



**Контрольно – счетная палата
Усольского муниципального района
Иркутской области**

665479, Российская Федерация, Иркутская область, Усольский муниципальный район,
Белореченское муниципальное образование, рп.Белореченский, здание 100
тел./факс (839543) 3-60-86. E-mail: kspus21@mail.ru
ОКПО 75182332, ОГРН 1213800025361, ИНН 3801154463 КПП 380101001

**Заключение № 5
по результатам проведения анализа исполнения бюджета Тайтурского
городского поселения Усольского муниципального района Иркутской
области за 9 месяцев 2023 года**

17.01.2024г.

р.п. Белореченский

Информация Контрольно-счетной палаты Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) о проверке «Отчета об исполнении бюджета Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» за 9 месяцев 2023 года, подготовлена в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 157, пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ, Бюджетный кодекс), пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», пунктом 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Усольского муниципального района Иркутской области, утвержденного решением Думы Усольского муниципального района Иркутской области от 23.11.2021г. №213, на основании распоряжения председателя КСП от 09.01.2024г. №1, в рамках проведения оперативного анализа за организацией исполнения бюджета муниципального образования в текущем финансовом году.

Информация подготовлена на основании анализа Отчета об исполнении бюджета Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области за 9 месяцев 2023 года (далее – Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года), представленного администрацией Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области (далее – администрация муниципального образования).

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением администрации муниципального образования от 13.10.2023г. №293, в соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ.

Целью проверки исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет муниципального образования, привлечения и погашения источников

финансирования дефицита бюджета, анализ фактических показателей расходования средств муниципального образования в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете муниципального образования, а также с исполнением бюджета за аналогичный период 2022 года.

В ходе мероприятия был проведен анализ следующих документов:

— отчет об исполнении бюджета Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 1 октября 2022 года и на 1 октября 2023 года (ф. 0503117);

— решение Думы Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области от 28.12.2022г. №18 «О бюджете Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - решение Думы от 28.12.2022г. №18);

— решение Думы Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области от 27.09.2023г. №39 «О внесении изменений в решение Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области от 28.12.2022г. №18 «О бюджете Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – в редакции решения Думы от 27.09.2023г. №39);

— уточненная сводная бюджетная роспись по расходам бюджета Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области по состоянию на 1 октября 2023 года (далее – Сводная бюджетная роспись, СБР);

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

— отчет о бюджетных обязательствах (по национальным проектам) (ф. 0503128 НП) на 01.10.2023г.

— сведения о дебиторской и кредиторской задолженности на 01.10.2023г. (ф. 0503169).

Анализ исполнения бюджета Тайтурского муниципального образования

Первоначально на 2023 год решением Думы от 28.12.2022г. №18 утверждены основные характеристики бюджета:

— доходы в сумме 119 983,15 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 104 194,05 тыс. рублей;

— расходы в сумме 121 166,15 тыс. рублей;

— размер дефицита в сумме 1 183,00 тыс. рублей или 7,49% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В ходе корректировки бюджет Тайтурского муниципального образования на 2023 год в редакции решения Думы от 27.09.2023г. №39 составил:

— доходы в сумме 267 900,68 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 250 230,45 тыс. рублей;

— расходы в сумме 282 026,92 тыс. рублей;

— размер дефицита в сумме 14 126,24 тыс. рублей или 79,94% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета размер дефицита составит 1 183,00 тыс. рублей или 6,69% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Основные характеристики бюджета Тайтурского муниципального образования на 2023 год приведены в таблице 1.

Таб.1, тыс. рублей

Показатели	Решение Думы от 28.12.2022г. №18	Решение Думы от 27.09.2023г. №39	Сводная бюджетная роспись от 28.09.2023г.	Отклонение в сумме (гр.4- гр.3)
1	2	3	4	5
Доходы, в том числе:	119983,15	267900,68	267900,68	0,00
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	15789,10	17670,23	17670,23	0,00
-налоговые доходы	15167,90	17029,23	17029,23	0,00
-неналоговые доходы	621,20	641,00	641,00	0,00
Безвозмездные поступления	104194,05	250230,45	250230,45	0,00
Расходы	121166,15	282026,92	282026,92	0,00
Дефицит (-)/ Профицит (+)	-1183,00	-14126,24	-14126,24	0,00
%	7,49	79,94	79,94	0,00

В соответствии с подпунктом 2.1 статьи 217 БК РФ утверждены показатели сводной бюджетной росписи муниципального образования от 28.09.2023г.

Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года к аналогичному периоду 2022 года приведен в таблице 2.

Таб.2, тыс. рублей

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения (с учетом изменений на 01 октября)		Исполнено за январь-сентябрь		% исп.	Факт 2023г.
	2022 год	2023 год	за январь-сентябрь		к плану	к факту 2022г.
			2022 год	2023 год		
1	2	3	4	5	6	7
Доходы, в том числе:	156616,31	267900,68	50242,61	115794,13	43,22	65551,52
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	15294,61	17670,23	11117,74	12082,37	68,38	964,63
налоговые доходы	14315,61	17029,23	10282,00	11765,51	69,09	1483,51
неналоговые доходы	979,00	641,00	835,74	316,86	49,43	-518,88
Безвозмездные поступления	141321,70	250230,45	39124,87	103711,76	41,45	64586,89
Расходы	160286,67	282026,92	51832,28	126753,39	44,94	74921,11

Дефицит (-)/ Профицит (+)	-3670,36	-14126,24	-1589,67	-10959,26	х	х
%	-24,00	-79,94	х	х	х	х

Доходы муниципального образования по состоянию на 01.10.2023г. исполнены в сумме 115 794,13 тыс. рублей или 43,22% от утвержденных бюджетных назначений (267 900,68 тыс. рублей), по отношению к аналогичному периоду 2022 года исполнение доходной части увеличено на 65 551,52 тыс. рублей.

Расходы исполнены в сумме 126 753,39 тыс. рублей или 44,94% от утвержденных бюджетных назначений (282 026,92 тыс. рублей), по отношению к аналогичному периоду 2022 года исполнение расходной части увеличилось на 74 921,11 тыс. рублей.

Бюджет Тайтурского муниципального образования по состоянию на 01.10.2023г. исполнен с дефицитом в размере 10 959,26 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците в размере 14 126,24 тыс. рублей.

Анализ достоверности показателей

Отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года

При проведении проверки оценивалась достоверность показателей, указанных в Отчете об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года ф. 0503117 в графе «Утвержденные бюджетные назначения» с показателями, предусмотренными в редакции решения Думы от 27.09.2023г. №39.

Отклонения данных графы «Утвержденные бюджетные назначения» ф. 0503117 от утвержденных бюджетных назначений решением Думы не выявлены.

Оценка исполнения доходной части бюджета

Тайтурского муниципального образования

Доходы муниципального образования утверждены в сумме 267 900,68 тыс. рублей, исполнены по состоянию на 01.10.2023г. в сумме 50 242,61 тыс. рублей или 43,22% к утвержденному плану, таблица 3.

Таб.3, тыс. рублей

Наименование дохода	Плановые назначени я 2023 год	Исполнение за 9 месяцев				Отклонение 2023/2022	
		2023 год		2022 год		сумма	%
		сумма	% к прогнозу	сумма	% исполнен.		
Всего доходов	267900,68	115794,13	43,22	50242,61	32,08	65551,52	в 2,4 раза
Налоговые и неналоговые доходы	17670,23	12082,37	68,38	11117,74	72,69	964,63	108,68
налоговые доходы	17029,23	11765,51	69,09	10282	71,82	1483,51	114,43
неналоговые доходы	641,00	316,86	49,43	835,74	85,37	-518,88	37,91
Безвозмездные поступления	250230,45	103711,76	41,45	39124,87	27,68	64586,89	в 2,6 раза

Налоговые и неналоговые доходы

Структура и анализ исполнения доходов муниципального образования за 9 месяцев 2023 года к аналогичному периоду 2022 года по налоговым и неналоговым доходам приведены в таблице 4.

Таб.4, тыс. рублей

Наименование дохода	Плановые назначения доходов на 2023 год	Исполнение за 9 месяцев					Отклонение 2023/2022	
		2023 год			2022 год		сумма	%
		Сумма	доля, %	% исполн.	Сумма	доля, %		
Налоговые и неналоговые доходы	17670,23	12082,37	-	68,38	11117,74	-	964,63	108,68
Налоговые доходы, из них:	17029,23	11765,51	97,38	69,09	10282,00	92,48	1483,51	114,43
Налог на доходы физических лиц	10499,84	8049,25	66,62	76,66	6467,57	58,17	1581,68	124,46
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	3608,39	2572,51	21,29	71,29	2075,30	18,67	497,21	123,96
Налоги на имущество	2904,00	1128,25	9,34	38,85	1722,83	15,50	-594,58	65,49
- налог на имущество физических лиц	510,00	101,72	0,84	19,95	91,34	0,82	10,38	111,36
- земельный налог	2394,00	1026,53	8,50	42,88	1631,48	14,67	-604,95	62,92
Государственная пошлина	17,00	15,50	0,13	91,18	16,30	0,15	-0,80	95,09
Неналоговые доходы, из них:	641,00	316,86	2,62	49,43	835,74	7,52	-518,88	37,91
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	475,00	232,05	1,92	48,85	290,38	2,61	-58,33	79,91
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	95,00	29,09	0,24	30,62	91,26	0,82	-62,17	31,88
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	70,00	50,11	0,41	71,59	436,10	3,92	-385,99	11,49
штрафы, санкции, возмещение ущерба	1,00	4,62	0,04	в 4,6 раз	18,00	0,16	-13,38	25,67
прочие неналоговые доходы	0,00	1,00	0,01	-	0,00	0,00	1,00	-

По налоговым и неналоговым доходам исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 12 082,37 тыс. рублей или 68,38% к плану (17 670,23 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление по налоговым и неналоговым доходам увеличилось на 964,63 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме исполненных доходов составляет 10,43%.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения за 9 месяцев 2023 года налоговых и неналоговых доходов составляют:

— налог на доходы физических лиц (удельный вес 66,62%), который при уточненном плане 10 499,84 тыс. рублей, исполнен в сумме 8 049,25 тыс. рублей или на 76,66%. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года (6 467,57 тыс. рублей) поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 1 581,68 тыс. рублей;

— налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (удельный вес 21,29%) которые при уточненном плане 3 608,39 тыс. рублей, исполнен в сумме 2 572,51 тыс. рублей или на 71,29%. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года (2 075,30 тыс. рублей) поступление налога на товары (работы, услуги) увеличилось на 497,21 тыс. рублей;

— налог на имущество (удельный вес 9,34%), который при уточненном плане 2 904,00 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 128,25 тыс. рублей или на 38,85%. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года (1 722,83 тыс. рублей) поступления снизились на 594,58 тыс. рублей;

— доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (удельный вес 1,92%), которые при уточненном плане 475,00 тыс. рублей, исполнены в сумме 232,05 тыс. рублей или на 48,85%. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года (290,38 тыс. рублей), поступления уменьшились на 58,33 тыс. рублей.

Наименьший удельный вес в общей сумме исполнения за 9 месяцев 2023 года налоговых и неналоговых доходов составляет поступление от прочих неналоговых доходов (удельный вес 0,01%), который при уточненном плане 0,00 тыс. рублей, исполнен в сумме 1,00 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

По состоянию на 01.10.2023г. безвозмездные поступления исполнены в сумме 103 711,76 тыс. рублей или на 41,45% от плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года (39 124,87 тыс. рублей) безвозмездные поступления увеличились на 64 586,89 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме исполненных доходов составляет 89,57%.

Структура и анализ исполнения безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года к аналогичному периоду 2022 года приведены в таблице 5.

Таб.5, тыс. рублей

Наименование дохода	Плановые назначения доходов на 2023 год	Исполнение за 9 месяцев					Отклонение	
		2023 год			2022 год		2023/2022	
		сумма	доля, %	% исполн.	сумма	доля, %	сумма	%
Безвозмездные поступления, из них:	250230,45	103711,76	89,57	41,45	39124,87	77,87	64586,89	в 2,7 раз
дотации	21025,00	15486,57	13,37	73,66	14880,10	29,62	606,47	104,08
субсидии	232995,89	97170,83	83,92	41,70	23892,65	47,55	73278,18	в 4,1 раза
субвенции	554,20	389,07	0,34	70,20	352,12	0,70	36,95	110,49
иные межбюджетные трансферты	5390,07	400,00	0,35	7,42	0,00	0,00	400,00	-

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений	-9734,72	-9734,72	-8,41	100,00	0,00	0,00	-	-
---	----------	----------	-------	--------	------	------	---	---

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения за 9 месяцев 2023 года в структуре безвозмездных поступлений составляют:

— субсидии (удельный вес 83,92%), которые при уточненном плане 232 995,89 тыс. рублей, исполнены в сумме 97 170,83 тыс. рублей или на 41,70%. По сравнению с исполнением соответствующего периода 2022 года исполнение субсидий увеличилось на 73 278,18 тыс. рублей или в 4,1 раза;

— дотации (удельный вес 13,37%), которые при уточненном плане 21 025,00 тыс. рублей, исполнены в сумме 15 486,57 тыс. рублей или на 73,66%. По сравнению с исполнением соответствующего периода 2022 года (14 880,10 тыс. рублей) исполнение дотаций, увеличилось на 606,47 тыс. рублей или 4,08%.

Наименьший удельный вес в общей сумме исполнения за 9 месяцев 2023 года в структуре безвозмездных поступлений составляют:

— иные межбюджетные трансферты (удельный вес 0,35%), которые при уточненном плане 5 390,07 тыс. рублей, исполнены в сумме 400,00 тыс. рублей или на 7,42%. По сравнению с исполнением соответствующего периода 2022 года, исполнение иных межбюджетных трансфертов не осуществлялось;

— субвенции (удельный вес 0,34%), которые при уточненном плане 554,20 тыс. рублей, исполнены в сумме 389,07 тыс. рублей или на 70,20%. По сравнению с исполнением соответствующего периода 2022 года исполнение субвенций увеличилось на 36,95 тыс. рублей или 10,49%.

Планирование доходов за 9 месяцев 2023 года осуществлено в соответствии с редакцией решения Думы от 27.09.2023г. №39.

Оценка исполнения расходной части бюджета Тайтурского муниципального образования

Первоначально на 2023 год решением Думы от 28.12.2022г. №18 утверждены расходы в сумме 121 166,15 тыс. рублей.

В ходе корректировки бюджет Тайтурского муниципального образования на 2023 год, утвержденный решением Думы от 28.12.2022г. №18 (в редакции решения Думы от 27.09.2023г. №39) по расходам составил 282 026,92 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета за 9 месяцев 2023 года увеличилась на 160 860,77 тыс. рублей или в 2,3 раза от первоначально принятого бюджета на 2023 год.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнение бюджета по расходам составило 126 753,39 тыс. рублей или 44,94% к утвержденным на 01.10.2023г. плановым назначениям.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года (51 832,28 тыс. рублей) исполнение по расходам увеличилось на 74 921,12 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации за 9 месяцев 2022 - 2023 годов представлен в таблице 6.

Таб.6, тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	Пер. план на 2023г.	Уточн. план на 01.10.2023 (ф.0503117)	Испол. за 9 месяцев 2023г.	Исполнение за 9 месяцев 2023года			
					к показателям 9 месяцев 2022г.		к уточн. плану на 01.10.2023г.	
					Сумма гр.5-гр.2	%	Сумма гр.4-гр.5	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расходы бюджета, всего	51832,28	121166,15	282026,92	126753,39	74921,12	в 2,4 раза	155273,53	44,94
Общегосударственные вопросы	13580,62	14893,00	20799,63	14875,61	1294,99	109,54	5924,02	71,52
Национальная оборона	288	434,20	434,20	326,00	38,00	113,19	108,20	75,08
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	89,6	32,40	605,90	589,70	500,10	в 6,6 раз	16,20	97,33
Национальная экономика	5492,19	5057,29	45867,96	2702,84	-2789,35	49,21	43165,12	5,89
Жилищно-коммунальное хозяйство	25639,02	90721,13	197073,89	98968,12	73329,10	в 2,9 раз	98105,77	50,22
Охрана окружающей среды	-	-	4705,27	400,00	-	-	4305,27	8,50
Образование	147,33	162,00	183,90	176,30	28,97	119,66	7,60	95,87
Культура, кинематография	6179,08	9158,53	11643,52	8192,85	2013,77	132,59	3450,67	70,36
Социальная политика	211,33	277,05	282,86	221,86	10,53	104,98	61,00	78,43
Физическая культура и спорт	57,31	60,00	60,00	59,71	2,40	104,19	0,29	99,52
Средства массовой информации	6,34	50,00	50,00	0,00	-6,34	0,00	50,00	0,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	0	2,98	2,22	2,22	2,22	-	0,00	100,00
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	141,44	317,57	317,57	238,18	96,74	168,40	79,39	75,00

При среднем уровне исполнения общего годового объема расходов муниципального образования 63,67%, уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 5,89% до 100,00%.

Наиболее высокий процент исполнения расходов отмечен по разделам: «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 100,00%, «Физическая культура и спорт» - 99,52%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 97,33%, «Образование» - 95,87%.

Наиболее низкое исполнение расходов отмечено по разделам: «Национальная экономика» - 5,89% и «Охрана окружающей среды» - 8,50%.

По разделу «Средства массовой информации» исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года не осуществлялось.

Анализ исполнения расходов бюджета Тайтурского муниципального

образования по группам видов расходов бюджетной классификации расходов представлен в следующей таблице 7.

Таб.7, тыс. рублей

Наименование	Утверждено СБР с изменениями на отчетную дату	Исполнено за 9 месяцев 2023 года			Исполнено за 9 месяцев 2022 года		Отклонение 2023/2022 %
		сумма	к СБР	доля	сумма	доля	
Расходы бюджета - всего	282026,92	126753,39	44,94		51832,28		в 2,4 раза
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (100)	23079,97	16687,35	72,30	13,17	13917,16	17,42	119,90
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (200)	73584,03	15475,57	21,03	12,21	19957,18	76,27	77,54
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300)	187,86	121,90	64,89	0,10	111,33	1,11	109,49
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (400)	177563,29	89711,21	50,52	70,78	15874,4	0,4	в 5,6 раз
Межбюджетные трансферты (500)	317,57	238,18	75,00	0,19	141,44	1,39	168,40
Обслуживание государственного (муниципального) долга (700)	2,22	2,22	100,00	0,00	0	0	-
Иные бюджетные ассигнования (800)	7291,98	4516,96	61,94	3,56	1830,77	3,4	в 2,5 раза

За 9 месяцев 2023 года наибольшую долю занимают расходы по коду видов расходов (КВР) капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (400) – 70,78%.

Самый высокий процент исполнения наблюдается по КВР обслуживание государственного (муниципального) долга (700) который составил 100,00% показателя сводной бюджетной росписи с изменениями.

Самый низкий процент исполнения наблюдается по КВР закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (200), который составил 21,03% показателя сводной бюджетной росписи с изменениями.

За 9 месяцев 2023 года наблюдается рост расходов на 74 921,11 тыс. рублей или в 2,4 раза, чем исполнение соответствующего периода 2022 года.

Анализ реализации муниципальных программ

В 2023 году исполнение расходов предусмотрено в рамках 8 муниципальных программ.

В общей структуре расходов программные расходы занимают 99,69% от общего объема расходов (282 026,92 тыс. рублей). Первоначально решением Думы от 28.12.2022г. №18 утверждены программные расходы в размере 120 731,25 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2023 года бюджетные назначения увеличены по семи муниципальным программам:

- «Устойчивое развитие экономической базы Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2023-2028 годы на 6 066,84 тыс. рублей и составили в сумме 21 525,34 тыс. рублей;

- «Обеспечение пожарной безопасности, защиты населения и территории Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области от чрезвычайных ситуаций и терроризма на 2023-2028 годы» на 573,50 тыс. рублей и составили в сумме 605,90 тыс. рублей;

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2023-2028 годы на 7 079,73 тыс. рублей и составили в сумме 8 072,33 тыс. рублей;

- «Переселение граждан Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2019-2025 годы на 97 649,77 тыс. рублей и составили в сумме 183 185,22 тыс. рублей;

- «Благоустройство территории Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2023-2028 годы на 43 734,64 тыс. рублей и составили в сумме 52 886,41 тыс. рублей;

- «Развитие культуры и спортивной деятельности на территории Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2023-2028 годы на 2 484,99 тыс. рублей и составили в сумме 11 643,52 тыс. рублей;

- «Формирование современной городской среды Тайтурского муниципального образования» на 2018-2025 годы на 2 843,42 тыс. рублей и составили в сумме 2 943,42 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 8 муниципальных программ на 2023 год с учетом изменений утвержден в сумме 281 164,14 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2023 года на реализацию программ направлено 125 999,51 тыс. рублей или 44,81% от плановых назначений.

Исполнение муниципальных программ Тайтурского муниципального образования за 9 месяцев 2023 года представлено в таблице 8.

Таб.8, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утвержденный план на 2023 год	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	% исполнения
1	2	3	4	5
1	«Устойчивое развитие экономической базы Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2023-2028 годы	21525,34	15275,01	70,96
2	«Обеспечение пожарной безопасности, защиты населения и территории Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области от чрезвычайных ситуаций и терроризма» на 2023-2028 годы	605,90	589,70	97,33

3	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2023-2028 годы	8072,33	3585,80	44,42
4	«Переселение граждан Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2019-2025 годы	183185,22	93567,15	51,08
5	«Благоустройство территории Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2023-2028 годы	52886,41	4495,64	8,50
6	«Социальное развитие Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2023-2028 годы	302,00	293,36	97,14
7	«Развитие культуры и спортивной деятельности на территории Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2023-2028 годы	11643,52	8192,85	70,36
8	«Формирование современной городской среды Тайтурского муниципального образования» на 2018-2025 годы	2943,42	0,00	0,00
Итого		281164,14	125999,51	44,81

Исполнение плановых назначений в разрезе муниципальных программ представлено в таблице 9.

Таб.9, тыс. рублей

Наименование муниципальных программ	Утверждено решением Думы от 27.09.2023г. № 39	Исполнено за 9 месяцев 2023 года		Исполнено за 9 месяцев 2022 года	
		сумма	%	сумма	%
Исполнено расходов на уровне 0,00%-10,00%					
«Формирование современной городской среды Тайтурского муниципального образования» на 2018-2025 годы	2943,42	0,00	0,00	2974,9	99,88
«Благоустройство территории Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2023-2028 годы	52886,41	4495,64	8,50	7862,76	79,57
Исполнено расходов на уровне 40,1%-71,00%					
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2023-2028 годы	8072,33	3585,80	44,42	3374,81	85,22
«Переселение граждан Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2019-2025 годы	183185,22	93567,15	51,08	15874,4	14,02
«Развитие культуры и спортивной деятельности на территории Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2023-2028 годы	11643,52	8192,85	70,36	6179,08	62,71

«Устойчивое развитие экономической базы Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2023-2028 годы	21525,34	15275,01	70,96	12219,42	72,93
Исполнено расходов на уровне 90,1%-100,00%					
«Социальное развитие Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2023-2028 годы	302,00	293,36	97,14	288,65	95,58
«Обеспечение пожарной безопасности, защиты населения и территории Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области от чрезвычайных ситуаций и терроризма» на 2023-2028 годы	605,90	589,70	97,33	89,60	48,75

На уровне 0,00% - 10,0% исполнены расходы по муниципальной программе «Благоустройство территории Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2023-2028 годы - 8,50% или 4 495,64 тыс. рублей при плановом показателе 52 886,41 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года кассовое исполнение уменьшилось на 3 367,12 тыс. рублей или на 42,82% (7 862,76 тыс. рублей).

На уровне 40,1% - 71,00% исполнены расходы по муниципальным программам:

— «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2023-2028 годы - 44,42% или 3 585,80 тыс. рублей при плановом показателе 8 072,33 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года кассовое исполнение увеличилось на 210,99 тыс. рублей или на 6,25% (3 374,81 тыс. рублей);

— «Переселение граждан Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2019-2025 годы - 51,08% или 93 567,15 тыс. рублей при плановом показателе 183 185,22 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года кассовое исполнение увеличилось на 77 692,75 тыс. рублей или в 5,9 раз (15 874,40 тыс. рублей);

— «Развитие культуры и спортивной деятельности на территории Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2023-2028 годы - 70,36% или 8 192,85 тыс. рублей при плановом показателе 11 643,52 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года кассовое исполнение увеличилось на 2 013,77 тыс. рублей или на 32,59% (6 179,08 тыс. рублей);

— «Устойчивое развитие экономической базы Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2023-

2028 годы - 70,96% или 15 275,01 тыс. рублей при плановом показателе 21 525,34 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года кассовое исполнение увеличилось на 3 055,59 тыс. рублей или на 25,01% (12 219,42 тыс. рублей).

На уровне 90,1% - 100,00% исполнены расходы по муниципальным программам:

— «Социальное развитие Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2023-2028 годы – 97,14% или 293,36 тыс. рублей при плановом показателе 302,00 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года кассовое исполнение увеличилось на 4,71 тыс. рублей или на 1,63% (288,65 тыс. рублей);

— «Обеспечение пожарной безопасности, защиты населения и территории Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области от чрезвычайных ситуаций и терроризма» на 2023-2028 годы – 97,33% или 589,70 тыс. рублей при плановом показателе 605,90 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года кассовое исполнение увеличилось на 500,10 тыс. рублей или в 6,6 раз (89,60 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2023 года не осуществлялось исполнение расходов по муниципальной программе «Формирование современной городской среды Тайтурского муниципального образования» на 2018-2025 годы.

За 9 месяцев 2023 года на низком уровне (8,50%) исполнены расходы по муниципальной программе «Благоустройство территории Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2023-2028 годы.

Самый высокий процент исполнения (97,33%) сложился по муниципальной программе «Обеспечение пожарной безопасности, защиты населения и территории Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области от чрезвычайных ситуаций и терроризма» на 2023-2028 годы.

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете.

КСП отмечает, что объем финансового обеспечения, утвержденный в муниципальной программе «Переселение граждан Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2019-2025 годы» не соответствует объему бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы, утвержденному решением Думы.

Таб.10, тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Паспорт программы (актуальная редакция на 01.10.2023г.)	№ дата постановления	Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в бюджете на 2023 год	отклонения
1	2	3	4	5
«Устойчивое развитие экономической базы Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2023-2028 годы	21525,34	29.09.2023г. № 253	21525,34	0,00
«Обеспечение пожарной безопасности, защиты населения и территории Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области от чрезвычайных ситуаций и терроризма» на 2023-2028 годы	605,9	06.03.2023г. №69	605,90	0,00
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2023-2028 годы	8072,33	28.09.2023г. №249	8072,33	0,00
«Переселение граждан Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2019-2025 годы	177933,60*	31.01.2023г. №23	183185,22**	-7532,21
«Благоустройство территории Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2023-2028 годы	52886,41	17.10.2023г. №302	52886,41	0,00
«Социальное развитие Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2023-2028 годы	302,00	15.11.2022г. №421	302,00	0,00
«Развитие культуры и спортивной деятельности на территории Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2023-2028 годы	11643,52	29.09.2023г. № 252	11643,52	0,00
«Формирование современной городской среды Тайтурского муниципального образования» на 2018-2025 годы	2943,42	13.09.2023г. № 237	2943,42	0,00

*сумма бюджетных ассигнований указана на этап 2022-2023 годов;

**на основании уведомления по расчетам между бюджетами от 02.08.2023г. №12665 сумма бюджетных ассигнований увеличена на 9734,72 тыс. рублей, однако изменения в муниципальную программу не были внесены, так как уведомлением от 26.09.2023г. №13556 вышеуказанные бюджетные ассигнования были сняты. Распоряжением от 30.10.2023г. №351-р внесены изменения в бюджетную роспись.

Реализация национальных проектов

В 2023 году в бюджете Тайтурского муниципального образования на реализацию национального проекта «Жилье и городская среда» (региональный проект «Формирование комфортной городской среды») предусмотрены расходы в общей сумме 2 755,10 тыс. рублей, в том числе:

- 29,50 тыс. рублей местный бюджет;
- 2 166,56 тыс. рублей федеральный бюджет;
- 559,04 тыс. рублей областной бюджет.

Национальный проект реализуется в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды Тайтурского муниципального образования на 2018-2025 годы». В бюджете муниципального образования утверждены бюджетные ассигнования на реализацию национальных проектов в сумме 2 755,10 тыс. рублей запланировано мероприятие по благоустройству

дворовой территории многоквартирных домов ул. Победы д. 3, 5, 7, 9, 11. Администрацией заключен контракт от 06.03.2023г. №7/2023 на сумму 2 338,10 тыс. рублей с ООО «Сибспецстрой».

По состоянию на 01.10.2023г. по данным отчета об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф. 0503117-НП) бюджетные назначения не исполнены.

В рамках реализации федеральных проектов, входящих в национальный проект «Жилье и Городская среда» в Иркутской области реализуется региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда». Постановлением Правительства Иркутской области от 01.04.2019г. №270-пп в редакции от 04.03.2022г. утверждена региональная адресная программа Иркутской области «Переселение граждан, проживающих на территории Иркутской области, из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года, в 2019-2025г.г.» с участием средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию ЖКХ.

В Усольском районе в региональной адресной программе участвует Тайтурское муниципальное образование, муниципальная адресная программа «Переселение граждан, проживающих на территории Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года, в 2019 – 2025 годах», утверждена постановлением администрации МО от 19.09.2019г. №246а. Целью программы является – обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда на территории городского поселения Тайтурского муниципального образования.

В бюджете Тайтурского муниципального образования предусмотрена субсидия на переселение граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, включенного в перечень многоквартирных домов, признанных в установленном порядке до 1 января 2017 года аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в связи с физическим износом в процессе их эксплуатации на территории Иркутской области, расселяемых с финансовой поддержкой государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, за счет средств, предусмотренных из Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в размере 176 491,99 тыс.руб., за счет областного бюджета 6 425, 50 тыс.руб.

По состоянию на 01.10.2023г. по данным отчета об исполнении бюджета ф.0503117-НП общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию национального проекта «Жилье и Городская среда» с учетом софинансирования местного бюджета утвержден в сумме 183 185,22 тыс. рублей, исполнение отражено в сумме 93 567,15 тыс. руб. или 51,08%.

Непрограммные направления деятельности

Решением Думы от 28.12.2022г. №18 (в редакции решения Думы от 27.09.2023г. №39) бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2023 год предусмотрены по направлениям:

1. «Субвенция на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного

самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях» в сумме 0,70 тыс. рублей;

2. «Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов» в сумме 434,20 тыс. рублей;

3. Исполнение судебных актов в сумме 427,87 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2023 года бюджетные ассигнования на их реализацию сводной бюджетной росписью предусмотрены в объеме 862,77 тыс. рублей, или 0,31% общего объема расходов бюджета.

По состоянию на 1 октября 2023 года расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности исполнены в сумме 753,87 тыс. рублей или 0,59% показателя сводной бюджетной росписи с изменениями, за аналогичный период 2022 года – 2968,66 тыс. рублей, или 5,73% соответственно.

Анализ исполнения расходов бюджета Тайтурского муниципального образования по непрограммным направлениям деятельности представлен в следующей таблице 11.

Таб.11, тыс. рублей

Наименование непрограммных расходов	Бюджетные ассигнования на 2023 год	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	% исполнения	Не исполнено
1	2	3	4	5
Всего, в том числе за счет:	862,77	753,87	87,38	108,90
ФБ, в том числе:	434,20	326,00	37,79	108,20
Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	434,20	326,00	37,79	108,20
ОБ, в том числе:	0,70	0,00	0,00	0,70
Субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления	0,70	0,00	0,00	0,70
МБ, в том числе:	427,87	427,87	49,59	0,00
Исполнение судебных актов	427,87	427,87	49,59	0,00

В рамках утвержденных на 2023 год непрограммных расходов наибольшую долю занимают расходы на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов (подраздел 0203) – 50,33%. Данные расходы в анализируемом периоде исполнены 37,79%.

Исполнение по непрограммным расходам сложилось по направлениям: на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов (подраздел 0203) – 37,79% и исполнение судебных актов (подраздел 0502) – 49,59%. По непрограммному направлению «Обеспечение реализации полномочий

министерства юстиции Иркутской области» (подраздел 0113) расходы не осуществлялись.

Публичные нормативные обязательства

В соответствии со статьей 6 решения Думы от 28.12.2022г. №18 общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год утверждены в сумме 5,0 тыс. рублей, на социальное обеспечение и выплаты населению. Согласно Отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года расходы на социальное обеспечение и выплаты населению не производились.

Использование средств резервного фонда

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса и статьей 7 решения Думы Тайтурского муниципального образования утвержден размер резервного фонда администрации муниципального образования на 2023 год в размере 100,00 тыс. рублей, что составляет 0,04 % от общего объема утвержденных расходов бюджета (282 026,92 тыс. рублей). Согласно исполнению бюджета за 9 месяцев 2023 года расходы за счет средств резервного фонда не производились.

Использование средств дорожного фонда

Решением Думы от 28.12.2022г. № 18 (в редакции от 27.09.2023г. №39) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Тайтурского муниципального образования утвержден на 2023 год в сумме 45 628,66 тыс. рублей (в том числе неиспользованные бюджетные ассигнования 2022 года в сумме 380,51 тыс. рублей; акцизы в сумме 3 608,39 тыс. рублей; субсидии местным бюджетам на осуществление дорожной деятельности в сумме 40 000,00 тыс. рублей; субсидия на реализацию мероприятий перечня народных инициатив в сумме 1 557,53 тыс. рублей и софинансирования за счет средств местного бюджета в сумме 82,23 тыс. рублей), из которых использовано за 9 месяцев 2023 года 2 634,07 тыс. рублей или 5,77% от утвержденного объема.

Осуществлены расходы по подготовке локального ресурсного сметного расчета на капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования, по текущему ремонту автомобильных дорог, установке дорожных знаков, по содержанию автомобильных дорог, оценке технического состояния дорог общего пользования.

По состоянию на 01.10.2023г. остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда составил 42 994,59 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции

Решением Думы о бюджете от 27.09.2023г. №39 по подразделу (0801) «Культура» раздела (0800) «Культура, кинематография» по коду вида расходов (далее - КВР) 410 «Бюджетные инвестиции» отражены расходы в сумме 599,00 тыс. рублей, предусмотренные на разработку проектно-сметной документации по объекту: «Дом культуры со зрительным залом на 210 мест и спортивным залом», расположенный в р.п. Тайтурка (местный бюджет). Расходы по КВР 410 за 9 месяцев 2023 года произведены в сумме 179,70 тыс. рублей.

Анализ долговой политики

Источники финансирования дефицита бюджета

В соответствии со статьей 12 решения Думы о бюджете от 28.12.2022г. № 18 верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2024 года определен в размере 4 143,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета утверждены:

- изменение остатков средств в сумме 12 943,24 тыс. рублей;
- увеличение остатков средств бюджетов в сумме 270 083,68 тыс. рублей;
- уменьшение остатков средств бюджетов в сумме 283 026,92 тыс. рублей.

В отчетном периоде муниципальное образование бюджетные кредиты из областного бюджета не получало, за кредитами от кредитных организаций не обращалось. По состоянию на 01.10.2023г. бюджет муниципального образования исполнен с дефицитом в размере 10 959,26 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците в размере 14 126,24 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2022 года с дефицитом бюджета в размере 1 589,67 тыс. рублей.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2023г. составила 257 499,86 тыс. рублей, что на 120 370,24 тыс. рублей выше суммы дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023г. (137 129,62 тыс. рублей). Анализ дебиторской задолженности приведен в таблице 12.

Таб.12, тыс. рублей

Наименование	Номер (код) счета бюджетного учета	Дебиторская задолженность на 01.01.2023г.	Дебиторская задолженность на 01.10.2023г.	Увеличение (+)
				Снижение (-)
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность, всего, в том числе		137 129,62	257499,86	120 370,24
Расчеты по доходам	1 205 00 000	136 670,58	257156,12	120 485,54
Расчеты по выданным авансам	1 206 00 000	392,98	277,68	-115,30
Расчеты по платежам в бюджеты	1 303 00 000	66,06	66,06	0,00

Наибольший удельный вес приходится на расчеты по доходам (счет 1 205 00 000) – 99,87% или 257 156,12 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.10.2023 г. в сумме 853,08 тыс. рублей образовалась по счету 1 205 00 000, в том числе по кодам счета бюджетного учета:

- (1 06 01030 13 1000 110 120511000) по налогу на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских поселений (сумма платежа (перерасчеты,

недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) в сумме 626,94 тыс. рублей;

- (1 06 06033 13 1000 110 120511000) по земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских поселений (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) в сумме 0,81 тыс. рублей;

- (1 06 06043 13 1000 110 120511000) по земельному налогу с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских поселений (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) в сумме 225,33 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2023г. составила 264 464,01 тыс. рублей, что на 116 791,74 тыс. рублей выше суммы кредиторской задолженности на начало 2023 года (147 672,27 тыс. рублей).

Анализ кредиторской задолженности приведен в таблице 13.

Таб.13, тыс. рублей

Наименование	Номер (код)	Кредиторская задолженность на 01.01.2023г.	Кредиторская задолженность на 01.10.2023г.	Увеличение (+)
	счета			Снижение (-)
1	2	3	4	5
Кредиторская задолженность, всего, в том числе		147672,27	264464,01	116791,74
Расчеты по доходам	1 205 00 000	2224,34	314,66	-1909,68
Расчеты по принятым обязательствам	1 302 00 000	225,59	6972,14	6746,55
Расчеты по платежам в бюджеты	1 303 00 000	9737,05	519,76	-9217,29
Доходы будущих периодов	1 401 40 000	135482	256303,04	120821,04
Резервы предстоящих расходов	1 401 60 000	3,29	354,41	351,12

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2022 г. составляют доходы будущих периодов – 256 303,04 тыс. рублей (96,91% от общей суммы задолженности).

По состоянию на 01.10.2023 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Выводы

1. Бюджет Тайтурского муниципального образования за 9 месяцев 2023 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства РФ, Иркутской области и нормативными правовыми актами муниципального образования.

2. Отклонений по ф. 0503117 в графе «Утвержденные бюджетные назначения» от утвержденных бюджетных назначений решением Думы от 27.09.2023г. №39 не установлено.

3. Согласно данным Отчета об исполнении бюджета Тайтурского муниципального образования за 9 месяцев 2023 года доходы бюджета по состоянию на 01.10.2023г. исполнены в сумме 115 794,13 тыс. рублей или 43,22% от утвержденных бюджетных назначений (267 900,68 тыс. рублей), по отношению к аналогичному периоду 2022 года исполнение доходной части увеличено на 65 551,52 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета по расходам составило в сумме 126 753,39 тыс. рублей или 44,94% от утвержденных бюджетных назначений (282 026,92 тыс. рублей), по отношению к аналогичному периоду 2022 года (51 832,28 тыс. рублей) исполнение расходной части увеличилось на 74 921,12 тыс. рублей. При среднем уровне исполнения общего годового объема расходов муниципального образования 63,67%, уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 5,89% до 100,00%. Наиболее высокий процент исполнения расходов отмечен по разделам: «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 100,00%, «Физическая культура и спорт» - 99,52%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 97,33%, «Образование» - 95,87%.

Наиболее низкое исполнение расходов отмечено по разделам: «Национальная экономика» - 5,89% и «Охрана окружающей среды» - 8,50%.

По разделу «Средства массовой информации» исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года не осуществлялось.

5. Бюджет Тайтурского муниципального образования по состоянию на 01.10.2023г. исполнен с дефицитом в размере 10 959,26 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците в размере 14 126,24 тыс. рублей.

6. В 2023 году исполнение расходов предусмотрено в рамках 8 муниципальных программ. В общей структуре расходов программные расходы занимают 99,69% от общего объема расходов (282 026,92 тыс. рублей). Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2023 год с учетом изменений утвержден в сумме 281 164,14 тыс. рублей. За 9 месяцев 2023 года на реализацию программ направлено 125 999,51 тыс. рублей или 44,81% от плановых назначений.

7. Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности за 9 месяцев 2023 года составило 753,87 тыс. рублей, или 0,59% общего объема исполненных расходов бюджета.

8. По состоянию на 1 октября 2023 года муниципальный долг составляет 2 000, 00 тыс. рублей.

9. Согласно исполнению бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 01.10.2023г. утвержденный объем бюджетных ассигнований составил 45 628,66 тыс. рублей, из которых использовано за 9 месяцев 2023 года 2 634,07 тыс. рублей или 5,77% от утвержденного объема.

Замечания и предложения

1. На основании Приказа Минфина России от 17.05.2022г. № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)» в приложении № 1 к постановлению от 13.10.2023г. №293:

- код бюджетной классификации (далее – КБК) (18210606000000000000) следовало изложить в редакции КБК (182106060000000000110);
- КБК (90120210000000000000) следовало изложить в редакции КБК (901202100000000000150);
- КБК (90120220000000000000) следовало изложить в редакции КБК (901202200000000000150);
- КБК (90120230000000000000) следовало изложить в редакции КБК (901202300000000000150);
- КБК (90120240000000000000) следовало изложить в редакции КБК (901202300000000000150);
- исключить в группе налоговых доходах КБК (182116000000010000000), (18211618000020000140);
- по группе неналоговые доходы КБК (90111600000000000000) изложить в редакции (00011600000000000000) с указанием по подгруппе доходов «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» итоговой суммы в размере 1,00 тыс. рублей графы «утверждено» и итоговой суммы в размере 4,62 тыс. рублей графы «исполнено». Дополнить данную подгруппу строкой КБК (18211618000020000140) в сумме 0,00 тыс. рублей по графе «утверждено» и в сумме 3,62 тыс. рублей по графе «исполнено», изложив статью в следующей редакции «Доходы от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете».

2. В приложениях №3, №4 к постановлению от 13.10.2023г. №293 по муниципальной программе «Переселение граждан, проживающих на территории Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года» по подразделу 0501 по строкам «иные бюджетные ассигнования», «уплата налогов, сборов и иных платежей»:

- по бюджетным ассигнованиям в сумме 230,46 тыс. рублей следовало указать направление расходования 67484;

- по бюджетным ассигнованиям в сумме 9,60 тыс. рублей следовало указать направление расходования 6748S.

3. КСП Усольского района обращает внимание на необходимость приведения объемов финансового обеспечения муниципальной программы «Переселение граждан Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2019-2025 годы» в соответствие с бюджетными ассигнованиями, утвержденным решением Думы Тайтурского муниципального образования, согласно пункту 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ.

Предложение на отчет об исполнении бюджета Тайтурского муниципального образования за 9 месяцев 2023 года

Контрольно-счетная палата Усольского муниципального района
Иркутской области на основании проведённого анализа представленных

администрацией документов по исполнению бюджета за 9 месяцев 2023 года, рекомендует администрации Тайтурского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области учесть вышеуказанные замечания в отчете за 2023 года.

И.о. председателя



С.Ю. Попова

Исполнитель: консультант в аппарате КСП Бушина Т.П.