

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

Экспертное заключение № 224-З

**на проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в
решение Думы Тайшетского района от 26.12.2019 г. № 266
«О бюджете муниципального образования «Тайшетский район»
на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

от 07.10.2020 г.

г. Тайшет

Утверждено
распоряжением
председателя КСП
Тайшетского района
от 07.10.2020 г. №533-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района на проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 26.12.2019 г. № 266 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Проект решения) подготовлено в соответствии с требованиями ст. 157 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), Устава муниципального образования «Тайшетский район», Положения «О Контрольно-счетной палате Тайшетского района», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 28.01.2020 г. №274, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007 г. № 283 (в редакции решения Думы Тайшетского района от 29.01.2019 г. № 184) (далее – Положение о бюджетном процессе), на основании распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Тайшетского района на проведение экспертизы проекта решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 26.12.2019 г. № 266 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 07.10.2020 г. № 532-р.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 26.12.2019 г. № 266 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Думу Тайшетского района.

В соответствии с п. 4 ст. 14 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о внесении изменений в решение о бюджете представлены следующие документы и материалы:

- пояснительная записка к проекту решения Думы Тайшетского района;
- сведения об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» по состоянию на 01.09.2020 г.;
- перечень муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район», предлагаемых к финансированию в 2020-2022 годах;
- методику определения поправочного коэффициента, применяемого при расчете дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;
- расчет поправочного коэффициента, используемого для определения индекса налогового потенциала для городского (сельского) поселения, применяемого при расчете дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;
- расчет распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений по муниципальному образованию «Тайшетский район» на 2020 год.

Цель проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- определение соответствия действующему законодательству и нормативным правовым актам органов местного самоуправления «Тайшетский район» проекта решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 26.12.2019 г. № 266 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Думу Тайшетского района;
- определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в измененные приложения;
- выявление или подтверждение отсутствия нарушений и недостатков Проекта решения (рисков принятия решения по использованию средств областного и местного бюджета, создающих условия для последующего неправомерного использования бюджетных средств, невыполнения (неполного выполнения) задач и функций, возложенных на органы представительной и исполнительной власти Тайшетского района.

Сроки начала и окончания проведения экспертно-аналитического мероприятия:

С 07 октября 2020 г. по 07 октября 2020 г.

Исполнители экспертно-аналитического мероприятия:

Ведущий инспектор инспекции по обеспечению деятельности в аппарате Контрольно-счетной палаты Тайшетского района – Зайцева С.Ю.

В КСП для подготовки Экспертного заключения на проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района

от 26.12.2019 г. № 266 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним, поступили **07.10.2020 года**.

Представленные документы и материалы одновременно с Проектом решения Думы Тайшетского района соответствуют п.4 ст.14 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район».

Изменения вносятся в соответствии со ст. ст. 52, 53, 55 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Законом Иркутской области от 20.12.2019 № 130-ОЗ «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции Закона Иркутской области от 27.05.2020 г. № 44-ОЗ), ст. ст. 30,46,56,63 Устава муниципального образования «Тайшетский район», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район», утвержденным решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007 г. № 283 (в редакции решения Думы Тайшетского района от 29.04.2020 г. №282).

1. Общая характеристика бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2020 год на плановый период 2021 и 2022 годов

В соответствии с п.2 ст. 14 Положения о бюджетном процессе основанием для внесения в Думу Тайшетского района проекта решения о внесении изменений в решение о бюджете явилось уточнение:

- объема безвозмездных поступлений в соответствии Законом Иркутской области от 20.12.2019 г. № 130-ОЗ «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции Закона Иркутской области от 27.05.2020 г. № 44-ОЗ), с государственными программами и подпрограммами Иркутской области, нормативными правовыми актами Иркутской области;

- объемов финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район»;

- источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Проектом Решения уточняются основные характеристики районного бюджета на 2020 год, на плановый период 2021 и 2022 годов. Предлагаемые проектом Решения основные характеристики приведены в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Основные параметры бюджета	2020 год	2021 год	2022 год
Доходы, в том числе:	2 671 651,7	2 509 114,3	2 058 734,6
Налоговые и неналоговые доходы	589 853,1	604 513,5	643 841,3
Безвозмездные поступления	2 081 798,6	1 904 600,8	1 414 893,3
Расходы, в том числе:	2 745 057,6	2 523 461,9	2 054 069,8
условно утвержденные расходы	-	15 880,0	33 640,9
Дефицит (-), Профицит (+)	- 73 405,9	-30 227,6	-28 976,1
Процент дефицита (к доходам без учета безвозмездных поступлений)	12,4	5,0	4,5

Проектом Решения предлагается общий объем прогнозируемых **доходов** районного бюджета на **2020 год увеличить на 83 689,2 тыс. рублей** и утвердить в сумме 2 671 651,7 тыс. рублей.

Проектом Решения предусмотрено изменение **расходной** части бюджета на **2020 год с увеличением на 83 689,2 тыс. рублей** и утверждением в объеме **2 745 057,6 тыс. рублей**.

На **2021-2022** годы объем доходов и расходов предусмотрен без изменений.

Дефицит бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на **2020** утвердить в размере **73 405,9 тыс. рублей** или **12,4%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с п.3 ст.92.1 БК РФ предельное значение дефицита бюджета муниципального образования не должно превышать **10,0%** утвержденного годового объема доходов бюджета муниципального образования без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

При принятии бюджета с дефицитом определяются источники его финансирования. Бюджетным законодательством РФ предусмотрено использование муниципальным образованием для финансирования своего бюджетного дефицита только внутренних источников, средства, от реализации которых поступают в валюте РФ. В составе источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета учитываются, в том числе:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года.

Так, приложением №8 к Проекту Решения определены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2020 год, а именно «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» в сумме **18 572,0 тыс. рублей**.

С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета размер дефицита составит **54 833,9 тыс. рублей** или **9,3%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Дефицит бюджета на **2021- 2022** годы планируется без изменений.

Основные характеристики Проекта решения на 2020 - 2022 годы в целом соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ).

Предполагаемые изменения основных показателей бюджета муниципального образования «Тайшетский район» представлены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Основные параметры бюджета	2020 год			2021 год			2022 год		
	Решение Думы №298 от 25.08..2020г.	Проект решения	Отклонение	Решение Думы №298 от 25.08..2020г.	Проект решения	Отклонение	Решение Думы №298 от 25.08..2020г.	Проект решения	Отклонение
Доходы, в том числе:	2 587 962,5	2 671 651,7	+83689,2	2 509 114,3	2 509 114,3	-	2 058 734,6	2 058 734,6	-
налоговые и неналоговые доходы	589 853,1	589 853,1	-	604 513,5	604 513,5	-	643 841,3	643 841,3	-
безвозмездные поступления	1 998 109,4	2 081 798,6	+83689,2	1 904 600,8	1 904 600,8	-	1 414 893,3	1 414 893,3	-
Расходы, в том числе:	2 661 368,4	2 745 057,6	+ 83689,2	2 539 341,9	2 539 341,9	-	2 087 710,7	2 087 710,7	-
условно-утвержденные	-	-	-	15 880,0	15 880,0	-	33 640,9	33 640,9	-
Дефицит	- 73 405,9	- 73 405,9	-	- 30 227,6	- 30 227,6	-	- 28 976,1	- 28 976,1	-
% дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений,	12,4	12,4	X	5,0	5,0	X	4,5	4,5	X

2. Анализ доходной части Проекта решения.

Проектом решения предлагается общий объем прогнозируемых доходов районного бюджета на **2020 год** *увеличить* на 83 689,2 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 671 651,7 тыс. рублей. Предполагаемые изменения представлены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Показатель	Решение Думы № 298 от 25.08.2020 г.	Проект решения	Отклонение
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	589 853,1	589 853,1	0,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 998 109,4	2 081 798,6	+ 83 689,2
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	2 000 584,1	2 084 273,3	+ 83 689,2
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	19 509,4	45 929,9	+ 26 420,5
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	4 606,2	4 606,2	0,0
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов	14 903,2	41 323,7	+ 26 420,5
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	639 976,4	670 211,2	+ 30 234,8
Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	215 463,7	215 463,7	0,0

Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	56 466,6	56 466,6	0,0
Субсидии бюджетам на благоустройство государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в целях соблюдения требований к воздушно-тепловому режиму, водоснабжению и канализации	5 650,5	5 650,5	0,0
Субсидии местным бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях Иркутской области	0,0	22 624,3	+ 22 624,3
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	9 954,8	9 954,8	0,0
Прочие субсидии	352 440,8	360 051,3	+ 7 610,5
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 240 725,2	1 242 553,1	+ 1 827,9
Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	72 792,5	73 607,3	+ 814,8
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	78 369,0	79 382,1	+ 1 013,1
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	74,2	74,2	0,0
Субвенции бюджетам на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	1 074,3	1 074,3	0,0
Прочие субвенции	1 088 415,2	1 088 415,2	0,0
Иные межбюджетные трансферты	100 373,0	125 579,1	+ 25 206,1
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	15 934,3	15 934,3	0,0
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	0,0	23 475,1	+ 23 475,1
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	84 438,7	86 169,6	+ 1 730,9
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	178,2	178,2	0,0
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА	680,2	680,2	0,0

ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ			
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	- 3 333,1	- 3 333,1	0,0
ИТОГО:	2 587 962,5	2 671 651,7	+ 83 689,2

Налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2020 год планируются *без изменений* с утверждением в сумме **589 853,1** тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет района на 2020 год планируется *увеличить на 83 689,2 тыс. рублей* и утвердить в объеме 2 081 798,6 тыс. рублей.

Доходы районного бюджета изменены по следующим видам безвозмездных поступлений, в том числе:

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов увеличена на **26 420,5** тыс. рублей и составит 41 323,7 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое значение на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 27.08.2020 г. № 12560*);

- субсидия местным бюджетам на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений Иркутской области, входящих в состав муниципального района Иркутской области, увеличена на **7 529,9** тыс. рублей и составит 113 601,7 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое значение на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 31.08.2020 г. № 12600*);

- субсидия местным бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в Иркутской области составит **22 624,3** тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое значение на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 03.09.2020 г. № 12727*);

- субсидия местным бюджетам на организацию бесплатного питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в Иркутской области, готовность которых к обеспечению горячим питанием 100 процентов обучающихся, получающих начальное общее образование, не подтверждена, составит **80,6** тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое значение на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 03.09.2020 г. № 12749*);

- субвенция бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг увеличена на 814,8 тыс. рублей и составит 73 607,3 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии,*

субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое значение на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 22.09.2020 г. № 13436);

- субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий в области противодействия коррупции увеличена на 8,0 тыс. рублей и составит 62,7 тыс. рублей (*Уведомление по расчетам между бюджетами от аппарата Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области от 02.10.2020 г. № 14026*);

- субвенция на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий увеличена на 225,9 тыс. рублей и составит 1 535,6 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое значение на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 22.09.2020 г. № 13592*);

- субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере труда увеличена на 113,0 тыс. рублей и составит 767,9 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое значение на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 24.09.2020 г. № 13680*);

- субвенция на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав увеличена на 341,4 тыс. рублей и составит 2 320,4 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое значение на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 22.09.2020 г. № 13367*);

- субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных собак и кошек в границах населенных пунктов Иркутской области увеличена на 324,8 тыс. рублей и составит 958,4 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое значение на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 24.09.2020 г. № 13634*);

- иные межбюджетные трансферты бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области, составят 23 475,1 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое значение на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 29.09.2020 г. № 13839*);

- иные межбюджетные трансферты на проведение кадастровых работ по межеванию земельных участков и постановке на кадастровый учет земельных участков, попадающих под строительство дамб, составят **1 670,9** тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое*

значение на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 04.09.2020 г. № 12761);

- иные межбюджетные трансферты на выполнение мероприятий по определению рыночной стоимости изымаемой недвижимости, а также земельных участков, предусмотренных на обмен, попадающих под строительство дамб, составят **60,0** тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое значение на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 04.09.2020 г. № 12766*).

3. Анализ расходной части

Проекта решения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

Общий объем расходов бюджета на 2020 год предложен с увеличением на **83 689,2** тыс. рублей и утверждением в объеме **2 745 057,6** тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – **2 631 285,6** тыс. рублей или 95,8%, непрограммные расходы – **113 772,0** тыс. рублей или 4,2 %.

Изменения муниципальных программ и непрограммных расходов представлено в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование	2020 год			2021 год			2022 год		
	Решение Думы № 298 от 25.08.2020	Проект решения	Изменения	Решение Думы № 298 от 25.08.2020	Проект решения	Изменения	Решение Думы № 298 от 25.08.2020	Проект решения	Изменения
1. «Безопасность» на 2020-2025 годы	22 728,5	22 728,5	0,0	14 602,7	14 602,7	0,0	14 749,7	14 749,7	0,0
2. «Охрана труда» на 2020-2025 годы	7 733,4	7 846,4	+ 113,0	6 569,5	6 569,5	0,0	6 626,1	6 626,1	0,0
3. «Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	24 604,3	24 604,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4. «Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2025 годы	12 677,0	12 677,0	0,0	2 652,0	2 652,0	0,0	2 652,0	2 652,0	0,0
5. «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2023 годы	16 863,4	16 863,4	0,0	57,2	57,2	0,0	59,5	59,5	0,0
6. «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2025 годы	112,0	112,0	0,0	192,9	192,9	0,0	112,0	112,0	0,0

7. «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Тайшетский район» на 2018-2020 годы	2 404,1	2 404,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
8. «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	178 425,9	185 955,8	+ 7 529,9	162 142,3	162 142,3	0,0	154 092,1	154 092,1	0,0
9. «Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	102,7	102,7	0,0	114,1	114,1	0,0	116,1	116,1	0,0
10. «Развитие образования» на 2020-2025 годы	1 752 984,6	1 798 164,6	+45 180,0	1 861 891,0	1 861 891,0	0,0	1 415 553,7	1 415 553,7	0,0
11. «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	192 709,4	195 709,9	+ 3 000,5	183 787,2	183 787,2	0,0	180 868,6	180 868,6	0,0
12. «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	180 476,1	205 710,9	+ 25 234,8	150 715,0	150 715,0	0,0	150 595,5	150 595,5	0,0
13. «Муниципальное управление» на 2020-2025 годы	88 281,1	88 507,0	+ 225,9	92 612,2	92 612,2	0,0	80 392,9	80 392,9	0,0
14. «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	42 614,8	42 614,8	0,0	2 825,8	2 825,8	0,0	2 517,7	2 517,7	0,0
15. «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы	24 888,8	24 888,8	0,0	8 577,4	8 577,4	0,0	8 989,6	8 989,6	0,0
16. «Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	2 054,0	2 395,4	341,4	2 056,0	2 056,0	0,0	2 058,1	2 058,1	0,0
Итого по муниципальным программам	2 549 660,1	2 631 285,6	+81 625,5	2 488 795,3	2 488 795,3	0,0	2 019 383,6	2 019 383,6	0,0
Непрограммные направления деятельности	111 708,3	113 772,0	+2 063,7	0,0	34 666,6	0,0	0,0	34 686,2	0,0

ИТОГО	2 661 368,4	2 719 754,6	+83 689,2	2 523 461,9	2 523 461,9	0,0	2 054 069,8	2 054 069,8	0,0
-------	-------------	-------------	-----------	-------------	-------------	-----	-------------	-------------	-----

Проектом решения предусмотрено изменение финансирования с увеличением 7 из 16 муниципальных программ.

Согласно данным представленным в таблице основные изменения расходов предлагаются по следующим муниципальным программам:

1. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Охрана труда»** на 2020-2025 годы, планируется утвердить в сумме **7 846,4** тыс.рублей, с *увеличением* в 2020 году на **113,0** тыс. рублей, по основному мероприятию *«Обеспечение деятельности специалиста, осуществляющего отдельные областные государственные полномочия в сфере труда»* подпрограммы **«Развитие охраны труда в Тайшетском районе»**. На индексацию заработной платы специалистов по охране труда, за счет средств областного бюджета.

КСП отмечает, что увеличение должностных окладов было обусловлено изданием Указа Губернатора Иркутской области от 25.10.2019 г. № 255-уг «О размерах должностных окладов и ежемесячного денежного поощрения государственных гражданских служащих Иркутской области», в котором размеры месячных окладов государственных гражданских служащих Иркутской области увеличены на 20% с 1 октября 2019 года.

2. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район»** на 2020-2025 годы, планируется утвердить в сумме **195 709,9** тыс.рублей, с *увеличением* в 2020 году на **7 529,9** тыс. рублей.

Согласно данным пояснительной записки в **2020** году планируется **увеличить** расходы на реализацию подпрограммы **«Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости муниципальных образований Тайшетского района»** по основному мероприятию *«Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Тайшетского района»* на **7 605,9** тыс. рублей (Постановление Правительства Иркутской области от 31.08.2020г. №717-пп «О внесении изменения в распределение объемов субсидий на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений Иркутской области, входящих в состав муниципального района иркутской области, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»).

Планируется **уменьшить** расходы на реализацию подпрограммы **«Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета»** по основному мероприятию *«Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета муниципального образования «Тайшетский район»* на **76,0** тыс. рублей.

3. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Развитие образования»** на 2020-2025 годы планируется утвердить в сумме **1 774 689,5** тыс.рублей, с *увеличением* в 2020 году на **21 704,9** тыс. рублей.

Согласно данным пояснительной записки в **2020** году планируется **увеличить** расходы на реализацию подпрограммы **«Развитие системы**

дошкольного, общего и дополнительного образования», в том числе по основным мероприятиям:

«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дошкольного образования» на **5 200,0** тыс. рублей (расходы на оплату коммунальных услуг);

«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы общего образования» на **15 704,9** тыс. рублей (расходы на оплату коммунальных услуг);

«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дополнительного образования» на **800,0** тыс. рублей (расходы на оплату коммунальных услуг);

«Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам» на **23 475,1** тыс. рублей, за счет средств федерального бюджета (Постановлением Правительства Иркутской области от 24.09.2020г. №778-пп, утверждено распределение иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство).

4. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района»** на 2020-2025 годы планируется утвердить в сумме **195 709,9** тыс.рублей, с увеличением в 2020 году на **3 000,5** тыс. рублей на реализацию следующих подпрограмм:

«Развитие и сохранение культуры» на **1 445,0** тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

«Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры, предоставляющих культурно-досуговые услуги» на **730,0** тыс. рублей;

«Обеспечение деятельности межпоселенческой библиотеки» на **5,0** тыс. рублей;

«Обеспечение деятельности музеев» на **85,0** тыс. рублей;

«Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы культуры» на **625,0** тыс. рублей.

«Развитие физической культуры и спорта» по основному мероприятию «Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы физической культуры и спорта» на **1 505,5** тыс. рублей.

«Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на 2020-2025 годы и прочие мероприятия в области культуры, спорта и молодежной политики» по основному мероприятию «Организация, регулирование и контроль за деятельностью муниципальных учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на **50,0** тыс. рублей.

5. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район»** на 2020-2025 годы планируется утвердить в сумме **205 710,9** тыс.рублей, с увеличением в 2020 году на **25 234,8** тыс. рублей на реализацию следующих подпрограмм:

Планируется увеличить расходы на реализацию подпрограммы *«Повышение эффективности и усиление адресной направленности мер по социальной защите отдельных категорий населения»*, по основным мероприятиям:

«Содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг» на 814,8 тыс. рублей.

На индексацию заработной платы специалистов, за счет средств областного бюджета.

КСП отмечает, что увеличение должностных окладов было обусловлено изданием Указа Губернатора Иркутской области от 25.10.2019 г. № 255-уг «О размерах должностных окладов и ежемесячного денежного поощрения государственных гражданских служащих Иркутской области», в котором размеры месячных окладов государственных гражданских служащих Иркутской области увеличены на 20% с 1 октября 2019 года.

«Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях» на **24 327,3** тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 17 873,2 тыс. рублей, областного бюджета – 4 751,1 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета – 1 703,0 тыс. рублей;

«Организация бесплатного питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, готовность которых к обеспечению горячим питанием 100 процентов обучающихся, получающих начальное общее образование, не подтверждена» на **92,7** тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 80,6 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета – 12,1 тыс. рублей.

Постановлением Правительства Иркутской области от 01.09.2020г. №725-пп, утверждено Положение о предоставлении субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области *по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в Иркутской области.*

Также утверждено Положение о предоставлении субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области *по организации бесплатного питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в Иркутской области, готовность которых к обеспечению горячим питанием 100 процентов обучающихся, получающих начальное общее образование, не подтверждена.*

Исполнительным органом государственной власти, уполномоченным на предоставление субсидий, является министерство образования Иркутской области.

Размер субсидий, предоставленных местному бюджету соответствует данным отраженным в приложениях к Постановлению от 01.09.2020г. №725-пп.

6. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Муниципальное управление»** на 2020-2025 годы планируется утвердить в сумме **88 507,0** тыс.рублей, с увеличением в 2020 году на **225** тыс. рублей по основному мероприятию *«Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности*

административных комиссий»(индексация заработной платы), за счет средств областного бюджета.

7. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района»** на 2020-2025 годы планируется утвердить в сумме **2 395,4** тыс.рублей, с увеличением в 2020 году на **341,4** тыс. рублей по основному мероприятию **«Обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав при администрации Тайшетского района»** (индексация заработной платы), за счет средств областного бюджета.

Непрограммные направления деятельности

Бюджетные ассигнования на реализацию непрограммных направлений деятельности планируется **увеличить** в 2020 году на **2 063,7** тыс. рублей и утвердить в объеме **113 772,0** тыс. рублей, в том числе на:

- осуществление отдельных областных государственных полномочий в области противодействия коррупции на **8,0** тыс. рублей за счет средств областного бюджета (индексация заработной платы);

- осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных собак и кошек в границах населенных пунктов Иркутской области на **324,8** тыс. рублей, за счет средств областного бюджета;

- проведение кадастровых работ по межеванию земельных участков и постановке на кадастровый учет земельных участков, попадающих под строительство дамб, на **1 670,9** тыс. рублей за счет средств областного бюджета;

- выполнение мероприятий по определению рыночной стоимости изымаемой недвижимости, а также земельных участков, предусмотренных на обмен, попадающих под строительство дамб, на **60,0** тыс. рублей за счет средств областного бюджета.

Согласно сведениям об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на **01.09.2020** г., исполнение по доходам составило в общей сумме **1 549 438,0** тыс.рублей или **59,9%** (при плане – **2 587 962,5** тыс.рублей) , в том числе: собственные доходы – **384 594,3** тыс.рублей или **65,2%**, при плане – **589 853,1** тыс.рублей, безвозмездные поступления – **1 164 843,7** тыс.рублей или **58,3%**, при плане – **1 998 109,4** тыс.рублей.

Расходная часть исполнена в сумме **1 543 813,2** тыс.рублей или **58,0%**, при плане – **2 661 368,4** тыс.рублей.

Профицит бюджета на **01.09.2020** г. составил **5 624,8** тыс.рублей, при запланированном дефиците бюджета в размере **73 405,9** тыс.рублей.

КСП отмечает, что в бюджете муниципального образования «Тайшетский район» утверждены бюджетные ассигнования на реализацию **Национального проекта «Демография»** в том числе:

1. «Финансовая поддержка семей при рождении детей»:

-осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим на **2020** г. в сумме **37 662,00** тыс.рублей.

На 01.09.2020г. исполнены бюджетные ассигнования в объеме **12 039,6** тыс.рублей или **32,0%**, не исполнены бюджетные назначения в сумме **25 622,4** тыс.рублей.

2. «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»:

-создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет ул. Зои Космодемьянской,7») на 2020 год в сумме **56 761,8** тыс.рублей.

На **01.09.2020г.** исполнение составляет **0%**.

Мероприятия по **Национальному проекту «Демография»** реализуются в рамках муниципальных программ МО «Тайшетский район»: МП «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы, МП «Развитие образования на 2020-2025 годы».

КСП отмечает, что существует риск **неисполнения** бюджетных средств.

3. Выводы:

1. Проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 26.12.2019 г. № 266 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Думу Тайшетского района, соответствуют действующему законодательству и нормативным правовым актам муниципального образования «Тайшетский район».

2. Проектом решения предлагается общий объем прогнозируемых **доходов** районного бюджета на **2020 год увеличить** на 83 689,2 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 671 651,7 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2020 год планируется утвердить в прежнем размере в сумме **589 853,1** тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет района на 2020 год планируется **увеличить на 83 689,2 тыс. рублей** и утвердить в объеме 2 081 798,6 тыс. рублей.

На **2021-2022** годы объем доходов предусмотрен без изменений.

3. Общий объем расходов бюджета на **2020** год предложен с **увеличением** на 83 689,2 тыс. рублей и утверждением в объеме **2 745 057,6** тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – **2 631 285,6** тыс. рублей или 95,8%, непрограммные расходы – **113 772,0** тыс. рублей или 4,2 %.

На **2021-2022** годы объем расходов предусмотрен без изменений.

4. Дефицит бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на **2020** год планируется **без изменений** с утверждением в размере **73 405,9** тыс. рублей

или **12,4%** 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 **54 833,9** тыс. рублей или **9,3%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Дефицит бюджета на **2021- 2022** годы планируется без изменений.

5. Проектом решения предусмотрено изменение финансирования 7 из 16 муниципальных программ, на 2020 год с увеличением финансирования в т.ч:

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «**Охрана труда**» на 2020-2025 годы, планируется утвердить в сумме **7 846,4** тыс.рублей, с *увеличением* в 2020 году на **113,0** тыс. рублей, за счет средств областного бюджета.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «**Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район**» на 2020-2025 годы, планируется утвердить в сумме **195 709,9** тыс.рублей, с *увеличением* в 2020 году на **7 529,9** тыс. рублей, за счет средств областного бюджета.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «**Развитие образования**» на 2020-2025 годы планируется утвердить в сумме **1 774 689,5** тыс.рублей, с *увеличением* в 2020 году на **45 180,0** тыс. рублей, за счет средств федерального и областного бюджетов.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «**Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района**» на 2020-2025 годы планируется утвердить в сумме **195 709,9** тыс.рублей, с *увеличением* в 2020 году на **3 000,5** тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «**Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район**» на 2020-2025 годы планируется утвердить в сумме **205 710,9** тыс.рублей, с *увеличением* в 2020 году на **25 234,8** тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «**Муниципальное управление**» на 2020-2025 годы планируется утвердить в сумме **88 507,0** тыс.рублей, с *увеличением* в 2020 году на **225** тыс. рублей за счет средств областного бюджета.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «**Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района** » на 2020-2025 годы планируется утвердить в сумме **2 395,4** тыс.рублей, с *увеличением* в 2020 году на **341,4** тыс. рублей), за счет средств областного бюджета.

6. Бюджетные ассигнования на реализацию непрограммных направлений деятельности планируется *увеличить* в 2020 году на **2 063,7** тыс. рублей, за счет средств областного бюджета и утвердить в объеме **113 772,0** тыс. рублей.

7. Согласно сведениям об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на **01.09.2020** г., исполнение по доходам составило в общей сумме **1 549 438,0** тыс.рублей или **59,9%** (при плане –

2 587 962,5 тыс.рублей) , в том числе: собственные доходы – 384 594,3 тыс.рублей или 65,2%, при плане – 589 853,1 тыс.рублей, безвозмездные поступления – 1 164 843,7 тыс.рублей или 58,3%, при плане – 1 998 109,4 тыс.рублей.

Расходная часть исполнена в сумме 1 543 813,2 тыс.рублей или 58,0%, при плане – 2 661 368,4 тыс.рублей.

Профицит бюджета на 01.09.2020 г. составил 5 624,8 тыс.рублей, при запланированном дефиците бюджета в размере 73 405,9 тыс.рублей.

8. Существует риск неисполнения расходов на реализацию Национального проекта «Демография» в том числе:

1. *«Финансовая поддержка семей при рождении детей»:*

-осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим на 2020 г. в сумме 37 662,00 тыс.рублей.

На 01.09.2020г. уровень исполнения бюджетных ассигнований составил в объеме 12 039,6 тыс.рублей или 32,0%, не исполнены расходы в сумме 25 622,4 тыс.рублей.

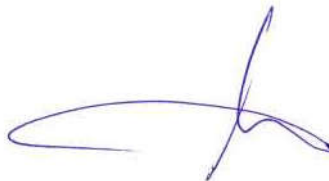
2. *«Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»:*

-создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет ул. Зои Космодемьянской,7») на 2020 год в сумме 56 761,8 тыс.рублей.

На 01.09.2020г. исполнение составляет 0%.

9. Основные характеристики Проекта решения на 2020 - 2022 годы в целом соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ).

Председатель КСП
Тайшетского района



О.Б. Шитенко