пп)

- обеспечение эффективности управления экономическим развитием на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 7762,3 тыс. руб., в том числе по главному распорядителю «Администрация МО Куйтунский район» - 3183 тыс. руб., «Управление образования администрации МО Куйтунский район» - 4579,3 тыс. руб.

**11. Муниципальная программа «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия территории МО Куйтунский район» на 2020-2023гг.**

Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия территории МО Куйтунский район» на 2020-2023 годы за первое полугодие 2023 года составил **10 тыс. руб.,** или 25% от плана на основное мероприятие «Гармонизация межэтнических и межконфессиональных отношений на территории МО Куйтунский район»» на проведение конкурсов.

**12. Муниципальная программа «Защита населения на территории МО Куйтунский район на 2021-2025 годы».**

Удельный вес финансового обеспечения МП «Защита населения на территории МО Куйтунский район на 2021-2025 годы» за первое полугодие 2023 года в общих программных расходах районного бюджета составляет 0,02%. При утвержденных бюджетных ассигнованиях на реализацию данной МП в сумме 921 тыс. руб. освоение средств составило **192,8 тыс. руб.,** или 20,9 % от плана, в том числе за услуги связи и эксплуатационно-техническое обслуживания системы центрального оповещения – 177,8 тыс. руб., за обучение и повышение квалификации должностных лиц – 15 тыс. руб.

**13. Муниципальная программа «Содействие занятости населения на территории МО Куйтунский район на 2021-2025 годы»**

Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы «Содействие занятости населения на территории МО Куйтунский район на 2021-2025 годы» за первое полугодие 2023 года составил в сумме **317,8 тыс. руб.,** или 45,5% от плана, на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время.

Удельный вес финансового обеспечения данной МП в общих программных расходах районного бюджета составляет 0,03%.

**Непрограммные расходы**

Непрограммные расходы районного бюджета за первое полугодие 2023 года составили **12061,1 тыс. руб.,** имея удельный вес в общих расходах бюджета – 1,2% (12061,1:983769,3). В составе непрограммных расходов исполнены расходы на:

- функционирование представительных органов местного самоуправления в сумме 2521,4 тыс. руб. на содержание районной Думы в количестве 3 единиц, что составляет 74,2% к годовым ассигнованиям. За первое полугодие 2023 года направлено на оплату труда с начислениями на нее – 2331,3 тыс. руб., содержание имущества – 6 тыс. руб., приобретение товаров (ГСМ, запчасти, канцтовары) – 175,4 тыс. руб., автострахование – 7,7 тыс. руб., уплата налогов, сборов и иных платежей – 1 тыс. руб.

- обеспечение деятельности органов финансового надзора в сумме 3563,7 тыс. руб., или 67,8% к плановым ассигнованиям на функционирование Контрольно-счетной палаты МО Куйтунский район в количестве 4-х единиц.

- на обеспечение проведение выборов в сумме 5976 тыс. руб., в том числе на организацию досрочных выборов мэра МО Куйтунский район – 5709,3 тыс. руб., на проведение дополнительных выборов депутатов Думы МО Куйтунский район седьмого созыва по одномандатным избирательным округам №1,14 - 266,7 тыс. руб.

*Отчет о движении денежных средств (форма 0503123)* по состоянию на 1 июля 2023 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 979167,1 тыс. руб., что соответствует данным ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» (за минусом возврата МБТ в сумме 287тыс.руб.). Наибольший удельный вес в поступлениях занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 888060,3тыс. руб., или 90,7% от общего поступления денежных средств, остальные поступления составляют 9,3%. 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 иных текущих поступлений. Структура доходов не изменилась. Выбытие со счета составило 983769,4тыс. руб., в том числе на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 653949,3тыс. руб., на оплату работ, услуг – 63462,5 тыс. руб., межбюджетные трансферты – 132926,8 тыс. руб., перечисление субсидий бюджетным учреждениям - 35452,3тыс.руб., социальное обеспечение – 7157,3 тыс. руб., приобретение товаров и материальных запасов – 62963,7 тыс. руб., выбытия по инвестиционным операциям - 20054,9тыс.руб., прочие расходы – 7802,6 тыс. руб.

Ниже представлена таблица, из которой видно, что расходы бюджета в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом прошлого года возросли на 16%, или на 136241,6твс.руб. Расходы возросли по всем направлениям, за исключением двух - субсидии бюджетным учреждениям и социальное обеспечение. Снижение объемов предоставляемых субсидий произошло в связи со сменой статуса бюджетных учреждений ЦО «Альянс» и ЦО «Каразей» на казенные с 1 апреля 2022 года. Снижение расходов на социальное обеспечение произошло по причине того, что с 1 января 2023 года полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилищно-коммунальных услуг с уровня органов местного самоуправления переданы на региональный уровень и субвенции на эти цели из областного бюджета не предоставляются и, соответственно, расходы из местного бюджета не производятся. Самый значительный рост расходов произошел на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда - на 117585,8тыс.руб., или на почти на 22%.

Таблица №12 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Направление выбытия средств со счета бюджета | Объем средств, тыс. руб. | | Изменения отчетного периода | |
| за отчетный период | за аналогичный период 2022 года | тыс. руб. | % |
| оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | 653949,3 | 536363,5 | +117585,8 | 21,9 |
| оплата работ, услуг | 63462,5 | 58445,4 | +5017,1 | 8,6 |
| межбюджетные трансферты | 132926,8 | 123656,6 | +9270,2 | 7,5 |
| субсидии бюджетным учреждениям | 35452,2 | 49321,6 | -13869,4 | 28,1 |
| социальное обеспечение | 7157,3 | 9042,8 | -1885,5 | 20,8 |
| приобретение товаров и материальных запасов | 62963,7 | 53848,1 | +9115,6 | 16,9 |
| выбытия по инвестиционным операциям | 20054,9 | 15174,5 | +4880,4 | 32,2 |
| прочие расходы | 7802,6 | 1675,3 | +6127,3 | в 4,6 раза |
| **Итого выбытие со счета бюджета** | **983769,3** | **847527,8** | **+136241,5** | **16,1** |

По данным *формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах»* следует, что утверждено бюджетных ассигнований в сумме 1907488,3 тыс. руб., что соответствует показателям утвержденной сводной бюджетной росписи. Доведено лимитами бюджетных обязательств 1906988,3 тыс. руб. (за исключением резервного фонда 500тыс.руб.). Принято бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов на сумму 1668929 тыс. руб., из них с применением конкурентных способов 1455,5 тыс. руб., денежных обязательств принято на сумму 1059384,2 тыс. руб. Исполнено денежных обязательств на сумму 983769,4 тыс. руб., также в пределах доведенных лимитов. Сумма неисполненных бюджетных обязательств – 685159,6 тыс. руб., денежных обязательств – 75614,8 тыс. руб.

Показатели граф 4 и 10 формы 0503128 сопоставимы с показателями граф 4 и 5 формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

Информация в форме *0503164 «Сведения об исполнении бюджета*» содержит обобщенные за первое полугодие 2023 года данные о результатах исполнения бюджета на основании показателей Отчета ф. 0503117. Исполнение бюджета составило по доходам 978883,5 тыс. руб., по расходам – 983769,4тыс. руб., процент исполнения бюджета по доходам составил 51,8%, по расходам - 51,6%. В целом данные формы 0503164 свидетельствуют о динамичном исполнении бюджета.

Данные *сведений по дебиторской задолженности (форма 0503169)* отражают дебиторскую задолженность муниципального района на начало года в сумме 2700894,8тыс.руб., в том числе просроченная - 51,7тыс.руб. По состоянию на 01.07.2023 года дебиторская задолженность увеличилась на 871449,6тыс.руб. и составила 3572344,4 тыс. руб., в том числе просроченная - 51,7тыс.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 2024-2025гг. МБТ из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 3532046,4тыс.руб., которые составляют в общем объеме дебиторской задолженности 98,9%. Также в составе дебиторской задолженности учтена предоплата по заключенным договорам на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг в сумме 9860,1тыс.руб. В разрезе ГРБС дебиторская задолженность выглядит следующим образом:

- Управление образования - 2460143,6тыс.руб., в том числе по расчетам по доходам (платные услуги и безвозмездные поступления) - 2450240,3тыс.руб., по выданным авансам (предоплата за услуги по содержанию имущества, за материальные ценности, авансовое перечисление субсидий бюджетным учреждениям) - 9860,1тыс.руб. и недостача в результате кражи оргтехники в Лермонтовской СОШ (числится с прошлого года, т.к. ведется следствие - 43,2тыс.руб.

- Финансовое управление - 1038208,6тыс.руб., в том числе по расчетам по доходам (МБТ) - 1037736,9тыс.руб., по единому налоговому платежу - 471,7тыс.руб.

- Администрация - 70225,1тыс.руб., в том числе - по расчетам по доходам (по доходам от использования имущества, от безвозмездных поступлений) - 70049,4тыс.руб., по выданным авансам в подотчет - 14,8тыс.руб., по компенсации затрат - 160,9тыс.руб.

- Контрольно-счетная палата - 3715,4тыс. руб. по трансфертам, получаемым из бюджетов поселений на выполнение полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля.

По данным *сведений по кредиторской задолженности (ф.0503169)* обязательства на начало года составляли 23706,7тыс. руб., на 01.07.2023г. сумма обязательств увеличилась на 52801,6тыс. руб., или в 3,2 раза и составила 76508,3 тыс. руб.

Сведения о кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023г. и на 01.07.2023г. отражены в таблице №12.

Таблица № 13 (тыс. руб.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование счета** | **На 01.01.2023г.** | **На 01.07.2023г.** | **Динамика** |
| Расчеты по доходам (120500000) | 1118,5 | 893,5 | -225 |
| Расчеты с подотчетными лицами (120800000) | 62,4 | 30,4 | -32 |
| Расчеты по оплате труда (130211000) | 4965,1 | 19673,7 | +14708,6 |
| Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме (130214000) | - | 1,4 | +1,4 |
| Расчеты по оплате услуг связи (130221000) | 85 | 100,6 | +15,6 |
| Расчеты по транспортным услугам (130222000) | 1,5 | 14,1 | +12,6 |
| Расчеты по коммунальным услугам (130223000) | 7783,9 | 1330,5 | -6453,4 |
| Расчеты по арендной плате за пользование имуществом (130224000) | 10,2 | 104,2 | +94 |
| Расчеты по содержанию имущества (130225000) | 396,8 | 349 | -47,8 |
| Расчеты по оплате прочих услуг (130226000) | 313,5 | 1729,7 | +1416,2 |
| Расчеты по страхованию (130227000) | 2,9 | - | -2,9 |
| Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений (130228000) | 845 | 1270,1 | +425,1 |
| Расчеты по приобретению ОС (130231000) | 155,2 | 2087 | +1931,8 |
| Расчеты по приобретению МЗ (130234000) | 353 | 713,6 | +360,6 |
| Расчеты по пенсиям (130264000) | 796,7 | 761,4 | -35,3 |
| Расчеты по социальным пособиям (130266000) | 18,1 | 89,9 | +71,8 |
| Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям (130297000) | - | 79,4 | +79,4 |
| Расчеты по платежам в бюджет (130300000) | 6629,5 | 45797 | +39167,5 |
| Расчеты по удержаниям из з/пл. (030400000) | 169,3 | 1482,7 | +1313,4 |
| **Итого обязательств** | **23706,7** | **76508,3** | **+52801,6** |
| Доходы будущих периодов (140140000) | 2698719,4 | 3495777 | +797057,6 |
| Резервы предстоящих расходов (140160000) | 165466,2 | 61981,2 | -103485 |
| **Всего по форме 0503169 (кредиторская)** | **2887892,3** | **3634266,5** | **+746374,2** |

Как видно из таблицы, по отдельным видам расчетов произошло увеличение кредиторской задолженности на общую сумму 59598 тыс. руб., а по некоторым видам расчетов произошло снижение задолженности на общую сумму 6796,4 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В составе общей кредиторской задолженности наибольший удельный вес занимает задолженность по платежам в бюджеты (сч. 130300000) – 45797 тыс. руб., или 59,8%, в том числе по Управлению образования – 40720,5 тыс. руб., или 88,9% от общей задолженности по платежам в бюджеты, Администрация – 3948,2 тыс. руб., Финансовое управление – 882,7 тыс. руб., Дума – 98,8 тыс. руб., КСП – 146,8 тыс. руб. Задолженность числится по платежам за июнь 2023 года.

Задолженность по выплате заработной платы (сч.130211000) – 19673,7 тыс. руб., или 25,7% от общего объема кредиторской задолженности. Наибольший объем задолженности по расчетам по оплате труда в Управлении образования – 15947,9 тыс. руб., или 81,1% от общей задолженности по заработной плате, по Администрации - 2841,7 тыс. руб., или 14,4%, Финансовое управление – 642,5 тыс. руб., КСП – 132,8 тыс. руб., Дума – 108,8 тыс. руб. Задолженность по оплате труда числится за вторую половину июня 2023г.

Задолженность по расчетам по приобретению основных средств (сч.130231000) – 2087тыс. руб., из них задолженность по Администрации - 22тыс. руб., по Управлению образования - 2065 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность по доходам будущих периодов (счет 040140000), которая на начало года составляла 2698719,4 тыс. руб., на 01.07.2023года – 3495777 тыс. руб.

Также в составе пассива баланс учтены резервы предстоящих расходов (счет 40160000), которые на начало года составляли 165466,2 тыс. руб., на 01.07.2023года – 61981,2 тыс. руб.

*Справка по консолидируемым расчетам (форма 0503125)* отражает сумму расчетов с Министерством финансов ИО - 305549,9 тыс. руб., Министерством культуры ИО – 166,6 тыс. руб., Министерством труда и занятости ИО – 543,8 тыс. руб., Министерством социального развития, опеки и попечительства ИО – 27262,8 тыс. руб., Министерством образования ИО – 530726,2 тыс. руб., Министерством строительства, дорожного хозяйства ИО – 5950,7 тыс. руб., Аппаратом Губернатора Иркутской области и Правительства ИО – 1,6 тыс. руб., Министерством экономического развития ИО – 7296,5тыс. руб., Агентством по обеспечению деятельности мировых судей ИО – 319,8 тыс. руб., Архивным агентством ИО – 885,9 тыс. руб., с поселениями района – 7373,6 тыс. руб. Данные справок 0503125 по счетам 120551661 и 120561661соответствуют данным строк 0701, 0801 формы 0503123 «Отчет о движении денежных средств».

*Данные справки по консолидируемым расчетам (форма 0503125)* по балансовому счету 130305831 «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет» достоверно отражает объем возврата межбюджетных трансфертов в другие бюджеты в сумме 287 тыс. руб.

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