

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

Экспертное заключение №155-З

на проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 22 декабря 2020 года № 21 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

от 16.08.2021 г.

г.Тайшет

Утверждено
распоряжением
председателя КСП
Тайшетского района
от 16.08.2021 г. №260-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района на проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 22 декабря 2020 года № 21 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Проект решения) подготовлено в соответствии с требованиями ст. 157 Бюджетного кодекса РФ, Устава муниципального образования «Тайшетский муниципальный район Иркутской области», Положения «О Контрольно-счетной палате Тайшетского района», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 28.01.2020 г. №274, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007 г. № 283(в редакции решения Думы Тайшетского района от 25.03.2021 г. № 68) (далее – Положение о бюджетном процессе), на основании распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Тайшетского района на проведение экспертизы проекта решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 22.12.2020 г. № 21 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 11.08.2021 г. № 358-р.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 22 декабря 2020 года № 21 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Думу Тайшетского района.

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

- сведения об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 01.08.2021 года;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Тайшетский район» в 2021 году;
- перечень муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район», предлагаемых к финансированию в 2021-2023 годах;
- пояснительная записка к проекту решения Думы Тайшетского района.

Цель проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- определение соответствия действующему законодательству и нормативным правовым актам органов местного самоуправления «Тайшетский район» проекта решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 22 декабря 2020 года № 21 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Думу Тайшетского района;
- определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в измененные приложения, а также в оценку ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Тайшетский район» в 2021 году;
- выявление или подтверждение отсутствия нарушений и недостатков Проекта решения (рисков принятия решения по использованию средств областного и местного бюджета, создающих условия для последующего неправомерного использования бюджетных средств, невыполнения (неполного выполнения) задач и функций, возложенных на органы представительной и исполнительной власти Тайшетского района.

Сроки начала и окончания проведения экспертно-аналитического мероприятия:

С 11 августа 2021 г. по 16 августа 2021 г.

Исполнители экспертно-аналитического мероприятия:

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

В КСП района для подготовки Экспертного заключения 11.08.2021 года поступил проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 22 декабря 2020 года № 21 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» с документами и материалами, предоставляемых одновременно с ним.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом решения Думы Тайшетского района, соответствуют требованиям п.4 ст.14 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район».

Изменения вносятся в соответствии со ст. ст. 52, 53, 55 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Законом Иркутской области от 16.12.2020 г. № 114-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», ст. ст. 30,46,56,63 Устава муниципального образования «Тайшетский муниципальный район Иркутской области», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район».

1. Общая характеристика бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год на плановый период 2022 и 2023 годов.

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

- объема безвозмездных поступлений в соответствии с Законом Иркутской области от 16.12.2020 г. № 114-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 29.06.2021 г. №54-ОЗ);

- нормативно правовых актов Иркутской области;

- межбюджетных трансфертов, в связи с заключением дополнительного соглашения между Администрацией Тайшетского района и Администрацией Тайшетского городского поселения о передаче части полномочий по решению вопросов местного значения на участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения;

- налоговых и неналоговых доходов в связи с прогнозируемыми поступлениями доходов в бюджет муниципального образования «Тайшетский район»;

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

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

Проектом решения уточняются основные характеристики районного бюджета на 2021 год, на плановый период 2022 и 2023 годов.

Предлагаемые Проектом решения основные характеристики приведены в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Основные параметры бюджета	2021 год			2022 год			2023 год		
	Решение Думы № 113 от 29.06..2021г.	Проект решения	Отклонение	Решение Думы № 113 от 29.06..2021г.	Проект решения	Отклонение	Решение Думы № 113 от 29.06..2021г.	Проект решения	Отклонение
Доходы, в том числе:	2 892 367,6	2 930 207,2	+ 37 839,6	2 260 593,1	2 557 604,9	+ 297 011,8	2 744 304,2	2 769 218,2	+24 914,0
налоговые и неналоговые доходы	647 447,2	653 848,3	+ 6 401,1	653 489,4	653 489,4	-	686 504,5	686 504,5	-
безвозмездные поступления	2 244 920,4	2 276 358,9	+ 31 438,5	1 607 103,7	1 904 115,5	+ 297 011,8	2 057 799,7	2 082 713,7	+24 914,0
Расходы, в том числе:	2 950 235,1	2 988 074,7	+ 37 839,6	2 293 267,5	2 590 279,3	+ 297 011,8	2 775 196,8	2 800 110,8	+24 914,0
условно-утвержденные	-	-	-	17 154,5	17 154,5	-	35 870,0	35 870,0	-

Дефицит	- 57 867,5	- 57 867,5	-	- 32 674,4	- 32 674,4	-	-30 892,6	- 30 892,6	-
Процент дефицита (к доходам без учета безвозмездных поступлений)	8,9	8,9	x	5,0	5,0	x	4,5	4,5	x

Проектом решения предлагается утвердить прогнозируемый общий объем **доходов** районного бюджета:

- на **2021 год** в сумме 2 930 207,2 тыс. рублей, что на 37 839,6 тыс. рублей больше объема, утвержденного решением Думы о бюджете от 29.06.2021 г. № 113;
- на **2022 год** в сумме 2 557 604,9 тыс. рублей, что на 297 011,8 тыс. рублей больше объема, утвержденного решением Думы о бюджете от 29.06.2021 г. № 113;
- на **2023 год** в сумме 2 769 218,2 тыс. рублей, что на 24 914,0 тыс. рублей больше объема, утвержденного решением Думы о бюджете от 29.06.2021 г. № 113.

Проектом решения предусмотрено **увеличение расходной** части бюджета:

- на **2021 год** в сумме 37 839,6 тыс. рублей с утверждением в объеме 2 988 074,7 тыс. рублей;
- на **2022 год** в сумме 297 011,8 тыс. рублей с утверждением в объеме 2 590 279,3 тыс. рублей;
- на **2023 год** в сумме 24 914,0 тыс. рублей с утверждением в объеме 2 800 110,8 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений в доходную и расходную части районного бюджета размер **дефицита** бюджета планируется утвердить:

- на **2021 год** планируется утвердить в прежнем размере **57 867,5** тыс. рублей или 8,9% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;
- на **2022 год** планируется утвердить в прежнем размере 32 674,4 тыс. рублей или 5,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений,
- на **2023 год** планируется утвердить в прежнем размере 30 892,6 тыс. рублей или 4,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

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

Бюджетным законодательством РФ предусмотрено использование муниципальным образованием для финансирования своего бюджетного дефицита только внутренних источников, средства, от реализации которых поступают в валюте РФ. В составе источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета учитывается, в том числе *изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года.*

В приложении № 14 к Проекту решения определены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Тайшетский район» **на 2021 год**: *«Изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года»* в сумме **6 320,9 тыс. рублей.**

С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета размер дефицита на 2021 год составит 51 546,5 тыс. рублей или 8,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Основные характеристики Проекта решения на 2021 - 2023 годы в целом соответствуют установленным статьей 33 Бюджетного кодекса РФ принципам сбалансированности бюджета.

2. Анализ доходной части Проекта решения

Проектом решения предлагается прогнозируемый общий объем **доходов** районного бюджета на **2021 год** увеличить на сумму 37 839,6 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 930 207,2 тыс. рублей, на **2022 год** увеличить на 297 011,8 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 557 604,9 тыс. рублей, на **2023 год** увеличить на 24 914,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 769 218,2 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2021 год планируются **увеличить** на 6 401,1 тыс. рублей и утвердить в сумме **653 848,3** тыс. рублей, на 2022 год планируется утвердить в прежнем размере в сумме **653 489,4** тыс. рублей, на 2023 год планируется утвердить в прежнем размере в сумме **686 504,5** тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения, оценка прогнозных показателей произведена на основании сведений главных администраторов доходов о прогнозируемом поступлении доходов в текущем году, с учетом фактических поступлений за 7 месяцев, а также ожидаемых итогов социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» в 2021 году.

Проектом решения предлагается **увеличить**:

- единый налог на вмененный доход на 350,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 8 170,0 тыс. рублей;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 3 540,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 10 364,0 тыс. рублей;
- единый сельскохозяйственный налог на 26,7 тыс. рублей и утвердить в сумме 1 751,7 тыс. рублей;
- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), утвердить в сумме 884,4 тыс. рублей;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба увеличить на 1 600,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 8 121,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального района на 2021 год планируется увеличить на 31 438,5 тыс. рублей и утвердить в объеме 2 276 358,9 тыс. рублей, на 2022 год увеличить на 297 011,8 тыс. рублей и утвердить в объеме 1 904 115,5 тыс. рублей, на 2023 год увеличить на 24 914,0 тыс. рублей и утвердить в объеме 2 082 713,7 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения, доходы муниципального района изменены по следующим видам безвозмездных поступлений:

1. На **2021** год:

- субсидия местным бюджетам 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, **увеличена на 1 324,0 тыс. рублей** и составит 1 770,1 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение от 08.07.2021 № 9991*);

- субсидия местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов, в целях реализации мероприятий по строительству, реконструкции образовательных организаций **увеличена на 38 620,8 тыс. рублей** и составит 329 483,8 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение от 02.07.2021 № 9628, №9597*);

- субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям **уменьшена на 7 938,6 тыс. рублей** и составит 32 641,5 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение от 01.07.2021 № 9497*);

- субвенция на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, находящихся в ведении Иркутской области, посещающих муниципальные общеобразовательные организации, **уменьшена на 240,9 тыс. рублей** и составит 339,3 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение от 01.07.2021 № 9483*);

- субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий в области противодействия коррупции **уменьшена на 57,7 тыс. рублей** и составит 0,0 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение от 05.07.2021 № 9911*);

- субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев в границах населенных пунктов Иркутской области **уменьшена на 147,4 тыс. рублей** и составит 1 799,1 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение от 03.07.2021 № 9816*);

- субвенция на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года **уменьшена на 118,1 тыс. рублей** и составит 913,6 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии,*

субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение от 22.07.2021 № 10242);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, **увеличены на 23,0 тыс. рублей** и составят 17 790,4 тыс. рублей (Соглашение от 30.06.2021г. №2).

На плановый период **2022 года**:

- субсидия местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов, в целях реализации мероприятий по строительству, реконструкции образовательных организаций **увеличена на 349 722,9 тыс. рублей** и составит 356 588,6 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение от 02.07.2021 № 9628, №9597*);

- субсидия местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов, в целях реализации мероприятий по строительству, реконструкции объектов культуры и архивов **уменьшена на 52 653,4 тыс. рублей** и составит 22 992,4 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение от 05.07.2021 № 9291*);

- субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий в области противодействия коррупции **уменьшена на 57,7 тыс. рублей** и составит 0,0 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение от 05.07.2021 № 9911*).

На плановый период **2023 года**:

- субсидия местным бюджетам на осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций **увеличена на 24 971,7 тыс. рублей** и составит 37 960,9 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение от 02.07.2021 № 9611*);

- субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий в области противодействия коррупции **уменьшена на 57,7 тыс. рублей** и составит 0,0 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение от 05.07.2021 № 9911*).

Изменения по субсидиям и субвенциям за счет средств федерального и областного бюджетов на 2021 – 2023 годы внесены в проект бюджета на основании закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 16.12.2020г. №114-ОЗ (в редакции закона от 29.06.2021г. №54-ОЗ).

2. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составят на 2021 год в сумме (минус) 2 004,7 тыс. рублей.

3. Анализ расходной части Проекта решения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Общий объем расходов бюджета на 2021 год предлагается **увеличить** на 37 839,6 тыс. рублей и утвердить в объеме **2 988 074,7** тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 2 953 972,1 тыс. рублей или 98,9% общего объема расходов, непрограммные расходы – 34 102,6 тыс. рублей или 1,1% общего объема расходов.

Общий объем расходов бюджета на 2022 год предлагается **увеличить** на 297 011,8 тыс. рублей и утвердить в объеме **2 590 279,3** тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 17 154,5 тыс. рублей. Средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района предлагается утвердить в сумме 2 538 496,1 тыс. рублей или 98,6% общего объема расходов, непрограммные расходы – в сумме 34 628,7 тыс. рублей или 1,4 % общего объема расходов.

Общий объем расходов бюджета на 2023 год предлагается **увеличить** на 24 914,0 тыс. рублей и утвердить в объеме **2 800 110,8** тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 35 870,0 тыс. рублей. Средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района предлагается утвердить в сумме 2 729 157,9 тыс. рублей или 98,7% общего объема расходов, непрограммные расходы – в сумме 35 082,9 тыс. рублей или 1,3% общего объема расходов.

Изменения объемов ресурсного обеспечения муниципальных программ и непрограммных расходов представлено в таблице 2.

Таблица 2(тыс. рублей)

Наименование	2021 год			2022 год			2023 год		
	Решение Думы № 113 от 29.06.2021г.	Проект решения	Изменения	Решение Думы № 113 от 29.06.2021г.	Проект решения	Изменения	Решение Думы № 113 от 29.06.2021г.	Проект решения	Изменения
«Безопасность» на 2020-2025 годы	21 688,9	21 712,0	+ 23,0	20 933,1	20 933,1	0,0	20 985,7	20 985,7	0,0
«Охрана труда» на 2020-2025 годы	6 565,5	6 565,5	0,0	6 412,3	6 412,3	0,0	8 475,2	8 475,2	0,0
«Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	1 881,2	1 881,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2025 годы	9 571,3	9 571,3	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	57,2	57,2	0,0	59,6	59,6	0,0	61,9	61,9	0,0

«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2025 годы	192,9	192,9	0,0	112,0	112,0	0,0	112,0	112,0	0,0
«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	178,7	179 016,5	+ 293,8	163 731,1	163 731,1	0,0	159 743,8	159 743,8	0,0
«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	114,1	114,1	0,0	116,1	116,1	0,0	113,9	113,9	0,0
«Развитие образования» на 2020-2025 годы	2 107 160,3	2 151 372,3	+44212,1	1 427 791,7	1 812 972,1	+385180,4	1 951 017,3	1 975 989,0	+24 971,7
«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	226 610,1	226 610,1	0,0	256 404,7	203 698,6	- 52 706,1	205 654,6	205 654,6	0,0
«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	209 140,0	200 960,5	- 8 179,5	208 896,1	208 896,1	0,0	209 699,4	209 699,4	0,0
«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы	104 716,6	104 716,6	0,0	103 077,1	103 077,1	0,0	94 233,5	94 233,5	0,0
«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	37 369,8	39 183,1	+1 813,4	38 408,9	3 745,9	- 34 663,0	38 735,2	38 735,2	0,0
«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы	9 457,7	9 457,8	0,0	9 529,1	9 529,1	0,0	10 140,7	10 140,7	0,0
«Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	2 561,0	2 561,0	0,0	2 561,0	2 561,0	0,0	2 561,0	2 561,0	0,0
Итого по муниципальным программам	2 915 809,3	2 953 972,1	38 162,8	2 240 684,8	2 538 496,1	+ 297 811,3	2 704 186,2	2 729 157,9	+ 24 971,7
Непрограммные направления деятельности	34 425,8	34 102,6	-323,2	35 428,2	34 628,7	- 799,5	35 140,6	35 082,9	- 57,7
ИТОГО	2 950 235,1	2 988 074,7	37 839,6	2 276 113,0	2 573 124,8	+ 297 011,8	2 739 326,8	2 764 240,8	+ 24 914,0

Проектом решения предусмотрено изменение финансирования в 2021 году четырех из 15 муниципальных программ, в 2022 году – трех муниципальных программ, в 2023 году – одной муниципальной программы.

Согласно данным представленным в таблице № 2 основные изменения расходов предлагаются по следующим муниципальным программам:

1. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «**Безопасность**» на **2020-2025** годы (КЦСР 4100000000) планируется увеличить в 2021 году на 23,0 тыс. рублей и утвердить в объеме 21 711,9 тыс. рублей. Изменения предусмотрены по подпрограмме:

- «**Предупреждение и ликвидация ЧС на территории Тайшетского района**» по основному мероприятию «*Обеспечение деятельности МКУ «Служба ГО и ЧС» за счёт межбюджетных трансфертов из бюджета поселения в соответствии с дополнительным соглашением к соглашению о передаче*

осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения по участию в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах Тайшетского городского поселения.

2. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы** (КЦСР 8100000000), планируется увеличить в 2021 году на 293,8 тыс. рублей и утвердить в объеме 179 016,5 тыс. рублей.

По подпрограмме **«Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости муниципальных образований Тайшетского района»** по основному мероприятию *«Обеспечение сбалансированности бюджетов муниципальных образований Тайшетского района»*.

3. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Развитие образования» на 2020-2025 годы** (КЦСР 8300000000), планируется увеличить в 2021 году на 44 212,1 тыс. рублей и утвердить в объеме 2 151 372,4 тыс. рублей, в 2022 году на 385 180,4 тыс. рублей и утвердить в объеме 1 812 972,1 тыс. рублей, в 2023 году на 24 971,7 тыс. рублей и утвердить в объеме 1 975 989,0 тыс. рублей.

Изменения предусмотрены по следующим подпрограммам:

- **«Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования»** в 2021 году планируется увеличить расходы на 1 324,0 тыс. рублей, в 2022 году уменьшить расходы на 16 800,0 тыс. рублей, в 2023 году уменьшить на 4 065,2 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

«Мероприятия по предотвращению распространения заболеваемости детей туберкулезом в образовательных организациях» увеличить в 2021 году на 1 324,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета;

«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы общего образования» уменьшить в 2022 году на 16 800,0 тыс. рублей, в 2023 году – на 4 065,2 тыс. рублей;

- **«Развитие материально-технической базы образовательных организаций»** планируется увеличить расходы в 2021 году на 42 888,1 тыс. рублей, в 2022 году – на 401 980,4 тыс. рублей, в 2023 году – на 29 036,9 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

«Строительство образовательного комплекса «Школа – детский сад» в с. Старый Акульшет Тайшетского района Иркутской области» в 2021 году – на 44 391,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 38 620,8 тыс. рублей и районного бюджета – 5 771,0 тыс. рублей, в 2022 году – на 401 980,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 349 722,9 тыс. рублей и районного бюджета – 52 257,5 тыс. рублей.

Следует отметить, бюджетные ассигнования по данному мероприятию запланированы в районном бюджете в виде бюджетных инвестиций (КВР 410). КСП района отмечает, что отсутствует решение о подготовке и реализации бюджетных инвестиций, что противоречит требованиям п.1 ст. 79 Бюджетного кодекса РФ и Порядку принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального

образования «Тайшетский район», утвержденному постановлением администрации Тайшетского района от 08.07.2015 г. № 1096.

«Капитальный ремонт здания МКОУ Шелеховская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Шелехово, ул. Первомайская, 8» в 2023 году на 29 036,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 24 971,7 тыс. рублей и районного бюджета – 4 065,2 тыс. рублей.

Одновременно планируется **уменьшить** расходы в 2021 году по основному мероприятию *«Капитальный ремонт здания МКОУ СОШ № 14 г. Тайшет, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Транспортная, 20»* на **1 503,7 тыс. рублей**.

КСП, отмечает, что КУМИ Тайшетского района заключен муниципальный контракт № 0134300026321000149 от 21 июня 2021 г. на капитальный ремонт здания МКОУ средняя общеобразовательная школа №14 г. Тайшет расположенной по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Транспортная, 20 с Обществом с ограниченной ответственностью «СТРОЙ-СИТИ».

Цена Контракта составляет: **73 081,2 тыс.рублей**. Срок выполнения Работ Подрядчиком по Контракту в полном объеме: с момента заключения контракта до 20 декабря 2021 года.

Стоимость исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств 51 251,4 тыс.рублей, фактически оплачено 34 482,7 тыс.рублей.

В тоже время с Государственным автономным учреждением Иркутской области «Экспертиза в строительстве Иркутской области» (ГАУИО «Ирэкспертиза») заключен и оплачен муниципальный КОНТРАКТ № Дс-1631п-1631п/07.21 от 30 июля 2021 г. на оказание экспертных услуг. По условиям указанного Контракта, в соответствии со ст. 49 Градостроительного кодекса Российской Федерации, Положением о порядке организации и проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 5 марта 2007 года № 145 (далее - Положение 145) Исполнитель обязуется провести по заявлению Заказчика повторную государственную экспертизу (далее также - услуги) проектной документации в части проверки достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта объекта капитального строительства: *«Капитальный ремонт здания «МКОУ средняя общеобразовательная школа № 14 г. Тайшет»*.

Требуются дополнительные пояснения.

5. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы (КЦСР 8400000000) планируется уменьшить в 2022 году на 52 706,1 тыс. рублей.

Согласно данным Пояснительной записки к Проекту решения планируется **уменьшить** расходы на реализацию следующих подпрограмм:

- *«Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района»*, в том числе по следующим основным мероприятиям:

«Строительство Рождественского Дома культуры Тайшетского района Иркутской области», в том числе за счет средств областного бюджета – 52 653,4 тыс. рублей, средств районного бюджета – 52,7 тыс. рублей.

6. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы муниципального образования «Тайшетский район» «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы (КЦСР 8500000000) планируется уменьшить в 2021 году на 8 179,5 тыс. рублей и утвердить в объеме 200 960,5 тыс. рублей.

Согласно данным Пояснительной записки к Проекту решения планируется уменьшить расходы на реализацию следующих подпрограмм:

- **«Повышение эффективности и усиление адресной направленности мер по социальной защите отдельных категорий населения»**, в том числе по следующим основным мероприятиям:

«Обеспечение бесплатным питанием учащихся из многодетных и малоимущих семей в муниципальных общеобразовательных организациях Тайшетского района» на 7 938,6 тыс. рублей за счет средств областного бюджета;

«Обеспечение бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, посещающих муниципальные общеобразовательные организации» на 240,9 тыс. рублей за счет средств областного бюджета.

7. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы (КЦСР 8700000000) планируется увеличить в 2021 году на 1 813,4 тыс. рублей и утвердить в объеме 39 183,1 тыс. рублей, в 2022 году уменьшить на 34 663,0 тыс. рублей и утвердить в объеме 3 745,9 тыс. рублей.

Согласно данным Пояснительной записки к Проекту решения планируется увеличить расходы на реализацию следующих подпрограмм:

- **«Совершенствование системы учета и содержание объектов муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район»** по основному мероприятию «Содержание имущества казны и ликвидация муниципальных предприятий»:

- в 2021 году увеличить расходы на 1 813,4 тыс. рублей на реализацию следующих основных мероприятий:

«Содержание имущества казны и ликвидация муниципальных предприятий» на 1 747,5 тыс. рублей;

«Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности» на 65,9 тыс. рублей.

По запросу КСП района в качестве обоснований **увеличения** планируемых расходов на 2021 год представлены локальные сметные расчеты:

- водопровод, линия электропередач по адресу: г. Тайшет, ул. Октябрьская, 86 на сумму 128,6 тыс.рублей;

- укладка водопропускной трубы по адресу: г. Тайшет, ул. Октябрьская, 86 на сумму 140,4 тыс.рублей;

- устройство ограждения по адресу: г. Тайшет, ул. Октябрьская, 86 на сумму 531,8 тыс.рублей;

- выполнение работ по сносу зданий по адресу: г. Тайшет, ул. Октябрьская, 86 на сумму 598,3 тыс.рублей;

- разборка здания котельная, гараж по адресу: г. Тайшет, ул. Октябрьская, 86 на сумму 599,9 тыс.рублей.

На оказание услуг по определению рыночной стоимости в качестве обоснований представлены коммерческие предложения.

- в 2022 году уменьшить расходы на **5 486,5 тыс. рублей** по основному мероприятию «Содержание имущества казны и ликвидация муниципальных предприятий».

- «Обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района» по основному мероприятию «Обеспечение функционирования Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района» в 2022 году **уменьшить** расходы на **29 176,5 тыс. рублей**.

Требуются дополнительные пояснения по уменьшению расходов в 2022 году, так как в отступление п.п.6 п.4. ст.14 Положения о бюджетном процессе, пояснительная записка не содержит обоснование предлагаемых изменений в решении о районном бюджете.

Непрограммные направления деятельности

Бюджетные ассигнования на реализацию непрограммных направлений деятельности планируется **уменьшить** в 2021 году на 323,2 тыс. рублей и утвердить в объеме 34 102,6 тыс.рублей, в 2022 году уменьшить на 799,5 тыс. рублей и утвердить в объеме 34 628,7 тыс. рублей, в 2023 году уменьшить на 57,7 тыс. рублей и утвердить в объеме 35 082,9 тыс. рублей.

В таблице № 3 представлены расходы непрограммных направлений деятельности в разрезе ГРБС.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Наименование ГРБС	2021 год		
	Решение Думы № 113 от 29.06.2021	Проект решения	Изменения
Муниципальное учреждение Администрация Тайшетского района	1 197,8	1 022,0	- 175,8
Дума Тайшетского района	6 181,9	6 181,9	0,0
Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	16 907,1	16 759,7	- 147,4
Контрольно-счетная палата Тайшетского района	10 139,0	10 139,0	0,0
Итого по непрограммным направлениям деятельности	34 425,8	34 102,6	1 945,4

Согласно данным Пояснительной записки к Проекту решения планируется уменьшить расходы: в 2021 году на сумму 323,2 тыс. рублей, в 2022 году – на 799,5 тыс. рублей, в 2023 году – на 57,7 тыс. рублей, в том числе:

- в 2021 году на:

- проведение Всероссийской переписи населения 2020 года на 118,1 тыс. рублей;
- осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев на 147,4 тыс. рублей;
- осуществление отдельных областных государственных полномочий в области противодействия коррупции на 57,7 тыс. рублей;
- **в 2022 году** на:
 - функционирование муниципальных учреждений с целью выполнения работ для решения вопросов местного значения на 741,8 тыс. рублей;
 - осуществление отдельных областных государственных полномочий в области противодействия коррупции на 57,7 тыс. рублей;
- **в 2023 году** на осуществление отдельных областных государственных полномочий в области противодействия коррупции на 57,7 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета муниципального образования «Тайшетский район» по состоянию на 01.08.2021 года.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» **на 01.08.2021 г. доходная часть** бюджета в целом выполнена на 62,0% и составила 1 793 925,7 тыс. рублей от плановых назначений 2 892 367,6 тыс. рублей. В том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 378 971,7 тыс.рублей или 58,5% при плане 647 447,2 тыс.рублей; безвозмездные поступления исполнены в сумме 1 414 954,0 тыс.рублей или 63,0%, при плане 2 244 920,4 тыс.рублей.

Расходная часть исполнена на 60,3% и составила 1 796 830,6 тыс.рублей от утвержденных плановых назначений 2 981 677,3 тыс.рублей.

Дефицит бюджета составил 2 904,9 тыс.рублей, при запланированном дефиците бюджета в размере 57 867,5 тыс.рублей.

КСП района отмечает, что в рамках реализации регионального проекта «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет», входящего в национальный проект «**Демография**», в бюджете муниципального образования «Тайшетский район» в 2021 году утверждены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия «Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования»(*Строительство объекта «**Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет ул. Зои Космодемьянской,7**»*) в сумме **195 460,2** тыс. рублей, в том числе неиспользованные остатки бюджетных ассигнований прошлого года в сумме 56 761,8 тыс. рублей.

Следует отметить, что согласно заключенного муниципального контракта № 013420000120001977 от 29.05.2020 г. с ООО «Строй-СИТИ» на строительство объекта «**Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской,7**» на

сумму 181 189,440 тыс. рублей, окончание выполнения работ – до **30 октября 2021 года**.

Повторно КСП района обращает внимание, что общий объем реализации мероприятия по строительству детского дошкольного учреждения на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской, 7, утвержденный в бюджете в размере **195 460,2** тыс. рублей, превышает сумму строительства данного объекта, которая по данным заключенного муниципального контракта составляет **181 189,440** тыс. рублей, что указывает на завышение объема средств в бюджете на сумму **14 270,76** тыс. рублей, в связи, с чем требуется уточнение объема субсидии, предусмотренного в бюджете на данное мероприятие.

По состоянию на 01.08.2021 г. исполнение составило 25 617,9 тыс. рублей (13,1%), в том числе за счет средств федерального бюджета - 24 986,6 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета - 549,2 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета – 82,1 тыс. рублей, в связи, с чем имеются высокие риски не освоения бюджетных ассигнований в 2021 году.

5. Выводы.

1. Проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 22 декабря 2020 года №21 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Думу Тайшетского района, соответствуют действующему законодательству и нормативным правовым актам муниципального образования «Тайшетский район».

2. Проектом решения предлагается прогнозируемый общий объем **доходов** районного бюджета на **2021 год** увеличить на сумму 37 839,6 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 930 207,2 тыс. рублей, на **2022 год** увеличить на 297 011,8 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 557 604,9 тыс. рублей, на **2023 год** увеличить на 24 914,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 769 218,2 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2021 год планируются **увеличить** на 6 401,1 тыс. рублей и утвердить в сумме **653 848,3** тыс. рублей, на 2022 год планируется утвердить в прежнем размере в сумме **653 489,4** тыс. рублей, на 2023 год планируется утвердить в прежнем размере в сумме **686 504,5** тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального района на 2021 год планируется увеличить на 31 438,5 тыс. рублей и утвердить в объеме 2 276 358,9 тыс. рублей, на 2022 год увеличить на 297 011,8 тыс. рублей и утвердить в объеме 1 904 115,5 тыс. рублей, на 2023 год увеличить на 24 914,0 тыс. рублей и утвердить в объеме 2 082 713,7 тыс. рублей.

3. Общий объем расходов бюджета на **2021 год** предлагается **увеличить** на 37 839,6 тыс. рублей и утвердить в объеме **2 988 074,7** тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 2 953 972,1 тыс. рублей или 98,9% общего объема расходов, непрограммные расходы – 34 102,6 тыс. рублей или 1,1% общего объема расходов.

Общий объем расходов бюджета на **2022 год** предлагается **увеличить** на 297 011,8 тыс. рублей и утвердить в объеме **2 590 279,3** тыс. рублей, в том числе

условно утвержденные расходы в сумме 17 154,5 тыс. рублей. Средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района предлагается утвердить в сумме 2 538 496,1 тыс. рублей или 98,6% общего объема расходов, непрограммные расходы – в сумме 34 628,7 тыс. рублей или 1,4 % общего объема расходов.

Общий объем расходов бюджета на **2023** год предлагается **увеличить** на 24 914,0 тыс. рублей и утвердить в объеме **2 800 110,8** тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 35 870,0 тыс. рублей. Средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района предлагается утвердить в сумме 2 729 157,9 тыс. рублей или 98,7% общего объема расходов, непрограммные расходы – в сумме 35 082,9 тыс. рублей или 1,3% общего объема расходов.

4. С учетом внесенных изменений в доходную и расходную части районного бюджета размер **дефицита** бюджета планируется утвердить:

- на **2021** год в сумме **57 867,5** тыс. рублей или 8,9% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета размер дефицита на 2021 год составит 51 546,5 тыс. рублей или 8,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

- на **2022** год планируется утвердить в прежнем размере 32 674,4 тыс. рублей или 5,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- на **2023** год планируется утвердить в прежнем размере 30 892,6 тыс. рублей или 4,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

5. Основные характеристики Проекта решения на 2021 - 2023 годы в целом соответствуют установленным статьей 33 Бюджетного кодекса РФ принципам сбалансированности бюджета.

6. Проектом решения предусмотрено изменение финансирования в 2021 году четырех из 15 муниципальных программ, в 2022 году – трех муниципальных программ, в 2023 году – одной муниципальной программы.

7. Согласно Сведениям об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на **01.08.2021 г. доходная часть** бюджета в целом выполнена на 62,0% и составила 1 793 925,7 тыс. рублей от плановых назначений 2 892 367,6 тыс. рублей. В том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 378 971,7 тыс.рублей или 58,5% при плане 647 447,2 тыс.рублей; безвозмездные поступления исполнены в сумме 1 414 954,0 тыс.рублей или 63,0%, при плане 2 244 920,4 тыс.рублей.

Расходная часть исполнена на 60,3% и составила 1 796 830,6 тыс.рублей от утвержденных плановых назначений 2 981 677,3 тыс.рублей.

Дефицит бюджета составил 2 904,9 тыс.рублей, при запланированном дефиците бюджета в размере 57 867,5 тыс.рублей.

8. Существует риск не освоения бюджетных ассигнований в 2021 году на реализацию регионального проекта «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет», входящего в национальный проект «**Демография**». По состоянию на 01.08.2021 г. исполнение составило 25 617,9 тыс. рублей (13,1%), в том числе за счет средств федерального

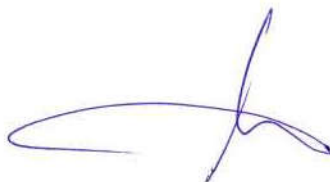
бюджета - 24 986,6 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета - 549,2 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета – 82,1 тыс. рублей, в связи, с чем имеются высокие риски не освоения бюджетных ассигнований в 2021 году.

9. Не принято решение о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район» в отношении объекта: «*Строительство образовательного комплекса «Школа – детский сад» в с. Старый Акульшет Тайшетского района Иркутской области*», что противоречит требованиям п.1 ст. 79 Бюджетного кодекса РФ и Порядку принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район», утвержденному постановлением администрации Тайшетского района от 08.07.2015 г. № 1096.

Предложения:

Проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 22 декабря 2020 года №21 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом представленных пояснений может быть рекомендован к рассмотрению Думой Тайшетского района.

Председатель КСП
Тайшетского района



О.Б. Шитенко