

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 307-3
на Проект решения Думы Тайшетского района «О бюджете
муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на
плановый период 2022 и 2023 годов»

от 30.11.2020 г.

г. Тайшет

Утверждено
распоряжением
заместителя председателя КСП
Тайшетского района
от 30.11.2020 г. № 737-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района (далее – Заключение) на проект решения Думы Тайшетского района «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О Контрольно-счетной палате Тайшетского района», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 28.01.2020 г. №274, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Тайшетский район», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007 г. № 283 (в редакции решения Думы от 29.04.2020 г. № 282), иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования «Тайшетский район», распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Тайшетского района от 17.11.2020 г. № 666-р.

Проект бюджета района в соответствии со ст. 185 БК РФ, п.1 ст.11 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007г. №283 (в редакции решения Думы от 29.04.2020 г. №282), внесен администрацией Тайшетского района на рассмотрение в Думу Тайшетского района своевременно - 13.11.2020 г.

В КСП Проект бюджета района для проведения экспертизы направлен 16.11.2020 г.

При подготовке Заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП Тайшетского района, а также материалы, размещенные на официальном сайте администрации Тайшетского района, и иные документы, поступившие в КСП по запросам.

Основные выводы и предложения:

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства и планом работы на второе полугодие 2020 года, КСП Тайшетского района проведена экспертиза проекта решения Думы Тайшетского района «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Проект решения).

Проект решения внесен администрацией Тайшетского района на рассмотрение Думы Тайшетского района в соответствии со ст. 157 БК РФ, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007 г. № 283 (в редакции решения Думы от 29.04.2020 г. №282).

Проект решения о бюджете, на **2021-2023** годы сформирован по программно-целевому принципу на основе муниципальных программ.

В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ, бюджет района составлен и предлагается к утверждению сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом решения, соответствуют требованиям ст. 184.2 БК РФ, п. 2 ст. 11 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район».

Проект решения Думы Тайшетского района «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и представленные одновременно с ним материалы в целом соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

По структуре и содержанию Проект решения по расходам сформирован в соответствии с п.3 ст. 184.1 БК РФ, в частности: установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в качестве резерва предстоящих расходов на 2022 и 2023 годы предусмотрены условно утвержденные расходы.

В соответствии с **п.2 ст.172 БК РФ** Проект бюджета сформирован с учетом, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденных постановлением администрации Тайшетского района от 30.09.2020 г. № 637), прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2021-2023 годы (одобренного постановлением администрации Тайшетского района от 12.11.2020 г. №811), проекте бюджетного прогноза на 2021-2030 годы, муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район».

Содержание текстовых статей Проекта решения и приложений к нему соответствуют действующему законодательству.

1. КСП отмечает, что нормативно-правовая база муниципального образования «Тайшетский район» учитывает все аспекты бюджетного процесса в муниципальном образовании «Тайшетский район» и в полной мере соответствует требованиям федерального и областного бюджетного законодательства.

2. Анализ прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район», показал что:

В соответствии со ст. 169 БК РФ, **проект местного бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития** в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципального образования.

Бюджетным Кодексом РФ установлено, что прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее - Прогноз, ПСЭР) одобрен Постановлением администрации Тайшетского района от 12.11.2020 г. №811.

КСП отмечает, в соответствии с Положением о порядке разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район», утвержденным постановлением администрации Тайшетского района от 07.07.2018 г. № 1095 (в редакции от 09.11.2020 г. №799), показатели среднесрочного и долгосрочного прогноза на очередной финансовый год разрабатываются в двух вариантах (базовый (консервативный) и умеренно-оптимистический), на плановый период в одном варианте.

Для разработки параметров бюджета предлагается использовать первый вариант (базовый) Прогноза.

Согласно пояснительной записке за основу разработки приняты прогнозы основных организаций и предприятий Тайшетского района, с учетом тенденций, складывающихся в их развитии, а также статистические данные. Прогноз базируется на обязательном выполнении в экономической и социальной сферах мер, намеченных Правительством Российской Федерации, Правительством Иркутской области и администрацией Тайшетского района.

Экономический рост в Тайшетском районе в прогнозном периоде до 2023 года будет достигнут за счет реализации основных инвестиционных проектов: «Строительство Анодной фабрики», «Строительство Тайшетского Алюминиевого завода» (ОК Русал) и «Реконструкция станции Тайшет» ВСЖД филиал ОАО «РЖД».

Проекту «Строительство Анодной фабрики» присвоен статус регионального инвестиционного проекта. Это решение принято в Правительстве Иркутской области на инвестиционном совете при Губернаторе Иркутской области 06.02.2020 г.

Анализ приведенных в Прогнозе данных показывает, что положительная динамика экономических показателей в муниципальном образовании «Тайшетский район» складывается, благодаря реализации инвестиционных проектов ОК «Русал».

Рост выручки в 2021-2023 годах связан с реализацией инвестиционных проектов «Строительство Анодной фабрики» и Строительство Тайшетского Алюминиевого завода, с 2020 года планируется производство обожженных анодов и товарного алюминия.

Анализ сопоставления основных показателей Прогноза с ранее

утвержденными параметрами прогноза показывает, что по показателю **«Прибыль плательщиков»** в Тайшетском районе (с учетом централизованных) наблюдается снижение в 2020 г. в 4 раза по сравнению с 2019 г. Причиной послужило отклонение показателя «прибыль» по факту 2019 от «оценки 2019» Прогноза 2020-2022 г.г. (корректировка показателя по проекту «Строительство Аллюминиевого завода»).

В прогнозируемом периоде 2021-2023 годы по указанному показателю наблюдается незначительное увеличение в 2021г. - 9,3%, в 2022г. - 5,9% и 2023г. - 7,3 %.

Вместе с тем, такие показатели как **«Выручка»**, **«Среднемесячная заработная плата»**, имеют положительную динамику в сторону увеличения.

Самым существенным темп роста прогнозируется на **2022 год (220%)**.

Согласно анализу показателей Прогноза на 2021-2023 годы в сравнении с предыдущим Прогнозом на 2020-2022 годы Анодная фабрика планирует снижение обожженных анодов и выручки.

По Тайшетскому Аллюминиевому заводу производство товарного алюминия переносится с 2020 года на 2021год, также снижается «Выручка» по оценке 2020 года с предыдущим прогнозом в 3,6 раза, на 2021 год - в 2,5 раза. Это связано, прежде всего, с тем, что запуск Аллюминиевого завода запланирован на второй квартал 2021года.

В прогнозируемый период 2021-2023 годы в целом по ОК РУСАЛ динамика прогноза по показателю «Выручка» положительная.

Сравнительный анализ с ранее одобренным прогнозом показывает снижение показателя объема инвестиций на 2019 - 2020 годы.

Согласно Пояснительной записке основной объем инвестиций планируется за счет реализации инвестиционных проектов «Строительство Тайшетской Анодной фабрики» и «Строительство Тайшетского Аллюминиевого завода», по которым были пересмотрены объемы инвестиционных вложений, и которые оказали влияние на Прогноз по показателю «инвестиции».

В 2021-2023 году также основной объем инвестиций прогнозируется за счет реализации инвестиционного проекта ОК Русал «Строительство Тайшетской анодной фабрики» и «Строительство Тайшетского Аллюминиевого завода», на 2021 год в объеме **38 078,0 млн.рублей**, на 2022 год в объеме **20 660,00 млн.рублей**, на 2023 год - **5 488 млн.рублей**.

Также доля инвестиций приходится на 2021 год по инвестиционному проекту «Реконструкция станции Тайшет» ВСЖД филиал ОАО «РЖД» в объеме **2631,63 млн. рублей**.

КСП района отмечает, динамика показателей прогноза, «оценки» в сравнении с прошлым прогнозом (2020-2022) характеризуется **неопределенностью процессов планирования капитальных вложений по инвестиционным проектам**, т.к. продолжают пересматриваться инвестиционные вложения.

Согласно пояснительной записке, в 2021-2023 годах рост численности работников связан с реализацией инвестиционных проектов ОК «Русал»:

- Строительство Анодной фабрики (увеличение численности с 519 человек по оценке 2020 года до **1145 человек** в 2023 году);

- Строительство Тайшетского Аллюминиевого завода (увеличение численности с 164 человек по оценке 2020 года до **1158 человек** в 2023 году).

В прогнозном периоде на 2021-2023 годы темпы роста заработной платы работников по полному кругу организаций планируются: 2021год -105,3%, 2022 год - 104,1%, 2023 год- 104,6%.

Основное увеличение среднемесячной начисленной заработной платы планируется в сфере «Обрабатывающие производства»- 134,1% к оценке 2020года, также связанное с реализацией инвестиционных проектов ОК «Русал».

Анализ прогноза на 2021-2023 годы среднемесячной начисленной заработной платы работников бюджетной сферы показал по категории:

- «Образование» - 100,0% в 2021 г. к 2020 г., 100% в 2022 г. к 2021 г., 100% в 2023 г. к 2022г.;

- «Культура и искусство» - 100,3% в 2021 г. к 2020 г., 100,5% в 2022г. к 2021 г., 100,5% в 2023 г. к 2022 г.;

- «Физическая культура» - 100% в 2021 г. к 2020 г., 100% в 2022 г. к 2021 г., 100% в 2023 к 2022 г.

В прогнозируемом периоде 2021 году по «Управлению» для муниципальных служащих администрации Тайшетского района, структурных подразделений администрации Тайшетского района, КСП Тайшетского района, аппарата Думы Тайшетского района предусмотрено увеличение нормативов формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих на 2021 год с 74,5 окладов до 86,5 окладов, в соответствии с решением Думы Тайшетского района от 27.10.2020 №16.

В соответствии с п. 1 ст. 169 БК РФ, п.3 ст.5 Положения о бюджетном процессе, проект **местного бюджета** составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципального образования.

Из смысла вышеизложенных норм следует, что показатели прогноза социально-экономического развития и показатели проекта районного бюджета должны быть согласованы.

Прогнозирование основных социально-экономических показателей развития территории оказывает влияние на качество бюджетных проектировок, как доходов бюджета, так и бюджетных расходов.

Проведенный сравнительный анализ динамики основных показателей бюджета, сложившейся за 2018-2020 годы, показывает закономерность превышения фактических показателей над прогнозными данными, в 2018 году превышение фактического исполнения по доходам над прогнозным значением составило 22,2 %, в 2019 году – 15.5 %. Ожидаемый объем доходов в 2020 году выше прогнозного показателя на 2,0 %.

КСП района отмечает, 2019-2020г. отличаются положительной динамикой в сторону большей достоверности фактических показателей бюджета к прогнозным.

Рассмотрение ПСЭР выявило его **неполное соответствие документам стратегического планирования Российской Федерации.**

Стратегические цели и приоритеты социально-экономического развития и обеспечения национальной безопасности Российской Федерации определены в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, состоявшемся 20.02.2019 и в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 годов».

Так, Указом № 204 установлены целевые показатели, характеризующие

«производительность труда», предусматриваемого национальным проектом «Производительность труда и поддержка занятости».

Материалы ПСЭР *не содержат целевых значений показателя* «Производительность труда», предусматриваемого национальным проектом «Производительность труда и поддержка занятости». Данный показатель является фактором экономического роста и повышение уровня жизни населения.

3. Проектом решения Думы Тайшетского района «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» предлагается утвердить основные характеристики бюджета района:

на 2021 год:

- общий объем прогнозируемых доходов в сумме **2 496 288,6** тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме **1 873 351,2** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета в сумме **1 858 850,4** тыс. рублей;

- объем расходов в сумме **2 543 003,9** тыс. рублей;

- размер дефицита в сумме **46 715,3** тыс. рублей, или **7,5%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что свидетельствует о соблюдении предельного размера дефицита (10%), установленного п. 3 ст.92.1. БК РФ.

на 2022 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме **2 038 257,5** тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме **1 377 399,8** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета в сумме **1 376 470,5** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме **2 071 300,4** тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме **17 400,0** тыс. рублей;

- размер дефицита бюджета в сумме **33 042,9** тыс. рублей, или **5,0%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что свидетельствует о соблюдении предельного размера дефицита (10%), установленного п. 3 ст.92.1. БК РФ.

на 2023 год:

- общий объем доходов в сумме **1 942 755,7** тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме **1 235 774,3** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета в сумме **1 235 774,3** тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме **1 974 569,8** тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме **37 000,0** тыс. рублей;

- размер дефицита бюджета в сумме **31 814,1** тыс. рублей, или **4,5%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что свидетельствует о соблюдении предельного размера дефицита (10%), установленного п. 3 ст.92.1. БК РФ.

4. Анализ доходной части районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов показал:

В соответствии с п. 1 ст. 41 БК РФ к доходам бюджетов относятся налоговые

доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Прогноз доходов осуществлен в соответствии с первым вариантом (базовым) основных параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2021-2023 годы, одобренного постановлением администрации Тайшетского района от 12.11.2020г. № 811.

На объем доходов районного бюджета в прогнозируемом периоде будут влиять вносимые изменения в бюджетное, налоговое законодательство, нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, нормативные правовые акты Иркутской области, нормативные правовые акты органов местного самоуправления муниципального образования «Тайшетский район».

Проект бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован с учетом средств безвозмездных поступлений.

Как и прежде следует отметить высокую степень зависимости районного бюджета от безвозмездных поступлений. Однако в общей структуре доходов проекта бюджета наблюдается тенденция роста налоговых и неналоговых доходов и соответственно снижение безвозмездных поступлений:

- в структуре фактически поступивших доходов за 2019 год, 25,8% приходилось на налоговые и неналоговые доходы районного бюджета, 74,2% на безвозмездные поступления;

- по оценке поступления доходов в 2020 году, 22,6 % составляют налоговые и неналоговые доходы бюджета, 77,4 % безвозмездные поступления;

- в планируемых доходах 2021 года 25,0% составляют налоговые и неналоговые доходы бюджета, 75,0% безвозмездные поступления;

- в планируемых доходах 2022 года 32,4% составляют налоговые и неналоговые доходы бюджета, 67,6% безвозмездные поступления;

- в планируемых доходах 2023 года 36,4% составляют налоговые и неналоговые доходы бюджета, 63,6 % безвозмездные поступления.

Доходная часть районного бюджета на **2021 год** запланирована в объеме **2 496 288,6** тыс. рублей. По сравнению с ожидаемой оценкой исполнения районного бюджета по доходам в 2020 году (2 669 268,1 тыс. рублей) предполагается снижение поступления доходов на 172 979,5 тыс. рублей или снижение составит 6,5 %.

Предполагается, что *налоговые и неналоговые доходы* районного бюджета поступят в **2021 году** в объеме 622 937,4 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемой оценкой исполнения районного бюджета в 2020 году (602 887,7 тыс. рублей) увеличение прогнозных показателей налоговых и неналоговых доходов на 2021 г. составляет 20 049,7 тыс. рублей или 3,3%.

Безвозмездные поступления по прогнозным показателям на **2021 год** планируются в объеме 1 873 351,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения в 2020 году на 193 029,2 тыс. рублей или 9,3%.

На **2022 год** доходы районного бюджета запланированы в объеме **2 038 257,5** тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения за 2020 год на 631 010,6 тыс. рублей или 23,6 %, на 458 031,1 тыс. рублей или 18,3% ниже прогнозируемых поступлений в 2021 году.

Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы бюджета поступят в 2022 году в объеме 660 857,7 тыс. рублей, что на 57 970,0 тыс. рублей или 9,6 % выше ожидаемой оценки исполнения за 2020 год, на 37 920,3 тыс. рублей или

6,1 % больше прогнозируемых поступлений на 2021 год.

Безвозмездные поступления на 2022 год прогнозируются в объеме 1 377 399,8 тыс. рублей, что на 688 980,6 тыс. рублей или 33,3 % ниже ожидаемого исполнения за 2020 год, меньше на 495 951,4 тыс. рублей или 26,5 % прогнозируемых поступлений на 2021 год.

На **2023**год доходы районного бюджета запланированы в объеме **1 942 755,7** тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения в 2020 году на 726 512,4 тыс. рублей или на 27,2%, меньше на 95 501,8 тыс. рублей или 4,7 % прогнозных поступлений на 2022 год.

Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы районного бюджета поступят в 2023 году в объеме 706 981,4 тыс. рублей, что на 104 093,7 тыс. рублей или 17,3 % выше ожидаемого исполнения в 2020 году, на 46 123,7 тыс. рублей или 7,0% выше прогнозируемых поступлений 2022 года.

Объем безвозмездных поступлений на 2023 год планируются в объеме 1 235 774,3тыс. рублей. Относительно ожидаемой оценки исполнения за 2020 год в 2023 году прогнозируется снижение безвозмездных поступлений на 830 606,1 тыс. рублей или на 40,2%, относительно прогноза 2022 года снижение планируется на 141 625,5 тыс. рублей или 10,3%.

Ожидаемое исполнение районного бюджета на **2020** год по **налоговым доходам** составит**602 887,7** тыс. рублей, при плане 603 645,0 тыс. рублей, что на 6 117,7 тыс. рублей или 1,0 % выше объема поступлений за 2019 год (596 770,0 тыс. рублей).

Налоговые доходы на 2021год прогнозируются в сумме 539 732,6 тыс. рублей, что на 15 013,1 тыс. рублей или 2,8% больше ожидаемых поступлений за 2020 год (524 719,5 тыс. рублей).

В 2022 году **налоговые** поступления прогнозируются в сумме 578 182,5 тыс. рублей, что на 38 449,9 тыс. рублей или 7,1% выше прогноза на 2021 год.

В 2023 году налоговые доходы бюджета района прогнозируются в объеме 626 561,4 тыс. рублей, что на 48 378,9 тыс. рублей или 8,4 % прогнозируемых значений на 2022 год.

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета в 2020 году доля *налоговых доходов* составляет 87,0 % в общем объеме собственных доходов районного бюджета.

Прогноз **неналоговых доходов** бюджета муниципального образования «Тайшетский район» осуществлен на основании информации главных администраторов доходов о прогнозируемом поступлении доходов.

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета в 2020 году доля *неналоговых доходов* составляет 13,0 % в общем объеме собственных доходов районного бюджета.

КСП отмечает, что потенциальным резервом повышения доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности является качество прогнозирования и обеспечение надлежащего контроля за выполнением полномочий по администрированию.

Ожидаемое исполнение районного бюджета за **2020**год по **неналоговым доходам** составит 78 168,2 тыс. рублей, что на 20 704,9 тыс. рублей или 20,9% ниже фактического исполнения за 2019 год (98 873,1 тыс. рублей).

Прогнозируемое поступление **по неналоговым доходам** составляет:

- в **2021** году 83 204,8 тыс. рублей (увеличение на 5 036,6 тыс. рублей или

6,4% к уровню 2020 года);

- в **2022** году 82 675,2 тыс. рублей (снижение на 529,6 тыс. рублей или 0,6 % к уровню 2021 года);

- в **2023** году 80 420,0 тыс. рублей (снижение на 2 255,2 тыс. рублей или 2,8% к уровню 2022 года).

Прогнозируемые в **2020** году **безвозмездные поступления** составят **2 066 380,4** тыс. рублей, что на 349 010,7 тыс. рублей или на 20,3% больше, фактических поступлений за 2019 год (1 717 369,7 тыс. рублей).

В **2021** году прогнозируются **безвозмездные поступления** в сумме **1 873 351,2** тыс. рублей, что на 193 029,3 тыс. рублей или 10,3% ниже уровня 2020 года, в **2022** году в сумме **1 377 399,8** тыс. рублей, что на 495 951,3 тыс. рублей или 26,5% ниже уровня 2021 года, в **2023** году в сумме **1 235 774,3** тыс. рублей, что на 141 625,5 тыс. рублей или 10,3 % ниже уровня 2022 года.

Снижение прогнозируемого объема безвозмездных поступлений на 2021 год к уровню 2020 года, обусловлено наличием нераспределенных среди субъектов Российской Федерации в соответствии с проектом федерального бюджета на 2021-2023 годы видов межбюджетных трансфертов, в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

КСП отмечает, что прогнозируемый объем безвозмездных поступлений за счет средств областного бюджета соответствует данным областного бюджета (приложения к областному бюджету) на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Дотации

Дотации на 2021 год предусмотрены в объеме 325,7 тыс. рублей, что на 45 604,2 тыс. рублей, или на 99,3 % ниже ожидаемых поступлений 2020 года, в 2022 – 2023 годах дотации проектом бюджета не предусмотрены.

По оценке исполнения за 2020 год доля доходов по данному виду безвозмездных поступлений составляет 2,2% в общем объеме бюджетных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, по фактическому исполнению за 2019 год 13,1%.

Субсидии

Субсидии на 2021 год предусмотрены в объеме 733 717,7 тыс. рублей, что на 63 506,5 тыс. рублей или на 9,5% больше ожидаемых поступлений 2020 года, на 2022 год – 252 535,0 тыс. рублей, что на 481 182,7 тыс. рублей или 34,4% ниже уровня 2021 года, на 2023 год – 223 501,1 тыс. рублей, что на 29 033,9 тыс. рублей или 11,5% меньше уровня 2022 года.

По оценке исполнения за 2020 год доля доходов по данному виду безвозмездных поступлений составляет 32,4% в общем объеме бюджетных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, по фактическому исполнению за 2019 год 14,0%.

Субвенции

Субвенции на 2021 год предусмотрены в объеме 1 124 807,0 тыс. рублей, что на 118 241,7 тыс. рублей или на 9,5% ниже ожидаемых поступлений 2020 года, на 2022 год – 1 123 935,5 тыс. рублей, что на 871,5 тыс. рублей или 0,08% ниже уровня 2021 года, на 2023 год – 1 012 273,2 тыс. рублей, что на 111 662,3 тыс. рублей, ниже уровня 2022 года.

По оценке исполнения за 2020 год доля доходов по данному виду безвозмездных поступлений составляет 60,2% в общем объеме бюджетных

поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, по фактическому исполнению за 2019 год 70,4%.

Иные межбюджетные трансферты

Иные межбюджетные трансферты на 2021 год предусмотрены в объеме 14 500,8 тыс. рублей, что на 96 704,8 тыс. рублей или на 86,9% ниже ожидаемых поступлений 2020 года (111 205,6 тыс. рублей), на 2022 год – 929,3 тыс. рублей, что на 13 571,5 тыс. рублей или 93,6% ниже уровня 2021 года, на 2023 год проектом бюджета не предусмотрены.

По оценке исполнения за 2020 год доля доходов по данному виду безвозмездных поступлений составляет 5,4% в общем объеме бюджетных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, по фактическому исполнению за 2019 год 2,4%.

Общая сумма МБТ, передаваемых муниципальному образованию «Тайшетский район» в соответствии с заключенными соглашениями на 2021 год, составляет 14 500,7 тыс. рублей, в том числе (приложение 9 к Проекту решения):

- составление проекта бюджета поселения, исполнение бюджета поселения, составление отчета об исполнении бюджета поселения, осуществление внутреннего муниципального финансового контроля – в сумме 12 473,6 тыс. рублей;

- осуществление внешнего муниципального финансового контроля - в сумме 929,3 тыс. рублей;

- юридическое сопровождение нормотворчества муниципальных образований – 816,2 тыс. рублей;

- организацию в границах поселения электро-, тепло-, водоснабжения населения, водоотведения, снабжение населения топливом – в сумме 281,6 тыс. рублей.

В приложении 10 к Проекту решения сумма МБТ, передаваемых в районный бюджет на 2022-2023 годы, указана в соответствии с заключенными Соглашениями на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, на 2022 год сумма составляет 929,3 тыс. рублей, осуществление внешнего муниципального финансового контроля, на 2023 год проектом бюджета МБТ не предусмотрены.

5. При проведении анализа **расходной части** бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов установлено:

В соответствии с бюджетной политикой формирование бюджета **на период 2021-2023 годов**, осуществлено **на основе муниципальных программ**, в которых учтены приоритеты развития социальной сферы, коммунальной и транспортной инфраструктуры, обеспечения жильем отдельных категорий граждан, предоставления мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям и другие направления, обеспечит взаимосвязь исполнения бюджета с достижениями поставленных целей и запланированных результатов социально – экономического развития муниципального образования «Тайшетский район».

Общий объем расходов бюджета запланирован:

- **на 2021 год** в размере 2 543 003,9 тыс. рублей, в том числе, средства на реализацию муниципальных программ (программные расходы) – 2 508 553,5 тыс. рублей или 98,6% от общего объема расходов, непрограммные расходы – 34 450,4 тыс. рублей, или 1,4%.

- на **2022** год в размере 2 071 300,4 тыс. рублей (из них, условно утвержденные – 17 400,0 тыс. рублей), в том числе, программные расходы – 2 019 473,0 тыс. рублей или 98,3% , непрограммные расходы – 34 427,4 тыс. рублей или 1,7%.

- на **2023** год в размере 1 974 569,8 тыс. рублей (из них, условно утвержденные – 37 000,0 тыс. рублей), в том числе, программные расходы – 1 903 430,0 тыс. рублей или 98,2% , непрограммные расходы – 34 139,8 тыс. рублей или 1,8%.

В соответствии п. 5 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, условно утвержденные расходы не учтены при распределении бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов.

По объемам условно утвержденных расходов на плановый период 2022-2023 годов не выявлено нарушений абз. 8 п. 3 ст.184.1. БК РФ, предлагаемые к утверждению объемы условно утвержденных расходов на плановый период 2022г. составляют 2,5%, на 2023 год, составляют 5,0%.

Также в соответствии с требованиями **ч. 3 ст. 184.1** БК РФ в проекте решения предусмотрены объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств: на 2021 год – в сумме 75 953,1 тыс.рублей, на 2022 год – 76 384,1 тыс. рублей, на 2023 год – 76 842,8 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями **п. 1 ст. 81** БК РФ в проекте решения предусмотрено создание в расходной части бюджета резервного фонда администрации Тайшетского района: ежегодно по 1 000,0 тыс. рублей.

Требования **п. 3 ст. 81** БК РФ соблюдены общий (суммарный) размер резервного фонда не превышает **3,0%** общего объема расходов, на очередной финансовый год и плановый период.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов районного бюджета на 2021 год составляют расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (**КВР 100**), в сумме 1 320 966,2 тыс.рублей или **52,0%**.

По другим видам расходов удельный вес составляет от **18,9 % до 0,9%**.

Функциональной структурой расходов бюджета бюджетные ассигнования на 2021 год запланированы по 9 разделам, по объему расходов на 2021 год бюджетные ассигнования, направляемые на «Образование», составят – **76,8%**, «Общегосударственные вопросы» - **7,9%**, «Межбюджетные трансферты» - **5,4%**, «Социальная политика» - **5,1%**, «Культура и кинематография» - **3,1%**, «Национальная экономика» - **1,3%**, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - **0,4%**, «Охрана окружающей среды» - **0,002%**, «Физическая культура и спорт» - **0,008%**, от общей суммы расходов.

Анализ по разделам классификации расходов районного бюджета показал, что запланированный на 2021 год общий объем расходов бюджета в размере 2 543 003,9 тыс. рублей, на 7,3% или на **200 337,1** тыс. рублей **ниже** ожидаемой оценки исполнения расходов за 2020 год в размере 2 743 341,0 тыс. рублей, по сравнению с фактическим исполнением расходов в 2019 году (2 309 490,6 тыс.рублей) **вышена****233 513,3** тыс. рублей или на 10,1%.

Вместе с тем, по трем разделам расходов Проекта бюджета в целом *отмечено увеличение* объема расходов по сравнению с оценкой исполнения расходов за 2020 год, в том числе, по разделам: «Общегосударственные вопросы» -

на 11 497,8 тыс. рублей или на 6,1%; «Охрана окружающей среды» - на 2,2 тыс. рублей или на 4,0%; «Культура, кинематография» - на 6 080,0 тыс. рублей или на 8,2%.

Количество главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС) по Проекту бюджета предусмотрено без изменения - 9 ГРБС; наибольший объем расходов запланирован по четырем ГРБС: по Управлению образования (**КВСР-903**) – 1 355 899,6 тыс. рублей или 53,3% от общего объема расходов бюджета, по КУМИ (**КВСР-909**) – 606 229,0 тыс. рублей или 23,8%, по Управлению культуры (**КВСР-902**) – 189 350,7 тыс. рублей или 7,4% и Финансовому управлению (**КВСР-908**) – 186 955,9 тыс. руб. или 7,3%.

Планирование бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов производилось в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Тайшетский район», которые разработаны на основании п.1 ст.174.2. БК РФ и утверждены приказом Финансового управления администрации Тайшетского района от 30.06.2014г. № 27/р (в редакции приказов от 20.07.2015г. № 51/р, от 02.08.2016г. № 43/р, от 31.07.2017г. № 115/р, от 31.07.2018 г. №53/р).

6. Экспертиза планируемых расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ показала, что в **2021** году планируется реализация **15** муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район», в **2022** году – **15** программ, в **2023** году – **15** программ.

КСП района отмечает, что из 15 представленных паспортов программ по 11 муниципальным программам указанные объёмы финансирования на 2021, 2022 и 2023 годы **не соответствуют** показателям, представленным в пояснительной записке к проекту бюджета, а также в Приложениях 17, 18 к Проекту решению Думы.

Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ на 2021 год запланирован в сумме 2 508 553,5 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 2 019 473,0 тыс. рублей, на 2023 год – 1 903 430,0 тыс. рублей.

1). Бюджетные ассигнования на реализацию **муниципальной программы «Безопасность»** на 2021 год предлагается утвердить в сумме 18 645,4 тыс. рублей, на 2022 год – в сумме 20 933,1 тыс. рублей, на 2023 год – в сумме 20 985,7 тыс. рублей. Реализация мероприятий программы предусмотрена только за счет средств районного бюджета.

Показатели проекта бюджета не соответствуют ресурсному обеспечению, предусмотренному паспортом программы: на 2021 год бюджетные ассигнования превышают на 4 042,7 тыс. рублей, на 2022 год - превышают на 6 183,44 тыс. рублей, на 2023 год – меньше на 9 219,84 тыс. рублей.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2020 год (24 320,5 тыс. рублей), ассигнования на 2021 год уменьшены на 5 675,1 тыс. рублей или 23,3%.

2). Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы **«Охрана труда»** на 2021 год предусмотрен в сумме 3 811,4 тыс. рублей, на 2022 год – 6 412,3 тыс. рублей, на 2023 год – 8 475,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2021-2023 годы в сумме 821,3 тыс. рублей ежегодно.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2020

год (10 026,1 тыс. рублей), ассигнования на 2021 год уменьшены на 6 214,7 тыс. рублей или 62%.

Существенное уменьшение бюджетных ассигнований отмечается по подпрограмме «Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» по основному мероприятию *«Проведение предварительных и периодических медицинских осмотров работников учреждений, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»* на 5 760,3 тыс. рублей или на 78,6%.

КСП района отмечает, что показатели проекта бюджета меньше ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы на 2021 год на 2 758,08 тыс. рублей, на 2022 год – на 213,79 тыс. рублей, на 2023 год – на 6 403,41 тыс. рублей.

3). Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы **«Градостроительная политика на территории Тайшетского района»** на 2021 год предлагается утвердить в сумме 1 881,2 тыс. рублей, что **не соответствует** ресурсному обеспечению, предусмотренному паспортом программы на 2021 год. Объем ресурсного обеспечения на 2021 год паспортом программы не предусмотрен.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2020 год (22 999,1 тыс. рублей), ассигнования на 2021 год уменьшены на 21 117,9 тыс. рублей или на 91,8%, в том числе за счет уменьшения средств областного бюджета на 20 009,2 тыс. рублей.

4). Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы **«Молодым семьям – доступное жильё»** на 2021-2023 годы предлагается утвердить в сумме 2 652,0 тыс. рублей ежегодно, что соответствует ресурсному обеспечению, предусмотренному паспортом программы.

В рамках данной программы предусмотрена реализация основного мероприятия *«Предоставление социальных выплат молодым семьям»* по предоставлению социальной выплаты на приобретение жилого помещения или создания объекта индивидуального жилищного строительства участникам муниципальной программы для улучшения жилищных условий молодых семей за счет средств **районного** бюджета.

5). Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы **«Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе»** на 2021 год предлагается утвердить в сумме 57,2 тыс. рублей, на 2022 год – 59,6 тыс. рублей, на 2023 год – 61,9 тыс. рублей (КЦСР 4700000000), что соответствует объемам ресурсного обеспечения, предусмотренным паспортом программы на 2021-2023 годы.

В соответствии с показателями районного бюджета на 2020 год (16 863,4 тыс. рублей) ассигнования на 2021 год предусмотрены меньше за счет средств областного бюджета на 16 808,4 тыс. рублей или на 99,7%.

КСП района отмечает, что в рамках реализации подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса на территории Тайшетского района» **на 2020 год** запланировано основное мероприятие *«Берегоукрепительные работы на реке Бирюса в селе Талая Тайшетского района»* за счет средств областного бюджета в сумме 16 808,40 тыс. рублей. По состоянию на 01.11.2020 г. расходы по данному мероприятию **не производились**.

6). Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной

программы **«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»** на 2021 год составит 192,9 тыс. рублей, на 2022 год – 112,0 тыс. рублей, на 2023 год – 112,0 тыс. рублей. Объем финансового обеспечения соответствует объему ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы.

Реализация мероприятий программы предусмотрена только за счет средств районного бюджета.

7). Проектом бюджета бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район»** запланированы на 2021 год в объеме 175 299,2 тыс. рублей, на 2022 год в объеме 164 283,7 тыс. рублей, на 2023 год – 161 279,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджетов поселений на 2021 год в сумме 11 502,3 тыс. рублей.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2020 год (187 689,5 тыс. рублей), ассигнования на 2021 год уменьшены на 12 390,3 тыс. рублей или на 6,6%.

Следует отметить, что объем ресурсного обеспечения реализации программы не соответствует показателям проекта бюджета. Так, на 2021 год бюджетные ассигнования превышают объем ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы на 13 156,85 тыс. рублей, на 2022 год – превышают на 10 191,59 тыс. рублей, на 2023 год – превышают на 30 175,92 тыс. рублей.

8). Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы **«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района»** на 2021 год составит 114,1 тыс. рублей, на 2022 год – 116,1 тыс. рублей, на 2023 год – 113,9 тыс. рублей. Объем финансового обеспечения соответствует объему ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2020 год (67,2 тыс. рублей), ассигнования на 2021 год увеличены на 46,9 тыс. рублей или на 69,8%.

Реализация мероприятий программы предусмотрена только за счет средств районного бюджета.

КСП района отмечает, что в проекте бюджета **не учтены расходы**, предусмотренные паспортом программы на 2023 год по основным мероприятиям *«Создание системы традиционных праздников, развлекательных мероприятий, отражающих специфику Тайшетского района»* в сумме 44,99 тыс. рублей, *«Организация и проведение туристического слета муниципальных образований, предприятий и организаций Тайшетского района»* в сумме 46,66 тыс. рублей подпрограммы «Развитие туризма».

9). Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы **«Развитие образования»** на 2021 год предлагается утвердить в сумме 1 795 220,5 тыс. рублей, на 2022 год – 1 343 281,6 тыс. рублей, на 2023 год – 1 230 638,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета в 2021 году – 139 811,6 тыс. рублей;
- областного бюджета в 2021 году – 1 344 041,8 тыс. рублей, в 2022 году – 1 023 460,6 тыс. рублей, в 2023 году – 901 722,7 тыс. рублей;
- районного бюджета в 2021 году – 311 367,1 тыс. рублей, в 2022 году – 319

821,0 тыс. рублей, в 2023 году – 328 915,8 тыс. рублей.

Следует отметить, что ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы, превышает объемы финансирования по муниципальной программе, предусмотренные проектом бюджета, на 2021 год на 66 670,5 тыс. рублей, на 2022 год - на 72 272,11 тыс. рублей. В 2023 году ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы, меньше объема финансирования по муниципальной программе, предусмотренного проектом бюджета, на 51 783,53 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2021 год в целом по программе запланированы в объеме 1 795 220,5 тыс. рублей, с уменьшением к 2020 году на 8 274,7 тыс. рублей (на 0,5%).

Основной объем ассигнований в рамках программы приходится на подпрограмму «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» - 1 224 493,1 тыс. рублей (68,2% от общего объема ассигнований по программе). В сравнении с показателями утвержденного бюджета на 2020 год по данной подпрограмме отмечается снижение ассигнований на 166 428,5 тыс. рублей или на 12,0%.

Значительное увеличение предусмотрено по подпрограмме «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» на 155 166,1 тыс. рублей или 43,2%.

КСП района отмечает, что основные мероприятия подпрограммы «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования»:

- *«Оснащение современным оборудованием кабинетов ОБЖ в общеобразовательных организациях»,*
- *«Приобретение средств обучения и воспитания при создании дополнительных мест для детей в образовательных организациях»* **в программе отсутствуют.**

Кроме того, КСП района отмечает, что проектом бюджета **не предусмотрены** ассигнования на реализацию основного мероприятия «Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам», финансовое обеспечение которого осуществляется за счет средств федерального бюджета. В 2020 году на данное мероприятие запланированы ассигнования в объеме 23 475,1 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что в проекте бюджета **не запланированы** бюджетные ассигнования за счет средств районного бюджета по подпрограмме «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» на реализацию основного мероприятия *«Капитальный ремонт здания МКОУ Шиткинская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, р.п. Шиткино, ул. Барковская, 21»*, предусмотренного подпрограммой на 2021-2022 годы в сумме 4 824,17 тыс. рублей ежегодно.

Следует отметить, что в 2020 году по данному объекту капитального ремонта осуществлены расходы на проведение гос. экспертизы проектной документации в части проверки достоверности определения сметной стоимости объекта капитального ремонта на сумму 149 806,27 рублей.

Кроме того, основное мероприятие *«Строительство образовательной организации "Средняя общеобразовательная школа № 3, расположенная по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Первомайская, 36»* **отсутствует в программе.**

Проектом бюджета на 2022 и 2023 годы за счет средств районного бюджета предусмотрены расходы на реализацию основного мероприятия «*Строительство образовательного комплекса "Школа – детский сад" в с. Старый Акульшет Тайшетского района Иркутской области*» в сумме 32 062,2 тыс. рублей.

Стоимость работ по строительству объекта согласно сводному сметному расчету составляет 493 264,51 тыс. рублей. В 2019 году КУМИ района заключен муниципальный контракт 06.09.2019 г. с ООО «Стройсектор» на выполнение комплекса работ по разработке проектно-сметной и рабочей документации на строительство объекта на сумму 8 500,0 тыс. рублей. Срок исполнения контракта – до 25.12.2019 г. В 2019 и 2020 году (по состоянию на 25.11.2020 г.) расходы на разработку проектно-сметной стоимости не производились.

В 2020 году проведена государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий объекта капитального строительства (исполнитель - ГАУИО «Ирэкспертиза»). Расходы за оказанные экспертные услуги составили 1 473,8 тыс. рублей. По результатам проведенной государственной экспертизы получено **отрицательное заключение**.

По мнению КСП района, имеется **риск неосвоения** в 2020 году выделенных бюджетных ассигнований на разработку проектно-сметной документации и **увеличения ассигнований на 2021 год**.

По информации КУМИ района, представленной по запросу КСП района, на 2022 и 2023 годы запланированы расходы за счет средств районного бюджета на строительство объекта в сумме 32 062,20 тыс. рублей, что соответствует объему финансирования за счет средств районного бюджета с учетом предельного уровня софинансирования Иркутской области в размере 13% от объема расходных обязательств.

В рамках подпрограммы «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» реализуется 2 национальных проекта:

1. Национальный проект «Демография», в рамках которого предусмотрены расходы на строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской, 7» на 2021 год в объеме 138 929,3 тыс. рублей.

2. Национальный проект «Образование», по которому запланированные расходы в 2021 году в сумме 8 565,9 тыс. рублей будут направлены на создание в общеобразовательных организациях условий для занятий физической культурой и спортом (*капитальный ремонт спортивного зала МКОУ Джогинская СОШ*).

10). Проектом бюджета предлагается утвердить расходы на муниципальную программу «**Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района**» на 2021 год в размере 189 582,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 6 137,0 тыс. рублей, на 2022 год в размере 180 683,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 680,8 тыс. рублей, на 2023 год в размере 190 870,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 45,8 тыс. рублей.

Следует отметить, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы на 2021 год на 5 795,39 тыс. рублей, на 2023 год - на 38 173,24 тыс. рублей. В 2022 году ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы, больше объема финансирования по муниципальной программе, предусмотренного

проектом бюджета, на 185,53 тыс. рублей.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2020 год (198 790,1 тыс. рублей), ассигнования на 2021 год уменьшены на 9 207,5 тыс. рублей или на 4,6%.

Существенное уменьшение расходов на 2021 год предусмотрено по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» на 12 803,1 тыс. рублей или на 26,2%.

По подпрограмме «Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района» проектом бюджета на 2021 год предлагается увеличить расходы на 3 581,0 тыс. рублей (в 4,9 раза по сравнению с 2020 годом).

По подпрограмме «Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района» на реализацию основного мероприятия *«Капитальный ремонт здания бассейна, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Мира, 4А-1»* на 2021 год предусмотрено 4 500,0 тыс. рублей.

По запросу КСП в качестве обоснования планирования бюджетных ассигнований на реализацию данного мероприятия предоставлено положительное заключение экспертизы от 31.08.2020 г. (ООО «АРХПРОЕКТИЗЫСКАНИЯ»), согласно которого общая сметная стоимость составляет **17 838,34** тыс. рублей.

КСП района отмечает, что данное основное мероприятие **отсутствует в программе.**

Так же следует отметить, что в **2020** году в рамках реализации основного мероприятия *«Проверка достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта объектов капитального строительства»* произведены расходы в сумме 184,233 тыс. рублей на гос.экспертизу проектной документации в части проверки достоверности определения сметной стоимости объекта *«Капитальный ремонт здания плавательного бассейна, расположенного по адресу: иркутская область, Тайшетский район, г. Бирюсинск, ул. Партизанская, 2»*. Однако, в проекте бюджета на 2021 – 2023 годы бюджетные ассигнования на выполнение работ по капитальному ремонту здания плавательного бассейна **не предусмотрены.**

11). Проектом бюджета предлагается утвердить расходы по программе **«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район»** на 2021 год в размере 147 517,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 127 605,7 тыс. рублей, на 2022 год в размере 148 763,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 127 499,4 тыс. рублей, на 2023 год в размере 149 566,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 126 767,3 тыс. рублей.

Следует отметить, что ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы, превышает объемы финансирования по муниципальной программе, предусмотренные проектом бюджета, на 2021 год на 3 197,19 тыс. рублей, на 2022 год - на 1 832,1 тыс. рублей. В 2023 году ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы, меньше объема финансирования по муниципальной программе, предусмотренного проектом бюджета, на 22 583,91 тыс. рублей.

Запланированные бюджетные ассигнования на 2021 год меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2020 год на 57 815,4 тыс. рублей

или на 28,2%.

Существенное уменьшение расходов на 2021 год предусмотрено по подпрограмме «Повышение эффективности и усиление адресной направленности мер по социальной защите отдельных категорий населения» на 58 463,1 тыс. рублей или на 31,6%.

Следует отметить, что в 2020 году в рамках основного мероприятия «Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях» предусмотрены расходы в объеме 24 327,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 17 873,2 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 4 751,10 тыс. рублей. На 2021 год бюджетные ассигнования на эти цели **не запланированы**.

В рамках подпрограммы «Повышение эффективности и усиление адресной направленности мер по социальной защите отдельных категорий населения» реализуется национальный проект «Демография», в рамках которого предусмотрены расходы по основному мероприятию «Обеспечение бесплатным питанием учащихся из многодетных и малоимущих семей в муниципальных общеобразовательных организациях Тайшетского района» за счет средств областного бюджета на 2021-2023 годы по 40 580,1 тыс. рублей ежегодно.

12. Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы «**Муниципальное управление**» на 2021 год запланирован в объеме 109 239,2 тыс. рублей, на 2022 год – 101 677,1 тыс. рублей, на 2023 год – 87 233,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета на 2021 год в сумме 10,3 тыс. рублей, на 2022 год – 170,5 тыс. рублей, на 2023 год – 7,2 тыс. рублей;
- областного бюджета на 2021-2023 годы по 6 020,7 тыс. рублей ежегодно;
- бюджетов поселений на 2021 в сумме 1 787,5 тыс. рублей;
- районного бюджета на 2021 год в сумме 101 420,7 тыс. рублей, на 2022 год – 95 485,9 тыс. рублей, на 2023 год – 81 205,6 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, **превышает** ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте утвержденной муниципальной программы на 2021 год на 16 627,01 тыс. рублей, на 2022 год - на 21 284,17 тыс. рублей, на 2023 год – на 33 609,42 тыс. рублей соответственно.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2020 год (88 734,0 тыс. рублей), ассигнования на 2021 год увеличены на 20 505,2 тыс. рублей или на 23,1%.

Существенное увеличение расходов на 2021 год предусмотрено по основным мероприятиям:

- «Обеспечение функционирования высшего должностного лица органа местного самоуправления» на 973,6 тыс. рублей или на 23,2% (с 4 197,7 тыс. рублей в 2020 году до 5 171,3 тыс. рублей в 2021 году);
- «Обеспечение функционирования органов местного самоуправления» на 6 853,5 тыс. рублей или на 11,2% (с 61 378,7 тыс. рублей в 2020 году до 68 232,2 тыс. рублей в 2021 году);
- «Аренда нежилого здания (помещения) с последующим выкупом» на 14 000,0 тыс. рублей или в 6 раз (с 2 800,00 тыс. рублей в 2020 году до 16 800,00 тыс. рублей в 2021 году).

Расходы на оплату труда мэра Тайшетского района запланированы в сумме 3 664,6 тыс. рублей. Расчет произведен в соответствии с методикой расчета норматива формирования расходов на оплату труда глав муниципальных образований, определенной Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 г. № 599-пп «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области» (в редакции постановления Правительства Иркутской области от 11.03.2020 г. № 141-пп). КСП района отмечает, что в 2020 году годовой фонд оплаты труда мэра утвержден в сумме 2 776,314 тыс. рублей (решение Думы Тайшетского района от 24.04.2018 г. № 136).

Расходы на оплату труда муниципальных служащих администрации Тайшетского района и структурных подразделений администрации Тайшетского района, аппарата Думы Тайшетского района, КСП района запланированы с учетом увеличения норматива формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих до 86,5 должностных окладов в год согласно Решения Думы Тайшетского района от 27.10.2020 г. № 16 «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 28 июня 2011 года № 56 «О денежном содержании муниципальных служащих администрации Тайшетского района, структурных подразделений администрации Тайшетского района, аппарата Думы Тайшетского района, Контрольно-счетной палаты».

При формировании расходов на содержание органа местного самоуправления применен коэффициент-дефлятор на 2021 – 2023 годы – 104%.

КСП района отмечает, что в расчетах к бюджетным сметам на 2021 – 2023 годы, представленных администрацией Тайшетского района в качестве обоснования расходов, по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств», статье 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)», статье 349 «Увеличение стоимости материальных запасов однократного применения» количество и наименование товаров, услуг **дублируются**.

13). Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы **«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район»** на 2021 год запланирован в сумме 32 622,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджетов поселений – 281,6 тыс. рублей, на 2022 год – в сумме 38 408,9 тыс. рублей, на 2023 год – в сумме 38 739,0 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что показатели проекта бюджета **превышают** показатели ресурсного обеспечения, предусмотренного муниципальной программой на 2021 год на 29 796,2 тыс. рублей, на 2022 год – на 35 891,16 тыс. рублей, на 2023 год – на 4 996,97 тыс. рублей.

Запланированные бюджетные ассигнования на 2021 год меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2020 год на 11 408,7 тыс. рублей или на 25,9%.

Существенное уменьшение расходов на 2021 год предусмотрено по подпрограмме «Совершенствование системы учета и содержания объектов муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район»» на 13 334,0 тыс. рублей или на 83,2%. Так, бюджетные ассигнования уменьшены по сравнению с 2020 годом по основному мероприятию *«Содержание имущества*

казны и ликвидация муниципальных предприятий» на 12 791,5 тыс. рублей или 84,2% (с 15 194,8 тыс. рублей в 2020 году до 2 403,3 тыс. рублей в 2021 году); по основному мероприятию «Инвентаризация объектов недвижимости муниципальной собственности Тайшетского района» на 433,1 тыс. рублей или на 74,3% (с 583,1 тыс. рублей в 2020 году до 150,0 тыс. рублей в 2021 году); по основному мероприятию «Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности» на 111,1 тыс. рублей или 51% (с 217,7 тыс. рублей в 2020 году до 106,6 тыс. рублей в 2021 году).

По подпрограмме «Исполнение полномочий в области жилищных отношений» на реализацию основного мероприятия «Приобретение жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района» на 2022 год предусмотрено 2 543,0 тыс. рублей, на 2023 год – 2 994,1 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что постановлением администрации Тайшетского района от 12.08.2020 г. № 555 «О подготовке и реализации бюджетных инвестиций на приобретение жилых помещений» определен объем бюджетных инвестиций на приобретение служебных жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая потребность на территории Тайшетского района на **2021 год** в сумме 2 445,2 тыс. рублей.

Кроме того, по основному мероприятию программы «Приобретение жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района» предусмотрено ресурсное обеспечение на 2021 год в сумме 2 504,20 тыс. рублей. Однако, в проекте бюджета на 2021 год расходы на данное мероприятие **не запланированы**.

14). Проектом бюджета бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «**Развитие дорожного хозяйства**» запланированы на 2021 год в объеме 29 157,0 тыс. рублей, на 2022 год – 9 529,1 тыс. рублей, на 2023 год – 10 140,7 тыс. рублей.

Реализация муниципальной программы предусмотрена только за счет средств районного бюджета.

В сравнении с 2020 годом объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на 2021 год больше на 4 328,1 тыс. рублей или 17,4%.

Следует отметить, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте утвержденной муниципальной программы на 2021 год на 20 579,57 тыс. рублей, на 2022 год – на 539,51 тыс. рублей. А показатели проекта бюджета на 2023 год меньше ресурсного обеспечения, предусмотренного муниципальной программой на 3 077,54 тыс. рублей.

15). Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы «**Обеспечение общественной безопасности, профилактики правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района**» (КЦСР 8900000000) на 2021-2023 годы предусмотрен по 2 561,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет средств областного бюджета на 2021-2023 годы по 2 461,0 тыс. рублей ежегодно.

КСП района отмечает, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, **превышает** ресурсное обеспечение, предусмотренное в муниципальной программе на 2021 год на 505,0 тыс. рублей, на 2022 год – на 502,9 тыс. рублей, на 2023 год – на 550,8 тыс. рублей.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2020 год (2 420,4 тыс. рублей), ассигнования на 2021 год увеличены на 140,6 тыс. рублей или на 5,8%.

7. Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности предполагается осуществлять в основном **в форме бюджетных инвестиций** (КВСП 909 КУМИ района), расходы на осуществление капитальных вложений предусмотрены **по разделам:** «Общегосударственные вопросы» (0100), «Национальная экономика» (0400), «Образование» (0700).

Общая сумма планируемых расходов на **2021 год, в форме бюджетных инвестиций** составит **481 896,6** тыс. рублей или **18,9 %** от общего объема расходов бюджета, в том числе:

По основному мероприятию «Строительство пешеходных мостов на территории муниципальных образований Тайшетского района» (разработка ПСД) в размере **20 000,0 тыс. рублей**, в рамках реализации муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы;

По основным мероприятиям «Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской,7» в размере **138 929,3 тыс. рублей;** «Строительство образовательной организации «Средняя общеобразовательная школа на 520 учащихся, расположенная по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Бирюсинск, ул. Дружбы, 18Б» в размере **306 401,4 тыс. рублей;** «Строительство образовательной организации «Средняя общеобразовательная школа № 3, расположенная по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Первомайская, 36»(разработка ПСД) в размере **8 000,0 тыс. рублей;** «Создание в общеобразовательных организациях условий для занятий физической культурой и спортом» (капитальный ремонт спортивного зала МКОУ Джогинская СОШ) в размере **8 565,9 тыс. рублей**, в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования» на 2020-2025 годы.

По мнению КСП района, отражение расходов по основному мероприятию «Создание в общеобразовательных организациях условий для занятий физической культурой и спортом» (**капитальный ремонт** спортивного зала МКОУ Джогинская СОШ) по **КВР 410 «Бюджетные инвестиции» не соответствуют** методологии применения кода вида расходов, установленной Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденном приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н.

Расходы по данному мероприятию следовало запланировать по **КВР 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества»**, так как по данному виду расходов производятся расходы, которые требуются на осуществление различных работ **по капитальному ремонту помещений**, предполагающих замену и восстановление основных конструкций, деталей и других элементов.

Кроме того, некорректное применение КВР может привести к квалификации расхода в качестве нецелевого, а также в дальнейшем — к искажению показателей отчетных форм.

Также КСП отмечает, что основное мероприятие «Строительство образовательной организации «Средняя общеобразовательная школа № 3,

расположенная по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Первомайская, 36» (КЦСР - 8341400000), **отсутствует в подпрограмме «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» на 2020-2025 годы**, муниципальной программы «Развитие образования» на 2020-2025 годы, утвержденной постановлением администрации Тайшетского района от 21.11.2019 года № 718 (в редакции постановления от **14.10.2020 г. № 688**).

Общая сумма планируемых расходов на **2022 год, в форме бюджетных инвестиций** составит **3 943,0** тыс. рублей или **0,2%** от общего объема расходов бюджета, в том числе:

По основному мероприятию «Аренда нежилого здания (помещения) с последующим выкупом», в рамках реализации муниципальной программы «Муниципальное управление» на 2020-2025 годы, в размере **1 400,0 тыс. рублей**;

По основному мероприятию «Приобретение жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района», в рамках реализации муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы, в размере **2 543,0 тыс. рублей**.

Общая сумма планируемых расходов на **2023 год, в форме бюджетных инвестиций** составит **2 994,1** тыс. рублей или **0,2%** от общего объема расходов бюджета, в том числе:

По основному мероприятию «Приобретение жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района», в рамках реализации муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы, в размере **2 994,1 тыс. рублей**.

8. В проекте районного бюджета на реализацию **непрограммных** направлений деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на **2021** год в сумме **34 450,4** тыс. рублей или **1,4 %** от общего объема расходов районного бюджета, на **2022** год в сумме **34 427,4** тыс. рублей или **1,7%** от общего объема расходов районного бюджета, на **2023** год в сумме **34 139,8** тыс. рублей или **1,8%**.

9. Оценка **ожидаемого исполнения бюджета за 2020** год осуществлена по отношению к уточненным параметрам бюджета по доходам и расходам, утвержденным решением Думы Тайшетского района от 28.10.2020 г. №8 «О внесении изменений и дополнений 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».

В соответствии с оценкой ожидаемого исполнения районного бюджета за 2020 год **доходная часть** будет исполнена в размере 2 669 268,1 тыс. рублей или **99,9%**, в том числе: собственные доходы в размере 602 887,7 тыс. рублей или 99,9%; безвозмездные поступления в размере 2 066 380,4 тыс. рублей или 100,0%, **расходная часть** в размере 2 743 341,0 тыс. рублей или **100,0%**.

Дефицит бюджета составит 74 072,9 тыс. рублей или **100,5%**.

КСП отмечает, что фактические отчетные данные по исполнению бюджета за **2019** год показали, что данные по ожидаемому исполнению бюджета за 2019 год

по доходам были несколько завышены (оценка – **99,9%**), по расходам – завышены (оценка – **100,0%**).

Фактически утвержденные бюджетные назначения за 2019 год по доходам исполнены на **91,2%** (минус 8,7% от оценки), утвержденные бюджетные назначения по расходам исполнены на **89,4%** (минус 10,6% от оценки).

КСП отмечает, что практически оценка ожидаемого исполнения бюджета, производится на базе отчетных данных за 6 или 9 месяцев, данные отчетов являются одним из показателей, позволяющих определить проектировки на предстоящий год.

Кроме того, качество оценки ожидаемого исполнения бюджета во многом предопределяет правильность формирования его доходных и расходных статей, а также определяет степень реалистичности бюджета на планируемый год.

11. Общие объемы предлагаемых к утверждению Проектом решения на 2021-2023 годы источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (46 715,3 тыс. рублей, 33 042,9 тыс. рублей, 31 814,1 тыс. рублей – ст. 19 Проекта решения и Приложения №26, №27 к Проекту решения) соответствуют прогнозируемым объемам дефицита, что позволяет обеспечить соблюдение принципа сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ) и принципа общего (совокупного) покрытия расходов бюджета (ст.35 БК РФ).

На 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы предусмотрены следующие источники финансирования дефицита районного бюджета:

1. Кредиты кредитных организаций.

Привлечение кредитов кредитных организаций запланировано на 2021 год в сумме 50 965,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 49 792,9 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 64 764,1 тыс. рублей. Погашение кредитов, предоставленными кредитными организациями составит: в 2022 году – 17 000,0 тыс. рублей, в 2023 году – 33 700,0 тыс. рублей.

2. Иные источники финансирования дефицита районного бюджета.

Статьей 14 Проекта решения предусмотрено на 2021-2023 годы предоставление из районного бюджета бюджетам поселений бюджетных кредитов сроком до трех лет по ставке 0,1% годовых для частичного покрытия дефицитов бюджетов поселений с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств бюджетов поселений на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам администрации поселений, а также работникам учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления поселений, и на обеспечение проведения выборов глав муниципальных образований и депутатов Дум муниципальных образований.

Объем предоставления бюджетных кредитов в 2021 году составит 4 500,0 тыс. рублей, в 2022 и 2023 годах по 1 500,0 тыс. рублей.

Возврат бюджетных кредитов, предоставленных поселениям, на 2021 год запланирован в объеме 250,0 тыс. рублей, на 2022 год – 1 750,0 тыс. рублей, на 2023 год – 2 250,0 тыс. рублей.

В соответствии с п.2 ст.107 БК РФ решением о местном бюджете устанавливается верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), представляющий собой расчетный показатель, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным

гарантиям.

Статьей 17 Проекта решения предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга:

по состоянию на 1 января 2022 года в размере 50 965,3 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2023 года в размере 83 758,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2024 года в размере 114 822,3 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей.

Предлагаемые к утверждению предельные объемы муниципального долга не превышают ограничения, установленные п. 3 ст. 107 БК РФ (не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

12. Анализ проекта решения о бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, показал, что требования к основным характеристикам бюджета, предусмотренные **ст. 184.1** БК РФ и **п.1 ст.11** Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007г. №283 (в редакции решения Думы от 29.04.2020 г. №282), соблюдены.

Соблюдены и иные требования и ограничения, установленные БК РФ, а именно: **ст. 36** – размещение на сайте, **п. 3 ст. 81** - по предельному объему резервного фонда администрации Тайшетского района; **п. 3 ст. 92.1** - по размеру дефицита местного бюджета; **п.2 ст. 106** - по предельному объему муниципальных внутренних заимствований; **п. 3 ст. 107** - по предельному объему муниципального внутреннего долга; **п. 5 ст. 179.4** - по объему муниципального дорожного фонда; **п. 3 ст.184.1** - по общему объему условно утверждаемых расходов.

13. В целом показатели Проекта решения соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета.

КСП Тайшетского района предлагает:

Проект Решения «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов» может быть рекомендован к рассмотрению Думой Тайшетского района.

Пояснительная записка прилагается.

Заместитель председателя КСП
Тайшетского района

Г. А. Дегилевич

**Пояснительная записка
к Заключению 307-З от 30.11.2020 г.
на проект решения Думы Тайшетского района «О бюджете муниципального
образования «Тайшетский район» на 2021 год
и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ, одновременно с проектом решения о бюджете в Думу Тайшетского района представлены:

- копия постановления администрации Тайшетского района от 30.09.2020 г. №637 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

- проект постановления «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования «Тайшетский район» на 2021-2030 годы»;

- копия постановления администрации Тайшетского района от 31.10.2019 г. № 660 «Об утверждении долгосрочного прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2020 - 2030 годы»;

- копия предварительных итогов социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемых итогов социально-экономического развития МО «Тайшетский район» за текущий финансовый год;

- копия постановления администрации Тайшетского района от 12.11.2020 г. №811 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2021-2023 годы»;

- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- пояснительная записка к проекту Решения Думы Тайшетского района «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Тайшетский район» в 2020 году;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Тайшетского района;

- расчет весовых коэффициентов для городского (сельского) поселения на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов;

- расчет оценки расходов j-го вопроса местного значения для городского (сельского) поселения на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов;

- методика распределения первой части иных межбюджетных трансфертов в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Тайшетского района на 2021 год;

- методика определения весовых коэффициентов, применяемых для расчета индекса расходов бюджета городского (сельского) поселения при расчете распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из

бюджета муниципального образования «Тайшетский район» бюджетам поселений, на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- методика определения поправочного коэффициента, применяемого при расчете распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального образования «Тайшетский район» бюджетам поселений на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- расчет поправочного коэффициента, используемого для определения индекса налогового потенциала для городского (сельского) поселения, применяемого при расчете распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального образования «Тайшетский район» бюджетам поселений на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- расчет распределения первой части иных межбюджетных трансфертов в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений из бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год;

- расчет распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений по муниципальному образованию «Тайшетский район» на 2021 год;

- расчет распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений по муниципальному образованию «Тайшетский район» на 2022 год;

- расчет распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений по муниципальному образованию «Тайшетский район» на 2023 год;

- перечень муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район», планируемых к реализации в 2021-2023 годах;

- копии паспортов муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы (15 копий паспортов);

- реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Анализ нормативно-правовой базы муниципального образования «Тайшетский район», учитывающей все аспекты бюджетного процесса в муниципальном образовании муниципального образования «Тайшетский район», ее соответствие требованиям федерального и областного бюджетного законодательства

В соответствии со ст.ст. 154, 171 БК РФ, ст.5 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 29.04.2020г. №282) (далее - Положение о бюджетном процессе) составление проекта районного бюджета – является исключительной прерогативой администрации Тайшетского района. Составление проекта бюджета осуществляет Финансовое управление администрации Тайшетского района (далее – Финансовое управление).

Порядок и сроки составления проекта районного бюджета, согласно п. 3 ст. 184 БК РФ, ст. 9 Положения о бюджетном процессе начинается с 1 июля года предшествующему очередному финансовому году.

Проект бюджета района в соответствии со ст. 185 БК РФ, п.1 ст.11 Положения о бюджетном процессе, внесен администрацией Тайшетского района на рассмотрение в Думу Тайшетского района своевременно 13.11.2020 г.

Положение о бюджетном процессе с внесенными изменениями учитывает действующее законодательство.

В соответствии со ст. 87 БК РФ порядок ведения реестра расходных обязательств утвержден постановлением администрации Тайшетского района от 19.08.2016 г. № 284 «Об утверждении порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Тайшетский район».

В соответствии со ст. ст. 93.2, 93.3 БК РФ порядок предоставления бюджетных кредитов утвержден Постановлением администрации Тайшетского района от 05.10.2015 г. № 1212 (в ред. постановления от 03.07.2018г. № 373) «Об утверждении порядка предоставления бюджетных кредитов из бюджета муниципального образования «Тайшетский район» бюджетам муниципальных образований Тайшетского района».

В соответствии со ст.ст. 161, 219 БК РФ порядок учета бюджетных обязательств, порядок исполнения бюджета по расходам, порядок учета бюджетных обязательств и порядок приостановления санкционирования оплаты денежных обязательств, в случае нарушения порядка учета бюджетных обязательств утвержден приказом по Финансовому управлению администрации Тайшетского района от 10.08.2015 г. № 57/р (в редакции приказа от 02.09.2019 г. №99/р) «Об утверждении порядка исполнения бюджета муниципального образования «Тайшетский район» по расходам».

В соответствии со ст. 174.2 БК РФ Методика планирования бюджетных ассигнований утверждена приказом по Финансовому управлению администрации Тайшетского района от 30.06.2014 г. № 27/р (в редакции приказа от 31.07.2018 г. №53/р) «Об утверждении Порядка и методики планирования бюджетных ассигнований муниципального образования «Тайшетский район».

В соответствии со ст. 174.1 БК РФ Методика прогнозирования доходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» утверждена приказом по Финансовому управлению администрации Тайшетского района от 25.10.2013 г. № 67/р.

В соответствии со ст.ст. 217, 219.1 БК РФ порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств утвержден приказом по Финансовому управлению администрации Тайшетского района от 26.02.2016 г. № 12/р.

В соответствии со ст. 221 БК РФ Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы бюджетного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение.

В соответствии со ст. 217.1 БК РФ порядок составления и ведения кассового плана утвержден приказом по Финансовому управлению администрации Тайшетского района от 28.04.2017 г. № 89/р (в редакции приказа от 16.01.2018г. №6/р) «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Тайшетский район».

В соответствии со ст. 220.1 БК РФ порядок открытия и ведения лицевых счетов, открытых в Финансовом управлении утвержден приказом по

Финансовому управлению администрации Тайшетского района от 06.10.2010 г. № 82/р «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций по исполнению бюджета муниципального образования Тайшетский район».

В соответствии с п.5 ст. 219 БК РФ порядок санкционирования оплаты денежных обязательств утвержден приказом по Финансовому управлению администрации Тайшетского района от 20.11.2008 г. № 60/р «Об утверждении Порядка санкционирования оплаты денежных средств за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета».

Согласно ст. 174.2 БК РФ, планирование бюджетных ассигнований осуществляется отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

В соответствии со ст. 174.2 БК РФ, п.п.3 п.8 Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета муниципального образования «Тайшетский район» и порядке работы над документами и материалами, обязательными для направления в Думу Тайшетского района одновременно с проектом районного бюджета, утвержденного постановлением Администрации Тайшетского района № 2106 от 21.08.2012 г. (в редакции постановления от 26.07.2019 г. №412).

КСП отмечает, что нормативно-правовая база муниципального образования «Тайшетский район» достаточна и учитывает все аспекты бюджетного процесса.

**Анализ параметров прогноза социально-экономического развития
муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на
плановый период 2022 и 2023 годов, используемого для составления
проекта районного бюджета.**

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2021-2023 годы (далее Прогноз, ПСЭР) одобрен постановлением администрации Тайшетского района от 12.11.2020 года №811.

Бюджетным кодексом РФ установлено, что прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией.

В соответствии с Положением, утвержденным Постановлением администрации Тайшетского района от 07.07.2015г. №1095 «Об утверждении Положения о порядке разработки и корректировки прогноза социально – экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на среднесрочный и долгосрочный периоды, (далее - Положение), «Среднесрочный прогноз разрабатывается на основе прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период, стратегии социально-экономического развития Иркутской области, стратегии социально-экономического развития Тайшетского района, путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров очередных лет планового периода с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений».

Представленный прогноз социально-экономического развития Тайшетского района разработан, в том числе и на основе Стратегии социально-экономического развития Тайшетского района, утвержденной решением Думы Тайшетского района от 29.11.2018 №174.

КСП отмечает, в соответствии с Положением от 07.07.2018г. №1095 (в редакции от 05.03.2018 №127, от 09.11.2020 №799), показатели среднесрочного и долгосрочного прогноза на очередной финансовый год разрабатываются в двух вариантах (базовый (консервативный) и умеренно-оптимистический), на плановый период в одном варианте.

Первый вариант (отражающий сложившиеся тенденции развития экономики) исходит из менее благоприятного развития внешних и внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы.

Второй вариант исходит из достаточно благоприятного сочетания внешних и внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы.

Согласно пояснительной записке, прогноз разработан в двух вариантах – базовом и консервативном на основе сценарных условий, рекомендованных Министерством экономического развития Российской Федерации.

Согласно Приказу Минэкономразвития России от 30.06.2016 № 423 «Об утверждении Методических рекомендаций по разработке, корректировке, мониторингу среднесрочного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и о признании утратившим силу приказа Минэкономразвития России от 30 ноября 2009 г. № 492»:

базовый вариант среднесрочного прогноза характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов;

консервативный вариант прогноза разрабатывается на основе консервативных оценок темпов экономического роста с учетом существенного ухудшения внешнеэкономических и иных условий.

Таблица 1

Показатели	Факт 2019 год	Оценка 2020 год	2021		2022 год	2023 год
			1 вариант	2 вариант		
Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) с учетом централизованных плательщиков, млн.рублей	14 261,0	17 078,0	34 300,8	34 378,1	75 522,8	84 155,9
Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) без учета централизованных плательщиков, млн.руб.	11 148,9	14 046,1	31 155,5	31 232,8	72 261,6	80 764,4
Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий), млн.рублей	7 683,4	6 324,8	6 605,6	6 670,9	6 929,0	7 262,1
Прибыль прибыльных организаций (с учетом централизованных плательщиков), млн. рублей	1 819,7	463,0	506,0	498,1	535,9	575,2
Прибыль прибыльных организаций (без учета централизованных плательщиков), млн. рублей	1 734,6	423,0	464,7	456,7	493,7	531,9
Объем инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования, млн. рублей	17 570,2	33 049,5	41 496,7	41 496,7	20 746,0	5 548,7
Фонд заработной платы по полному кругу организаций, млн. рублей	9 870,6	10 650,3	11 538,1	11 719,1	12 199,1	13 013,9
Среднемесячная начисленная заработная плата работников (без выплат социального характера) по полному кругу организаций, рублей	36 569	38 583	40 639	41 259	42 320	44 282

Для разработки параметров бюджета предлагается использовать первый вариант (базовый) Прогноза.

Согласно пояснительной записке за основу разработки приняты прогнозы

основных организаций и предприятий Тайшетского района, с учетом тенденций, складывающихся в их развитии, а также статистические данные. Прогноз базируется на обязательном выполнении в экономической и социальной сферах мер, намеченных Правительством Российской Федерации, Правительством Иркутской области и администрацией Тайшетского района.

Изменение прогноза социально-экономического развития муниципального образования в ходе составления или рассмотрения проекта бюджета влечет за собой изменение основных характеристик проекта бюджета.

Основная задача среднесрочного и долгосрочного бюджетного планирования состоит в увязке с проводимой бюджетной и налоговой политикой и с задачами по созданию долгосрочного устойчивого роста экономики и повышению уровня и качества жизни населения.

Экономический рост в Тайшетском районе в прогнозном периоде до 2023 года будет достигнут за счет реализации основных инвестиционных проектов: «Строительство Анодной фабрики», «Строительство Тайшетского Аллюминиевого завода» (ОК Русал) и «Реконструкция станции Тайшет» ВСЖД филиал ОАО «РЖД».

Проекту «Строительство Анодной фабрики» присвоен статус регионального инвестиционного проекта. Это решение принято в Правительстве Иркутской области на инвестиционном совете при Губернаторе Иркутской области 06.02.2020г.

Основные показатели прогноза на 2021-2023 годы представлены в таблице 2.

Таблица 2

Показатели	Факт 2019 года	Оценка 2020 года	Прогноз		
			2021 г.	2022 г.	2023г.
Выручка от реализации работ, услуг, млн. руб. (с учетом централизованных плательщиков)	14261,0	17078,0	34300,8	75522,8	84155,9
Прибыль прибыльных предприятий, млн. руб.	1819,7	463,0	506,0	535,9	575,2
Уровень регистрируемой безработицы, %	0,9	3,5	3,2	2,8	2,5
Среднемесячная заработная плата по полному кругу организаций (руб.)	36 659,0	38 583,0	40 639,0	42 320,0	44 282,0
Фонд начисленной заработной платы (млн.руб.)	9 870,6	10 650,3	11 538,1	12 199,1	13 013,9
Индекс потребительских цен (на конец года по РФ), %	103,0	103,5	104,0	104,0	104,0

Анализ приведенных в Прогнозе данных показывает, что положительная динамика экономических показателей в муниципальном образовании «Тайшетский район» складывается, благодаря реализации инвестиционных проектов ОК «Русал».

Рост выручки в 2021-2023 годах связан с реализацией инвестиционных проектов «Строительство Анодной фабрики» и Строительство Тайшетского Аллюминиевого завода, с 2020 года планируется производство обожженных анодов и товарного алюминия.

В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы приводится сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами, указаны причины и факторы, влияющие на прогнозируемые изменения, сопоставление фактически достигнутых показателей

Прогноза с ранее утвержденными (в предыдущих годах) параметрами Прогноза с указанием причин и факторов их изменения.

Анализ сопоставления основных показателей Прогноза с ранее утвержденными параметрами прогноза, представлен в таблице 3.

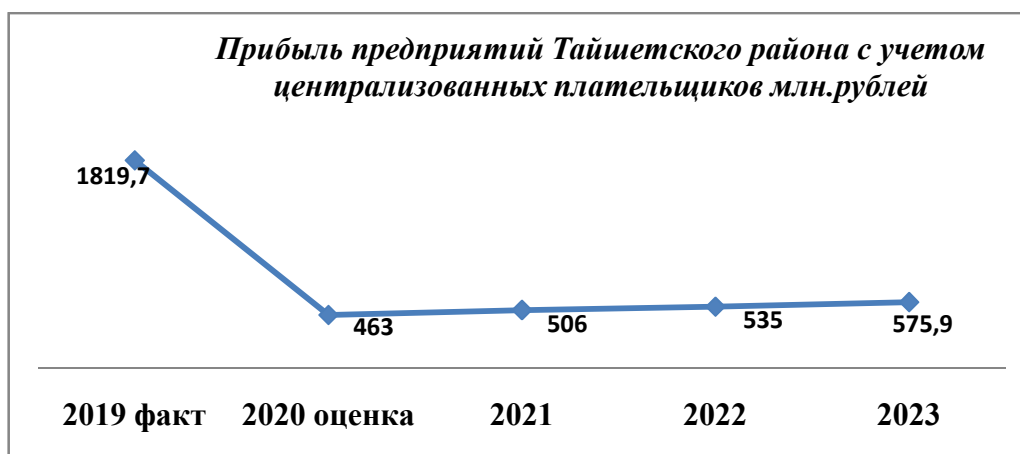
Сравнение показателей ранее одобренного прогноза на 2020-2022 г.г. и показателей прогноза 2021-2023 г.г.

Таблица 3

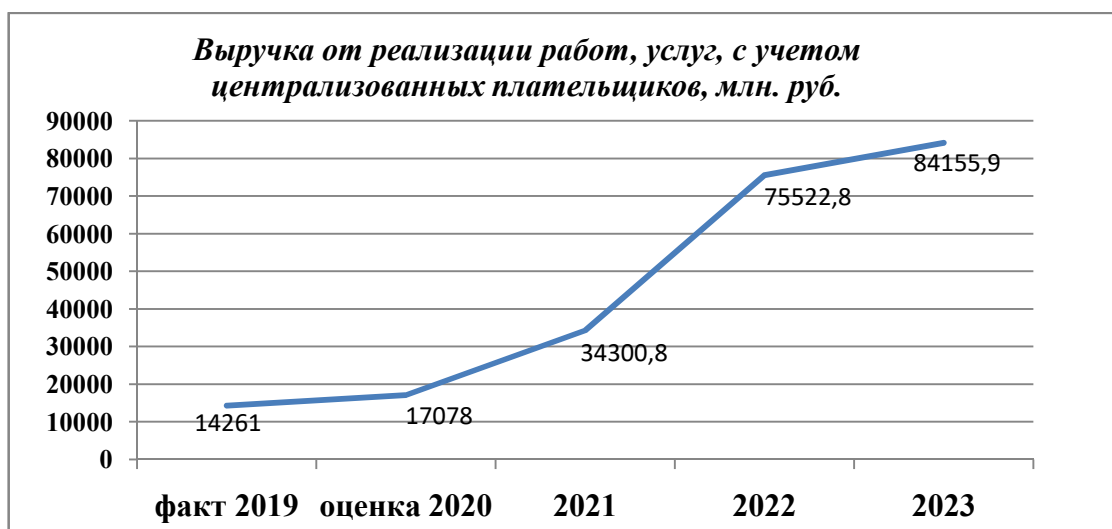
Показатели	Оценка 2019 г.	Прогноз 2020-2022г.г.			Факт 2019г.	оценка 2020 г.	Прогноз 2021-2022г.г.		
		2020 г.	2021 г.	2022 г.			2021 г.	2022 г.	2023г.
Выручка от реализации работ, услуг, с учетом централизованных плательщиков, млн. руб.	13771,7	20071,3	62362,8	74195,3	14 261,0	17 078,0	34 300,8	75 522,8	84 155,9
<i>Темп роста (%)</i>	85,7	145,7	310,7	119,0	88,7	119,8	200,8	220,2	111,4
Выручка от реализации работ, услуг, (без централизованных плательщиков), млн. руб.	10886,8	17108,8	59252,6	70914,8	11 148,9	14 046,1	31 155,5	72 261,6	80 764,4
<i>Темп роста (%)</i>	82,7	157,2	346,3	119,7	84,7	126,0	221,8	231,9	111,8
Прибыль до налогообложения, с учетом централизованных плательщиков), млн.руб.	779,9	818,6	890,0	2392,7	1 819,7	463,0	506,0	535,9	575,2
<i>Темп роста (%)</i>	74,6	105,0	108,7	268,8	174,0	25,4	109,3	105,9	107,3
Прибыль до налогообложения (без централизованных плательщиков), млн.руб.	620,6	684,4	770,3	2269,3	1734,6	423,0	464,7	493,7	531,9
<i>Темп роста (%)</i>	76,0	110,3	112,6	294,6	212,4	24,4	109,9	106,3	107,7
<i>Среднемесячная з./пл.,руб.</i>	35633	37088	39458	42431	36 569	38 583	40 639	41 259	44 282
Индекс потребительских цен (среднегодовой по РФ), %	105,0	103,7	104,0	104,0	104,5	103,2	103,6	104,0	104,0
Индекс потребительских цен (на конец года по РФ),%	104,3	103,8	104,0	104,0	103,0	103,5	104,0	104,0	104,0

Анализ приведенных в Прогнозе показателей показывает, что по показателю «Прибыль плательщиков» в Тайшетском районе (с учетом централизованных) наблюдается снижение в 2020г. в 4 раза по сравнению с 2019 г. Причиной послужило отклонение показателя «прибыль» по факту 2019 от «оценки 2019» Прогноза 2020-2022г.г. (корректировка показателя по проекту «Строительство Аллюминиевого завода»).

В прогнозируемом периоде 2021-2023 годы по указанному показателю наблюдается незначительное увеличение в 2021г. - 9,3%, в 2022г. - 5,9% и 2023г. - 7,3 %.



Вместе с тем, такие показатели как «Выручка», «Среднемесячная заработная плата», имеют положительную динамику в сторону увеличения. Самым существенным темп роста прогнозируется на **2022 год (220%)**.



Инфляция на период 2021-2023 годы спрогнозирована на основе сценарных условий Министерства экономического развития Российской Федерации.

Существенное влияние на экономические показатели Тайшетского района, как и в предыдущие 2018 - 2019 годы оказывает реализация инвестиционного проекта ОК РУСАЛ.

Таблица 4

Показатели	Прогноз 2020-2022г.г.				Прогноз 2021-2023 г.г.				
	оценка 2019 г.	2020г.	2021 г.	2022 г.	факт 2019 г.	оценка 2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
ООО «ОК Русал Анодная фабрика» Строительство Анодной фабрики									
Выручка, млн. руб.	16,9	5363,8	6405,1	6948,2	21,768	4550,4	5348,0	5510,4	5650,6
Прибыль, млн. руб.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Обоженные аноды, тыс.тонн	-	238	319	320	0	132	158	158	159
ООО «Русал Тайшет» Строительство Тайшетского алюминиевого завода									
Выручка, млн. руб.	554,1	873,2	41 504,3	52086,2	393,1	241,7	16 165,2	56 720,5	64 650,3
Прибыль, млн. руб.	12,595	0	0	1531,1	1201,6	0	0	0	0
Товарный алюминий, тонн.	0	7,649	348,911	430,878	0	0	124,614	412,365	430,699

Согласно анализу показателей Прогноза на 2021-2023 годы в сравнении с предыдущим Прогнозом на 2020-2022 годы Анодная фабрика планирует снижение обоженных анодов и выручки.

По Тайшетскому Алюминиевому заводу производство товарного алюминия переносится с 2020 года на 2021год, также снижается «выручка» по оценке 2020 года с предыдущим прогнозом в 3,6 раза, на 2021 год - в 2,5 раза. Это связано,

прежде всего, с тем, что запуск Аллюминиевого завода запланирован на второй квартал 2021 года.

В прогнозируемый период 2021-2023 годы в целом по ОК РУСАЛ динамика прогноза по показателю «выручка» положительная.

Анализ инвестиций в основной капитал, сравнение с прогнозом
на 2020-2022 г.г.

Таблица 5

Показатели	Оценка 2019г.	Прогноз 2020-2022 г.г.			2019 г. факт	2020 г. оценка	Прогноз 2021-2023 г.г.		
		2020 г.	2021 г.	2022г.			2021 г.	2022 г.	2023 г.
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников всего (млн.рублей)	29692,3	42780,8	30223,3	16406,8	17 570,2	33 049,5	41496,7	20 746	5 548,7
Темп роста %	269,6	235,7	144,1	70,6	139,5	188,1	125,6	50	26,7

Сравнительный анализ с ранее одобренным прогнозом показывает снижение показателя объема инвестиций на 2019 - 2020 годы.

Согласно Пояснительной записке основной объем инвестиций планируется за счет реализации инвестиционных проектов «Строительство Тайшетской Анодной фабрики» и «Строительство Тайшетского Аллюминиевого завода», по которым были пересмотрены объемы инвестиционных вложений, и которые оказали влияние на Прогноз по показателю «инвестиции».

В 2021-2023 году также основной объем инвестиций прогнозируется за счет реализации инвестиционного проекта ОК Русал «Строительство Тайшетской анодной фабрики» и «Строительство Тайшетского Аллюминиевого завода», на 2021 год в объеме **38 078,0 млн. рублей**, на 2022 год в объеме **20 660,00 млн. рублей**, на 2023 год - **5 488 млн. рублей**.

Также доля инвестиций приходится на 2021 год по инвестиционному проекту «Реконструкция станции Тайшет» ВСЖД филиал ОАО «РЖД» в объеме **2631,63 млн. рублей**.

КСП района отмечает, динамика показателей прогноза, «оценки» в сравнении с прошлым прогнозом (2020-2022) характеризуется неопределенностью процессов планирования капитальных вложений по инвестиционным проектам, т.к. продолжают пересматриваться инвестиционные вложения.

В части анализа показателей ПСЭР, отраженных в разделах «труд и занятость», «уровень жизни населения», положительная динамика сохраняется и связана с ростом численности работников, в связи с реализацией проектов ОК «Русал».

Таблица 6

Наименование показателя	Факт 2019 г.	Оценка 2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, тыс.чел	22,51	23,0	23,65	24,02	24,49
<i>Темп роста(%)</i>	99,3	102,2	102,8	101,6	100,9
Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению), (%)	0,9	3,5	3,2	2,8	2,5
Фонд начисленной заработной платы (млн.руб.)	9 870,6	10 650,3	11 538,1	12 199,1	13 013,9
<i>Темп роста (%)</i>	108,1	107,9	106,8	108,3	106,7
Среднемесячная з/п руб.	36 569	38 583	40 639	42 320	44 282

Реальная з/п	35 490,1	37 386,6	39 226,83	40 692,3	42 578,8
<i>Темп роста (%)</i>	108,9	105,5	105,3	104,1	104,6

Согласно пояснительной записке, в 2021-2023 годах рост численности работников связан с реализацией инвестиционных проектов ОК «Русал»:

- Строительство Анодной фабрики (увеличение численности с 519 человек по оценке 2020 года до **1145** человек в 2023 году);

- Строительство Тайшетского Алюминиевого завода (увеличение численности с 164 человек по оценке 2020 года до **1158** человек в 2023 году).

В прогнозном периоде на 2021-2023 годы темпы роста заработной платы работников по полному кругу организаций планируются: 2021год - 105,3%, 2022 год - 104,1%, 2023 год - 104,6%.

Основное увеличение среднемесячной начисленной заработной платы планируется в сфере «Обрабатывающие производства»- 134,1% к оценке 2020года, также связанное с реализацией инвестиционных проектов ОК «Русал».

Согласно пояснительной записке, увеличивается численность работников с высокооплачиваемыми рабочими местами в ООО «ОК Русал Анодная фабрика» (запуск производства анодов) и ООО «ОК Русал Тайшетский Алюминиевый завод» (с 2021 года производство товарного алюминия).

Информация о среднемесячной начисленной заработной плате работников бюджетной сферы, финансируемой из консолидированного местного бюджета с учетом «дорожных карт» представлена в таблице 7.

Таблица 7

Показатели	Ед. изм.	Факт 2019 г.	Оценка 2020 г.	Прогноз		
				2021 г.	2022 г.	2023 г.
<i>Среднемесячная начисленная заработная плата работников бюджетной сферы, финансируемой из консолидированного местного бюджета с учетом «дорожных карт» из них по категории работников:</i>	руб.	32056	34515	35032	35050	35069
Образование	руб.	30134	32283	32289	32289	32289
Культура и искусство	руб.	35742	37393	37490	37678	37881
Физическая культура	руб.	42318	41895	41895	41895	41895
Управление	руб.	38579	42947	46277	46277	49277

Анализ прогноза на **2021-2023** годы среднемесячной начисленной заработной платы работников бюджетной сферы показал по категории:

- «образование» - 100,0% в 2021 г. к 2020 г., 100% в 2022г. к 2021г., 100% в 2023 г. к 2022г.;

- «культура и искусство» - 100,3% в 2021 г. к 2020 г., 100,5% в 2022г. к 2021 г., 100,5% в 2023 г. к 2022 г.;

- «физическая культура» - 100% в 2021 г. к 2020 г., 100% в 2022 г. к 2021 г., 100% в 2023 к 2022 г.

В прогнозируемом периоде 2021 году по «Управлению» для муниципальных служащих администрации Тайшетского района, структурных подразделений администрации Тайшетского района, КСП Тайшетского района, аппарата Думы Тайшетского района предусмотрено увеличение нормативов формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих на 2021 год с 74,5 окладов до 86,5 окладов, в соответствии с решением Думы Тайшетского района от 27.10.2020 №16.

Одним из основных принципов бюджетной системы Российской Федерации

является принцип достоверности бюджета, который означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета (ст.37 БК РФ).

В соответствии с п. 1 ст. 169 БК РФ, п.3 ст.5 Положения о бюджетном процессе, проект **местного бюджета** составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципального образования.

Из смысла вышеизложенных норм следует, что показатели прогноза социально-экономического развития и показатели проекта районного бюджета должны быть согласованы.

Прогнозирование основных социально-экономических показателей развития территории оказывает влияние на качество бюджетных проектировок, как доходов бюджета, так и бюджетных расходов.

Сравнительный анализ динамики основных показателей бюджета, сложившейся за 2018-2020 годы

Таблица 8

Год	Доходы (тыс. рублей)			Расходы (тыс. рублей)		
	Первоначальный проект бюджета	Исполнено	Отклонение, %	Первоначальный проект бюджета	Исполнено	Отклонение, %
2018	1 618 204,1	1 954 759,8	+29,8	1 654 064,0	2 015 834,6	+21,9
2019	2 003 471,7	2 314 139,7	+15,5	2 040 071,0	2 309 490,6	+13,2
2020	2 617 823,4	2 669 268,1	+2%	2 656 698,3	2 743 341,0	+3,3

Приведенный в таблице анализ показывает закономерность превышения фактических показателей над прогнозными данными, в 2018 году превышение фактического исполнения по доходам над прогнозным значением составило 22,2 %, в 2019 году – 15.5 %. Ожидаемый объем доходов в 2020 году выше прогнозного показателя на 2,0 %.

КСП района отмечает, 2019-2020г. отличаются положительной динамикой в сторону большей достоверности фактических показателей бюджета к прогнозным.

Рассмотрение ПСЭР выявило его неполное соответствие документам стратегического планирования Российской Федерации. Стратегические цели и приоритеты социально-экономического развития и обеспечения национальной безопасности Российской Федерации определены в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, состоявшемся 20.02.2019 и в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 годов».

Так, Указом № 204 установлены целевые показатели, характеризующие «производительность труда», предусматриваемого национальным проектом «Производительность труда и поддержка занятости».

Материалы ПСЭР не содержат целевых значений показателя «производительность труда», предусматриваемого национальным проектом «Производительность труда и поддержка занятости». Данный показатель является фактором экономического роста и повышение уровня жизни населения.

Прогнозирование доходов районных бюджетов осуществлено на основе проекта Прогноза социально-экономического развития муниципального

образования «Тайшетский район» на 2021 - 2023 годы, Долгосрочного прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2020 – 2030 годы, утвержденного постановлением администрации Тайшетского района от 31.10.2019 г. № 660.

Ожидаемое исполнение бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за 2020 год

Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год осуществлена по отношению к уточненным параметрам бюджета по доходам и расходам, утвержденным решением Думы Тайшетского района от **26.12.2019 г. № 266** (в ред. решения Думы от 27.10.2020г. №8, приказа Финансового управления от 28.10.2020г. №112/р) «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

В соответствии с оценкой ожидаемого исполнения районного бюджета за 2020 год **доходная часть** будет исполнена в размере 2 669 268,1 тыс. рублей или **99,9%**, в том числе: собственные доходы в размере 602 887,7 тыс. рублей или 99,9%; безвозмездные поступления в размере 2 066 380,4 тыс. рублей или 100,0%, **расходная часть** в размере 2 743 341,0 тыс. рублей или **100,0%**.

Дефицит бюджета составит 74 072,9 тыс. рублей или **100,5%**.

КСП отмечает, что фактические отчетные данные по исполнению бюджета за **2019 год** показали, что данные по ожидаемому исполнению бюджета за 2019 год по доходам были несколько завышены (оценка – **99,9%**), по расходам – завышены (оценка – **100,0%**).

Фактически утвержденные бюджетные назначения за 2019 год по доходам исполнены на **91,2%**(минус 8,7% от оценки), утвержденные бюджетные назначения по расходам исполнены на **89,4%**(минус 10,6% от оценки).

Доходная часть районного бюджета за 2019 год исполнена в сумме **2 314 139,7** тыс. рублей, сумма *недовыполнения* доходов по сравнению с утвержденными назначениями (2 537 751,6 тыс.рублей) составляла **223 612,1** тыс. рублей, по отношению к первоначально утвержденным доходам (**2 003 471,7**тыс.рублей) исполнение доходной части **увеличилось** на **310 668,0** тыс.рублей.

Расходная часть районного бюджета за 2019 год исполнена в сумме **2 309 490,6** тыс. рублей, сумма *невыполненных* расходов по сравнению с утвержденными назначениями (2 584 138,7 тыс.рублей) составляла **274 648,1** тыс. рублей, по отношению к первоначально утвержденным расходам (**2 040 071,0** тыс.рублей) исполнение расходной части **увеличилось** на **269 419,6** тыс.рублей.

КСП отмечает, что практически оценка ожидаемого исполнения бюджета, производится на базе отчетных данных за 6 или 9 месяцев данные являются одним из показателей, позволяющих определить проектировки на предстоящий год.

Кроме того, качество оценки ожидаемого исполнения бюджета во многом предопределяет правильность формирования его доходных и расходных статей, а также определяет степень реалистичности бюджета на планируемый год.

Анализ Проекта решения Думы Тайшетского района

«О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

«Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», утвержденные постановлением администрации района от 30.09.2020 г. №637, разработаны в целях формирования целей и задач бюджетной и налоговой политики в области доходов и расходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» и являются основой при формировании и исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Как и в предыдущие годы, основной целью бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов остается обеспечение сбалансированности и устойчивости консолидированного бюджета с учетом текущей экономической ситуации.

В соответствии с ч. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ), согласно которому **проект местного бюджета**, решение об утверждении местного бюджета, годовой отчет о его исполнении, ежеквартальные сведения о ходе исполнения местного бюджета *подлежат обязательному официальному опубликованию в средствах массовой информации.*

Положения ч. 6 ст. 52 Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ **взаимосвязаны с принципом прозрачности** (открытости), закрепленным в ст. 36 БК РФ.

В соответствии со ст. 28 Закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации органов местного самоуправления», **проект местного бюджета** и отчет о его исполнении в обязательном порядке также выносятся на публичные слушания, порядок организации и проведения которых определяется уставом и иными нормативными правовыми актами муниципального образования «Тайшетский район». П. 2 ч.3 ст. 15 Устава муниципального образования «Тайшетский муниципальный район Иркутской области», установлено, что на публичные слушания должны выноситься проект местного бюджета и отчет о его исполнении.

В соответствии с требованиями ст. 36 БК РФ, ст. 28, ч. 6 ст. 52 Закона № 131-ФЗ, п.2 ч.3 ст.15 Устава муниципального образования «Тайшетский муниципальный район Иркутской области», проект местного бюджета, информация о теме публичных слушаний, времени и месте их проведения, проекта бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, опубликована на сайте администрации Тайшетского района.

Проект бюджета муниципального образования «Тайшетский район» сформирован на трехлетний бюджетный цикл.

Предметом правового регулирования Проекта решения Думы Тайшетского района является утверждение параметров бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

В Проекте решения о бюджете, согласно ст. 184.1 БК РФ отражены необходимые показатели и характеристики (приложения).

Формирование основных параметров местного бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства.

Основные параметры местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлены в таблице 9.

Таблица 9 (тыс. руб.)

Основные параметры бюджета	2021 год	2022 год	2023 год
Доходы, в том числе:	2 496 288,6	2 038 257,5	1 942 755,7
Налоговые и неналоговые доходы	622 937,4	660 857,7	706 981,4
Безвозмездные поступления	1 873 351,2	1 377 399,8	1 235 774,3
Расходы, в том числе:	2 543 003,9	2 071 300,4	1 974 569,8
условно утвержденные расходы	-	17 400,0	37 000,0
Дефицит (-), Профицит (+)	- 46 715,3	-33 042,9	-31 814,1
Процент дефицита (к доходам без учета безвозмездных поступлений)	7,5%	5,0%	4,5%

В соответствии со **статьей 1 Проекта решения** предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета района:

на 2021 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 2 496 288,6 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 873 351,2 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1 858 850,4 тыс. рублей;

- объем расходов в сумме 2 543 003,9 тыс. рублей;

- размер дефицита в сумме 46 715,3 тыс. рублей или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

на плановый период 2022 и 2023 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2022 год в сумме 2 038 257,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 377 399,8 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1 376 470,5 тыс. рублей; на 2023 год в сумме 1 942 755,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 235 774,3 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1 235 774,3 тыс. рублей;

- общий объем расходов на 2022 год в сумме 2 071 300,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 17 400,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 1 974 569,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 37 000,0 тыс. рублей;

- размер дефицита бюджета на 2022 год в сумме 33 042,9 тыс. рублей или 5,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2023 год в сумме 31 814,1 тыс. рублей или 4,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Пунктом 1 статьи 5 Проекта решения предлагается утвердить перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» - структурных подразделений администрации Тайшетского района (приложение 4 к Проекту решения), перечень которых представлен в таблице 10.

Таблица 10

КБК	Наименование главного администратора доходов бюджета
902	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района
903	Управление образования администрации Тайшетского района
905	Администрация Тайшетского района
907	Отдел по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг Администрация Тайшетского района
908	Финансовое управление администрации Тайшетского района
909	Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района
911	Контрольно-счетная палата Тайшетского района
912	Муниципальное казенное учреждение «Служба гражданской обороны и предупреждения чрезвычайных ситуаций в муниципальном образовании «Тайшетский район»

Статей 7 Проекта решения предлагается утвердить межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального образования «Тайшетский район» из бюджетов поселений в 2021 году и в плановом периоде 2022 и 2023 годов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, согласно приложениям 9, 10 к Проекту решению о бюджете.

Общая сумма МБТ, передаваемых муниципальному образованию «Тайшетский район» на 2021 год, составляет 14 500,7 тыс. рублей, на 2022 год – 929,3 тыс. рублей, на 2023 год МБТ не планируются.

В соответствии с заключенными соглашениями на 2021 год, сумма МБТ составляет 14 500,7 тыс. рублей, в том числе (приложение 9 к Проекту решения):

- составление проекта бюджета поселения, исполнение бюджета поселения, составление отчета об исполнении бюджета поселения, осуществление внутреннего муниципального финансового контроля – в сумме 12 473,6 тыс. рублей;

- осуществление внешнего муниципального финансового контроля - в сумме 929,3 тыс. рублей;

- юридическое сопровождение нормотворчества муниципальных образований – 816,2 тыс. рублей;

- организацию в границах поселения электро-, тепло-, водоснабжения населения, водоотведения, снабжение населения топливом – в сумме 281,6 тыс. рублей.

В приложении 10 к Проекту решения сумма МБТ, передаваемых в районный бюджет на 2022-2023 годы, указана в соответствии с заключенными Соглашениями на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, на 2022 год сумма составляет 929,3 тыс. рублей, осуществление внешнего муниципального финансового контроля.

Статьей 9 Проекта решения предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район»:

- на 2021 год в сумме 9 046,2 тыс. рублей;

- на 2022 год в сумме 9 413,9 тыс. рублей;
- на 2023 год в сумме 10 020,9 тыс. рублей.

Прогнозирование поступлений доходов в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты на 2021-2023 годы осуществлено на основании оценки Министерства финансов Иркутской области.

Статьей **10** **Проекта решения** предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств:

- на 2021 год в сумме 75 953,1 тыс. рублей;
- на 2022 год в сумме 76 384,1 тыс. рублей;
- на 2023 год в сумме 76 842,8 тыс. рублей.

В соответствии со **ст. 6 БК РФ** под публичными нормативными обязательствами понимаются публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих, а также лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, работников казенных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихся (воспитанников) в государственных (муниципальных) образовательных учреждениях».

Данные расходы относятся на **КВР 300** «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» и направляются на осуществление в пользу граждан социальных выплат в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также мер социальной поддержки населения, являющихся публичными нормативными обязательствами.

Статьей **11** **Проекта решения** предлагается установить, что в расходной части бюджета создается резервный фонд. Данные представлены в таблице 11.

Таблица 11 (тыс. руб.)

Показатели	2021 год	2022 год	2023 год
Резервный фонд	1 000,0	1 000,0	1 000,0
Расходы бюджета	2 543 003,9	2 071 300,4	1 974 569,8
% объема резервного фонда от общего объема расходов	0,04	0,05	0,05

В соответствии с **п. 3 ст. 81 БК РФ**, размер резервных фондов местных администраций не может превышать 3,0% утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

В Проекте решения предельное значение размера резервного фонда, установленное **п. 3 ст. 81 БК РФ**, не превышает **3,0%** от общего объема расходов.

Статьей **12** **Проекта решения** предлагается утвердить объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета муниципального образования «Тайшетский район» бюджетам поселений:

- на 2021 год в сумме 137 555,9 тыс. рублей;
- на 2022 год в сумме 137 819,9 тыс. рублей;
- на 2023 год в сумме 134 696,7 тыс. рублей.

Финансирование указанных расходов осуществляется по коду главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Тайшетский район» **908** «Финансовое управление администрации Тайшетского района», разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

Статьей **14** **Проекта решения** предлагается утвердить объем бюджетных кредитов, предоставляемых из бюджета муниципального образования «Тайшетский район» бюджетам поселений:

- на 2021 год в сумме до 4 500,0 тыс. рублей;
- на 2022 год в сумме до 1 500,0 тыс. рублей;
- на 2023 год в сумме до 1 500,0 тыс. рублей.

Для частичного покрытия дефицитов бюджетов поселений с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств бюджетов поселений на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам администрации поселений, а также работникам учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления поселений, и на обеспечение проведения выборов глав муниципальных образований и депутатов Дум муниципальных образований.

Пунктом **2 ст.14** предлагается установить плату за пользование указанными бюджетными кредитами в размере 0,1% годовых.

Статьей **17** **Проекта решения** предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга:

по состоянию на 1 января 2022 года в размере 50 965,3 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2023 года в размере 83 758,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2024 года в размере 114 822,3 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

В соответствии с **п.5 ст.107 БК РФ**, предлагаемый объем муниципального долга не превышает утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Характеристика проекта бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Основные показатели бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2019 год и ожидаемое исполнение в 2020 году), представлены в таблице 12.

Таблица 12 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 2019 год	Ожидаемая оценка исполнения в 2020 году	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
Доходы, из них:	2 314 139,7	2 669 268,1	2 496 288,6	2 038 257,5	1 942 755,7
Налоговые и неналоговые	596 770,0	602 887,7	622 937,4	660 857,7	706 981,4
Безвозмездные поступления	1 717 369,7	2 066 380,4	1 873 351,2	1 377 399,8	1 235 774,3

Расходы	2 309 490,6	2 743 341,0	2 543 003,9	2 071 300,4	1 974 569,8
Дефицит (-)	+ 4 694,0	- 74 072,9	- 46 715,3	-33 042,9	-31 814,1
Профицит (+)					

Доходная часть районного бюджета **на 2021 год** планируется в объеме **2 496 288,6** тыс. рублей, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения районного бюджета по доходам за 2020 год предполагается **снижение** поступления доходов на **172 979,5** тыс. рублей или на 6,5%, в тоже время существенное увеличение доходов к фактическому исполнению за **2019 год** составляет в сумме **182 148,9** тыс. рублей или на 7,9 %.

На **2022 год** доходы районного бюджета планируются в объеме **2 038 257,5** тыс. рублей, что **ниже** ожидаемой оценки исполнения за 2020 год на **631 010,6** тыс. рублей или на 23,6%, на **458 031,1** тыс. рублей или на 18,3% **ниже** прогнозируемых поступлений в 2021 году.

На **2023 год** доходы районного бюджета планируются в объеме **1 942 755,7** тыс. рублей, что **ниже** ожидаемой оценки исполнения за 2020 год на 726 512,4 тыс. рублей или на 27,2%, **ниже** на 95 501,8 тыс. рублей или на 4,7% прогнозных поступлений на 2022 год.

Общий объем **расходов** районного бюджета **на 2021 год** предложен в объеме **2 543 003,9** тыс. рублей, что **ниже** ожидаемой оценки исполнения в 2020 году на **200 337,1** тыс. рублей или на 7,3%, на **233 513,3** тыс. рублей или 10,1% **выше** фактического исполнения за 2019 год.

Общий объем расходов бюджета **на 2022 год** предложен в объеме **2 071 300,4** тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 17 400,0 тыс. рублей. Прогнозируемые расходы **ниже** ожидаемой оценки исполнения в 2020 году на **672 040,6** тыс. рублей или на 24,5%, и **ниже** на 471 703,5 тыс. рублей или 18,5% относительно прогноза на 2021 год.

Общий объем расходов районного бюджета **на 2023 год** предложен в объеме **1 974 569,8** тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 37 000,0 тыс. рублей. Прогнозируемые расходы **ниже** ожидаемой оценки исполнения за 2020 год на 768 771,2 тыс. рублей или на 28,0 % и **ниже** на 96 730,6 тыс. рублей или на 4,7 % прогноза на 2022 год.

Размер дефицита районного бюджета **на 2021 год** предлагается утвердить в сумме 46 715,3 тыс. рублей, или **7,5 %** утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что **ниже** ожидаемой оценки исполнения в 2020 году на **27 357,6** тыс. рублей или на 36,9%.

На плановый период **2022 года** – 33 042,9 тыс. рублей или **5,0%**, на плановый период **2023 года**– 31 814,1 тыс. рублей или **4,5 %**.

Анализ доходной части районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Формирование доходной части бюджета муниципального образования должно основываться на принципе прозрачности и достоверности бюджета (статьи 36, 37 БК РФ), которые означают надежность и открытость показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов бюджета.

Основу формирования прогноза доходной части районного бюджета составляют:

- прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 - 2023 годы;
- ожидаемые итоги исполнения бюджета муниципального района в 2020 году;
- прогнозные данные о поступлении доходов, представленные главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район»;
- Закон Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» от 22 октября 2013 года №74-ОЗ (в части нормативов отчислений налогов в местные бюджеты);
- проект Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Прогноз доходов осуществлен в соответствии с первым вариантом (базовым) основных параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2021-2023 годы, одобренного постановлением администрации Тайшетского района от 12.11.2020 г. №811.

На объем доходов районного бюджета в прогнозируемом периоде будут влиять вносимые изменения в бюджетное, налоговое законодательство, нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, нормативные правовые акты Иркутской области, нормативные правовые акты органов местного самоуправления муниципального образования «Тайшетский район».

В соответствии с п. 1 ст. 41 БК РФ к доходам бюджетов относятся налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Основные показатели прогноза поступлений доходов в бюджет муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлены в таблице 13.

Таблица 13 (тыс. руб.)

Показатель	Факт за 2019 год	Оценка на 2020 год	отклонение (гр.3-гр.2)	Прогноз на 2021 год	отклонение (гр.5-гр.3)	Прогноз на 2022 год	отклонение (гр.7-гр.5)	Прогноз на 2023 год	отклонение (гр.9-гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые и неналоговые доходы	596 770,0	602 887,7	+ 6 117,7	622 937,4	+20 049,7	660 857,7	+37 920,3	706 981,4	+46 123,7
Безвозмездные поступления	1 717 369,7	2 066 380,4	+349 010,7	1 873 351,2	-193029,2	1 377 399,8	-495 951,4	1 235 774,3	-141 625,5
Итого доходов	2 314 139,7	2 669 268,1	+355128,4	2 496 288,6	-172 979,5	2 038 257,5	-458 031,1	1 942 755,7	- 95 501,8

Проект бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован с учетом средств безвозмездных поступлений.

Как и прежде следует отметить высокую степень зависимости районного бюджета от безвозмездных поступлений. Однако в общей структуре доходов проекта бюджета наблюдается тенденция роста налоговых и неналоговых доходов и соответственно снижение безвозмездных поступлений:

- в структуре фактически поступивших доходов за 2019 год 74,2% приходится на безвозмездные поступления, 25,8% приходится на налоговые и неналоговые доходы районного бюджета;
- по оценке доходов за 2020 год 22,6% составляют налоговые и неналоговые

доходы бюджета, 77,4% безвозмездные поступления;

- в планируемых доходах 2021 года 25,0% составляют налоговые и неналоговые доходы бюджета, 75,0% безвозмездные поступления;

- в планируемых доходах 2022 года 32,4% составляют налоговые и неналоговые доходы бюджета, 67,6% безвозмездные поступления;

- в планируемых доходах 2023 года 36,4% составляют налоговые и неналоговые доходы бюджета, 63,6% безвозмездные поступления.

Ожидаемое исполнение доходной части бюджета муниципального района на **2020** год составляет **2 669 268,1** тыс. рублей, что на 355 128,4 тыс. рублей или 15,3% больше объема поступлений 2019 года, налоговые и неналоговые доходы составят 602 887,7 тыс. рублей, что на 6 117,7 тыс. рублей или 1,02% больше объема поступлений 2019 года. Безвозмездные поступления ожидаются в сумме 2 066 380,4 тыс. рублей, что на 349 010,7 тыс. рублей или 20,3% выше фактических поступлений за 2019 год.

Доходная часть районного бюджета на **2021** год запланирована в объеме **2 496 288,6** тыс. рублей. По сравнению с ожидаемой оценкой исполнения районного бюджета по доходам за 2020 год предполагается снижение поступления доходов на 172 979,5 тыс. рублей или 6,5%.

Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы районного бюджета поступят в 2021 году в объеме 622 937,4 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемой оценкой исполнения районного бюджета в 2020 году увеличение прогнозных показателей налоговых и неналоговых доходов на 2021 г. составляет 20 049,7 тыс. рублей или 3,3%.

Безвозмездные поступления по прогнозным показателям на 2021г. планируются в объеме 1 873 351,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения в 2020 году на 193 029,2 тыс. рублей или 9,3%.

На **2022** год доходы районного бюджета запланированы в объеме **2 038 257,5** тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения за 2020 год на 631 010,6 тыс. рублей или 23,6%, на 458 031,1 тыс. рублей или 18,3% ниже прогнозируемых поступлений на 2021 год.

Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы бюджета поступят в 2022 году в объеме 660 857,7 тыс. рублей, что на 57 970,0 тыс. рублей или 9,6% выше ожидаемой оценки исполнения за 2020 год, на 37 920,3 тыс. рублей или 6,1 % больше прогнозируемых поступлений на 2021 год.

Безвозмездные поступления на 2022 год планируются в объеме 1 377 399,8 тыс. рублей, что на 688 980,6 тыс. рублей или 33,3% ниже ожидаемого исполнения за 2020 год, меньше на 495 951,4 тыс. рублей или 26,5% прогнозируемых поступлений на 2021 год.

На **2023** год доходы районного бюджета запланированы в объеме **1 942 755,7** тыс. рублей, что ниже на 95 501,8 тыс. рублей или 4,7 % прогнозных поступлений на 2022 год, на 726 512,4 тыс. рублей или 27,2% ниже ожидаемой оценки исполнения за 2020 год.

Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы районного бюджета поступят в 2023 году в объеме 706 981,4 тыс. рублей, что на 46 123,7 тыс. рублей или 7,0 % выше прогнозируемых поступлений 2022 года, на 104 093,7 тыс. рублей или 17,3% выше ожидаемой оценки исполнения за 2020 год

Безвозмездные поступления на 2023 год планируются в объеме 1 235 774,3 тыс. рублей, относительно прогноза 2022 года снижение планируется на 141 625,5 тыс. рублей или 10,3%.

Темп роста доходной части районного бюджета **по налоговым и неналоговым доходам** на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлен в таблице 14.

Таблица 14 (тыс. руб.)

Показатель	Факт 2019 года	Оценка на 2020 год	Темп роста, %	Прогноз на 2021 год	Темп роста, %	Прогноз на 2022 год	Темп роста, %	Прогноз на 2023 год	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы	596 770,0	602 887,7	101,0	622 937,4	103,3	660 857,7	106,1	706 981,4	107,0
Налоговые доходы	497 896,9	524 719,5	105,4	539 732,6	102,9	578 182,5	107,1	626 561,4	108,4
Налог на доходы физических лиц	416 227,8	452 732,0	108,8	487 592,4	107,7	525 624,6	107,8	573 456,5	109,1
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	7 609,1	7 627,3	100,2	9 046,2	118,6	9 413,9	104,1	10 020,9	106,4
Налоги на совокупный доход	65 029,0	55 545,2	85,4	34 079,0	61,3	34 079,0	100,0	34 079,0	100,0
Государственная пошлина	9 031,0	8 815,0	97,6	9 015,0	102,3	9 065,0	100,6	9 005,0	99,3
Неналоговые доходы	98 872,9	78 168,2	79,0	83 204,8	106,4	82 675,2	99,4	80 420,0	97,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	17 216,8	23 102,1	134,2	18 855,8	81,6	18 463,2	97,9	16 370,0	88,7
Платежи при использовании природными ресурсами	826,7	380,0	46,0	658,0	173,2	683,0	103,8	683,0	100,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	65 808,8	44 914,0	68,2	61 711,5	137,4	61 711,5	100,0	61 711,5	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 506,0	4 017,6	73,0	843,5	21,0	793,5	94,1	793,5	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9 021,0	5 559,5	61,6	1 121,0	20,2	1 009,0	90,0	847,0	83,9
Прочие неналоговые доходы	493,6	195,0	39,5	15,0	7,7	15,0	100,0	15,0	100,0

Согласно данным таблицы в целом темп роста доходной части районного бюджета **по налоговым и неналоговым доходам** на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов составляет от 3,3% до 7,0%, в том числе **налоговые доходы** имеют тенденцию увеличения ежегодно с 2,9% до 8,4%, по **неналоговым доходам** темп роста отмечается только в 2021 году и составляет 6,4%.

Пунктом 1 статьи 47.1 БК РФ установлена обязанность ведения реестров источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации финансовыми органами муниципальных образований. В силу пункта 3 статьи 47.1 БК РФ под реестром источников доходов бюджета понимается свод информации о доходах бюджета по источникам доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, формируемой в процессе составления, утверждения и исполнения бюджета, на основании перечня источников доходов Российской Федерации. Согласно статье 18.1 Положения о бюджетном процессе Финансовым управлением администрации Тайшетского района в порядке, установленном администрацией Тайшетского района, формируется и ведется реестр источников доходов районного бюджета. В соответствии со ст. 184.2 БК РФ одновременно с проектом решения о бюджете в представительный орган предоставляются реестры источников доходов бюджетной системы РФ.

Финансовым управлением администрации Тайшетского района с материалами к проекту бюджета представлен Реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

Налоговые доходы

К налоговым доходам бюджетов согласно БК РФ относятся доходы от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных и местных налогов, а также пеней и штрафов по ним.

При расчетах налоговых показателей районного бюджета учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы (макроэкономические показатели, пояснения главных администраторов доходов).

Налоговые доходы района формируются за счет поступлений следующих налогов:

- на доходы физических лиц;
- акцизы по подакцизным товарам;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
- единый сельскохозяйственный налог;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения;
- государственная пошлина.

Налоговые доходы на 2021 год прогнозируются в сумме 539 732,6 тыс. рублей, что на 15 013,1 тыс. рублей или 2,9% больше ожидаемых поступлений за 2020 год.

В 2022 году налоговые поступления прогнозируются в сумме 578 182,5 тыс. рублей, что на 38 449,9 тыс. рублей или 7,1% выше прогноза на 2021 год.

В 2023 году налоговые доходы бюджета района прогнозируются в объеме 626 561,4 тыс. рублей, что на 48 378,9 тыс. рублей или 8,4% выше прогнозируемых значений за 2022 год.

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета в 2020 году доля налоговых доходов составляет 87,0% в общем объеме собственных доходов районного бюджета.

Особенности планирования поступлений в бюджет муниципального района по отдельным видам доходов:

1). Налог на доходы физических лиц

Анализ доходной части районного бюджета показывает, что основной удельный вес в структуре налоговых доходов приходится на налог на доходы физических лиц. Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета в 2020 году доля НДФЛ составляет 86,3 % в общем объеме налоговых доходов.

Прогноз налога на доходы физических лиц на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов рассчитан на основе ожидаемых поступлений 2020 года и в соответствии с прогнозом социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2021-2023 годы, среднесрочным прогнозом социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 – 2030 годы, с учетом прогнозируемого темпа роста фонда заработной платы.

Размер поступлений НДС в 2021 году прогнозируется в сумме 487 592,4 тыс. рублей, что на 34 860,4 тыс. рублей (7,7%) выше оценки 2020 года; в 2022 году в сумме 525 624,6 тыс. рублей, что на 38 032,2 тыс. рублей (7,8%) выше уровня 2021 года; в 2023 году в сумме 573 456,5 тыс. рублей, что на 47 831,9 тыс. рублей (9,1%) больше уровня 2022 года.

2). *Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ*

Прогнозирование поступлений доходов в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты на 2021-2023 годы осуществлено на основании оценки Министерства финансов Иркутской области.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда составляет на основе прогноза поступлений акцизов на нефтепродукты в областной бюджет, по нормативам, установленным в приложении № 2 к проекту закона Иркутской области об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов. Общий объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район» соответствует оценке поступлений в местные бюджеты доходов от акцизов на нефтепродукты на 2021-2023 годы.

Согласно прогнозных значений поступлений доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо и моторные масла, подлежащие зачислению в бюджеты муниципальных образований, общий объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район» составляет:

- на 2021 год в сумме 9 046,2 тыс. рублей, что на 1 418,9 тыс. рублей или 18,6% выше оценки 2020 года;
- на 2022 год в сумме 9 413,9 тыс. рублей, что на 367,7 тыс. рублей или 4,1% выше прогнозируемых поступлений предыдущего года;
- на 2023 год в сумме 10 020,9 тыс. рублей, что на 607,0 тыс. рублей или 6,4% больше к уровню предыдущего года.

В общем объеме налоговых доходов размер акцизов составляет 1,5% согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета в 2020 году.

3). *Налоги на совокупный доход*

Налоги на совокупный доход запланированы в соответствии с данными главного администратора - Межрайонной инспекции ФНС №6 по Иркутской области. Согласно оценке исполнения по данному виду налогов в 2020 году объем поступлений составит 55 545,2 тыс. рублей, что ниже уровня 2019 года на 9 483,8 тыс. рублей (14,6%). Объем поступлений по налогу в 2021 году планируется в сумме 34 079,0 тыс. рублей, что ниже прогноза исполнения за 2020 год на 21 466,2 тыс. рублей (38,7%); в 2022 - 2023 годах на уровне 2021 года – 34 079,0 тыс. рублей.

КСП отмечает, что снижение данного вида налога связано, с тем, что с 01.01.2021 года в соответствии с Федеральным законом от 29.06.2012 г. № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности», единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) отменяется, по оценке фактического поступления налога за 2020 год, ЕНВД составит 27 500,0 тыс.рублей.

Прогноз налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2021-2023 годы по 33 000,0 тыс. рублей ежегодно, что больше на 6 139,0 тыс. рублей или 22,8% к оценке фактического поступления налога за

2020 год.

Прогноз единого сельскохозяйственного налога составляет на 2021-2023 годы по 1 055,0 тыс. рублей ежегодно. Относительного оценки фактического поступления налога за 2020 год прогнозируется незначительное снижение на 0,8 тыс. рублей.

Прогноз налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2021- 2023 годы, составляет по 24,0 тыс. рублей ежегодно.

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета в 2020 году объем налогов на совокупный доход составляет 10,6% в общем объеме налоговых доходов.

4). Государственная пошлина

Прогноз государственной пошлины на 2021 год составляет 9 015,0 тыс. рублей, что выше оценки поступлений за 2020 год на 200,0 тыс. рублей или 2,3%, на 2022 год – 9 065,0 тыс. рублей, на 2023 год – 9 005,0 тыс. рублей.

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета в 2020 году доля государственной пошлины составляет 1,7% в общем объеме налоговых доходов.

Неналоговые доходы

В соответствии с п. 3 ст. 41 БК РФ к неналоговым доходам относятся:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности;

- доходы от продажи имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности;

- доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями;

- средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы, конфискации, компенсации, а также средства, полученные в возмещение вреда, причиненного Российской Федерации, субъектам Российской Федерации, муниципальным образованиям, и иные суммы принудительного изъятия;

- иные неналоговые доходы.

Прогноз неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» осуществлен на основании информации главных администраторов доходов о прогнозируемом поступлении доходов.

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета в 2020 году доля неналоговых доходов составляет 13,0% в общем объеме собственных доходов районного бюджета.

КСП отмечает, что потенциальным резервом повышения доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности является качество прогнозирования и обеспечение надлежащего контроля за выполнением полномочий по администрированию.

Ожидаемое исполнение районного бюджета за 2020 год по неналоговым доходам составит 78 168,2 тыс. рублей, что на 20 704,7 тыс. рублей или 21,0% ниже фактического исполнения за 2019 год в сумме 98 872,9 тыс. рублей.

Прогнозируемое поступление по неналоговым доходам составляет:

- в 2021 году 83 204,8 тыс. рублей, с увеличением на 5 036,6 тыс. рублей или 6,4% к оценке 2020 года;

- в 2022 году 82 675,2 тыс. рублей, снижение на 529,6 тыс. рублей или 0,6% к уровню 2021 года;

- в 2023 году 80 420,0 тыс. рублей, снижение на 2 255,2 тыс. рублей или 2,7% к уровню 2022 года.

1). Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

По доходам от использования муниципального имущества (по данным Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района и данным муниципальных образований района - главных администраторов доходов).

К доходам от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, в проекте бюджета относятся:

доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных;

плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, органами местного самоуправления сельских поселений, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов;

прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов.

В соответствии с п. 3 ст. 10 Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район», утвержденным решением Думы Тайшетского района от 28.11.2017 г. № 99, размер арендной платы определяется по результатам оценки рыночной стоимости объекта.

В соответствии с п. 2 Порядка определения платы по соглашению, об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район», утвержденным решением Думы Тайшетского района от 07.04.2020 г. № 279, размер платы по соглашению рассчитывается как 0,01% кадастровой стоимости земельного участка за каждый год срока действия сервитута.

Прогноз на 2021 год составляет 18 855,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений за 2020 года на 4 246,3 тыс. рублей или 18,4%;

- на 2022 год – 18 463,2 тыс. рублей, что на 392,6 тыс. рублей или 2,1% ниже уровня 2021 года;

- на 2023 год – 16 370,0 тыс. рублей, что ниже на 2 093,2 тыс. рублей или 11,3 % к уровню 2022 года.

По оценке исполнения за 2020 год доля доходов от использования имущества составляет 29,5 % в общем объеме неналоговых доходов.

2). Плата за негативное воздействие на окружающую среду

По плате за негативное воздействие на окружающую среду (по данным Росприроднадзора по Иркутской области) прогноз поступлений составляет:

- на 2021 год составляет 658,0 тыс. рублей, что выше на 278,0 тыс. рублей или 73,1 к оценке 2020 года;

- на 2022 - 2023 годы 683,0 тыс. рублей, что на 25,0 тыс. рублей или 3,8% выше уровня 2021 года;

По оценке исполнения за 2020 год доля доходов по платежам составляет 0,5 % в общем объеме неналоговых доходов.

3) Доходы от оказания платных услуг

По доходам от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями района (родительская плата за содержание детей в образовательных учреждениях, плата за услуги в учреждениях культуры) прогноз на 2021-2023 годы составляет в сумме 61 711,5 тыс. рублей ежегодно, что выше на 16 797,5 тыс. рублей или 37,4% показателей за 2020 год.

Прогнозируемые доходы от платных услуг, в том числе:

- по Управлению образования администрации Тайшетского района – 61 598,5 тыс. рублей;

- по Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района - 113,0 тыс. рублей.

Доля доходов от оказания платных услуг по оценке ожидаемого исполнения бюджета в 2020 году (44 914,0 тыс. рублей) составляет 57,5% в общей сумме неналоговых доходов.

4). Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов (по данным Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района и данным муниципальных образований района - главных администраторов доходов) прогноз на 2021 год составляет 843,5 тыс. рублей, что ниже оценки 2020 года на 3 174,1 тыс. рублей или 79,0%; на 2022 -2023 годы – 793,5 тыс. рублей ежегодно, что ниже уровня предыдущего года на 50,0 тыс. рублей или 5,9%.

По доходам от продажи земельных участков:

- на 2021 год – 840,5 тыс. рублей;

- на 2022 год – 790,5 тыс. рублей

- на 2023 год - 790,5 тыс. рублей.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности на 2021- 2023 годы – 3,0 тыс. рублей ежегодно.

5). Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Прогноз поступлений:

- на 2021 год составит 1 121,0 тыс. рублей, что на 4 438,5 тыс. рублей 79,8% ниже оценки 2020 года;

на 2022 год – 1 009,0 тыс. что на 112,0 тыс. рублей или 10,0% ниже уровня 2021 года;

на 2023 год – 847,0 тыс. рублей, снижение на 162,0 тыс. рублей или 16,0% к уровню 2022 года.

По оценке исполнения за 2020 год доля доходов по платежам составляет 7,1% в общем объеме неналоговых доходов.

б). Прочие неналоговые доходы

Прочие неналоговые доходы на 2021-2023 годы запланированы главным администратором доходов Комитетом по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района в сумме 15,0 тыс. рублей ежегодно, что на 180,0 тыс. рублей или 92,3 % ниже оценки 2020 года.

По оценке исполнения за 2020 год доля доходов по данному виду неналоговых доходов составляет 0,02 % в общем объеме неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления

В соответствии с п. 4 ст. 41 БК РФ к безвозмездным поступлениям относятся:

- дотации из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- субсидии из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии);
- субвенции из федерального бюджета и (или) из бюджетов субъектов Российской Федерации;
- иные межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования.

По оценке ожидаемого исполнения в 2020 году безвозмездные поступления составят 2 066 380,4 тыс. рублей, что на 349 010,7 тыс. рублей или на 20,3% больше, фактических поступлений за 2019 год (1 717 369,7 тыс. рублей).

В 2021 году прогнозируются поступления в сумме 1 873 351,2 тыс. рублей, что на 193 029,2 тыс. рублей или 9,3% **ниже** оценки 2020 года, в 2022 году в сумме 1 377 399,8 тыс. рублей, что на 495 951,4 тыс. рублей или 26,5% **ниже** уровня 2021 года, в 2023 году в сумме 1 235 774,3 тыс. рублей, что на 141 625,5 тыс. рублей или 10,3% **ниже** уровня 2022 года.

Снижение прогнозируемого объема безвозмездных поступлений в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов обусловлено тем, что в проекте федерального закона «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами субъектов РФ.

В дальнейшем, в процессе исполнения федерального и областного бюджета, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов, с учетом распределения, будут уточняться параметры районного бюджета по безвозмездным поступлениям.

Общий объем безвозмездных поступлений в 2021-2023 годах в сравнении с ожидаемой оценкой 2020 года и фактическими поступлениями в 2019 году представлен в таблице 15.

Таблица 15 (тыс. руб.)

Показатель	Факт 2019 года	Оценка 2020 года	Темп роста, %	Прогноз на 2021 год	Темп роста, %	Прогноз на 2022 год	Темп роста, %	Прогноз на 2023 год	Темп роста, %
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в том числе:	1 717 369,7	2 066 380,4	120,3	1 873 351,2	90,7	1 377 399,8	73,5	1 235 774,3	89,7
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	226 447,1	45 929,9	20,3	325,7	0,7	0,0	-	0,0	-
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	240 987,7	670 211,2	278,1	733 717,7	109,5	252 535,0	34,4	223 501,1	88,5
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 213 587,0	1 243 048,7	102,4	1 124 807,0	90,5	1 123 935,5	99,9	1 012 273,2	90,1
Иные межбюджетные трансферты	42 158,9	111 205,6	263,8	14 500,8	13,0	929,3	6,4	0,0	-
Прочие безвозмездные поступления	2 524,1	153,2	6,0	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	680,2	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 8 335,2	- 4 848,4	58,2	0,0	-	0,0	-	0,0	-

КСП отмечает, что прогнозируемый объем безвозмездных поступлений за счет средств областного бюджета соответствует данным приложений (№16,17,18) к проекту закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Дотации

Дотации на 2021 год предусмотрены в объеме 325,7 тыс. рублей, что на 45 604,2 тыс. рублей, или на 99,3% ниже ожидаемых поступлений 2020 года, на 2022 - 2023 годы дотации проектом бюджета не предусмотрены.

Общий объем дотации в 2021-2023 годах в сравнении с ожидаемой оценкой 2020 года представлен в таблице 16.

Таблица 16 (тыс. рублей)

Показатель	Оценка 2020 года	Прогноз на 2021 год	отклонение	Прогноз на 2022 год	отклонение	Прогноз на 2023 год	отклонение
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:	45 929,9	325,7	- 45 604,2	0,0	-	0,0	-
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	4 606,2	325,7	- 4 280,5	0,0	-	0,0	-
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов	41 323,7	-	- 41 323,7	0,0	-	0,0	-

По оценке исполнения за 2020 год доля доходов по данному виду безвозмездных поступлений составляет 2,2% в общем объеме бюджетных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, по прогнозу на 2021 год 0,02%.

Субсидии

Субсидии на 2021 год предусмотрены в объеме 733 717,7 тыс. рублей, что на 63 506,5 тыс. рублей или на 9,5% **больше** ожидаемых поступлений 2020 года, на 2022 год – 252 535,0 тыс. рублей, что на 481 182,7 тыс. рублей или 65,6% ниже уровня 2021 года, на 2023 год – 223 501,1 тыс. рублей, что на 29 033,9 тыс. рублей или 11,5% меньше уровня 2022 года.

Общий объем субсидии в 2021-2023 годах в сравнении с ожидаемой оценкой 2020 года представлен в таблице 17.

Таблица 17 (тыс. рублей)

Показатель	Оценка 2020 года	Прогноз на 2021 год	отклоне ние	Прогноз на 2022 год	отклоне ние	Прогноз на 2023 год	отклоне ние
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии):	670 211,2	733 717,7	- 63 506,5	252 535,0	- 481 182,7	223 501,1	- 29 033,9
Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	215 463,7	290 863,0	+ 75 399,3	0,0	-	0,0	-
<i>- строительство средней общеобразовательной школы на 520 учащихся, расположенной по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Бирюсинск, ул. Дружбы, 18Б</i>	215 463,7	290 863,0	+ 75 399,3	0,0	-	0,0	-
Субсидии бюджетам на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом	0,0	7 452,3	+7452,3	0,0	-	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	137 874,3	+ 81 407,7	0,0	-	0,0	-
<i>- строительство детского дошкольного учреждения на 120 мест, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской, д.7</i>	56 466,6	137 874,3	+ 81 407,7	0,0	-	0,0	-
Субсидии бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	0,0	6 090,0	+ 6 090,0	0,0	-	0,0	-
Субсидии бюджетам на благоустройство зданий государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в целях соблюдения требований к воздухо-тепловому режиму, водоснабжению и канализации	5 650,5	0,0	- 5 650,5	0,0	-	0,0	-
Субсидии местным бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в Иркутской области	22 624,3	0,0	- 22 624,3	0,0	-	0,0	-
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	9 954,8	0,0	- 9 954,8	0,0	-	0,0	-
Прочие субсидии	360 051,3	291 438,1	- 68 613,2	252 535,0	- 38 903,1	223 501,1	- 29 033,9

К прочим субсидиям относятся: Субсидия бюджетам на комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек; Субсидия на приобретение средств обучения и воспитания (вычислительной техники) для малокомплектных сельских школ; Субсидия на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ОВЗ; Субсидия на обеспечение бесплатным двухразовым питанием учащихся подтопленных территорий; Субсидия на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детей, страдающих туберкулезной интоксикацией, посещающих группы оздоровительной направленности; Субсидия на организацию отдыха детей в каникулярное время и оплату стоимости продуктов питания в лагерях дневного пребывания; Субсидия на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений ИО; Субсидия на выплату денежного содержания с начислениями главам, муниципальным служащим ОМС муниципальных районов ИО, з/п с начислениями техническому и

вспомогательному персоналу ОМС, работникам муниципальных учреждений; Субсидия на реализацию перечня народных инициатив; Субсидия на осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций (школа №14 г.Тайшет); Субсидия на приобретение средств обучения и воспитания (мебели для занятий в учебных классах); Субсидия на приобретение школьных автобусов; Субсидия на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов; Субсидия на оснащение средствами обучения и воспитания при создании дополнительных мест для детей в возрасте до семи лет (д/с на 120 мест г.Тайшет, ул.Зои Космодемьянской, д. 7; Субсидия на развитие домов культуры.

По оценке исполнения за 2020 год доля доходов по данному виду безвозмездных поступлений составляет 32,4% в общем объеме бюджетных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, по прогнозу на 2021 год 39,2%.

Субвенции

Субвенции на 2021 год предусмотрены в объеме 1 124 807,0 тыс. рублей, что на 118 241,7 тыс. рублей или на 9,5% ниже ожидаемых поступлений 2020 года, на 2022 год – 1 123 935,5 тыс. рублей, что на 871,5 тыс. рублей ниже уровня 2021 года, на 2023 год – 1 012 273,2 тыс. рублей, что на 111 662,3 тыс. рублей ниже уровня 2022 года.

Общий объем субвенции в 2021-2023 годах в сравнении с ожидаемой оценкой 2020 года представлен в таблице 18.

Таблица 18 (тыс. рублей)

Показатель	Оценка 2020 года	Прогноз на 2021 год	отклоне ние	Прогноз на 2022 год	отклоне ние	Прогноз на 2023 год	отклоне ние
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:	1 243 048,7	1 124 807,0	- 118 241,7	1 123 935,5	- 871,5	1 012 273,2	- 111 662,3
Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	73 347,3	67 185,1	- 6 162,2	67 185,1	-	67 185,1	-
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	80 137,7	53 089,7	- 27 048,0	53 089,7	-	53 089,7	-
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	74,2	10,3	- 63,9	170,5	+ 160,2	7,2	- 163,3
Субвенции бюджетам на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	1 074,3	1 031,7	- 42,6	0,0	- 1 031,7	0,0	-
Прочие субвенции	1 088 415,2	1 003 490,2	- 84 925,0	1 003 490,2	-	891 991,2	- 111 499,0

Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации предоставляются: - на осуществление отдельных областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности КДН и ЗП; - на осуществление отдельных областных государственных полномочий по комплектованию, учету и использованию архивных документов; - на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере труда; - на осуществление отдельных областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий; - на осуществление отдельных областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц уполномоченных составлять протоколы об административных

правонарушений; - на осуществление отдельных областных государственных полномочий в области противодействия коррупции; - на осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер соцподдержки многодетным и малоимущим семьям; - на осуществление отдельных областных государственных полномочий по отлову и содержанию безнадзорных собак и кошек.

К прочим субвенциям относятся: субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного общего образования в МОУ, обеспечение доп. образования в МОО; субвенция на обеспечение гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в МДОУ и ОУ.

По оценке исполнения за 2020 год доля доходов по данному виду безвозмездных поступлений составляет 87,6 % в общем объеме бюджетных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, по прогнозу на 2021 год 89,2 %.

Иные межбюджетные трансферты

Иные межбюджетные трансферты на 2021 год предусмотрены в объеме 14 500,7 тыс. рублей, что на 96 704,9 тыс. рублей или на 87,0% ниже ожидаемых поступлений 2020 года, на 2022 год – 929,3 тыс. рублей, что на 13 571,4 тыс. рублей или 93,6% ниже уровня 2021 года. На 2023 год иные межбюджетные трансферты не предусмотрены.

По оценке исполнения за 2020 год доля доходов по данному виду безвозмездных поступлений составляет 5,4% в общем объеме бюджетных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, по прогнозу на 2021 год 0,8 %.

Общий объем иных МБТ в 2021-2023 годах в сравнении с ожидаемой оценкой 2020 года представлен в таблице 19.

Таблица 19 (тыс. рублей)

Показатель	Оценка 2020 года	Прогноз на 2021 год	отклонение	Прогноз на 2022 год	отклонение	Прогноз на 2023 год	отклонение
Иные межбюджетные трансферты	111 205,6	14 500,7	- 96 704,9	929,3	-13571,4	0,0	-
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	15 934,3	14 500,7	- 1 433,6	929,3	- 13571,4	0,0	-
Межбюджетные трансферты бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	23 475,1	0,0	- 23 475,1	0,0	-	0,0	-
Прочие МБТ, передаваемые бюджетам	71 796,2	0,0	- 71 796,2	0,0	-	0,0	-

Общая сумма МБТ, передаваемых муниципальному образованию «Тайшетский район» в соответствии с заключенными соглашениями на 2021 год, составляет 14 500,7 тыс. рублей, в том числе (приложение 9 к Проекту решения):

- составление проекта бюджета поселения, исполнение бюджета поселения, составление отчета об исполнении бюджета поселения, осуществление внутреннего муниципального финансового контроля – в сумме 12 473,6тыс. рублей;

- осуществление внешнего муниципального финансового контроля - в сумме 929,3 тыс. рублей;
- юридическое сопровождение нормотворчества муниципальных образований – 816,2 тыс. рублей;
- организацию в границах поселения электро-, тепло-, водоснабжения населения, водоотведения, снабжение населения топливом – в сумме 281,6 тыс. рублей.

В приложении 10 к Проекту решения сумма МБТ, передаваемых в районный бюджет на 2022-2023 годы, указана в соответствии с заключенными Соглашениями на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, на 2022 год сумма составляет 929,3 тыс. рублей, осуществление внешнего муниципального финансового контроля, на 2023 год проектом бюджета МБТ не предусмотрены, в связи с отсутствием заключенных соглашений по передаче полномочий.

Анализ расходной части бюджета муниципального образования «Тайшетский район»

Формирование районного бюджета на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено с соблюдением **ст. 65, ст. 86 БК РФ** при наличии актуального реестра расходных обязательств муниципального образования «Тайшетский район», сформированного по главным распорядителям бюджетных средств в виде свода (перечня) законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Иркутской области, муниципальных правовых актов (договоров, соглашений) муниципального образования «Тайшетский район», обуславливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств районного бюджета, с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

Планирование бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов производилось в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Тайшетский район», которые разработаны на основании п.1 ст.174.2. БК РФ и утверждены приказом Финансового управления администрации Тайшетского района от 30.06.2014г. № 27/р (в редакции приказа от 31.07.2018 г. №53/р) «Об утверждении Порядка и методики планирования бюджетных ассигнований муниципального образования «Тайшетский район».

В соответствии с **п.5 ст.170.1. БК РФ**, п. Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования «Тайшетский район» на долгосрочный период, утвержденного постановлением администрации Тайшетского района от 03.06.2016г. №177 (в редакции от 29.04.2020 г. №282) (далее – Порядок о бюджетном прогнозе), одновременно с Проектом бюджета представлен проект Бюджетного прогноза на 2021 - 2030 годы, (далее - Бюджетный прогноз), в части изменения основных характеристик бюджета района за период с 2021 года (с учетом ожидаемой оценки исполнения районного бюджета за 2020 год) до 2030 года, а именно, увеличения (снижения) объема доходов и расходов бюджета.

Как и в предыдущие годы, основной целью бюджетной политики муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов остается обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета с учетом текущей экономической ситуации.

Для достижения поставленной цели необходимо обеспечить решение следующих задач:

- 1) повышение эффективности использования бюджетных средств;
- 2) осуществление внутреннего финансового аудита;
- 3) сохранение уровня открытости и понятности бюджетного процесса, повышения финансовой грамотности граждан.

В соответствии с п.1 ч. 5 постановления администрации Тайшетского района от 30.09.2020 г. №637 «Об основных направлениях бюджетной политики муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», решение задачи по эффективному использованию бюджетных средств будет реализовано, в том числе *посредством реализации муниципальных программ*, в которых учтены все приоритеты развития социальной сферы, коммунальной и транспортной инфраструктуры, обеспечения жильем отдельных категорий граждан и другие направления.

В предстоящем периоде продолжится работа по повышению качества и эффективности реализации *муниципальных программ* как *основного инструмента бюджетного планирования* и операционного управления.

Решением Думы Тайшетского района от 29.11.2018 г. №174, утверждена Стратегия социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2019-2030 годы, муниципальные программы, являются инструментами реализации Стратегии.

В проекте бюджета на 2021-2023 годы предусмотрено финансовое обеспечение 15 муниципальных программ.

Общий объем расходов бюджета запланирован:

- **на 2021 год** в размере 2 543 003,9 тыс. рублей, в том числе, средства на реализацию муниципальных программ (программные расходы) – 2 508 553,5 тыс. рублей или 98,6% от общего объема расходов, непрограммные расходы – 34 450,4 тыс. рублей, или 1,4%;

- **на 2022 год** в размере 2 071 300,4 тыс. рублей (из них, условно утвержденные – 17 400,0 тыс. рублей), в том числе, программные расходы – 2 019 473,0 тыс. рублей или 98,3% , непрограммные расходы – 34 427,4 тыс. рублей или 1,7%;

- **на 2023 год** в размере 1 974 569,8 тыс. рублей (из них, условно утвержденные – 37 000,0 тыс. рублей), в том числе, программные расходы – 1 903 430,0 тыс. рублей или 98,2% , непрограммные расходы – 34 139,8 тыс. рублей или 1,8 %.

По объемам условно утвержденных расходов на плановый период 2022-2023 годов не выявлено нарушений абз. 8 п. 3 ст.184.1. БК РФ, предлагаемые к утверждению объемы условно утвержденных расходов на плановый период 2022г. составляют 2,5 %, на 2023 год, составляют 5,0%.

Учитывая положения **п. 5 ст. 184.1** БК РФ, указанные расходы не распределены в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета, планируются как резерв на случай непредвиденного сокращения доходов бюджета. Если прогноз

доходов подтвердится, этот резерв используется для принятия новых обязательств в очередном бюджетном цикле.

В соответствии с **ч. 5 ст. 179.4** БК РФ проектом решения утверждаются объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район»: на 2021 год – в размере 9 046,2 тыс. рублей, на 2022 год – 9 413,9 тыс. рублей, на 2023 год – 10 020,9 тыс. рублей.

КСП отмечает что, планируемые объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2021–2023 годы, соответствуют оценке поступлений в местные бюджеты доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2021-2023 годы, составленной на основе прогноза поступлений акцизов на нефтепродукты в областной бюджет, по нормативам.

Также в соответствии с требованиями **ч. 3 ст. 184.1** БК РФ в проекте решения предусмотрены объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств: на 2021 год – в сумме 75 953,1 тыс. рублей, на 2022 год – 76 384,1 тыс. рублей, на 2023 год – 76 842,8 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями **п. 1 ст. 81** БК РФ в проекте решения предусмотрено создание в расходной части бюджета резервного фонда администрации Тайшетского района: ежегодно по 1 000,0 тыс. рублей. Требования **п. 3 ст. 81** БК РФ соблюдены общий (суммарный) размер резервного фонда не превышает **3,0%** общего объема расходов, на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с данными пояснительной записки, приоритетными направлениями расходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» в 2021-2023 годы являются:

- заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда, коммунальные услуги, социальные выплаты;
- предоставление субсидий на выполнение муниципальных заданий бюджетным учреждениям Тайшетского района;
- обеспечение выполнения функций муниципальных казенных учреждений Тайшетского района;
- выплата публичных нормативных обязательств Тайшетского района;
- обеспечение сбалансированности бюджетов поселений путём финансовой поддержки муниципальных образований Тайшетского района для увеличения финансовых возможностей по решению вопросов местного значения.

Структура районного бюджета по видам расходов (КВР), детализирующих направления финансового обеспечения расходов, представлена в таблице 20.

Таблица 20 (тыс. рублей)

КВР	Наименование	Проект решения на 2020 г.	Удельный вес %
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	1320 966,2	52,0
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	370 608,6	14,6
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	78 641,1	3,1
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	481 896,6	18,9
500	Межбюджетные трансферты	137 555,9	5,4
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	130 671,8	5,1
800	Иные бюджетные ассигнования	22 663,7	0,9
	Всего:	2 543 003,9	

Как видно из представленной таблицы, наибольший удельный вес в общем объеме расходов районного бюджета на 2021 год составляют расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (**КВР 100**), в сумме 1 320 966,2 тыс. рублей или **52,0%**.

По другим видам расходов удельный вес составляет от **18,9 % до 0,9%**.

В ходе экспертизы проанализированы бюджетные ассигнования по разделам и подразделам классификации расходов бюджета, а так же в ведомственной структуре, на 2021-2023 годы.

Показатели расходов бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2019 год и ожидаемое исполнение в 2020 году) представлены в таблице 21.

Таблица 21 (тыс. рублей)

Наименование	РзПз	Факт за 2019 г.	Оценка на 2020 г.	Прогноз 2021г.	Прогноз 2022г.	Прогноз 2023г.
1	2	3	4	5	6	7
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	144 606,1	188 924,4	200 422,2	184 498,1	169 715,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	7 039,0	15 470,5	11 020,2	10 868,9	11 048,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	5 938,2	77 605,1	32 988,3	11 885,1	12 523,3
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	28 420,1	4 215,0	0,0	2 543,0	2 994,1
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	25,0	55,0	57,2	59,6	61,9
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	1 779 702,4	2 042 866,8	1 952 195,3	1 507 771,5	1 402 999,1
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	64 430,8	73 843,5	79 923,5	69 167,5	73 780,6
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	128 530,8	141 199,9	128 641,3	129 086,8	129 550,3
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	226,4	186,7	200,0	200,0	200,0
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	7 260,1	0,0	0,0	0,0	0,0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	1400	143 311,7	199 731,4	137 555,9	137 819,9	134 696,7
ИТОГО:		2 309 490,6	2 743 341,0	2 543 003,9	2 053 900,4	1 937 569,8

Анализ по разделам классификации расходов районного бюджета показал, что запланированный на 2021 год общий объем расходов бюджета в размере 2 543 003,9 тыс. рублей на 7,3% или на **200 337,1** тыс. рублей **ниже** ожидаемой оценки исполнения расходов за 2020 год в размере 2 743 341,0 тыс. рублей, по сравнению с фактическим исполнением расходов в 2019 году (2 309 490,6 тыс.рублей) **вышена** **233 513,3** тыс. рублей или на 10,1%.

Вместе с тем, по трем разделам расходов Проекта бюджета в целом *отмечено увеличение объема расходов по сравнению с оценкой исполнения расходов за 2020 год*, в том числе, по разделам: «Общегосударственные вопросы» - на 11 497,8 тыс. рублей или на 6,1%; «Охрана окружающей среды» - на 2,2 тыс.рублей или на 4,0 %; «Культура, кинематография» - на 6 080,0 тыс.рублей или на 8,2%.

Функциональной структурой расходов бюджета бюджетные ассигнования на 2021 год запланированы по 9 разделам, по объему расходов на 2021 год бюджетные ассигнования, направляемые на «Образование», составят – **76,8%**, «Общегосударственные вопросы» - **7,9 %**, «Межбюджетные трансферты» - **5,4%**, «Социальная политика» - **5,1%**, «Культура и кинематография» - **3,1%**,

«Национальная экономика» - **1,3%**, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - **0,4 %**, «Охрана окружающей среды» - **0,002%**, «Физическая культура и спорт» - **0,008 %**, от общей суммы расходов.

1). Раздел 0100 «Общегосударственные расходы»

Объем расходов по данному разделу в проекте решения Думы запланирован на **2021** год в сумме **200 422,2** тыс. рублей, что на **11 497,8** тыс. рублей или на **6,1% выше** ожидаемых расходов 2020 года (188 924,4 тыс. рублей), по сравнению с фактическим исполнением расходов в 2019 году (144 606,1 тыс. рублей) **выше** на **55 816,1** тыс. рублей или на **27,8%**; на **2022** год в сумме 184 498,1 тыс. рублей, что на **15 924,1** тыс. рублей или на **7,9% ниже** планируемых расходов на 2021 год; на **2023** год в сумме **169 715,4** тыс. рублей, что на **14 782,7** тыс. рублей или на **8,0% ниже** планируемых расходов на 2022 год.

В рамках полномочий муниципального образования «Тайшетский район», расходы объединены **по 8 подразделам**, и включают расходы на обеспечение деятельности высшего должностного лица муниципального образования, на функционирование представительного органа местного самоуправления, расходы на обеспечение соответствующих органов муниципальной власти, а также учреждений, обеспечивающих деятельность должностных лиц и органов местного самоуправления, обеспечение проведения выборов.

В данном разделе предусмотрены ассигнования в том числе:

Подраздел **0102** «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»

На содержание *высшего должностного лица* муниципального образования на **2021** год в сумме **5 171,3** тыс. рублей, что на **973,5** тыс. рублей или на **23,2% выше** ожидаемых расходов 2020 года (4 197,8 тыс. рублей), на плановый период 2022 - 2023 годов в сумме **5 171,3** тыс. рублей ежегодно.

Подраздел **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования»

На содержание и исполнение *функций представительных органов* на **2021** год в сумме **6 181,9** тыс. рублей, на плановый период 2022- 2023 годов в сумме **6 181,9** тыс. рублей, ежегодно, что с небольшим отклонением от ожидаемых расходов 2020 года (6 183,5 тыс. рублей).

Подраздел **0104** «Функционирование местных администраций»

На содержание и исполнение *функций органов местного самоуправления* на **2021** год предусмотрены в объеме **70 345,0** тыс. рублей, что на **6 720,9** тыс. рублей или на **9,6% выше** ожидаемых расходов 2020 года (63 624,1 тыс. рублей), на **2022** год – **70 014,0** тыс. рублей, на **2023** год - **71 117,5** тыс. рублей.

Подраздел **0105** «Судебная система»

На полномочия по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели на **2021** год предусмотрены средства в объеме **10,3** тыс. рублей, что на **63,9** тыс. рублей или на **86,1% ниже** ожидаемых расходов 2020 года (74,2 тыс. рублей), на **2022** год – **170,5** тыс. рублей, что на **160,2** тыс. рублей **выше** прогнозируемых расходов 2021 года, на **2023** год – **7,2** тыс. рублей.

Подраздел **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»

На содержание и исполнение *функций финансовых органов и органов*

финансового надзора на **2021** год, предусмотрены в объеме **47 018,9** тыс. рублей, что на **149,0** тыс. рублей или на **7,6% выше** ожидаемых расходов 2020 года (43 713,4 тыс. рублей), на **2022** год – **35 748,4** тыс. рублей, что на **11 270,5** тыс. рублей **ниже** прогнозируемых расходов 2021 года, на **2023** год – **34 986,4** тыс. рублей.

КСП отмечает, что на плановый период наблюдается тенденция снижения расходов.

Подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»

На обеспечение проведения выборов на **2021** год предусмотрены в объеме **6 178,0** тыс. рублей (выборы мэра Тайшетского района).

Подраздел 0111 «Резервный фонд»

В Проекте на 2021-2023 годы прогнозируются расходы в сумме **1 000,0** тыс. рублей, ежегодно.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

В Проекте решения расходы на осуществление государственных полномочий в области охраны труда, полномочий в области комплектования архивных документов, полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий, полномочий в области противодействия коррупции, организацию проведения Всероссийской переписи населения, на **2021** год предусмотрены в объеме **64 515,8** тыс. рублей, что на уровне ожидаемых расходов 2020 года (64 592,5 тыс. рублей), на **2022** год – **66 212,0** тыс. рублей, на **2023** год – **51 251,1** тыс. рублей.

2). Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

На **2021** год предусмотрены расходы в сумме **11 020,2** тыс. рублей, что на **4 450,3** тыс. рублей или на **28,8% ниже** ожидаемых расходов 2020 года (15 470,5 тыс. рублей), на **2022** год в сумме **10 868,9** тыс. рублей, на **2023** год в сумме **11 048,4** тыс. рублей.

3). Раздел 0400 «Национальная экономика»

На **2021** год предусмотрены расходы в объеме **32 988,3** тыс. рублей, что на **44 616,8** тыс. рублей или на **135,2% ниже** ожидаемых расходов 2020 года (77 605,1 тыс. рублей), на **2022** год в сумме **11 885,1** тыс. рублей, на **2023** год в сумме **12 523,3** тыс. рублей.

КСП отмечает, что на плановый период наблюдается тенденция снижения расходов.

4). Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

На **2021** год не предусмотрены расходы, на **2022** год в сумме **2 543,0** тыс. рублей, на **2023** год в сумме **2 994,1** тыс. рублей.

5). Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

На **2021** год предусмотрены расходы в объеме **57,2** тыс. рублей, что на **2,2** тыс. рублей или на **4,0% выше** ожидаемых расходов 2020 года (55,0 тыс. рублей), на **2022** год в сумме **59,6** тыс. рублей, на **2023** год в сумме **61,9** тыс. рублей.

КСП отмечает, что на плановый период наблюдается тенденция увеличения расходов.

6). Раздел 0700 «Образование»

На **2021** год предусмотрены расходы в объеме **1 952 195,3** тыс. рублей, что на **90 671,5** тыс. рублей или на **4,4% ниже** ожидаемых расходов 2020 года (2 042 866,8 тыс. рублей), на **2022** год в сумме **1 507 771,5** тыс. рублей **ниже** на **22,8%** к уровню 2021 года, на **2023** год в сумме **1 402 999,1** тыс. рублей **ниже** на **6,9%** к

уровню 2022 года.

7). Раздел 0800 «Культура, кинематография»

На **2021** год предусмотрены расходы в объеме **79 923,5** тыс. рублей, что на **6 080,0** тыс. рублей или на **8,2% выше** ожидаемых расходов 2020 года (**73 843,5** тыс. рублей), на **2022** год в сумме **69 167,5** тыс. рублей ниже на **10 756,0** тыс. рублей или **13,5%** к уровню 2021 года, на **2023** год в сумме **73 780,6** тыс. рублей.

8). Раздел 1000 «Социальная политика»

На **2021** год предусмотрены ассигнования в объеме **129 301,7** тыс. рублей, что на **5 993,0** тыс. рублей или на **4,4% ниже** ожидаемых расходов 2019 года (**135 294,7** тыс. рублей), на **2021** год в сумме **142 393,0** тыс. рублей, что на **13 091,3** тыс. рублей или на **10,1%** выше планируемых расходов на 2020 год, на **2022** год в сумме **142 847,6** тыс. рублей, также с увеличением к планируемым расходам на 2020 год в сумме **13 545,9** тыс. рублей.

9). Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

На **2021 - 2023** годы предусмотрены ассигнования в объеме **200,0** тыс. рублей, ежегодно.

10). Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты»

На **2021** год предусмотрены ассигнования в объеме **137 555,9** тыс. рублей, что на **62 175,5** тыс. рублей или **31,1% ниже** ожидаемых расходов 2020 года (**199 731,4** тыс. рублей), на **2022** год в сумме **137 819,9** тыс. рублей, на **2023** год в сумме **134 696,7** тыс. рублей.

Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности предполагается осуществлять в основном в **форме бюджетных инвестиций** (КВСР 909 КУМИ района), расходы на осуществление капитальных вложений предусмотрены **по разделам:** «Общегосударственные вопросы» (0100), «Национальная экономика» (0400), «Образование» (0700).

Общая сумма планируемых расходов на **2021** год, **в форме бюджетных инвестиций** составит **481 896,6** тыс. рублей или **18,9 %** от общего объема расходов бюджета, в том числе:

По основному мероприятию «Строительство пешеходных мостов на территории муниципальных образований Тайшетского района» (разработка ПСД) в размере **20 000,0 тыс. рублей**, в рамках реализации муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы;

По основным мероприятиям «Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской, 7» в размере **138 929,3 тыс. рублей**; «Строительство образовательной организации «Средняя общеобразовательная школа на 520 учащихся, расположенная по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Бирюсинск, ул. Дружбы, 18Б» в размере **306 401,4 тыс. рублей**; «Строительство образовательной организации «Средняя общеобразовательная школа № 3, расположенная по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Первомайская, 36» (разработка ПСД) в размере **8 000,0 тыс. рублей**; «Создание в общеобразовательных организациях условий для занятий физической культурой и спортом» (капитальный ремонт спортивного зала МКОУ Джогинская СОШ) в размере **8 565,9 тыс. рублей**, в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования» на 2020-2025 годы.

По мнению КСП района, отражение расходов по основному мероприятию

«Создание в общеобразовательных организациях условий для занятий физической культурой и спортом» (**капитальный ремонт** спортивного зала МКОУ Джогинская СОШ) по КВР 410 «Бюджетные инвестиции» **не соответствуют** методологии применения кода вида расходов, установленной Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденном приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н.

Расходы по данному мероприятию следовало запланировать по КВР 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества», так как по данному виду расходов производятся расходы, которые требуются на осуществление различных работ **по капитальному ремонту помещений**, предполагающих замену и восстановление основных конструкций, деталей и других элементов.

Кроме того, некорректное применение **КВР может привести к квалификации расхода в качестве нецелевого, а также в дальнейшем — к искажению показателей отчетных форм.**

Также КСП отмечает, что основное мероприятие «Строительство образовательной организации «Средняя общеобразовательная школа № 3, расположенная по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Первомайская, 36» (КЦСР - 8341400000), **отсутствует в подпрограмме «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» на 2020-2025 годы, муниципальной программы «Развитие образования» на 2020-2025 годы, утвержденной постановлением администрации Тайшетского района от 21.11.2019 года № 718 (в редакции постановления от 14.10.2020 г. № 688).**

Общая сумма планируемых расходов на **2022 год, в форме бюджетных инвестиций** составит **3 943,0** тыс. рублей или **0,2%** от общего объема расходов бюджета, в том числе:

По основному мероприятию «Аренда нежилого здания (помещения) с последующим выкупом», в рамках реализации муниципальной программы «Муниципальное управление» на 2020-2025 годы, в размере **1 400,0 тыс. рублей;**

По основному мероприятию «Приобретение жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района», в рамках реализации муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы, в размере **2 543,0 тыс. рублей.**

Общая сумма планируемых расходов на **2023 год, в форме бюджетных инвестиций** составит **2 994,1** тыс. рублей или **0,2%** от общего объема расходов бюджета, в том числе:

По основному мероприятию «Приобретение жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района», в рамках реализации муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы, в размере **2 994,1 тыс. рублей.**

Количество главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС) по Проекту бюджета предусмотрено без изменений – **9 ГРБС**. Наибольший объем расходов на 2021 год запланирован по 4 ГРБС:

- Управление образования администрации Тайшетского района – 1 355 899,6 тыс. рублей или 53,3% от общего объема расходов бюджета;

- Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района – 606 229,0 тыс. рублей или 23,8% от общего объема расходов бюджета;

- Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района – 189 350,7 тыс. рублей или 7,4% от общего объема расходов бюджета;

- Финансовое управление администрации Тайшетского района – 186 955,9 тыс. рублей или 7,3% от общего объема расходов бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе ГРБС на 2021 год и плановый период 2020 и 2023 годы приведен в таблице 22.

Таблица 22 (тыс. рублей)

КВСП	Наименование ГРБС	Бюджетные ассигнования			
		Утверждено в бюджете 2020 года согласно сводной бюджетной росписи на 01.11.2020	2021 год	2022 год	2023 год
902	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района	212 262,8	189 350,7	184 189,5	194 555,2
903	Управление образования администрации Тайшетского района	1 585 210,0	1 355 899,6	1 385 588,2	1 282 360,3
905	Администрация Тайшетского района	106 184,0	114 001,1	107 449,6	108 978,5
906	Дума Тайшетского района	6 243,5	6 181,9	6 181,9	6 181,9
907	Отдел по предоставлению гражданам субсидий на оплату коммунальных услуг администрации Тайшетского района	73 652,6	67 229,5	67 231,2	67 233,1
908	Финансовое управление администрации Тайшетского района	236 604,6	186 955,9	175 931,5	173 090,5
909	Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	506 313,2	606 229,0	110 427,2	89 126,3
911	КСП Тайшетского района	9 598,4	9 138,2	9 157,1	8 247,6
912	МКУ «Служба гражданской обороны и предупреждения чрезвычайных ситуаций в МО «Тайшетский район»	8 289,2	8 018,0	7 744,2	7 796,4
ИТОГО:		2 744 358,3	2 543 003,9	2 053 900,4	1 937 569,8

В соответствии с п. 2 ст. 179БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Освоение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район» по состоянию на 01.11.2020 года представлено в таблице 23.

Таблица 23 (тыс. рублей)

п/п	Наименование муниципальной программы муниципального образования «Тайшетский район»	Предусмотрено решением № 266 от 26.12.2019 г. (редакция от 27.10.2020 г. № 8) на 2020 год	Исполнено на 01.11.2020 г.	% исполнения
1	«Безопасность» на 2020-2025 годы	24 320,5	17 398,5	71,5
2	«Охрана труда» на 2020-2025 годы	10 026,1	7 103,6	70,9
3	«Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	22 999,1	0,0	0,0
4	«Молодым семьям – доступное жильё» на 2020-2025 годы	12 677,0	12 675,4	100
5	«Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2023 годы	16 863,4	0,0	0,0
6	«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2025 годы	98,6	56,6	57,4
7	«Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Тайшетский район» на 2018-2020 годы	2 294,1	146,4	6,4
8	«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	187 689,5	153 525,7	81,8
9	«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	67,3	52,3	77,7
10	«Развитие образования» на 2020-2025 годы	1 803 495,2	1 339 899,0	74,3
11	«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	198 790,1	145 938,1	73,4
12	«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	205 045,0	131 946,8	64,4
13	«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы	88 734,0	68 796,2	77,5
14	«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	44 030,7	26 615,7	60,4
15	«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы	24 828,9	17 518,9	70,6
16	«Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	2 420,4	1 812,4	74,9
	Итого по муниципальным программам	2 644 379,9	1 923 485,6	72,7

КСП отмечает, что по состоянию на 01.11.2020 г. **не начато финансирование** по 2 муниципальным программам:

- МП «Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы (ответственный исполнитель - Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района);

- МП «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2023 годы (ответственный исполнитель - Комитет

по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района);

По состоянию на 01.11.2020 г. отмечается низкое исполнение 6 программ (**ниже среднего показателя**):

МП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Тайшетский район» на 2018-2020 годы – 6,4%;

МП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» - 57,4%;

МП «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» - 60,4%;

МП «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» - 64,4%;

МП «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы – 70,6%;

МП «Охрана труда» на 2020-2025 годы – 70,9%.

Формирование расходной части бюджета муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено с учетом основных приоритетов социально-экономического развития Тайшетского района на основе 15 действующих муниципальных программ.

КСП района отмечает, что из 15 представленных паспортов программ по 11 муниципальным программам указанные объёмы финансирования на 2021, 2022 и 2023 годы **не соответствуют** показателям, представленным в пояснительной записке к проекту бюджета, а также в Приложениях 17, 18 к Проекту решению Думы.

Данные по отклонениям отражены в таблице 24.

Таблица 24 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы муниципального образования «Тайшетский район»	2021 год	2022 год	2023 год
1	2	3	4
«Безопасность» на 2020-2025 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По Паспорту программы</i> Отклонение	18 645,4 14 602,70 - 4 042,7	20 933,1 14 749,66 - 6 183,44	20 985,7 30 205,54 + 9 219,84
«Охрана труда» на 2020-2025 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По Паспорту программы</i> Отклонение	3 811,4 6 569,48 + 2 758,08	6 412,3 6 626,09 + 213,79	8 475,2 14 878,61 + 6 403,41
«Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По Паспорту программы</i> Отклонение	1 881,2 0,0 - 1 881,2	0,0 0,0 0,0	0,0 0,0 0,0
«Молодым семьям – доступное жильё» на 2020-2025 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По Паспорту программы</i> Отклонение	2 652,0 2 652,0 0,0	2 652,0 2 652,0 0,0	2 652,0 2 652,0 0,0
«Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2023 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По Паспорту программы</i> Отклонение	57,2 57,2 0,0	59,6 59,49 - 0,11	61,9 61,9 0,0
«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2025 годы			

<i>По проекту бюджета</i>	192,9	112,0	112,0
<i>По Паспорту программы</i>	192,9	112,0	112,0
Отклонение	0,0	0,0	0,0
«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы»			
<i>По проекту бюджета</i>	175 299,2	164 283,7	161 279,5
<i>По паспорту программы</i>	162 142,35	154 092,11	131 103,58
Отклонение	- 13 156,85	- 10 191,59	- 30 175,92
«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы			
<i>По проекту бюджета</i>	114,1	116,1	113,9
<i>По паспорту программы</i>	114,1	116,1	205,56
Отклонение	0,0	0,0	+ 91,66
«Развитие образования» на 2020-2025 годы			
<i>По проекту бюджета</i>	1 795 220,5	1 343 281,6	1 230 638,5
<i>По паспорту программы</i>	1 861 891,0	1 415 553,71	1 178 854,97
Отклонение	+ 66 670,5	+ 72 272,11	- 51 783,53
«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы			
<i>По проекту бюджета</i>	189 582,6	180 683,1	190 870,4
<i>По паспорту программы</i>	183 787,21	180 868,63	152 697,16
Отклонение	- 5 795,39	+ 185,53	- 38 173,24
«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район»» на 2020-2025 годы			
<i>По проекту бюджета</i>	147 517,8	148 763,4	149 566,7
<i>По паспорту программы</i>	150 714,99	150 595,50	126 982,79
Отклонение	+ 3 197,19	+ 1 832,1	- 22 583,91
«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы			
<i>По проекту бюджета</i>	109 239,2	101 677,1	87 233,5
<i>По паспорту программы</i>	92 612,19	80 392,93	53 624,08
Отклонение	- 16 627,01	- 21 284,17	- 33 609,42
«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы			
<i>По проекту бюджета</i>	32 622,0	38 408,9	38 739,0
<i>По паспорту программы</i>	2 825,80	2 517,74	33 742,03
Отклонение	- 29 796,2	- 35 891,16	- 4 996,97
«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы			
<i>По проекту бюджета</i>	29 157,0	9 529,1	10 140,7
<i>По паспорту программы</i>	8 577,43	8 989,59	13 218,24
Отклонение	- 20 579,57	- 539,51	+ 3 077,54
«Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы			
<i>По проекту бюджета</i>	2 561,0	2 561,0	2 561,0
<i>По паспорту программы</i>	2 056,0	2 058,10	2 010,20
Отклонение	- 505,0	- 502,9	- 550,8

Требуются пояснения причин отклонения расходов на финансирование вышеперечисленных программ.

Анализ формирования местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов на реализацию муниципальных программ

Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ на 2021 год запланирован в сумме 2 508 553,5 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 2 019 473,0 тыс. рублей, на 2023 год – 1 903 430,0 тыс. рублей.

Информация об объемах расходов на реализацию муниципальных программ в разрезе источников финансирования представлена в таблице 25.

Таблица 25 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы муниципального образования «Тайшетский район»	2021 год				2022 год			2023 год		
	Федеральный бюджет	Областной бюджет	Районный бюджет	Бюджет поселений	Федеральный бюджет	Областной бюджет	Районный бюджет	Федеральный бюджет	Областной бюджет	Районный бюджет
«Безопасность» на 2020-2025 годы	0,0	0,0	18 645,4	0,0	0,0	0,0	20 933,1	0,0	0,0	20 985,7
«Охрана труда» на 2020-2025 годы	0,0	821,3	2 990,1	0,0	0,0	821,3	5 591,0	0,0	821,3	7 653,9
«Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	0,0	0,0	1 881,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Молодым семьям – доступное жильё» на 2020-2025 годы	0,0	0,0	2 652,0	0,0	0,0	0,0	2 652,0	0,0	0,0	2 652,0
«Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2023 годы	0,0	0,0	57,2	0,0	0,0	0,0	59,6	0,0	0,0	61,9
«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2025 годы	0,0	0,0	192,9	0,0	0,0	0,0	112,0	0,0	0,0	112,0
«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании "Тайшетский район» на 2020-2025 годы	0,0	0,0	163 796,9	11 502,3	0,0	0,0	164 283,7	0,0	0,0	161 279,5
«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	0,0	0,0	114,1	0,0	0,0	0,0	116,1	0,0	0,0	113,9
«Развитие образования» на 2020-2025 годы	139 811,6	1 344 041,8	311 367,1	0,0	0,0	1 023 460,6	319 821,0	0,0	901 722,7	328 915,8
«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	0,0	6 137,0	183 445,6	0,0	0,0	680,8	180 002,3	0,0	45,8	190 824,6
«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	0,0	127 605,7	19 912,1	0,0	0,0	127 499,4	21 264,0	0,0	126 767,3	22 799,4
«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы	10,3	6 020,7	101 420,7	1 787,5	170,5	6 020,7	95 485,9	7,2	6 020,7	81 205,6
«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципальным образованием «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	0,0	0,0	32 340,4	281,6	0,0	0,0	38 408,9	0,0	0,0	38 739,0
«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы	0,0	0,0	29 157,0	0,0	0,0	0,0	9 529,1	0,0	0,0	10 140,7
«Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	0,0	2 461,0	100,0	0,0	0,0	2 461,0	100,0	0,0	2 461,0	100,0
Итого по муниципальным программам	139 821,9	1 487 087,5	868 072,7	13 571,4	170,5	1 160 943,8	858 358,7	7,2	1 037 838,8	865 584,0

1. Муниципальная программа «Безопасность» на 2020-2025 годы

Ответственным исполнителем программы определено МКУ «Служба ГО и ЧС».

Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2021 год предлагается утвердить в сумме 18 645,4 тыс. рублей, на 2022 год – в сумме 20 933,1 тыс. рублей, на 2023 год – в сумме 20 985,7 тыс. рублей.

Реализация мероприятий программы предусмотрена только за счет средств районного бюджета.

Показатели проекта бюджета не соответствуют ресурсному обеспечению, предусмотренному паспортом программы: на 2021 год бюджетные ассигнования превышают на 4 042,7 тыс. рублей, на 2022 год - превышают на 6 183,44 тыс. рублей, на 2023 год – меньше на 9 219,84 тыс. рублей.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2020 год (24 320,5 тыс. рублей), ассигнования на 2021 год уменьшены на 5 675,1 тыс. рублей или 23,3%. Информация представлена в таблице 26.

Таблица 26 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 266 от 26.12.2019 (ред. от 27.10.2020 № 8) на 2020 год	Паспорт программы (актуальная редакция) на 2021 год	Проект бюджета на 2021 год	Отклонения		
				Проект бюджета от Решения Думы на 2020 год	% откло нения	Проект бюджета от паспорта программы
1	2	3	4	5= 4-2	6	7= 4-3
Муниципальная программа «Безопасность»	24 320,5	14 602,7	18 645,4	- 5 675,1	-23,3	4 042,7
в том числе:						
Подпрограмма «Предупреждение и ликвидация ЧС на территории Тайшетского района»	15 982,4	10 660,7	12 079,5	- 3 902,9	-24,4	1 418,8
Подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма»	2 238,3	317,83	935,9	- 1 302,4	-58,2	618,1
Подпрограмма «Пожарная безопасность»	6 099,8	3 624,17	5 630,0	- 469,8	-7,7	2 005,8

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1). **«Предупреждение и ликвидация ЧС на территории Тайшетского района»** (КЦСР 4110000000) на 2021 год – 12 079,5 тыс. рублей, на 2022 год – 11 928,2тыс. рублей, на 2023 год – 12 107,7 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Обеспечение деятельности МКУ «Служба ГО и ЧС» на 2021 год – 7 843,5 тыс. рублей, на 2022 год – 7 562,9 тыс. рублей, на 2023 год – 7 608,1 тыс. рублей;

«Организация и проведение на территории Тайшетского района мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» на 2021 год – 3 236,0 тыс. рублей, на 2022 год – 3 365,3 тыс. рублей, на 2023 год – 3 499,6 тыс. рублей;

«Финансовое обеспечение непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда» на 2021 – 2023 годы по 1 000,0 тыс. рублей ежегодно;

2). **«Профилактика терроризма и экстремизма»**(КЦСР 4120000000) на 2021 год – 935,9 тыс. рублей, на 2022 год – 950,9 тыс. рублей, на 2023 год – 1524,0 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Издание печатной продукции, направленной на профилактику терроризма и формирование этнической и межконфессиональной толерантности» на 2021-2023 годы по 5,0 тыс. рублей ежегодно;

«Выполнение комплекса антитеррористических мероприятий по обеспечению безопасности и профилактике экстремизма в образовательных организациях» на 2021 год в сумме 930,9 тыс. рублей, на 2022 год – 945,9 тыс. рублей, на 2023 год –1 519,0 тыс. рублей;

3). **«Пожарная безопасность»** (КЦСР 4130000000) на 2021 год – 5 630,0 тыс.

рублей, на 2022 год – 8 054,0 тыс. рублей, на 2023 год – 7 354,0 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» на 2021 год в сумме 5 000,0 тыс. рублей, на 2022 год – 7 620,0 тыс. рублей, на 2023 год – 6 916,0 тыс. рублей;

«Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 2021 год в сумме 630,0 тыс. рублей, на 2022 год – 434,0 тыс. рублей, на 2023 год – 438,0 тыс. рублей.

2. Муниципальная программа «Охрана труда» на 2020-2025 годы.

Ответственным исполнителем программы определена Администрация Тайшетского района (Управление экономики и промышленной политики администрации Тайшетского района).

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы на 2021 год предусмотрен в сумме 3 811,4 тыс. рублей, на 2022 год – 6 412,3 тыс. рублей, на 2023 год – 8 475,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2021-2023 годы в сумме 821,3 тыс. рублей ежегодно.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2020 год (10 026,1 тыс. рублей), ассигнования на 2021 год уменьшены на 6 214,7 тыс. рублей или 62%.

Существенное уменьшение бюджетных ассигнований отмечается по подпрограмме «Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» по основному мероприятию «Проведение предварительных и периодических медицинских осмотров работников учреждений, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» на 5 760,3 тыс. рублей или на 78,6%.

КСП района отмечает, что показатели проекта бюджета меньше ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы на 2021 год на 2 758,08 тыс. рублей, на 2022 год – на 213,79 тыс. рублей, на 2023 год – на 6 403,41 тыс. рублей.

Таблица 27 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 266 от 26.12.2019 (ред. от 27.10.2020 № 8) на 2020 год	Паспорт программы (актуальная редакция) на 2021 год	Проект бюджета на 2021 год	Отклонения		
				Проект бюджета от Решения Думы на 2020 год	% отклонения	Проект бюджета от паспорта программы
1	2	3	4	5= 4-2	6	7= 4-3
Муниципальная программа «Охрана труда»	10 026,1	6 569,48	3 811,4	- 6 214,7	-62,0	- 2 758,08
в том числе:						
Подпрограмма «Развитие охраны труда в Тайшетском районе»	1 464,1	1 366,70	1 476,3	12,2	0,8	109,6
Подпрограмма «Улучшение условий и охрана труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского	8 117,3	4 045,00	2 091,0	- 6 026,3	-74,2	- 1954,0

района»						
Подпрограмма «Улучшение условий и охрана труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района»	444,7	1 157,78	244,1	- 200,6	-45,1	- 913,68

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1). **«Развитие охраны труда в Тайшетском районе»** (КЦСР 4210000000) на 2021 год – 1 476,3 тыс. рублей, на 2022 год – 1 684,1 тыс. рублей, на 2023 год – 1 715,6 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Обеспечение деятельности специалиста, осуществляющего отдельные областные государственные полномочия в сфере труда» за счет средств областного бюджета на 2021 – 2023 годы по 821,3 тыс. рублей ежегодно;

«Организация и проведение конкурсов по охране труда на территории Тайшетского района» на 2021 год – 46,7 тыс. рублей, на 2022 год – 48,6 тыс. рублей, на 2023 год – 50,6 тыс. рублей;

«Организация и проведение обучения по охране труда руководителей и специалистов Администрации Тайшетского района и ее структурных подразделений» на 2021 год – 18,3 тыс. рублей, на 2022 год – 3,0 тыс. рублей, на 2023 год – 21,7 тыс. рублей;

«Организация предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний» на 2021 год – 590,0 тыс. рублей, на 2022 год – 811,2 тыс. рублей, на 2023 год – 822,0 тыс. рублей;

2). **«Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»** (КЦСР 4220000000) на 2021 год – 2 091,0 тыс. рублей, на 2022 год – 4 477,7 тыс. рублей, на 2023 год – 6 501,9 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Проведение специальной оценки условий труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» на 2021 год – 105,0 тыс. рублей, на 2022 год – 96,7 тыс. рублей, на 2023 год – 1 183,0 тыс. рублей;

«Приобретение спецодежды, спецобуви, средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средств в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» на 2021 год – 356,0 тыс. рублей, на 2022 год – 556,0 тыс. рублей, на 2023 год – 862,0 тыс. рублей;

«Проведение предварительных и периодических медицинских осмотров работников учреждений, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» на 2021 год – 1 570,0 тыс. рублей, на 2022 год – 3 722,0 тыс. рублей, на 2023 год – 4 388,0 тыс. рублей;

«Обучение руководителей и специалистов в сфере труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» на 2021 год – 60,0 тыс. рублей, на 2022 год – 103,0 тыс. рублей, на 2023 год – 68,9 тыс. рублей;

3). **«Улучшение условий и охраны труда в учреждениях,**

подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» (КЦСР 4230000000) на 2021 год – 244,1 тыс. рублей, на 2022 год – 250,5 тыс. рублей, на 2023 год – 257,7 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Обучение руководителей и специалистов в сфере труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 2021 год – 53,8 тыс. рублей, на 2022 год – 55,8 тыс. рублей, на 2023 год – 59,8 тыс. рублей;

«Проведение предварительных и периодических медицинских осмотров работников учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 2021 год – 148,9 тыс. рублей, на 2022-2023 годы по 143,2 тыс. рублей ежегодно;

«Приобретение спецодежды, спецобуви, средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средств в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 2021 год – 41,4 тыс. рублей, на 2022 год – 51,5 тыс. рублей, на 2023 год – 54,7 тыс. рублей.

3. Муниципальная программа «Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы.

Ответственный исполнитель программы – Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2021 год предлагается утвердить в сумме 1 881,2 тыс. рублей (КЦСР 4300000000), что не соответствует ресурсному обеспечению, предусмотренному паспортом программы на 2021 год. Объем ресурсного обеспечения на 2021 год паспортом программы не предусмотрен.

В рамках муниципальной программы в 2021 году за счет средств районного бюджета предусмотрена реализация следующих основных мероприятий:

«Актуализация документов территориального планирования» в сумме 980,2 тыс. рублей;

«Актуализация документов градостроительного зонирования» в сумме 112,4 тыс. рублей;

«Проведение работ по описанию границ населенных пунктов сельских поселений Тайшетского района» в сумме 161,3 тыс. рублей;

«Проведение работ по описанию границ территориальных зон сельских поселений Тайшетского района в координатах характерных точек» в сумме 627,3 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что в сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2020 год (22 999,1 тыс. рублей), ассигнования на 2021 год уменьшены на 21 117,9 тыс. рублей или на 91,8%, в том числе за счет уменьшения средств областного бюджета на 20 009,2 тыс. рублей.

4. Муниципальная программа «Молодым семьям – доступное жильё» на 2020-2025 годы.

Ответственный исполнитель программы - Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2021-2023 годы предлагается утвердить в сумме 2 652,0 тыс. рублей ежегодно (КЦСР 4500000000), что соответствует ресурсному обеспечению, предусмотренному паспортом программы.

В рамках данной программы предусмотрена реализация основного мероприятия «Предоставление социальных выплат молодым семьям» по предоставлению социальной выплаты на приобретение жилого помещения или создания объекта индивидуального жилищного строительства участникам муниципальной программы для улучшения жилищных условий молодых семей за счет средств **районного бюджета**.

5. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2023 годы.

Ответственный исполнитель программы – Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2021 год предлагается утвердить в сумме 57,2 тыс. рублей, на 2022 год – 59,6 тыс. рублей, на 2023 год – 61,9 тыс. рублей (КЦСР 4700000000), что соответствует объемам ресурсного обеспечения, предусмотренным паспортом программы на 2021-2023 годы.

В соответствии с показателями районного бюджета на 2020 год (16 863,4 тыс. рублей) ассигнования на 2021 год предусмотрены меньше за счет средств областного бюджета на 16 808,4 тыс. рублей или на 99,7%.

КСР района отмечает, что в рамках реализации подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса на территории Тайшетского района» на 2020 год запланировано основное мероприятие «Берегоукрепительные работы на реке Бирюса в селе Талая Тайшетского района» за счет средств областного бюджета в сумме 16 808,40 тыс. рублей. По состоянию на 01.11.2020 г. расходы по данному мероприятию не производились.

Таблица 28 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 266 от 26.12.2019 (ред. от 27.10.2020 № 8) на 2020 год	Паспорт программы (актуальная редакция) на 2021 год	Проект бюджета на 2021 год	Отклонения		
				Проект бюджета от Решения Думы на 2020 год	% отклоне ния	Проект бюджета от паспорта программы
1	2	3	4	5= 4-2	6	7= 4-3
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе»	16 863,4	57,20	57,2	- 16 806,2	-99,7	0,0
в том числе:						
Подпрограмма «Охрана окружающей среды на территории Тайшетского района»	55,0	57,20	57,2	2,2	4,0	0,0
Подпрограмма «Развитие водохозяйственного комплекса на территории Тайшетского района»	16 808,4	0,00	0,0	- 16 808,4	-100	0,0

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация подпрограммы «Охрана окружающей среды на территории Тайшетского района» (КЦСР 4710000000) по следующим основным мероприятиям:

«Изготовление информационных материалов по экологическому просвещению

и вопросам экологической безопасности» на 2021 год - 26,0 тыс. рублей, на 2022 год – 27,1 тыс. рублей, на 2023 год – 28,1 тыс. рублей;

«Проведение культуроведческих мероприятий экологической направленности» на 2021 год – 31,2 тыс. рублей, на 2022 год – 32,5 тыс. рублей, на 2023 год – 33,8 тыс. рублей.

6. Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2025 годы.

Ответственный исполнитель программы - Администрации Тайшетского района (Отдел сельского хозяйства администрации Тайшетского района).

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы на 2021 год составит 192,9 тыс. рублей, на 2022 год – 112,0 тыс. рублей, на 2023 год – 112,0 тыс. рублей. Объем финансового обеспечения соответствует объему ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы.

Реализация мероприятий программы предусмотрена только за счет средств районного бюджета.

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация подпрограммы «Развитие сельского хозяйства» (КЦСР 4810000000), в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Содействие в организации и проведении ярмарок по реализации сельскохозяйственной продукции» на 2021 – 2023 годы по 10,0 тыс. рублей ежегодно;

«Организация и проведение на территории района конкурсов, организуемых с целью популяризации и повышения престижа профессий в сельскохозяйственном производстве» на 2021 – 2023 годы по 60,0 тыс. рублей ежегодно;

«Организация и проведение на территории района трудового соревнования, организуемого с целью популяризации передового опыта и достижений в сфере АПК» на 2021 – 2023 годы по 42,0 тыс. рублей ежегодно;

«Развитие агробизнесобразования на территории Тайшетского района» на 2021 год – 80,9 тыс. рублей.

7. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы.

Ответственным исполнителем программы определено Финансовое управление администрации Тайшетского района.

Проектом бюджета бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы (КЦСР 8100000000) запланированы на 2021 год в объеме 175 299,2 тыс. рублей, на 2022 год в объеме 164 283,7 тыс. рублей, на 2023 год – 161 279,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджетов поселений на 2021 год в сумме 11 502,3 тыс. рублей.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2020 год (187 689,5 тыс. рублей), ассигнования на 2021 год уменьшены на 12 390,3 тыс. рублей или на 6,6%.

Таблица 29 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 266 от 26.12.2019 (ред. от 27.10.2020)	Паспорт программы (актуальная редакция)	Проект бюджета на 2021 год	Отклонения		
				Проект бюджета от	% отклонен	Проект бюджета от

	№ 8) на 2020 год	на 2021 год		Решения Думы на 2020 год	ия	паспорта программы
1	2	3	4	5= 4-2	6	7= 4-3
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район»»	187 689,5	162 142,35	175 299,2	- 12 390,3	-6,6	13 156,85
в том числе:						
Подпрограмма «Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета»	29 940,1	27 466,69	33 381,6	3 441,5	11,5	5 914,91
Подпрограмма «Организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок»	4 059,4	3 757,56	4 361,7	302,3	7,4	604,14
Подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости муниципальных образований Тайшетского района»	153 690,0	130 918,10	137 555,9	- 16 134,1	-10,5	6 637,8

Следует отметить, что объем ресурсного обеспечения реализации программы не соответствует показателям проекта бюджета. Так, на 2021 год бюджетные ассигнования превышают объем ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы на 13 156,85 тыс. рублей, на 2022 год - превышают на 10 191,59 тыс. рублей, на 2023 год – превышают на 30 175,92 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1). «Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета» (КЦСР 8110000000) на 2021 год – 33 381,6 тыс. рублей, на 2022 год – 24 152,7 тыс. рублей, на 2023 год – 24 268,3 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год – 23 932,9 тыс. рублей, на 2022 год – 24 152,7 тыс. рублей, на 2023 год – 24 268,3 тыс. рублей;

«Формирование и исполнение бюджетов поселений» за счет средств бюджетов поселений на 2021 год в сумме 9 448,7 тыс. рублей;

2). «Организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок» (КЦСР 8120000000) на 2021 год – 4 361,7 тыс. рублей, на 2022 год – 2 311,1 тыс. рублей, на 2023 год – 2 314,5 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений и контроль в сфере закупок» на 2021 год – 2 308,1 тыс. рублей, на 2022 год – 2 311,1 тыс. рублей, на 2023 год – 2 314,5 тыс. рублей;

«Осуществление контроля в рамках переданных полномочий» за счет средств бюджетов поселений на 2021 год – 2 053,6 тыс. рублей;

3). «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости муниципальных образований Тайшетского района»(КЦСР 8130000000) на 2021 год – 137 555,9 тыс. рублей, на 2022 год – 137 819,9 тыс. рублей, на 2023 год – 134 696,7 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Тайшетского района» на 2021 год – 98 031,9 тыс. рублей, на 2022 год – 95 410,4 тыс. рублей, на 2023 год – 88 590,6 тыс. рублей;

«Обеспечение сбалансированности бюджетов муниципальных образований Тайшетского района» на 2021 год в сумме 39 524,0 тыс. рублей, на 2022 год – 42 409,5 тыс. рублей, на 2023 год – 46 106,1 тыс. рублей.

Расходы на реализацию основного мероприятия «Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Тайшетского района» включают дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений. Бюджетные ассигнования на 2021 год запланированы в объеме 98 031,9 тыс. рублей с уменьшением к 2020 году на 16 717,3 тыс. рублей или на 14,6%.

Расходы на реализацию основного мероприятия «Обеспечение сбалансированности бюджетов муниципальных образований Тайшетского района» включают иные межбюджетные трансферты в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений. Бюджетные ассигнования на 2021 год запланированы в объеме 39 524,0 тыс. рублей, что больше на 583,2 тыс. рублей по сравнению с 2020 годом.

Таблица 30 (тыс. рублей)

№ пп	Наименование муниципальных образований	Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений				Иные МБТ в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений			
		Предусмотрено Решением Думы № 266 от 26.12.2019 (ред. от 27.10.2020 № 8) на 2020 год	Проект бюджета на 2021 год	Отклонения	% отклонения	Предусмотрено Решением Думы № 266 от 26.12.2019 (ред. от 27.10.2020 № 8) на 2020 год	Проект бюджета на 2021 год	Отклонения	% отклонения
	Городские поселения:	26 534,0	23 899,2	- 2 634,8	- 9,9	4 449,8	5 373,4	923,6	20,8
1	Бирюсинское ГП	5 872,0	4 501,9	- 1 370,1	- 23,3	0,0	527,4	527,4	100
2	Квитокское МО	4 611,7	2 911,8	- 1 699,9	- 36,9	800,5	1 089,2	288,7	36,1
3	Новобирюсинское МО	4 937,0	3 978,8	- 958,2	- 19,4	412,2	934,5	522,3	126,7
4	Тайшетское ГП	969,3	5 837,5	4 868,2	502,2	224,3	0,0	- 224,3	-100
5	Шиткинское МО	4 709,2	2 681,6	- 2 027,6	- 43,1	2 208,1	1 938,8	- 269,3	-12,2
6	Юртинское ГП	5 434,8	3 987,6	- 1 447,2	- 26,6	804,7	883,5	78,8	9,8
	Сельские поселения:	88 215,2	74 132,7	- 14 082,5	- 16,0	34 491,0	24 269,6	- 10 221,4	-29,6
7	Березовское МО	1 650,1	1 689,5	39,4	2,4	2 768,3	1 310,1	- 1 458,2	-52,7
8	Бирюсинское МО	3 376,1	3 092,9	- 283,2	- 8,4	1 562,0	1 022,8	- 539,2	-34,5
9	Борисовское МО	4 726,1	3 016,6	- 1 709,5	- 36,2	1 469,8	1 341,0	- 128,8	-8,8
10	Бузыккановское МО	4 015,2	3 882,1	- 133,1	- 3,3	1 768,2	956,0	- 812,2	-45,9
11	Венгерское МО	4 432,6	3 797,0	- 635,6	- 14,3	1 713,2	1 321,8	- 391,4	-22,8
12	Джогинское МО	5 402,6	4 315,5	- 1 087,1	- 20,1	1 764,1	1 456,7	- 307,4	-17,4
13	Зареченское МО	3 859,6	3 426,7	- 432,9	- 11,2	954,6	1 030,5	75,9	8,0
14	Мирнинское МО	5 181,4	3 817,7	- 1 363,7	- 26,3	906,7	1 006,4	99,7	11,0
15	Нижнезаимское МО	3 980,2	3 166,8	- 813,4	- 20,4	1 893,6	1 188,0	- 705,6	-37,3
16	Николаевское МО	5 338,1	5 060,6	- 277,5	- 5,2	2 903,0	1 475,5	- 1 427,5	-49,2
17	Полинчетское МО	3 992,5	3 435,4	- 557,1	- 13,9	1 949,7	1 298,7	- 651,0	-33,4
18	Половино-Черемховское МО	3 753,9	3 109,1	- 644,8	- 17,2	1 102,0	1 298,4	196,4	17,8
19	Разгонское МО	3 710,1	3 617,0	- 93,1	- 2,5	2 284,2	1 161,8	- 1 122,4	-49,1
20	Рождественское МО	4 289,9	4 184,5	- 105,4	- 2,5	1 635,4	1 026,0	- 609,4	-37,3
21	Соляновское МО	5 165,8	4 209,5	- 956,3	- 18,5	1 787,6	1 098,2	- 689,4	-38,6

22	Старо-Акулышетское МО	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0
23	Тальское МО	3 166,0	2 616,7	- 549,3	- 17,3	825,6	543,2	- 282,4	-34,2
24	Тамгачетское МО	4 753,7	4 278,2	- 475,5	- 10,0	1 714,9	1 026,3	- 688,6	-40,2
25	Тимирязевское МО	3 196,3	2 026,6	- 1 169,7	- 36,6	992,7	990,6	- 2,1	-0,2
26	Черчетское МО	3 876,0	2 643,3	- 1 232,7	- 31,8	955,7	1 257,9	302,2	104,9
27	Шелаевское МО	4 738,5	4 658,3	- 80,2	- 1,7	2 321,7	1 127,0	- 1 194,7	-51,5
28	Шелеховское МО	5 610,5	4 088,7	- 1 521,8	- 27,1	1 218,0	1 332,7	114,7	9,4
Итого:		114 749,2	98 031,9	- 16 717,3	- 14,6	38 940,8	29 643,0	- 9 297,8	-23,9
Нераспределенный резерв		x	x	x	x	x	9 881,0	x	x
ИТОГО:		114 749,2	98 031,9	- 16 717,3	-14,6	38 940,8	39 524,0	583,2	1,5

8. Муниципальная программа «Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы.

Ответственным исполнителем программы определена Администрация Тайшетского района (Управление экономики и промышленной политики администрации Тайшетского района).

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы на 2021 год составит 114,1 тыс. рублей, на 2022 год – 116,1 тыс. рублей, на 2023 год – 113,9 тыс. рублей. Объем финансового обеспечения соответствует объему ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2020 год (67,2 тыс. рублей), ассигнования на 2021 год увеличены на 46,9 тыс. рублей или на 69,8%.

Реализация мероприятий программы предусмотрена только за счет средств районного бюджета.

Таблица 31 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 266 от 26.12.2019 (ред. от 27.10.2020 № 8) на 2020 год	Паспорт программы (актуальная редакция) на 2021 год	Проект бюджета на 2021 год	Отклонения		
				Проект бюджета от Решения Думы на 2020 год	% отклоне ния	Проект бюджета от паспорта программы
1	2	3	4	5= 4-2	6	7= 4-3
Муниципальная программа «Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района»	67,2	114,09	114,1	46,9	69,8	0
в том числе:						
Подпрограмма «Инвестиционная привлекательность Тайшетского района»	35,0	44,05	44,0	9,0	25,7	0
Подпрограмма «Развитие потребительского рынка на территории Тайшетского района»	24,9	62,40	62,4	37,5	150,6	0
Подпрограмма «Развитие туризма»	7,3	7,63	7,7	0,4	5,5	0

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1). «Инвестиционная привлекательность Тайшетского района» (КЦСР 8210000000) на 2021 год в сумме 44,0 тыс. рублей, на 2022 год – 45,8 тыс. рублей, на 2023 год – 45,9 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Услуга хостинга (услуга по предоставлению ресурсов для размещения информации на сервере, постоянно находящемся в сети Интернет – «Инвестиционный портал МО «Тайшетский район»» на 2021 год в сумме 7,6 тыс. рублей, на 2022 год – 7,9 тыс. рублей, на 2023 год – 8,0 тыс. рублей;

«Разработка презентационных, информационно-справочных материалов об инвестиционной направленности МО «Тайшетский район» на 2021 год в сумме 9,2 тыс. рублей, на 2022 год – 9,6 тыс. рублей, на 2023 год – 9,6 тыс. рублей;

«Перевод инвестиционного паспорта МО «Тайшетский район» с русского языка на английский» на 2021 год в сумме 27,2 тыс. рублей, на 2022 год – 28,3 тыс. рублей, на 2023 год – 28,3 тыс. рублей;

2). «Развитие потребительского рынка на территории Тайшетского района» (КЦСР 8230000000) на 2021-2022 годы в сумме 62,4 тыс. рублей ежегодно, на 2023 год – 60,0 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Содействие в организации и проведении ярмарок по реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов питания на территории Тайшетского района» на 2021 – 2022 годы в сумме 10,4 тыс. рублей ежегодно, на 2023 год – 10,0 тыс. рублей;

«Проведение конкурсов, смотров-конкурсов, конкурсов профессионального мастерства на территории Тайшетского района» на 2021-2022 годы в сумме 52,0 тыс. рублей ежегодно, на 2023 год - 50,0 тыс. рублей;

3). «Развитие туризма» (КЦСР 8240000000) на реализацию основного мероприятия «Актуализация туристического портала МО «Тайшетский район», оплата услуг хостинга» на 2021 год в сумме 7,7 тыс. рублей, на 2022 год – 7,9 тыс. рублей, на 2023 год – 8,0 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что в проекте бюджета **не учтены расходы**, предусмотренные паспортом программы на 2023 год по основным мероприятиям *«Создание системы традиционных праздников, развлекательных мероприятий, отражающих специфику Тайшетского района» в сумме 44,99 тыс. рублей, «Организация и проведение туристического слета муниципальных образований, предприятий и организаций Тайшетского района» в сумме 46,66 тыс. рублей.*

9. Муниципальная программа «Развитие образования» на 2020-2025 годы.

Ответственным исполнителем программы является Управление образования администрации Тайшетского района.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2021 год предлагается утвердить в сумме 1 795 220,5 тыс. рублей, на 2022 год – 1 343 281,6 тыс. рублей, на 2023 год – 1 230 638,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета в 2021 году – 139 811,6 тыс. рублей;
- областного бюджета в 2021 году – 1 344 041,8 тыс. рублей, в 2022 году – 1 023 460,6 тыс. рублей, в 2023 году – 901 722,7 тыс. рублей;
- районного бюджета в 2021 году – 311 367,1 тыс. рублей, в 2022 году – 319 821,0 тыс. рублей, в 2023 году – 328 915,8 тыс. рублей.

Следует отметить, что ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы, превышает объемы финансирования по муниципальной программе, предусмотренные проектом бюджета, на 2021 год на 66 670,5 тыс. рублей, на 2022 год – на 72 272,11 тыс. рублей. В 2023 году

ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы, меньше объема финансирования по муниципальной программе, предусмотренного проектом бюджета, на 51 783,53 тыс. рублей.

Таблица 32 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 266 от 26.12.2019 (ред. от 27.10.2020 № 8) на 2020 год	Паспорт программы (актуальная редакция) на 2021 год	Проект бюджета на 2021 год	Отклонения		
				Проект бюджета от Решения Думы на 2020 год	% отклон ения	Проект бюджета от паспорта программы
1	2	3	4	5= 4-2	6	7= 4-3
Муниципальная программа «Развитие образования»	1 803 495,2	1 861 891,0	1 795 220,5	- 8 274,7	- 0,5	- 66 670,5
в том числе:						
Подпрограмма «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования»	1 390 921,6	1 286 282,11	1 224 493,1	- 166 428,5	- 12,0	- 61 789,01
Подпрограмма «Развитие системы выявления и поддержки способностей и талантов у обучающихся»	100,0	200,0	100,0	0,0	0	-100,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования»	52 939,6	44 791,15	55 927,3	2 987,7	5,6	11 136,15
Подпрограмма «Развитие материально-технической базы образовательных организаций»	359 534,0	530 617,74	514 700,1	155 166,1	43,2	- 15 917,64

Бюджетные ассигнования на 2021 год в целом по КЦСР 8300000000 запланированы в объеме 1 795 220,5 тыс. рублей, с уменьшением к 2020 году на 8 274,7 тыс. рублей (на 0,5%).

Основной объем ассигнований в рамках программы приходится на подпрограмму «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» - 1 224 493,1 тыс. рублей (68,2% от общего объема ассигнований по программе). В сравнении с показателями утвержденного бюджета на 2020 год по данной подпрограмме отмечается снижение ассигнований на 166 428,5 тыс. рублей или на 12,0%.

Значительное увеличение предусмотрено по подпрограмме «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» на 155 166,1 тыс. рублей или 43,2%.

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1). «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» (КЦСР 8310000000) на 2021 год – 1 224 493,1 тыс. рублей, на 2022 год – 1 248 678,7 тыс. рублей, на 2023 год – 1 143 473,5 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дошкольного образования» на 2021 год – 371 705,0 тыс. рублей, на 2022 год – 371 726,2 тыс. рублей, на 2023 год – 354 393,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях на 2021-2022 годы по 308 299,4 тыс. рублей ежегодно, на 2023 год – 274 043,9 тыс. рублей.

Следует отметить, что в сравнении с 2020 годом бюджетные ассигнования по данному основному мероприятию уменьшены на 11 373,6 тыс. рублей, в том числе

за счет средств областного бюджета на 10 630,4 тыс. рублей (с 318 929,8 тыс. рублей в 2020 году до 308 299,4 тыс. рублей в 2021 году).

«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы общего образования» на 2021 год – 784 676,5 тыс. рублей, на 2022 год – 791 192,0 тыс. рублей, на 2023 год – 714 018,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях 2021-2022 годы по 695 190,8 тыс. рублей ежегодно, на 2023 год – 617 947,3 тыс. рублей.

Расходы по данному основному мероприятию в 2021 году сокращены в общем объеме на 122 943,2 тыс. рублей (с 907 619,7 тыс. рублей в 2020 году до 784 676,5 тыс. рублей в 2021 году). В том числе объем средств областного бюджета сокращен на 74 294,6 тыс. рублей с 769 485,4 тыс. рублей в 2020 году до 695 190,8 тыс. рублей в 2021 году.

«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дополнительного образования» на 2021 – 2023 годы по 4 645,2 тыс. рублей ежегодно;

«Мероприятия по предотвращению распространения заболеваемости детей туберкулезом в образовательных организациях» на 2021-2023 годы по 4 071,2 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет средств областного бюджета на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детей, страдающих туберкулезной интоксикацией и (или) находящихся под диспансерным наблюдением у фтизиатра, посещающих группы оздоровительной направленности в муниципальных дошкольных образовательных организациях, расположенных на территории Иркутской области, на 2021-2022 годы по 327,9 тыс. рублей ежегодно, на 2023 год – 322,5 тыс. рублей;

«Организация временного трудоустройства учащихся общеобразовательных организаций Тайшетского района в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время» на 2021 год – 380,0 тыс. рублей, на 2022 год – 392,0 тыс. рублей, на 2023 год – 398,0 тыс. рублей;

«Приобретение средств обучения (вычислительной техники) для малокомплектных школ» на 2021 – 2022 годы по 471,7 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет средств областного бюджета на 2021 – 2022 годы по 410,3 тыс. рублей ежегодно;

«Приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения муниципальных общеобразовательных организаций» на 2021 год – 4 459,3 тыс. рублей, на 2023 год – 1 672,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2021 год – 3 879,5 тыс. рублей, на 2023 год – 1 368,0 тыс. рублей;

«Приобретение школьных автобусов» на 2022 год – 16 850,0 тыс. рублей (7 автобусов), в том числе за счет средств областного бюджета – 14 659,5 тыс. рублей, на 2023 год – 9 350,0 тыс. рублей (4 автобуса), в том числе за счет средств областного бюджета – 8 041,0 тыс. рублей;

«Обеспечение функционирования системы персонализированного финансирования дополнительного образования» на 2021 год – 53 784,2 тыс. рублей, на 2022 год – 53 774,4 тыс. рублей, на 2023 год – 54 624,4 тыс. рублей;

«Оснащение современным оборудованием кабинетов ОБЖ в общеобразовательных организациях» на 2021 – 2023 годы по 300,0 тыс. рублей ежегодно;

«Приобретение средств обучения и воспитания при создании дополнительных мест для детей в образовательных организациях» на 2022 год – 5 256,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения муниципальных дошкольных образовательных организаций в Иркутской области при создании в них дополнительных мест для детей в возрасте до семи лет – 4 572,7 тыс. рублей (Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской, 7).

КСП района отмечает, что мероприятия:

- *«Оснащение современным оборудованием кабинетов ОБЖ в общеобразовательных организациях»*,
- *«Приобретение средств обучения и воспитания при создании дополнительных мест для детей в образовательных организациях»* **в программе отсутствуют.**

Кроме того, КСП района отмечает, что проектом бюджета **не предусмотрены** ассигнования на реализацию основного мероприятия «Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам», финансовое обеспечение которого осуществляется за счет средств федерального бюджета. В 2020 году на данное мероприятие запланированы ассигнования в объеме 23 475,1 тыс. рублей.

2). «Развитие системы выявления и поддержки способностей и талантов у обучающихся» (КЦСР 8320000000) по основному мероприятию *«Поощрение детей за достижение высоких результатов в интеллектуальной, научно-технической, художественно-творческой, спортивной деятельности»* на 2021-2022 годы в сумме 100,0 тыс. рублей ежегодно.

3). «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования» (КЦСР 8330000000) на 2021 год – 55 927,3 тыс. рублей, на 2022 год – 55 103,8 тыс. рублей, на 2023 год – 55 102,8 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

«Организация, регулирование и контроль за деятельностью муниципальных образовательных учреждений Тайшетского района» на 2021 год – 8 263,7 тыс. рублей, на 2022 – 2023 годы по 8 257,7 тыс. рублей ежегодно;

«Осуществление полномочий по ведению бухгалтерского и налогового учета, финансово-хозяйственной и экономической деятельности образовательных учреждений Тайшетского района» на 2021 год – 36 389,2 тыс. рублей, на 2022-2023 годы по 36 057,2 тыс. рублей ежегодно;

«Осуществление полномочий по организационно-методическому сопровождению деятельности образовательных учреждений Тайшетского района» на 2021 год – 11 274,4 тыс. рублей, на 2022 год – 10 788,9 тыс. рублей, на 2023 год – 10 787,9 тыс. рублей;

4). «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» (КЦСР 8340000000) на 2021 год в сумме 514 700,1 тыс. рублей, на 2022 год – 39 399,1 тыс. рублей, на 2023 год – 32 062,2 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

Таблица 33 (тыс. рублей)

Наименование мероприятий	Источники финансирования	2021 год	2022 год	2023 год
Капитальный ремонт здания МКОУ СОШ № 23, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Ивана Бича, 1	Районный бюджет	3 454,9	3 454,9	0,0
Итого по мероприятию:		3 454,9	3 459,9	0,0
Капитальный ремонт здания МКОУ СОШ № 14 г. Тайшет, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Транспортная, 20	Областной бюджет	39 555,9	0,0	0,0
	Районный бюджет	5 910,7	0,0	0,0
Итого по мероприятию:		45 466,6	0,0	0,0
Капитальный ремонт здания МКОУ Шелеховская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Шелехово, ул. Первомайская, 8	Районный бюджет	3 882,0	3 882,0	0,0
Итого по мероприятию:		3 882,0	3 882,0	0,0
Строительство образовательной организации "Средняя общеобразовательная школа на 520 учащихся, расположенная по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Бирюсинск, ул. Дружбы, 18Б	Областной бюджет	290 863,0	0,0	0,0
	Районный бюджет	15 538,4	0,0	0,0
Итого по мероприятию:		306 401,4	0,0	0,0
Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской, 7»	Федеральный бюджет	132 359,3	0,0	0,0
	Областной бюджет	5 515,0	0,0	0,0
	Районный бюджет	1 055,0	0,0	0,0
Итого по мероприятию:		138 929,3	0,0	0,0
Строительство образовательного комплекса «Школа – детский сад» в с. Старый Акульшет Тайшетского района Иркутской области	Районный бюджет	0,0	32 062,2	32 062,2
Итого по мероприятию:		0,0	32 062,2	32 062,2
Строительство образовательной организации «Средняя общеобразовательная школа № 3, расположенная по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Первомайская, 36» (Разработка проектно-сметной документации, получение положительного заключения и проведение проверки достоверности определения сметной стоимости строительства)	Районный бюджет	8 000,0	0,0	0,0
Итого по мероприятию:		8 000,0	0,0	0,0
Создание в общеобразовательных организациях условий для занятий физической культурой и спортом (капитальный ремонт спортивного зала МКОУ Джозгинская СОШ)	Федеральный бюджет	7 452,3	0,0	0,0
	Районный бюджет	1 113,6	0,0	0,0
Итого по мероприятию:		8 565,9	0,0	0,0
ВСЕГО:		514 700,1	39 399,1	32 062,2
	в том числе:			
	Федеральный бюджет	139 811,6	0,0	0,0
	Областной бюджет	335 933,9	0,0	0,0
	Районный бюджет	38 954,6	39 399,1	32 062,2

КСП района отмечает, что в проекте бюджета **не запланированы** бюджетные ассигнования за счет средств районного бюджета на реализацию основного мероприятия «Капитальный ремонт здания МКОУ Шиткинская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, р.п. Шиткино, ул. Барковская, 21», предусмотренного подпрограммой на 2021-2022 годы в сумме 4 824,17 тыс. рублей ежегодно.

Следует отметить, что в 2020 году по данному объекту капитального ремонта осуществлены расходы на проведение гос.экспертизы проектной документации в

части проверки достоверности определения сметной стоимости объекта капитального ремонта на сумму 149 806,27 рублей.

Кроме того, основное мероприятие *«Строительство образовательной организации «Средняя общеобразовательная школа № 3, расположенная по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Первомайская, 3б»* **отсутствует в программе.**

Проектом бюджета на 2022 и 2023 годы за счет средств районного бюджета предусмотрены расходы на реализацию основного мероприятия *«Строительство образовательного комплекса «Школа – детский сад» в с. Старый Акульшет Тайшетского района Иркутской области»* в сумме 32 062,2 тыс. рублей.

Стоимость работ по строительству объекта согласно сводному сметному расчету составляет 493 264,51 тыс. рублей. В 2019 году КУМИ района заключен муниципальный контракт 06.09.2019 г. с ООО «Стройсектор» на выполнение комплекса работ по разработке проектно-сметной и рабочей документации на строительство объекта на сумму 8 500,0 тыс. рублей. Срок исполнения контракта – до 25.12.2019 г. В 2019 и 2020 году (по состоянию на 25.11.2020 г.) расходы на разработку проектно-сметной стоимости не производились.

В 2020 году проведена государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий объекта капитального строительства (исполнитель - ГАУИО «Ирэкспертиза»). Расходы за оказанные экспертные услуги составили 1 473,8 тыс. рублей. По результатам проведенной государственной экспертизы получено **отрицательное заключение.**

По мнению КСП района, имеется **риск неосвоения** в 2020 году выделенных бюджетных ассигнований на разработку проектно-сметной документации и увеличения ассигнований на 2021 год.

По информации КУМИ района, представленной по запросу КСП района, на 2022 и 2023 годы запланированы расходы за счет средств районного бюджета на строительство объекта в сумме 32 062,20 тыс. рублей, что соответствует объему финансирования за счет средств районного бюджета с учетом предельного уровня софинансирования Иркутской области в размере 13% от объема расходных обязательств.

В рамках подпрограммы *«Развитие материально-технической базы образовательных организаций»* реализуется 2 национальных проекта:

1. Национальный проект *«Демография»*, в рамках которого предусмотрены расходы на строительство объекта *«Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской, 7»* на 2021 год в объеме 138 929,3 тыс. рублей.

2. Национальный проект *«Образование»*, по которому запланированные расходы в 2021 году в сумме 8 565,9 тыс. рублей будут направлены на создание в общеобразовательных организациях условий для занятий физической культурой и спортом (*капитальный ремонт спортивного зала МКОУ Джогинская СОШ*).

10. Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы.

Ответственным исполнителем программы определено Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района.

Проектом бюджета предлагается утвердить расходы на муниципальную программу (КЦСР 8400000000) на 2021 год в размере 189 582,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 6 137,0 тыс. рублей, на 2022 год в размере 180 683,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 680,8 тыс. рублей, на 2023 год в размере 190 870,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 45,8 тыс. рублей.

Следует отметить, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы на 2021 год на 5 795,39 тыс. рублей, на 2023 год - на 38 173,24 тыс. рублей. В 2022 году ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы, больше объема финансирования по муниципальной программе, предусмотренного проектом бюджета, на 185,53 тыс. рублей.

Таблица 34 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 266 от 26.12.2019 (ред. от 27.10.2020 № 8) на 2020 год	Паспорт программы (актуальная редакция) на 2021 год	Проект бюджета на 2021 год	Отклонения		
				Проект бюджета от Решения Думы на 2020 год	% отклоне ния	Проект бюджета от паспорта программы
1	2	3	4	5= 4-2	6	7= 4-3
Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района»	198 790,1	183 787,21	189 582,6	-9 207,5	- 4,6	5 795,39
в том числе:						
Подпрограмма «Развитие и сохранение культуры»	119 457,2	117 968,03	117 111,7	- 2 345,5	- 2,0	- 856,33
Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта»	48 847,8	39 936,92	36 044,7	- 12 803,1	- 26,2	- 3 892,22
Подпрограмма «Молодежь Тайшетского района»	27,0	28,08	72,0	45,0	+ в 2,6 раза	43,92
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на 2020-2025 годы и прочие мероприятия в области культуры, спорта и молодежной политики»	29 539,1	25 854,18	31 854,2	2 315,1	7,8	6 000,02
Подпрограмма «Развитие и укрепление материально- технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района»	919,0	0,0	4 500,0	3 581,0	+в 4,9 раза	4 500,00

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2020 год (198 790,1 тыс. рублей), ассигнования на 2021 год уменьшены на 9 207,5 тыс. рублей или на 4,6%.

Существенное уменьшение расходов на 2021 год предусмотрено по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» на 12 803,1 тыс. рублей или на 26,2%.

По подпрограмме «Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района» проектом бюджета на 2021 год предлагается увеличить

расходы на 3 581,0 тыс. рублей (в 4,9 раза по сравнению с 2020 годом).

Проектом бюджета в рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1). «Развитие и сохранение культуры»(КЦСР 8410000000) на 2021 год в сумме 117 111,7 тыс. рублей, на 2022 год - 111 308,5 тыс. рублей, на 2023 год – 116 135,7 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» на 2021-2023 годы по 280,0 тыс. рублей ежегодно;

«Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры, предоставляющих культурно-досуговые услуги» на 2021 год – 22 828,9 тыс. рублей, на 2022 год – 22 822,2 тыс. рублей, на 2023 год – 28 291,1 тыс. рублей;

«Развитие библиотечного дела» на 2021-2023 годы по 20,0 тыс. рублей ежегодно;

«Комплектование книжного фонда» на 2021-2022 годы по 54,1 тыс. рублей ежегодно, на 2023 год – 53,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек на 2021-2022 годы по 47,0 тыс. рублей ежегодно, на 2023 год – 45,8 тыс. рублей;

«Обеспечение деятельности межпоселенческой библиотеки» на 2021 год – 8 503,8 тыс. рублей, на 2022 год – 8 508,8 тыс. рублей, на 2023 год – 8 511,9 тыс. рублей;

«Развитие музейного дела» на 2021-2023 годы по 20,0 тыс. рублей ежегодно;

«Обеспечение деятельности музеев» на 2021 год – 4 688,7 тыс. рублей, на 2022 год – 4 710,8 тыс. рублей, на 2023 год – 4 725,5 тыс. рублей;

«Предоставление качественных услуг по реализации программ дополнительного образования детей» на 2021 год – 95,0 тыс. рублей, на 2022 год – 103,8 тыс. рублей, на 2023 год – 108,5 тыс. рублей;

«Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы культуры» на 2021 год – 73 621,2 тыс. рублей, на 2022 год – 74 060,2 тыс. рублей, на 2023 год – 74 125,5 тыс. рублей;

«Приобретение автобуса для МБУК МРДК «Юбилейный» на 2021 год – 7 000,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 6 090,0 тыс. рублей;

«Организация материально-технического обеспечения досуговых учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 2022 год – 728,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на развитие домов культуры – 633,8 тыс. рублей.

2). «Развитие физической культуры и спорта» (КЦСР 8420000000) на 2021 год – 36 044,7 тыс. рублей, на 2022 год – 37 509,1 тыс. рублей, на 2023 год – 43 004,6 тыс. рублей. Реализация мероприятий подпрограммы предусмотрена только за счет средств районного бюджета. В рамках подпрограммы реализуются следующие основные мероприятия:

«Проведение спортивно-массовых мероприятий на территории муниципального образования «Тайшетский район» на 2021-2022 годы по 200,0 тыс. рублей ежегодно;

«Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы физической культуры и спорта» на 2021 год – 35 844,7 тыс.

рублей, на 2022 год – 37 309,1 тыс. рублей, на 2023 год – 42 804,6 тыс. рублей.

Следует отметить, что в сравнении с 2020 годом бюджетные ассигнования по данному основному мероприятию **уменьшены** на 10 216,5 тыс. рублей с 46 061,2 тыс. рублей в 2020 году до 35 844,7 тыс. рублей в 2021 году.

3). «Молодежь Тайшетского района» (КЦСР 8430000000) за счет средств районного бюджета на 2021 год – 72,0 тыс. рублей, на 2022-2023 годы по 42,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Формирование духовно-нравственных ценностей и гражданской культуры молодежи» на 2021-2023 годы по 7,0 тыс. рублей ежегодно;

«Развитие добровольческой (волонтерской) деятельности молодежи» на 2021-2023 годы по 15,0 тыс. рублей ежегодно;

«Выявление, поддержка и обеспечение самореализации талантливой и социально-активной молодежи» на 2021 год – 50,0 тыс. рублей, на 2022-2023 годы по 20,0 тыс. рублей ежегодно;

4). «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на 2020-2025 годы и прочие мероприятия в области культуры, спорта и молодежной политики»(КЦСР 8440000000) на 2021 год – 31 854,2 тыс. рублей, на 2022 год – 31 823,5 тыс. рублей, на 2023 год – 31 688,1 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Организация, регулирование и контроль за деятельностью муниципальных учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 2021 год – 6 797,4 тыс. рублей, на 2022-2023 годы по 6 742,4 тыс. рублей ежегодно;

«Осуществление полномочий по ведению бухгалтерского и налогового учета, финансово-хозяйственной и экономической деятельности учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 2021 год – 25 056,8 тыс. рублей, на 2022 год – 25 081,1 тыс. рублей, на 2023 год – 24 945,7 тыс. рублей.

5). «Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района» (КЦСР 8450000000) на реализацию основного мероприятия *«Капитальный ремонт здания бассейна, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Мира, 4А-1»* на 2021 год – 4 500,0 тыс. рублей.

По запросу КСП в качестве обоснования планирования бюджетных ассигнований на реализацию данного мероприятия предоставлено положительное заключение экспертизы от 31.08.2020 г. (ООО «АРХПРОЕКТИЗЫСКАНИЯ»), согласно которого общая сметная стоимость составляет **17 838,34** тыс. рублей.

КСП района отмечает, что данное основное мероприятие **отсутствует в программе.**

Так же следует отметить, что **в 2020 году** в рамках реализации основного мероприятия *«Проверка достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта объектов капитального строительства»* произведены расходы в сумме 184,233 тыс. рублей на гос.экспертизу проектной документации в части проверки достоверности определения сметной стоимости объекта *«Капитальный ремонт здания плавательного бассейна, расположенного по адресу: иркутская область, Тайшетский район, г. Бирюсинск, ул. Партизанская, 2»*. Однако, в проекте бюджета на 2021 – 2023 годы бюджетные ассигнования на

выполнение работ по капитальному ремонту здания плавательного бассейна **не предусмотрены.**

Требуются пояснения.

11. Муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы.

Ответственным исполнителем программы определена Администрация Тайшетского района (Управление экономики и промышленной политики администрации Тайшетского района).

Проектом бюджета предлагается утвердить расходы по программе (КЦСР 8500000000) на 2021 год в размере 147 517,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 127 605,7 тыс. рублей, на 2022 год в размере 148 763,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 127 499,4 тыс. рублей, на 2023 год в размере 149 566,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 126 767,3 тыс. рублей.

Следует отметить, что ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы, превышает объемы финансирования по муниципальной программе, предусмотренные проектом бюджета, на 2021 год на 3 197,19 тыс. рублей, на 2022 год - на 1 832,1 тыс. рублей. В 2023 году ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы, меньше объема финансирования по муниципальной программе, предусмотренного проектом бюджета, на 22 583,91 тыс. рублей.

Запланированные бюджетные ассигнования на 2021 год меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2020 год на 57 815,4 тыс. рублей или на 28,2%. Уровень финансирования 2020 года приведен по данным уточненной сводной бюджетной росписи по расходам на 01.11.2020 г. (в редакции решения Думы от 27.10.2020 № 8, приказа финансового управления администрации Тайшетского района от 28.10.2020 № 112/р).

Таблица 35 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 266 от 26.12.2019 (ред. от 27.10.2020 № 8, приказ от 28.10.2020 № 112/р) на 2020 год	Паспорт программы (актуальная редакция) на 2021 год	Проект бюджета на 2021 год	Отклонения		
				Проект бюджета от Решения Думы на 2020 год	% отклонения	Проект бюджета от паспорта программы
1	2	3	4	5= 4-2	6	7= 4-3
Муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район»»	205 333,2	150 714,99	147 517,8	- 57 815,4	- 28,2	- 3 197,19
в том числе:						
Подпрограмма «Повышение эффективности и усиление адресной направленности мер по социальной защите отдельных категорий населения»	184 690,7	130 507,03	126 227,6	- 58 463,1	- 31,6	- 4 279,43
Подпрограмма «Социальная поддержка отдельных категорий граждан»	12 220,9	12 644,60	12 459,6	238,7	2,0	- 185,0
Подпрограмма «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»	70,0	70,80	70,0	0,0	0,0	- 0,8
Подпрограмма «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения»	2 109,8	623,96	1 275,0	- 834,8	- 39,6	651,04
Подпрограмма «Организация отдыха и оздоровления	6 241,8	6 868,60	7 485,6	1 243,8	19,9	617,0

обучающихся в образовательных организациях муниципального образования «Тайшетский район» в каникулярное время»						
--	--	--	--	--	--	--

Существенное уменьшение расходов на 2021 год предусмотрено по подпрограмме «Повышение эффективности и усиление адресной направленности мер по социальной защите отдельных категорий населения» на 58 463,1 тыс. рублей или на 31,6%.

Следует отметить, что в 2020 году в рамках основного мероприятия «Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях» предусмотрены расходы в объеме 24 327,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 17 873,2 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 4 751,10 тыс. рублей. На 2021 год бюджетные ассигнования на эти цели **не запланированы**.

Проектом бюджета в рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1). «Повышение эффективности и усиление адресной направленности мер по социальной защите отдельных категорий населения» (КЦСР 8510000000) на 2021 год – 126 227,6 тыс. рублей, на 2022 год – 126 446,5 тыс. рублей, на 2023 год – 126 929,8 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг» за счет средств областного бюджета на 2021-2023 годы по 61 263,0 тыс. рублей ежегодно;

«Содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг» за счет средств областного бюджета на 2021-2023 годы по 5 922,1 тыс. рублей ежегодно;

«Обеспечение льготным питанием детей в пришкольных интернатах из районного бюджета» на 2021 год – 170,0 тыс. рублей, на 2022 год – 250,0 тыс. рублей, на 2023 год – 501,0 тыс. рублей;

«Обеспечение бесплатным питанием льготников (детей-инвалидов, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей) в образовательных организациях» на 2021 год – 1 488,7 тыс. рублей, на 2022 год – 1 633,7 тыс. рублей, на 2023 год – 2 087,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов на 2021-2023 годы по 1 158,7 тыс. рублей ежегодно;

«Обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных образовательных организациях» на 2021 год – 8 030,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 6 986,1 тыс. рублей, на 2022 год – 8 029,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 6 986,0 тыс. рублей, на 2023 год – 7 890,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 6 786,0 тыс. рублей;

«Организация подвоза учащихся по бесплатному проездному билету» на 2021 год – 325,0 тыс. рублей, на 2022 год – 441,2 тыс. рублей, на 2023 год – 708,0 тыс. рублей;

«Обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций» на 2021-2022 годы по 7 746,3 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет средств областного бюджета – по 6 739,2 тыс. рублей ежегодно, на 2023 год – 7 397,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 6 361,4 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 2021 год – 122,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 106,2 тыс. рублей;

«Обеспечение бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, посещающих муниципальные общеобразовательные организации» за счет средств областного бюджета на 2021-2023 годы по 580,2 тыс. рублей ежегодно.

КСП района отмечает, что данное основное мероприятие в программе **отсутствует**.

В рамках подпрограммы «Повышение эффективности и усиление адресной направленности мер по социальной защите отдельных категорий населения» реализуется национальный проект «Демография», в рамках которого предусмотрены расходы по основному мероприятию *«Обеспечение бесплатным питанием учащихся из многодетных и малоимущих семей в муниципальных общеобразовательных организациях Тайшетского района»* за счет средств областного бюджета на 2021-2023 годы по 40 580,1 тыс. рублей ежегодно.

2). «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» (КЦСР 8520000000) на 2021 год – 12 459,6 тыс. рублей, на 2022 год – 12 890,6 тыс. рублей, на 2023 год – 13 349,3 тыс. рублей. Реализация мероприятий подпрограммы предусмотрена только за счет средств районного бюджета. В рамках данной подпрограммы планируется реализация следующих основных мероприятий:

«Единовременное премирование лиц, удостоенных Почетного звания «Почетный гражданин Тайшетского района» на 2021 год – 20,0 тыс. рублей, на 2022-2023 годы по 10,0 тыс. рублей ежегодно;

«Пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы Тайшетского района и денежные выплаты к пенсиям лицам, удостоенным Почетного звания «Почётный гражданин Тайшетского района» на 2021 год в сумме 12 439,6 тыс. рублей, на 2022 год – 12 880,6 тыс. рублей, на 2023 год – 13 339,3 тыс. рублей;

3). «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» на реализацию основного мероприятия (КЦСР 8530000000) *«Оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям в проведении социально значимых мероприятий (конкурсы, праздники, иные мероприятия)»* за счет средств районного бюджета на 2021 год – 70,0 тыс. рублей, на 2022 год – 72,8 тыс. рублей, на 2023 год – 75,7 тыс. рублей;

4). «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения»(КЦСР 8540000000) за счет средств районного бюджета в 2021 году – 1 275,0 тыс. рублей, в 2022 году – 1 255,9 тыс. рублей, в 2023 году – 1 102,7 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Повышение доступности для детей – инвалидов образовательных услуг» на 2021-2023 годы по 50,0 тыс. рублей ежегодно;

«Повышение доступности объектов культуры для инвалидов и других маломобильных групп населения» на 2021 год – 523,5 тыс. рублей;

«Повышение доступности спортивных объектов для инвалидов и других маломобильных групп населения» на 2023 год – 175,1 тыс. рублей;

«Размещение оборудования и носителей информации, необходимых для обеспечения беспрепятственного доступа инвалидов к объектам инфраструктуры, находящихся в собственности муниципального образования «Тайшетский район» в 2021 году – 100,5 тыс. рублей, в 2022 году – 217,0 тыс. рублей, в 2023 году – 37,7 тыс. рублей;

«Повышение доступности образовательных организаций для детей-инвалидов и других маломобильных групп населения» на 2021 год – 131,0 тыс. рублей;

«Приобретение оборудования для помещений для детей с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях» в 2021 году – 470,0 тыс. рублей, в 2022 году – 988,9 тыс. рублей, в 2023 году – 839,9 тыс. рублей;

5). «Организация отдыха и оздоровления обучающихся в образовательных организациях муниципального образования «Тайшетский район» в каникулярное время» (КЦСР 8550000000) в 2021 году – 7 485,6 тыс. рублей, в 2022 году – 8 097,6 тыс. рублей, в 2023 году – 8 109,2 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Приобретение продуктов питания в лагерях дневного пребывания на базе общеобразовательных организаций» на 2021-2022 годы по 4 908,3 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет средств областного бюджета – 4 270,1 тыс. рублей, на 2023 год – 4 785,9 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 4 115,8 тыс. руб.;

«Оснащение необходимым оборудованием лагерей дневного пребывания на базе общеобразовательных организаций» на 2021 год – 800,0 тыс. рублей, на 2022 год – 1 100,0 тыс. рублей, на 2023 год – 1 200,0 тыс. рублей;

«Организация и проведение смен лагерей дневного пребывания на базе муниципальных общеобразовательных организаций» на 2021 год – 1 777,3 тыс. рублей, на 2022 год – 2 089,3 тыс. рублей, на 2023 год – 2 123,3 тыс. рублей.

12. Муниципальная программа «Муниципальное управление» на 2020-2025 годы.

Ответственным исполнителем программы определена Администрация Тайшетского района.

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы (КЦСР 8600000000) на 2021 год запланирован в объеме 109 239,2 тыс. рублей, на 2022 год – 101 677,1 тыс. рублей, на 2023 год – 87 233,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета на 2021 год в сумме 10,3 тыс. рублей, на 2022 год – 170,5 тыс. рублей, на 2023 год – 7,2 тыс. рублей;

- областного бюджета на 2021-2023 годы по 6 020,7 тыс. рублей ежегодно;

- бюджетов поселений на 2021 в сумме 1 787,5 тыс. рублей;

- районного бюджета на 2021 год в сумме 101 420,7 тыс. рублей, на 2022 год – 95 485,9 тыс. рублей, на 2023 год – 81 205,6 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, **превышает** ресурсное

обеспечение, предусмотренное в паспорте утвержденной муниципальной программы на 2021 год на 16 627,01 тыс. рублей, на 2022 год - на 21 284,17 тыс. рублей, на 2023 год – на 33 609,42 тыс. рублей соответственно.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2020 год (88 734,0 тыс. рублей), ассигнования на 2021 год увеличены на 20 505,2 тыс. рублей или на 23,1%.

Существенное увеличение расходов на 2021 год предусмотрено по основным мероприятиям:

- «Обеспечение функционирования высшего должностного лица органа местного самоуправления» на 973,6 тыс. рублей или на 23,2% (с 4 197,7 тыс. рублей в 2020 году до 5 171,3 тыс. рублей в 2021 году);

- «Обеспечение функционирования органов местного самоуправления» на 6 853,5 тыс. рублей или на 11,2% (с 61 378,7 тыс. рублей в 2020 году до 68 232,2 тыс. рублей в 2021 году);

- «Аренда нежилого здания (помещения) с последующим выкупом» на 14 000,0 тыс. рублей или в 6 раз (с 2 800,00 тыс. рублей в 2020 году до 16 800,00 тыс. рублей в 2021 году).

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих основных мероприятий:

за счет средств федерального бюджета «Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» на 2021 год в сумме 10,3 тыс. рублей, на 2022 год – 170,5 тыс. рублей, на 2023 год – 7,2 тыс. рублей;

за счет средств областного бюджета:

«Осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области» на 2021 – 2023 в сумме 4 382,8 тыс. рублей ежегодно;

«Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий» на 2021 – 2023 в сумме 1 637,2 тыс. рублей ежегодно;

«Осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности» на 2021 – 2023 в сумме 0,7 тыс. рублей ежегодно;

за счет средств бюджетов поселений «Организация деятельности в части переданных отдельных полномочий поселений» на 2021 год в сумме 1 787,5 тыс. рублей;

за счет средств районного бюджета:

- «Обеспечение функционирования высшего должностного лица органа местного самоуправления» на 2021-2023 годы по 5 171,3 тыс. рублей ежегодно.

Расходы на оплату труда мэра Тайшетского района запланированы в сумме 3 664,6 тыс. рублей. Расчет произведен в соответствии с методикой расчета норматива формирования расходов на оплату труда глав муниципальных образований, определенной Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 г. № 599-пп «Об установлении нормативов формирования расходов на

оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области» (в редакции постановления Правительства Иркутской области от 11.03.2020 г. № 141-пп). КСП района отмечает, что в 2020 году годовой фонд оплаты труда мэра утвержден в сумме 2 776,314 тыс. рублей (решение Думы Тайшетского района от 24.04.2018 г. № 136).

- «Обеспечение функционирования органов местного самоуправления» на 2021 год в сумме 68 232,2 тыс. рублей, на 2022 год – 69 605,6 тыс. рублей, на 2023 год – 70 725,3 тыс. рублей.

Расходы на оплату труда муниципальных служащих администрации Тайшетского района и структурных подразделений администрации Тайшетского района, аппарата Думы Тайшетского района, КСП района запланированы с учетом увеличения норматива формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих до 86,5 должностных окладов в год согласно Решения Думы Тайшетского района от 27.10.2020 г. № 16 «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 28 июня 2011 года № 56 «О денежном содержании муниципальных служащих администрации Тайшетского района, структурных подразделений администрации Тайшетского района, аппарата Думы Тайшетского района, Контрольно-счетной палаты».

- «Обеспечение проведения выборов главы муниципального образования» на 2021 год в сумме 6 178,0 тыс. рублей;

- «Расходы на премирование лиц, награжденных Почетной грамотой мэра Тайшетского района» на 2021-2023 годы по 300,0 тыс. рублей ежегодно;

- «Другие расходы органов местного самоуправления» на 2021 год в сумме 4 647,1 тыс. рублей, на 2022-2023 годы по 5 009,0 тыс. рублей ежегодно;

- «Организация повышения квалификации и профессиональной переподготовки сотрудников администрации Тайшетского района» на 2021 год – 92,1 тыс. рублей;

- «Аренда нежилого здания (помещения) с последующим выкупом» на 2021 год – 16 800,0 тыс. рублей, на 2022 год – 15 400,0 тыс. рублей.

При формировании расходов на содержание органа местного самоуправления применен коэффициент-дефлятор на 2021 – 2023 годы – 104%.

КСП района отмечает, что в расчетах к бюджетным сметам на 2021 – 2023 годы, представленных администрацией Тайшетского района в качестве обоснования расходов, по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств», статье 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)», статье 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» количество и наименование товаров, услуг дублируются.

13. Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район»» на 2020-2025 годы.

Ответственный исполнитель программы – Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района.

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы (КЦСР 8700000000) на 2021 год запланирован в сумме 32 622,0 тыс.

рублей, в том числе за счет средств бюджетов поселений – 281,6 тыс. рублей, на 2022 год – в сумме 38 408,9 тыс. рублей, на 2023 год – в сумме 38 739,0 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что показатели проекта бюджета **превышают** показатели ресурсного обеспечения, предусмотренного муниципальной программой на 2021 год на 29 796,2 тыс. рублей, на 2022 год – на 35 891,16 тыс. рублей, на 2023 год – на 4 996,97 тыс. рублей.

Таблица 36 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 266 от 26.12.2019 (ред. от 27.10.2020 № 8) на 2020 год	Паспорт программы (актуальная редакция) на 2021 год	Проект бюджета на 2021 год	Отклонения		
				Проект бюджета от Решения Думы на 2020 год	% отклоне ния	Проект бюджета от паспорта программы
1	2	3	4	5= 4-2	6	7= 4-3
Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район»»	44 030,7	2 825,80	32 622,0	- 11 408,7	- 25,9	29 796,2
в том числе:						
Подпрограмма «Совершенствование системы учета и содержания объектов муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район»»	16 035,6	38,83	2 701,6	- 13 334,0	- 83,2	2 662,77
Подпрограмма «Исполнение полномочий в области жилищных отношений»	1 297,7	2 504,20	0,0	- 1 297,7	- 100	- 2 504,2
Подпрограмма «Исполнение полномочий в области земельных отношений»	716,1	0,0	376,3	- 339,8	- 47,5	376,3
Подпрограмма «Обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно- коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района»	25 981,3	282,77	29 544,1	3 562,8	13,7	29 261,33

Запланированные бюджетные ассигнования на 2021 год меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2020 год на 11 408,7 тыс. рублей или на 25,9%.

Существенное уменьшение расходов на 2021 год предусмотрено по подпрограмме «Совершенствование системы учета и содержания объектов муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район»» на 13 334,0 тыс. рублей или на 83,2%. Так, бюджетные ассигнования уменьшены по сравнению с 2020 годом по основному мероприятию «Содержание имущества казны и ликвидация муниципальных предприятий» на 12 791,5 тыс. рублей или 84,2% (с 15 194,8 тыс. рублей в 2020 году до 2 403,3 тыс. рублей в 2021 году); по основному мероприятию «Инвентаризация объектов недвижимости муниципальной собственности Тайшетского района» на 433,1 тыс. рублей или на 74,3% (с 583,1 тыс. рублей в 2020 году до 150,0 тыс. рублей в 2021 году); по основному мероприятию «Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности» на 111,1 тыс. рублей или 51% (с 217,7 тыс. рублей в 2020 году до 106,6 тыс. рублей в 2021 году).

Проектом бюджета в рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1). «Совершенствование системы учета и содержание объектов муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район» (КЦСР 8710000000) на 2021 год – 2 701,6 тыс. рублей, на 2022 год – 5 691,8 тыс. рублей, на 2023 год – 5 576,9 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Формирование информационной базы данных о муниципальном имуществе в программе «БАРС-РЕЕСТР» на 2021 год – 41,7 тыс. рублей, на 2022 год – 43,3 тыс. рублей, на 2023 год – 45,1 тыс. рублей;

«Содержание имущества казны и ликвидация муниципальных предприятий» на 2021 год – 2 403,3 тыс. рублей, на 2022 год – 5 486,5 тыс. рублей, на 2023 год – 5 366,8 тыс. рублей;

«Инвентаризация объектов недвижимости муниципальной собственности Тайшетского района» на 2021 год – 150,0 тыс. рублей, на 2022 год – 49,0 тыс. рублей, на 2023 год – 50,0 тыс. рублей;

«Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности» на 2021 год – 106,6 тыс. рублей, на 2022 год – 113,0 тыс. рублей, на 2023 год – 115,0 тыс. рублей;

2). «Исполнение полномочий в области жилищных отношений» (КЦСР 8720000000) на реализацию основного мероприятия *«Приобретение жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района»* на 2022 год – 2 543,0 тыс. рублей, на 2023 год – 2 994,1 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что постановлением администрации Тайшетского района от 12.08.2020 г. № 555 «О подготовке и реализации бюджетных инвестиций на приобретение жилых помещений» определен объем бюджетных инвестиций на приобретение служебных жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая потребность на территории Тайшетского района на **2021 год** в сумме 2 445,2 тыс. рублей.

Кроме того, по основному мероприятию программы *«Приобретение жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района»* предусмотрено ресурсное обеспечение на 2021 год в сумме 2 504,20 тыс. рублей. Однако, в проекте бюджета на 2021 год расходы на данное мероприятие **не запланированы**.

Требуются пояснения.

3). «Исполнение полномочий в области земельных отношений» (КЦСР 8730000000) на реализацию основного мероприятия *«Выполнение кадастровых работ по формированию земельных участков»* на 2021 год – 376,3 тыс. рублей, на 2022 год – 782,7 тыс. рублей, на 2023 год – 814,0 тыс. рублей;

4). «Обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района» (КЦСР 8740000000) на реализацию основного мероприятия *«Обеспечение функционирования Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района»* на 2021 год – 29 544,1 тыс. рублей, на 2022 год – 29 391,4 тыс. рублей, на 2023 год – 29 354,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджетов поселений на 2021 год

в сумме 281,6 тыс. рублей.

14. Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы.

Ответственный исполнитель программы - Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района.

Проектом бюджета бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы (КЦСР 8800000000) запланированы на 2021 год в объеме 29 157,0 тыс. рублей, на 2022 год – 9 529,1 тыс. рублей, на 2023 год – 10 140,7 тыс. рублей.

Реализация муниципальной программы предусмотрена только за счет средств районного бюджета.

В сравнении с 2020 годом объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на 2021 год больше на 4 328,1 тыс. рублей или 17,4%.

Следует отметить, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте утвержденной муниципальной программы на 2021 год на 20 579,57 тыс. рублей, на 2021 год – на 539,51 тыс. рублей. А показатели проекта бюджета на 2023 год меньше ресурсного обеспечения, предусмотренного муниципальной программой на 3 077,54 тыс. рублей.

Таблица 37 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 266 от 26.12.2019 (ред. от 27.10.2020 № 8) на 2020 год	Паспорт программы (актуальная редакция) на 2021 год	Проект бюджета на 2021 год	Отклонения		
				Проект бюджета от Решения Думы на 2020 год	% отклонения	Проект бюджета от паспорта программы
1	2	3	4	5= 4-2	6	7= 4-3
Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства»	24 828,9	8 577,43	29 157,0	4 328,1	17,4	20 579,57
в том числе:						
Подпрограмма «Развитие дорожной инфраструктуры»	24 782,3	8 466,58	29 046,2	4 263,9	17,2	20 579,62
Подпрограмма «Безопасность дорожного движения»	46,6	110,85	110,8	64,2	Увеличение в 2,4 раза	-0,05

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1). **«Развитие дорожной инфраструктуры»** (КЦСР 8810000000) на 2021 год – 29 046,2 тыс. рублей, на 2022 год – 9 413,9 тыс. рублей, на 2023 год – 10 020,9 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района» за счет средств муниципального дорожного фонда на 2021 год – 9 046,2 тыс. рублей, на 2022 год – 9 413,9 тыс. рублей, на 2023 год – 10 020,9 тыс. рублей;

«Строительство пешеходных мостов на территории муниципальных образований Тайшетского района» на 2021 год в сумме 20 000,0 тыс. рублей.

По запросу КСП в качестве обоснования планирования бюджетных ассигнований на реализацию данных мероприятий, КУМИ района представлена информация, согласно которой, на 2021 год запланированы расходы на проектирование объектов:

- «Строительство пешеходного мостового перехода с подходами через р. Бирюса в районе населенных пунктов д. Тремина – п. Новотремино, протяженностью 240 м.» в сумме 10 000,0 тыс. рублей;

- «Строительство пешеходного мостового перехода с подходами через протоку Озерная реки Бирюса, протяженностью 75 м.» в сумме 10 000,0 тыс. рублей.

Стоимость расходов включает оплату работ по проведению государственной экспертизы проектной документации, стоимость историко-культурной экспертизы.

2). «**Безопасность дорожного движения**» (КЦСР 8820000000) на 2021 год – 110,8 тыс. рублей, на 2022 год – 115,2 тыс. рублей, на 2023 год – 119,8 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«*Замена поврежденных дорожных знаков и стоек перед железнодорожными переездами*» на 2021 год – 48,5 тыс. рублей, на 2022 год – 50,4 тыс. рублей, на 2023 год – 52,5 тыс. рублей;

«*Проведение массовых мероприятий с детьми (конкурсы-слёты «Безопасное колесо»)*» на 2021 год – 62,3 тыс. рублей, на 2022 год – 64,8 тыс. рублей, на 2023 год – 67,3 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что в 2020 году в рамках реализации подпрограммы «Развитие дорожной инфраструктуры» произведены расходы по муниципальному контракту № 0134300026319000193 от 24.07.2019 г. ООО «Стройсектор» в сумме 9 900,0 тыс. рублей за выполненные работы по разработке проектно-сметной документации на реконструкцию автомобильной дороги 25-236 ОП МР 24 Туманшет – Венгерка в Тайшетском районе. Однако, в проекте бюджета на 2021 – 2023 годы бюджетные ассигнования на выполнение работ по реконструкции автомобильной дороги Туманшет – Венгерка **не предусмотрены**.

Требуется пояснения.

15. Муниципальная программа «Обеспечение общественной безопасности, профилактики правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы.

Ответственным исполнителем программы определено Управление делами администрации Тайшетского района.

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы (КЦСР 8900000000) на 2021-2023 годы предусмотрен по 2 561,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет средств областного бюджета на 2021-2023 годы по 2 461,0 тыс. рублей ежегодно.

КСП района отмечает, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, **превышает** ресурсное обеспечение, предусмотренное в муниципальной программе на 2021 год на 505,0 тыс. рублей, на 2022 год – на 502,9 тыс. рублей, на 2023 год – на 550,8 тыс. рублей.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2020 год (2 420,4 тыс. рублей), ассигнования на 2021 год увеличены на 140,6 тыс. рублей или на 5,8%.

Таблица 38 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 266 от 26.12.2019 (ред. от 27.10.2020 № 8) на 2020 год	Паспорт программы (актуальная редакция) на 2021 год	Проект бюджета на 2021 год	Отклонения		
				Проект бюджета от Решения Думы на 2020 год	% отклон ения	Проект бюджета от паспорта программы
1	2	3	4	5= 4-2	6	7= 4-3
Муниципальная программа «Обеспечение общественной безопасности, профилактики правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района»	2 420,4	2 056,00	2 561,0	140,6	5,8	505,0

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих основных мероприятий:

«Проведение профилактических мероприятий, направленных на профилактику безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних» на 2021-2023 годы по 35,0 тыс. рублей ежегодно;

«Обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав при администрации Тайшетского района» за счет средств областного бюджета на исполнение областных государственных полномочий на 2021-2023 годы по 2 461,0 тыс. рублей ежегодно;

«Организация и проведение конкурса среди общеобразовательных организаций Тайшетского района по номинации «Лучший наркопост Здоровье+» на 2021-2023 годы по 5,0 тыс. рублей ежегодно;

«Организация и проведение спортивно-массовых, профилактических мероприятий, тренингов среди несовершеннолетних и молодежи по профилактике наркомании, токсикомании, табакокурения, алкоголизма и пропаганду здорового образа жизни» на 2021-2023 годы по 10,0 тыс. рублей ежегодно;

«Организация проведения конкурсов по профилактике употребления ПАВ среди учащихся общеобразовательных учреждений» на 2021-2023 годы по 20,0 тыс. рублей ежегодно;

«Проведение антинаркотической пропаганды по повышению уровня осведомленности молодежи о негативных последствиях потребления наркотических средств и об ответственности за участие в их незаконном обороте» на 2021-2023 годы по 10,0 тыс. рублей ежегодно;

«Содействие в организации устройства детей - сирот на воспитание в семьи через информирование о формах устройства в СМИ, изготовление и распространение информационно-разъяснительных материалов в сфере укрепления имиджа семьи, поднятия статуса приемной семьи» на 2021-2023 годы по 10,0 тыс. рублей ежегодно;

«Проведение культурно - массовых мероприятий, направленных на поднятие имиджа семьи, приёмных родителей в МО» на 2021-2023 годы по 10,0 тыс. рублей ежегодно.

Непрограммные направления деятельности

В проекте районного бюджета на реализацию непрограммных направлений деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на 2021 год в сумме 34 450,4 тыс. рублей или 1,4% от общего объема расходов районного бюджета, на

2022 год в сумме 34 427,4 тыс. рублей или 1,7% от общего объема расходов районного бюджета, на 2023 год в сумме 34 139,8 тыс. рублей или 1,8% от общего объема расходов районного бюджета.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных расходов представлен в таблице.

Таблица 39 (тыс. рублей)

Наименование непрограммных расходов	КЦСР	2021 год	2022 год	2023 год
ВСЕГО, в том числе:		34 450,4	34 427,4	34 139,8
<i>За счет средств федерального бюджета</i> Проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	9110000000	1 031,7	0,0	0,0
<i>За счет областных средств всего, в том числе:</i>		1 467,7	1 467,7	1 467,7
Осуществление отдельных областных государственных полномочий в области противодействия коррупции	9110000000	57,7	57,7	57,7
Организация проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных собак и кошек в границах населённых пунктов Иркутской области	9150000000	1 410,0	1 410,0	1 410,0
<i>За счет средств районного бюджета и поселений, в том числе:</i>		31 951,0	32 959,7	32 672,1
Функционирование Думы Тайшетского района	8010000000	6 181,9	6 181,9	6 181,9
Функционирование Контрольно-счетной палаты Тайшетского района всего, в том числе:	8020000000	9 138,2	9 157,1	8 247,6
<i>за счет средств бюджетов поселений</i>		<i>929,3</i>	<i>929,3</i>	<i>0,0</i>
Функционирование муниципальных учреждений с целью выполнения работ для решения вопросов местного значения (субсидия МБУ ПСБ)	9150000000	5 136,6	6 126,4	6 614,6
Резерв средств на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив	9140000000	11 494,3	11 494,3	11 628,0

На реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив предусмотрен объем финансирования на 2021-2022 годы в объеме 11 494,3 тыс. рублей ежегодно, на 2023 год в объеме 11 628,0 тыс. рублей.

Объем субсидии из областного бюджета бюджету района в целях софинансирования расходных обязательств на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив определен на 2021 – 2023 годы в размере по 10 000,0 тыс. рублей.

Объем финансирования мероприятий за счет средств местного бюджета установлен с учетом предельного уровня софинансирования Иркутской области, утвержденного распоряжением Правительства Иркутской области от 29.05.2020 г. № 498-рп, на 2021 – 2022 годы в размере 13% от объема расходного обязательства (1 494,3 тыс. рублей), на 2023 год в размере 14% от объема расходного обязательства (1 628,0 тыс. рублей).

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Тайшетский район»

Проектом решения предлагается утвердить размер дефицита бюджета:

на **2021** год в сумме 46 715,3 тыс. рублей или 7,5 % утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объема безвозмездных поступлений;

на **2022** год в сумме 33 042,9 тыс. рублей или 5,0 % утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объема безвозмездных поступлений;

на **2023** год в сумме 31 814,1 тыс. рублей или 4,5 % утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объема безвозмездных поступлений.

Прогнозируемый размер дефицита бюджета не превышает предельных ограничений, установленных п. 2 ст. 92.1 БК РФ.

Согласно ожидаемому исполнению районного бюджета за 2020 год дефицит бюджета составит 74 072,9 тыс. рублей.

На 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы предусмотрены следующие источники финансирования дефицита районного бюджета:

1. Кредиты кредитных организаций.

Привлечение кредитов кредитных организаций запланировано на 2021 год в сумме 50 965,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 49 792,9 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 64 764,1 тыс. рублей. Погашение кредитов, предоставленными кредитными организациями составит: в 2022 году – 17 000,0 тыс. рублей, в 2023 году – 33 700,0 тыс. рублей.

2. Иные источники финансирования дефицита районного бюджета.

Статьей 14 Проекта решения предусмотрено на 2021-2023 годы предоставление из районного бюджета бюджетам поселений бюджетных кредитов сроком до трех лет по ставке 0,1% годовых для частичного покрытия дефицитов бюджетов поселений с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств бюджетов поселений на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам администрации поселений, а также работникам учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления поселений, и на обеспечение проведения выборов глав муниципальных образований и депутатов Дум муниципальных образований.

Объем предоставления бюджетных кредитов в 2021 году составит 4 500,0 тыс. рублей, в 2022 и 2023 годах по 1 500,0 тыс. рублей.

Возврат бюджетных кредитов, предоставленных поселениям, на 2021 год запланирован в объеме 250,0 тыс. рублей, на 2022 год – 1 750,0 тыс. рублей, на 2023 год – 2 250,0 тыс. рублей.

В соответствии с п.2 ст.107 БК РФ решением о местном бюджете устанавливается верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), представляющий собой расчетный показатель, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

Статьей 17 Проекта решения предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга:

по состоянию на 1 января 2022 года в размере 50 965,3 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2023 года в размере 83 758,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2024 года в размере 114 822,3 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей.

Заместитель председателя КСП
Тайшетского района



Г.А. Дегилевич