

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

---

**Экспертное заключение №247-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 18.11.2021 г.

г.Тайшет

Утверждено  
распоряжением  
и.о.председателя КСП  
Тайшетского района  
от 18.11.2021 г. №554-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 и.о. 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 17.11.2021 г. № 553-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:

- 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 17 ноября 2021 г. по 18 ноября 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 17.11.2021 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 25.10.2021 г. №95-ОЗ);
- 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 № 133 от 26.10..2021г.	Проект решения	Отклонение	Решение Думы № 133 от 26.10..2021г.	Проект решения	Отклонение	Решение Думы № 133 от 26.10..2021г..	Проект решения	Отклонение
<b>Доходы, в том числе:</b>	<b>3 207 399,2</b>	<b>3 243 758,1</b>	<b>+ 36 358,9</b>	<b>2 557 604,9</b>	<b>2 572 573,4</b>	<b>+14 968,5</b>	<b>2 769 218,2</b>	<b>2 716 480,5</b>	<b>- 52 737,7</b>
налоговые и неналоговые доходы	678 374,0	678 374,0	-	653 489,4	653 489,4	-	686 504,5	686 504,5	-
безвозмездные поступления	2 529 025,2	2 565 384,1	+ 36 358,9	1 904 115,5	1 919 084,0	+ 14 968,5	2 082 713,7	2 029 976,0	- 52 737,7
<b>Расходы, в том числе:</b>	<b>3 274 766,7</b>	<b>3 317 125,6</b>	<b>+ 42 358,9</b>	<b>2 590 279,3</b>	<b>2 605 247,8</b>	<b>+ 14 968,5</b>	<b>2 800 110,8</b>	<b>2 747 373,1</b>	<b>- 52 737,7</b>
условно-утвержденные	-	-	-	17 154,5	17 154,5	-	35 870,0	35 870,0	-
<b>Дефицит</b>	<b>67 367,5</b>	<b>73 367,5</b>	<b>+ 6 000,0</b>	<b>32 674,4</b>	<b>32 674,4</b>	<b>-</b>	<b>30 892,6</b>	<b>30 892,6</b>	<b>-</b>
Процент дефицита (к доходам без учета безвозмездных поступлений)	9,9	10,8	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 3 243 758,1 тыс. рублей, что на 36 358,9 тыс. рублей больше объема, утвержденного решением Думы о бюджете от 26.10.2021 г. № 133.

- на **2022 год** в сумме 2 572 573,4 тыс. рублей, что на 14 968,5 тыс. рублей больше объема, утвержденного решением Думы о бюджете от 26.10.2021 г. № 133.

- на **2023 год** в сумме 2 716 480,5 тыс. рублей, что на 52 737,7 тыс. рублей меньше объема, утвержденного решением Думы о бюджете от 26.10.2021 г. № 133.

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

- на **2021 год** в сумме 3 317 125,6 тыс. рублей, что на 42 358,9 тыс. рублей больше объема, утвержденного решением Думы о бюджете от 26.10.2021 г. № 133.

- на **2022 год** в сумме 2 605 247,8 тыс. рублей, что на 14 968,5 тыс. рублей больше объема, утвержденного решением Думы о бюджете от 26.10.2021 г. № 133.

- на **2023 год** в сумме 2 747 373,1 тыс. рублей, что на 52 737,7 тыс. рублей меньше объема, утвержденного решением Думы о бюджете от 26.10.2021 г. № 133.

С учетом внесенных изменений в доходную и расходную части районного бюджета размер **дефицита** бюджета на 2022-2023 годы планируется утвердить в прежнем размере.

На **2021 год** планируется утвердить в сумме **73 367,5** тыс. рублей или **10,8%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что на 6 000,0 тыс. рублей больше объема, утвержденного решением Думы о бюджете от 26.10.2021 г. № 133.

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 № 13 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 67 046,5 тыс. рублей или 9,9% 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 общий объем прогнозируемых доходов районного бюджета на **2021 год** в сумме 3 243 758,1 тыс. рублей, что на 36 358,9 тыс. рублей больше объема, утвержденного решением Думы о бюджете от 26.10.2021 г. № 133, на **2022 год** в сумме 2 572 573,4 тыс. рублей, что на 14 968,5 тыс. рублей больше объема, утвержденного решением Думы о бюджете от 26.10.2021 г. № 133, на **2023 год** в сумме 2 716 480,5 тыс. рублей, что на 52 737,7

тыс. рублей меньше объема, утвержденного решением Думы о бюджете от 26.10.2021 г. № 133.

**Налоговые и неналоговые** доходы бюджета на 2021 год планируются утвердить в прежнем размере в сумме **678 374,0** 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:

**Безвозмездные поступления** в районный бюджет планируются на 2021 год в объеме 2 565 384,1 тыс. рублей, что на 36 358,9 тыс. рублей больше принятого бюджета на 2021 год, на 2022 год в объеме 1 919 084,0 тыс. рублей, что на 14 968,5 тыс. рублей больше принятого бюджета на 2022 год, на 2023 год в объеме 2 029 976,0 тыс. рублей, что на 52 737,7 тыс. рублей меньше принятого бюджета на 2023 год.

Доходы муниципального района от других бюджетов бюджетной системы РФ:

1) На **2021 год увеличены на 36 358,9 тыс. рублей** и составят 2 567 403,4 тыс. рублей. Изменения планируются по следующим видам безвозмездных поступлений:

- Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов увеличена на 31 593,8 тыс. рублей и составит 76 428,6 тыс. рублей (Постановление Правительства Иркутской области от 03.11.2021г. №813-пп «О внесении изменений в постановление Правительства Иркутской области от 30.03.2021г. №198-пп «О предоставлении дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 2021 год»);

- Субсидия местным бюджетам на приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения учебных кабинетов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области, уменьшена на 119,3 тыс. рублей и составит 2 055,7 тыс. рублей.

Средства субсидии подтверждены Уведомлением Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое значение на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 28.10.2021 г. №12140).

- Субсидия местным бюджетам по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области увеличена на 373,2 тыс. рублей и составит 7 954,5 тыс. рублей.

Средства субсидии подтверждены Уведомлением Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое значение на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 08.11.2021 г. №11962).

- Субсидия местным бюджетам на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций Иркутской области увеличена на 6 358,1 тыс. рублей и составит 82 669,7 тыс. рублей.

Средства субсидии подтверждены Уведомлением Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое значение на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 28.10.2021 г. №11775).

- Субсидия местным бюджетам на создание условий для организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в Иркутской области, уменьшена на 1 846,9 тыс. рублей и составит 3 944,2 тыс. рублей.

Средства субсидии подтверждены Уведомлением Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое значение на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 08.11.2021 г. №11989).

2) На плановый период **2022 года** увеличены на 14 968,5 тыс. рублей и составят 1 919 084,0 тыс. рублей. Изменения планируются по следующим видам безвозмездных поступлений:

- Субсидия местным бюджетам на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций Иркутской области увеличена на 37 960,9 тыс. рублей и составит 57 960,9 тыс. рублей.

Средства субсидии подтверждены Уведомлением Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое значение на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 28.10.2021 г. №11815).

- 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 22 992,4 тыс. рублей и составит 0,0 тыс. рублей.

Средства субсидии подтверждены Уведомлением Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое значение на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 28.10.2021 г. №12034).

3) На плановый период **2023 года** уменьшены на 52 737,7 тыс. рублей и составят 2 029 976,0 тыс. рублей. Изменения планируются по следующим видам безвозмездных поступлений:

- Субсидия местным бюджетам на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций Иркутской области уменьшена на 37 960,9 тыс. рублей и составит 0,0 тыс. рублей.

Средства субсидии подтверждены Уведомлением Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое значение на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 28.10.2021 г. №11815).

- 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 748,2 тыс. рублей и составит 0,0 тыс. рублей;

Средства субсидии подтверждены Уведомлением Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое значение на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 28.10.2021 г. №12034).

- Субсидия местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств по реализации мероприятий, направленных на выполнение

Программы по восстановлению жилья, объектов связи, социальной, коммунальной, энергетической и транспортной инфраструктур, гидротехнических сооружений, административных зданий, поврежденных или утраченных в результате наводнения на территории Иркутской области (строительство, реконструкция объектов культуры), уменьшена на 14 028,6 тыс. рублей и составит 0,0 тыс. рублей.

Средства субсидии подтверждены Уведомлением Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое значение на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 28.10.2021 г. №12035).

Изменения по субсидиям за счет средств областного бюджета 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 25.10.2021г. №95-ОЗ), приложение №11 к областному закону от 25.10.2021г. №95-ОЗ.

### 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 42 358,9 тыс. рублей** и утвердить в объеме **3 317 125,6 тыс. рублей**, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 3 289 350,4 тыс. рублей или 99,2% общего объема расходов, непрограммные расходы – 27 775,2 тыс. рублей или 0,8% общего объема расходов, на 2022 год предлагается **увеличить на 14 968,5 тыс. рублей** и утвердить в объеме **2 588 093,3 тыс. рублей**, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 2 553 464,6 тыс. рублей или 98,0% общего объема расходов, непрограммные расходы – 34 628,7 тыс. рублей или 2,0% общего объема расходов, на 2023 год предлагается **уменьшить на 52 737,7 тыс. рублей** и утвердить в объеме **2 711 503,1 тыс. рублей**, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 2 676 420,2 тыс. рублей или 98,7% общего объема расходов, непрограммные расходы – 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 № 133 от 26.10.2021г.	Проект решения	Изменения	Решение Думы № 133 от 26.10.2021г.	Проект решения	Изменения	Решение Думы № 133 от 26.10.2021г.	Проект решения	Изменения
«Безопасность» на 2020-2025 годы	25 196,7	29 169,7	+3 973,0	20 933,1	20 933,1	0,0	20 985,7	20 985,7	0,0
«Охрана труда» на 2020-2025 годы	6 735,8	10 645,0	+3 909,2	6 412,3	6 412,3	0,0	8 475,2	8 475,2	0,0
«Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2025 годы	9 781,9	9 781,9	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	185,5	185,5	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	199 150,6	199 150,6	0,0	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	60,0	60,0	0,0	116,1	116,1	0,0	113,9	113,9	0,0
«Развитие образования» на 2020-2025 годы	2 404 409,6	2 440 087,8	+35 678,3	1 812 972,1	1 850 956,1	+37984,0	1 975 989,0	1 938 035,5	- 37 953,5
«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	234 264,8	232 938,5	- 1 326,3	203 698,6	180 683,1	-23015,5	205 654,6	190 870,4	- 14 784,2
«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	209 796,5	209 883,5	87,0	208 896,1	208 896,1	0,0	209 699,4	209 699,4	0,0
«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы	106 951,6	106 951,6	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	38 113,1	38 213,2	+100,0	3 745,9	3 745,9	0,0	38 735,2	38 735,2	0,0
«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы	9 457,8	9 395,5	- 62,3	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	2 830,4	2 830,4	0,0	2 561,0	2 561,0	0,0	2 561,0	2 561,0	0,0
<b>Итого по муниципальным программам</b>	<b>3 246 991,5</b>	<b>3 289 350,4</b>	<b>+42 358,9</b>	<b>2 538 496,1</b>	<b>2 553 464,6</b>	<b>+14968,5</b>	<b>2 729 157,9</b>	<b>2 676 420,2</b>	<b>- 52 737,7</b>
<b>Непрограммные направления деятельности</b>	<b>27 775,2</b>	<b>27 775,2</b>	<b>0,0</b>	<b>34 628,7</b>	<b>34 628,7</b>	<b>0,0</b>	<b>35 082,9</b>	<b>35 082,9</b>	<b>0,0</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>3 274 766,7</b>	<b>3 317 125,6</b>	<b>+42 358,9</b>	<b>2 573 124,8</b>	<b>2 588 093,3</b>	<b>+14968,5</b>	<b>2 764 240,8</b>	<b>2 711 503,1</b>	<b>- 52 737,7</b>

Проектом решения предусмотрено изменение финансирования в 2021 году семи из 14 муниципальных программ, в 2022 году двух из 14 муниципальных программ, в 2023 году двух из 14 муниципальных программ.

Согласно данным представленным в таблице № 2 и данным пояснительной записки, 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 3 973,0 тыс. рублей и утвердить в объеме 29 169,7 тыс. рублей, в том числе планируется увеличить расходы на реализацию следующих подпрограмм:



**«Профилактика терроризма и экстремизма»** на 103,0 тыс. рублей по основному мероприятию *«Выполнение комплекса антитеррористических мероприятий по обеспечению безопасности и профилактике экстремизма в образовательных организациях»;*

**«Пожарная безопасность»** на 3 870,0 тыс. рублей по основному мероприятию *«Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района».*

2. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Охрана труда» на 2020-2025 годы** (КЦСР 4200000000) планируется увеличить в 2021 году на 3 909,2 тыс. рублей и утвердить в объеме 10 645,0 тыс. рублей, в том числе планируется увеличить расходы на реализацию подпрограммы **«Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»** на 3 919,2 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

*«Проведение предварительных и периодических медицинских осмотров работников учреждений, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»* на 4 070,0 тыс. рублей;

*«Обучение руководителей и специалистов в сфере труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»* на 6,7 тыс. рублей;

Одновременно планируется уменьшить расходы по следующим основным мероприятиям:

*«Проведение специальной оценки условий труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»* на 5,0 тыс. рублей;

*«Приобретение спецодежды, спецобуви, средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средств в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»* на 152,5 тыс. рублей.

Кроме того, планируется уменьшить расходы на реализацию подпрограммы **«Развитие охраны труда в Тайшетском районе»** на 10,0 тыс. рублей по основному мероприятию *«Организация предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний».*

3. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Развитие образования» на 2020-2025 годы** (КЦСР 8300000000), планируется увеличить в 2021 году на 35 678,3 тыс. рублей и утвердить в объеме 2 440 087,8 тыс. рублей, планируется увеличить в 2022 году на 37 984,0 тыс. рублей и утвердить в объеме 1 850 956,1 тыс. рублей, планируется уменьшить в 2023 году на 37 953,5 тыс. рублей и утвердить в объеме 1 938 035,5 тыс. рублей.

Согласно данным пояснительной записки, изменения предусмотрены по следующим подпрограммам:

**«Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования»** планируется увеличить в 2021 году на 31 000,1 тыс. рублей, в 2023 году – на 6 187,2 тыс. рублей и уменьшить в 2022 году на 6 156,7 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

*«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дошкольного образования» увеличить в 2021 году на 4 730,0 тыс. рублей, в 2023 году – на 3 000,0 тыс. рублей и уменьшить в 2022 году на 3 000,0 тыс. рублей;*

*«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы общего образования» увеличить в 2021 году на 28 492,1 тыс. рублей, в 2023 году – на 3 187,2 тыс. рублей и уменьшить в 2022 году на 3 156,7 тыс. рублей;*

*«Организация временного трудоустройства учащихся общеобразовательных организаций Тайшетского района в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время» увеличить в 2021 году на 10,0 тыс. рублей;*

*«Обеспечение функционирования системы персонифицированного финансирования дополнительного образования» увеличить в 2021 году на 328,0 тыс. рублей;*

*«Оснащение современным оборудованием кабинетов ОБЖ в общеобразовательных организациях» уменьшить в 2021 году на 300,0 тыс. рублей;*

*«Приобретение технологического и холодильного оборудования для организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное образование» уменьшить в 2021 году на 2 122,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 1 846,9 тыс. рублей и районного бюджета – 276,0 тыс. рублей;*

*«Приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения учебных кабинетов муниципальных общеобразовательных организаций» уменьшить в 2021 году на 137,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 119,3 тыс. рублей и районного бюджета – 17,8 тыс. рублей.*

Расходы на реализацию подпрограммы **«Развитие системы выявления и поддержки способностей и талантов у обучающихся»** планируется уменьшить в 2021 году на 100,0 тыс. рублей по основному мероприятию *«Поощрение детей за достижение высоких результатов в интеллектуальной, научно-технической, художественно-творческой, спортивной деятельности».*

Расходы на реализацию подпрограммы **«Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования»** планируется увеличить в 2021 году на 162,0 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

*«Осуществление полномочий по ведению бухгалтерского и налогового учета, финансово-хозяйственной и экономической деятельности образовательных учреждений Тайшетского района» на 138,0 тыс. рублей;*

*«Осуществление полномочий по организационно-методическому сопровождению деятельности образовательных учреждений Тайшетского района» на 24,0 тыс. рублей.*

Расходы на реализацию подпрограммы **«Развитие материально-технической базы образовательных организаций»** планируется увеличить в 2021 году на 4 616,2 тыс. рублей по следующим основным мероприятиям:

*«Капитальный ремонт здания МКОУ СОШ № 14 г. Тайшет, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Транспортная, 20», на 7 308,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 6 358,1 тыс. рублей и районного бюджета – 950,1 тыс. рублей;*

*«Строительство образовательной организации «Средняя общеобразовательная школа на 520 учащихся, расположенная по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Бирюсинск, ул. Дружбы, 18Б», на 308,0 тыс. рублей.*

Одновременно планируется уменьшить расходы в 2021 году на реализацию основного мероприятия *«Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 250 мест в с. Старый Акульшет Тайшетского района Иркутской области» на 3 000,0 тыс. рублей.*

Требуются пояснения.

Кроме того, по данной подпрограмме по основному мероприятию *«Капитальный ремонт здания МКОУ Шелеховская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Шелехово, ул. Первомайская, 8»* планируется в 2022 году увеличить, а в 2023 году уменьшить расходы на 44 140,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 37 960,9 тыс. рублей и районного бюджета – 6 179,8 тыс. рублей.

**4. 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 2021 году на 1 326,3 тыс. рублей и утвердить в объеме 232 938,5 тыс. рублей, планируется уменьшить в 2022 году на 23 015,5 тыс. рублей и утвердить в объеме 180 683,1 тыс. рублей, планируется уменьшить в 2023 году на 14 784,2 тыс. рублей и утвердить в объеме 190 870,4 тыс. рублей.

Планируется уменьшить расходы на реализацию подпрограммы **«Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района»** по следующим основным мероприятиям:

*«Подготовка основания под физкультурно-оздоровительный комплекс открытого типа по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Первомайская, 36»* в 2021 году – на 1 326,3 тыс. рублей;

*«Строительство Рождественского Дома культуры Тайшетского района Иркутской области»* в 2022 году на 23 015,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 22 992,4 тыс. рублей и районного бюджета – 23,1 тыс. рублей; в 2023 году на 14 784,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 14 028,6 тыс. рублей, областного бюджета – 748,2 тыс. рублей и районного бюджета – 7,4 тыс. рублей.

**5. 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 увеличить в 2021 году на 87,0 тыс. рублей и утвердить в объеме 209 883,5 тыс. рублей.

Планируется увеличить расходы на реализацию подпрограммы **«Повышение эффективности и усиление адресной направленности мер по социальной защите отдельных категорий населения»** на 607,0 тыс. рублей по следующим основным мероприятиям:

*«Обеспечение льготным питанием детей в пришкольных интернатах из районного бюджета»* на 52,0 тыс. рублей;

«Обеспечение бесплатным питанием льготников (детей-инвалидов, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей) в образовательных организациях» на 47,0 тыс. рублей;

«Обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных образовательных организациях» на 429,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 373,2 тыс. рублей и районного бюджета – 55,8 тыс. рублей;

«Организация подвоза учащихся по бесплатному проездному билету» на 79,0 тыс. рублей.

Кроме того, планируется уменьшить расходы на реализацию подпрограммы «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения» на 520,0 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

«Повышение доступности для детей – инвалидов образовательных услуг» на 50,0 тыс. рублей;

«Приобретение оборудования для помещений для детей с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях» на 470,0 тыс. рублей.

6. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы муниципального образования «Тайшетский район» «**Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы** (КЦСР 8700000000) планируется увеличить в 2021 году на 100,0 тыс. рублей и утвердить в объеме 38 213,2 тыс. рублей.

Планируется увеличить в 2021 году на 100,0 тыс. рублей по основному мероприятию «Содержание имущества казны и ликвидация муниципальных предприятий» подпрограммы «**Совершенствование системы учета и содержание объектов муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район».**

7. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы муниципального образования «Тайшетский район» «**Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы** (КЦСР 8800000000) планируется уменьшить в 2021 году на 62,3 тыс. рублей и утвердить в объеме 9 395,5 тыс. рублей, по основному мероприятию «Проведение массовых мероприятий с детьми (конкурсы-слёты «Безопасное колесо»)» подпрограммы «**Безопасность дорожного движения».**

Сведения об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» по состоянию на 01.11.2021 года представлены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Основные параметры бюджета	Утверждено на 2021 год (решение Думы от 26.10.2021 г. № 133)	Исполнено на 01.11.2021г.	% исполнения
<b>Доходы, в том числе:</b>	<b>3 207 399,2</b>	<b>2 506 834,0</b>	<b>78,2</b>
Налоговые и неналоговые доходы	678 374,0	544 748,2	80,3
Безвозмездные поступления	2 529 025,2	1 962 085,8	77,6
<b>Расходы</b>	<b>3 274 766,7</b>	<b>2 437 266,8</b>	<b>74,4</b>
<b>Дефицит (-), Профицит (+)</b>	<b>- 67 367,5</b>	<b>+ 69 567,2</b>	<b>X</b>

## 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 утвердить прогнозируемый общий объем **доходов** районного бюджета:

- на **2021 год** в сумме 3 243 758,1 тыс. рублей, что на 36 358,9 тыс. рублей больше объема, утвержденного решением Думы о бюджете от 26.10.2021 г. № 133.

- на **2022 год** в сумме 2 572 573,4 тыс. рублей, что на 14 968,5 тыс. рублей больше объема, утвержденного решением Думы о бюджете от 26.10.2021 г. № 133.

- на **2023 год** в сумме 2 716 480,5 тыс. рублей, что на 52 737,7 тыс. рублей меньше объема, утвержденного решением Думы о бюджете от 26.10.2021 г. № 133.

**Налоговые и неналоговые** доходы бюджета на 2021-2023 годы планируются утвердить в прежнем размере.

**Безвозмездные поступления** в районный бюджет планируются на 2021 год в объеме 2 565 384,1 тыс. рублей, что на 36 358,9 тыс. рублей больше принятого бюджета на 2021 год, на 2022 год в объеме 1 919 084,0 тыс. рублей, что на 14 968,5 тыс. рублей больше принятого бюджета на 2022 год, на 2023 год в объеме 2 029 976,0 тыс. рублей, что на 52 737,7 тыс. рублей меньше принятого бюджета на 2023 год.

3. Общий объем расходов бюджета на **2021** год предлагается **увеличить** на 4 884,4 тыс. рублей и утвердить в объеме **3 279 651,1** тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 3 251 875,9 тыс. рублей или 99,1% общего объема расходов, непрограммные расходы – 27 775,2 тыс. рублей или 0,9% общего объема расходов, на **2022** год предлагается **увеличить** на 14 968,5 тыс. рублей и утвердить в объеме **2 605 247,8** тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 2 553 464,6 тыс. рублей или 98,0% общего объема расходов, непрограммные расходы – 34 628,7 тыс. рублей или 2,0% общего объема расходов, на **2031** год предлагается **уменьшить** на 38 709,1 тыс. рублей и утвердить в объеме **2 761 401,7** тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 2 690 448,8 тыс. рублей или 97,4% общего объема расходов, непрограммные расходы – 35 082,9 тыс. рублей или 2,6% общего объема расходов.

4. С учетом внесенных изменений в доходную и расходную части районного бюджета размер **дефицита** бюджета на **2021** год планируется утвердить в сумме **73 367,5** тыс. рублей или **10,8%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что на 6 000,0 тыс. рублей больше объема, утвержденного решением Думы о бюджете от 26.10.2021 г. № 133.

На 2022-2023 годы планируется утвердить в прежнем размере.

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

#### **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» может быть рекомендован к рассмотрению Думой Тайшетского района.

И.о. председателя КСП  
Тайшетского района



М.П. Мароко