

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА**

---

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 252-3  
на Проект решения Думы Тайшетского района  
«О бюджете муниципального образования «Тайшетский район»  
на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

от 29.11.2021 г.

г. Тайшет

Утверждено  
распоряжением  
и.о. председателя КСП  
Тайшетского района  
от 29.11.2021 г. № 566-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района (далее – КСП района) на проект решения Думы Тайшетского района «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), 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», утвержденном решением Думы Тайшетского района от 28.01.2020 г. № 274, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Тайшетский район», утвержденном решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007 г. № 283 (в редакции решения Думы от 25.03.2021 г. № 68), иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования «Тайшетский район», распоряжением и.о. председателя Контрольно-счетной палаты Тайшетского района от 15.11.2021 г. № 529-р.

Проект бюджета района в соответствии со ст. 185 БК РФ, п.1 ст.11 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район», утвержденном решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007г. № 283 (в редакции решения Думы от 25.03.2021 г. № 68), внесен администрацией Тайшетского района на рассмотрение в Думу Тайшетского района своевременно - 15.11.2021 г.

В КСП района Проект бюджета района для проведения экспертизы направлен в электронном виде 15.11.2021 г. в 15 ч.30 мин., на бумажном носителе - 16.11.2021 г.

При подготовке Заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП района, а также

материалы, размещенные на официальном сайте администрации Тайшетского района, и иные документы, поступившие в КСП района по запросам.

### **Основные выводы и предложения.**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства и планом работы на второе полугодие 2021 года, КСП района проведена экспертиза проекта решения Думы Тайшетского района «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 25.03.2021 г. № 68).

Проект решения о бюджете, на 2022-2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных постановлением администрации Тайшетского района от 30.09.2021г. № 659), прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2022-2024 годы (одобренного постановлением администрации Тайшетского района от 21.10.2021 г. № 707), проекте «О внесении изменений в бюджетный прогноз муниципального образования «Тайшетский район» на 2021-2030 годы», муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район».

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

1. КСП района 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 следующее.

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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов одобрен Постановлением администрации Тайшетского района от 21.10.2021 г. № 707.

КСП района 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, 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, характеризующий основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу 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.

В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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.

Экономический рост в Тайшетском районе в прогнозном периоде до 2024 года будет, достигнут за счет реализации основных инвестиционных проектов: «Строительство Анодной фабрики», «Строительство Тайшетского Алюминиевого

завода» (ОК «Русал»).

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.

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

По оценке, в 2021 году ожидаемый объем выручки от реализации продукции, работ, услуг (с учетом централизованных плательщиков) составит 25 296,6 млн. руб. или 140,4% к факту 2020 года. В прогнозируемом периоде 2022-2024 годы по указанному показателю наблюдается значительное увеличение в 2023 году – 3 913,9 млн. рублей, в 2024 году – 7 724,1 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке к прогнозу основной вклад в обеспечение темпов роста связан с запуском производства алюминия товарного ООО "РУСАЛ Тайшет" в 2023 году в объеме 39,2 тыс. тонн, в 2024 году до 430,4 тыс. тонн и увеличением производства обожженных анодов ООО "ОК РУСАЛ Анодная Фабрика" до 185,8 тыс. тонн в 2023 году и до 430,4 тыс. тонн в 2024 году. Доля выручки металлургии к 2024 году в промышленном производстве увеличится до 77,1%.

Прибыль до налогообложения по оценке в 2021 году составит 656,6 млн. руб. (100,6% к факту 2020 года), к 2022 году составит 636,5 млн. руб. или 96,9% к оценке 2021 года. Согласно пояснительной записке небольшое снижение прибыли наблюдается у централизованных плательщиков. В прогнозируемом периоде 2022-2024 годы по указанному показателю наблюдается значительное увеличение в 2023г. – 3 913,9 млн. рублей, в 2024г. – 7 724,1 млн. рублей.

Инфляция на период 2022-2024 годы спрогнозирована на основе сценарных условий Министерства экономического развития Российской Федерации.

В части анализа показателей ПСЭР на 2022-2023 годы, отраженных в разделах «Демография, трудовые ресурсы и уровень жизни населения», положительная динамика сохраняется, кроме показателя «Численность постоянного населения».

В 2024 году наблюдается тенденция к снижению показателей среднесписочной численности работающих на 580 человек, фонда оплаты труда на 783,7 млн. руб., среднемесячной заработной платы на 1 626,9 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке к прогнозу в связи с завершением реализации инвестиционных проектов ОК РУСАЛ в 2023 году планируется снижение среднесписочной численности работников в 2024 году до 23,28 тыс. человек, или 97,6% к плану на 2023 год, снижение среднемесячной заработной платы до 96,3% к плану 2023 года.

Основное снижение среднесписочной численности работающих и среднемесячной заработной платы планируется:

- в отрасли «Строительство» (уход подрядчиков, принимающих участие в реализации проектов ОК РУСАЛ);

- в отрасли «Прочие» (ООО «ОК РУСАЛ Промтехразвитие» ведет свою деятельность в качестве Агента от имени ООО «ОК РУСАЛ Анодная фабрика» и осуществляет реализацию проекта «Строительство Тайшетской Анодной

фабрики». В связи с вводом в эксплуатацию объектов второго этапа строительства в 2023 году прогноз основных показателей деятельности рассчитан только до 2023 года).

Анализ прогноза на 2022-2024 годы среднемесячной начисленной заработной платы работников бюджетной сферы в целом показал сохранение положительной динамики.

КСП отмечает, что в пояснительной записке к прогнозу отсутствует анализ показателя «Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций», на основе которого рассчитывается налог на доходы физических лиц.

Сравнительный анализ с ранее одобренным прогнозом показывает снижение показателя объема инвестиций на 2022 - 2024 годы.

Согласно Пояснительной записке основной объем инвестиций планируется за счет реализации инвестиционных проектов «Строительство Тайшетской Анодной фабрики».

В 2023 году планируется завершение инвестиционных проектов «Строительство Тайшетского Алюминиевого завода» и «Строительство Тайшетской Анодной фабрики».

Необходимо отметить, что в прогнозе **отсутствуют показатели** по инвестиционному проекту **«Реконструкция станции Тайшет (ВСЖД филиал ОАО «РЖД»)»,** который в соответствии со стратегией является перспективным проектом в отрасли транспорта.

В соответствии с планом мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2019-2030 годы, утвержденного постановлением администрации Тайшетского района от 05.04.2019 г. № 181 (в редакции от 19.03.2021г. № 134) объем финансирования инвестиционного проекта **«Реконструкция станции Тайшет (ВСЖД филиал ОАО «РЖД»)»** составляет: 2022 г. – 595,3 млн. рублей; 2023 г. - 533,5 млн. рублей; 2024 г. - 39,7 млн. рублей.

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.

**3. Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год** осуществлена по отношению к уточненным параметрам бюджета по доходам и расходам, утвержденным решением Думы Тайшетского района от 22.12.2020 г. № 21 (в ред. решения Думы от 26.10.2021г. №133) «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

В соответствии с оценкой ожидаемого исполнения районного бюджета за 2021 год **доходная часть** будет исполнена в размере 3 243 758,1 тыс. рублей или **101,1%** от плана в размере 3 207 399,2 тыс. рублей, в том числе: собственные доходы в размере 678 374,0 тыс. рублей или 100,0% от плана в размере 678 374,0

тыс. рублей; безвозмездные поступления в размере 2 565 384,1 тыс. рублей или 101,4% от плана в размере 2 529 025,2 тыс. рублей; **расходная часть** - в размере 3 317 125,6 тыс. рублей или **101,3%** от плана в размере 3 274 766,7 тыс. рублей.

Дефицит бюджета составит 73 367,5 тыс. рублей или **108,9%** от плана в размере 67 367,5 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что практически оценка ожидаемого исполнения бюджета производится на базе отчетных данных. 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.

**4.** Проектом решения Думы Тайшетского района «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» предлагается утвердить основные характеристики бюджета района:

**на 2022 год:**

прогнозируемый общий объем доходов в сумме 2 533 918,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 822 757,5 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1 820 827,3 тыс. рублей;

объем расходов в сумме 2 587 255,8 тыс. рублей;

размер дефицита в сумме 53 337,0 тыс. рублей или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**на плановый период 2023 и 2024 годов:**

прогнозируемый общий объем доходов на 2023 год в сумме 2 299 532,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 576 737,0 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1 575 736,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 2 214 004,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 523 709,6 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1 523 709,6 тыс. рублей.

общий объем расходов на 2023 год в сумме 2 335 672,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 19 000,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 2 245 067,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 36 100,0 тыс. рублей;

размер дефицита бюджета на 2023 год в сумме 36 139,7 тыс. рублей или 5,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2024 год в сумме 31 063,2 тыс. рублей или 4,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**5.** Анализ **доходной части районного бюджета** на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 21.10.2021г. № 707.

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».

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 (2022 - 2023 годы) и снижение безвозмездных поступлений (2022 - 2024 годы):

- в структуре фактически поступивших доходов за 2020 год 76,0% приходится на безвозмездные поступления, 24,0% приходится на налоговые и неналоговые доходы районного бюджета;

- по оценке доходов за 2021 год 79,1% составляют безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы бюджета 20,9%;

- в планируемых доходах 2022 года 71,9% составляют безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы бюджета 28,1%;

- в планируемых доходах 2023 года 68,6% составляют безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы бюджета 31,4%;

- в планируемых доходах 2024 года 68,8% составляют безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы бюджета 31,2%.

Доходная часть районного бюджета на **2022 год** запланирована в объеме **2 533 918,8** тыс. рублей, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения районного бюджета по доходам за 2021 год предполагается снижение поступления доходов на 709 839,3 тыс. рублей или на 21,9%.

Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы районного бюджета поступят в **2022 году** в объеме 711 161,3 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения районного бюджета в 2021 году **увеличение** прогнозных показателей налоговых и неналоговых доходов на 2022 г. составляет в сумме 32 787,3 тыс. рублей или на 4,8%.

Безвозмездные поступления по прогнозным показателям на 2022г. планируются в объеме 1 822 757,5 тыс. рублей, что **ниже** ожидаемой оценки исполнения в 2021 году в сумме 742 626,6 тыс. рублей или на 28,9%.

На **2023 год** доходы районного бюджета запланированы в объеме **2 299 532,5** тыс. рублей, что **ниже** прогнозируемых поступлений на 2022 год на 234 386,3 тыс. рублей или на 9,2%.

Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы бюджета поступят в 2023 году в объеме 722 795,5 тыс. рублей, что на 11 634,2 тыс. рублей или на 1,6% **выше** прогнозируемых поступлений на 2022 год.

Безвозмездные поступления на 2023 год планируются в объеме 1 576 737,0 тыс. рублей, что на 246 020,5 тыс. рублей или на 13,5% ниже прогнозируемых поступлений на 2022 год.

На **2024 год** доходы районного бюджета запланированы в объеме **2 214 004,7** тыс. рублей, что **ниже** на 85 527,8 тыс. рублей или 3,7 % прогнозных поступлений на 2023 год.

Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы районного бюджета поступят в 2024 году в объеме 690 295,1 тыс. рублей, что на 32 500,4 тыс. рублей или 4,5 % **ниже** прогнозируемых поступлений 2023 года.

Безвозмездные поступления на 2024 год планируются в объеме 1 523 709,6 тыс. рублей, относительно прогноза 2023 года снижение планируется на 53 027,4 тыс. рублей или 3,4%.

Налоговые доходы на 2022 год прогнозируются в сумме 624 382,6 тыс. рублей, что на 28 356,9 тыс. рублей или 4,8% больше ожидаемых поступлений за 2021 год.

В **2023** году налоговые поступления прогнозируются в сумме 636 480,5 тыс. рублей, что на 12 097,9 тыс. рублей или 1,9% выше прогноза на 2022 год.

В **2024** году налоговые доходы бюджета района прогнозируются в объеме 604 122,0 тыс. рублей, что на 32 358,5 тыс. рублей или на 5,1% ниже прогнозируемых значений на 2023 год.

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета в 2021 году доля налоговых доходов составляет 87,9% в общем объеме собственных доходов районного бюджета.

Прогнозируемое поступление по неналоговым доходам составляет:

- в **2022** году 86 778,7 тыс. рублей, с увеличением на 4 430,4 тыс. рублей или 5,4% к оценке 2021 года;

- в **2023** году 86 315,0 тыс. рублей, снижение на 463,7 тыс. рублей или 0,5% к уровню 2022 года;

- в **2024** году 86 173,1 тыс. рублей, снижение на 141,9 тыс. рублей или 0,2% к уровню 2023 года.

Ожидаемое исполнение районного бюджета за 2021 год по неналоговым доходам составит 82 348,3 тыс. рублей, что на 6 163,0 тыс. рублей или на 8,1% выше фактического исполнения за 2020 год в сумме 76 185,3 тыс. рублей.

По оценке ожидаемого исполнения, в 2021 году безвозмездные поступления составят 2 565 384,1 тыс. рублей, что на 619 029,2 тыс. рублей или на 31,8% больше, фактических поступлений за 2020 год (1 946 354,9 тыс. рублей).

В **2022** году прогнозируются поступления в сумме 1 822 757,5 тыс. рублей, что на 742 626,6 тыс. рублей или 28,9% **ниже** оценки 2021 года, в **2023** году в сумме 1 576 737,0 тыс. рублей, что на 246 020,5 тыс. рублей или на 13,5% **ниже** уровня 2022 года, в **2024** году в сумме 1 523 709,6 тыс. рублей, что на 53 027,4 тыс. рублей или на 3,4% **ниже** уровня 2023 года.

Снижение прогнозируемого объема безвозмездных поступлений в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов обусловлено тем, что в проекте федерального закона «О федеральном бюджете на 2022год и на плановый период 2023 и 2024 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.

КСП района отмечает, что прогнозируемый объем безвозмездных поступлений за счет средств областного бюджета соответствует данным приложений (№ 14, № 15) к проекту закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».



### **Дотации**

Дотации на 2022 - 2024 годы не предусмотрены.

### **Субсидии**

Субсидии на 2022 год предусмотрены в объеме 419 564,5 тыс. рублей, что на 534 758,6 тыс. рублей или на 56,0% **ниже** ожидаемых поступлений 2021 года, на 2023 год – 124 693,4 тыс. рублей, что на 294 871,1 тыс. рублей или 70,3% ниже уровня 2022 года, на 2024 год – 86 776,5 тыс. рублей, что на 37 916,9 тыс. рублей меньше уровня 2023 года.

### **Субвенции**

Субвенции на 2022 год предусмотрены в объеме 1 401 262,8 тыс. рублей, что на 42 594,9 тыс. рублей или на 3,0% ниже ожидаемых поступлений 2021 года, на 2023 год – 1 451 042,8 тыс. рублей, что на 49 780,0 тыс. рублей выше уровня 2022 года, на 2024 год – 1 436 933,1 тыс. рублей, что на 14 109,7 тыс. рублей ниже уровня 2023 года.

### **Иные межбюджетные трансферты**

Иные межбюджетные трансферты на 2022 год предусмотрены в объеме 1 930,2 тыс. рублей, что на 90 538,1 тыс. рублей или на 97,9% ниже ожидаемых поступлений 2021 года, на 2023 год – 1 000,8 тыс. рублей, что на 929,4 тыс. рублей или на 48,2% ниже уровня 2022 года. На 2024 год иные межбюджетные трансферты не предусмотрены в связи с отсутствием заключенных соглашений по передаче полномочий.

Сумма МБТ, передаваемых муниципальному образованию «Тайшетский район» в соответствии с заключенными соглашениями предусмотрена только на осуществление внешнего муниципального финансового контроля (приложение № 4, № 5 к Проекту решения).

**6.** При проведении анализа **расходной части** Проекта бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов установлено.

Планирование бюджетных ассигнований по расходам на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов осуществлялось в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Тайшетский район», утвержденными приказом Финансового управления администрации Тайшетского района от 30.06.2014г. № 27/р (в редакции приказа от 02.08.2021 г. № 88/р).

Общий объем расходов районного бюджета на 2022 год предусмотрен в сумме 2 587 255,8 тыс. рублей, что меньше оценки ожидаемого исполнения объема расходов в 2021 году (3 317 125,6 тыс. рублей) на сумму 729 869,8 тыс. рублей или на 22,0%.

Общий объем расходов на 2023 год предусмотрен в сумме 2 335 672,2 тыс. рублей (из них условно утвержденные – 19 000,0 тыс. рублей); на 2024 год – в сумме 2 245 067,9 тыс. рублей (из них условно утвержденные - 36 100,0 тыс. рублей).

По объемам условно утвержденных расходов на плановый период 2023-2024 годов не выявлено нарушений абз. 8 п. 3 ст.184.1. БК РФ, предлагаемые к утверждению объемы условно утвержденных расходов на 2023 год не ниже 2,5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы

Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2024 год не ниже 5,0%.

Учитывая положения п. 5 ст. 184.1 БК РФ, указанные расходы не распределены в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов.

Формирование расходной части бюджета муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов осуществлено с учетом основных приоритетов социально-экономического развития Тайшетского района на основе 15 действующих муниципальных программ.

Общий объем расходов на реализацию 15 муниципальных программ предусмотрен на 2022 год в объеме 2 547 998,4 тыс. рублей (98,5% в общем объеме расходов), на 2023 год – 2 278 256,6 тыс. рублей (98,3%), на 2024 год - 2 171 521,2 тыс. рублей (98,3% в общем объёме расходов).

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2022 год составил 39 257,4 тыс. рублей, на 2023 год – 38 415,6 тыс. рублей, на 2023 год – 37 446,7 тыс. рублей.

Объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район» предусмотрены на 2022 год в объеме 9 416,6 тыс. рублей, на 2023 год – 9 871,0 тыс. рублей, на 2024 год – 10 661,2 тыс. рублей. Планируемые объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2022–2024 годы, соответствуют оценке поступлений в местные бюджеты доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2022-2024 годы, составленной на основе прогноза поступлений акцизов на нефтепродукты в областной бюджет, по нормативам.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены на 2022 год в сумме 92 497,7 тыс. рублей, на 2023 год – 92 949,3 тыс. рублей, на 2024 год – 93 418,8 тыс. рублей.

В расходной части бюджета предусмотрено создание резервного фонда администрации Тайшетского района на 2022-2024 годы по 1 000,0 тыс. рублей. Общий размер резервного фонда не превышает 3,0% общего объема расходов на очередной финансовый год и плановый период (требования п. 3 ст. 81 БК РФ соблюдены).

Анализ расходов бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в разрезе разделов/подразделов показал, что в структуре расходов муниципального образования «Тайшетский район» наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование социальной сферы (РзПз 0700, 0800, 1000, 1100): в 2022 году – 83,6 % от общего объёма расходов (2 163 877,5 тыс. рублей), в 2023 году – 83,4 % (1 932 461,9 тыс. рублей), в 2024 году – 83,8 % (1 850 597,2 тыс. рублей).

Запланированный на 2022 год общий объем расходов бюджета в размере 2 587 255,8 тыс. рублей на 687 510,9 тыс. рублей или на 21% **ниже** объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2021 год (3 274 766,7 тыс. рублей).

Вместе с тем, по четырем разделам расходов Проекта бюджета на 2022 год отмечено **увеличение** объема расходов по сравнению с 2021 годом, в том числе: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 1 556,4 тыс. рублей или на 63,6%;

«Охрана окружающей среды» - на 2,4 тыс. рублей или на 0,1%; «Социальная политика» - на 2 360,6 тыс. рублей или на 1,7%; «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 44 426,2 тыс. рублей или 27,7%.

Анализ расходов бюджета по видам расходов (КВР) показал, что наибольший удельный вес в общем объеме расходов районного бюджета на 2022 год составляют расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (КВР 100) - 1 439 403,5 тыс. рублей или 55,6%.

По другим видам расходов удельный вес составляет от 0,6 % (КВР 800) до 13,9% (КВР 200).

Расходы на осуществление капитальных вложений предусмотрены на 2022 год в объеме 338 634,4 тыс. рублей, на 2023 год – 5 561,7 тыс. рублей, на 2024 год – 2 231,7 тыс. рублей.

В Проекте бюджета предусмотрены бюджетные инвестиции в рамках реализации муниципальных программ:

- «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы по основному мероприятию *«Приобретение жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района»* на 2022 год в объеме 4 001,6 тыс. рублей, на 2023 год – 4 161,7 тыс. рублей, на 2024 год – 2 231,7 тыс. рублей;

- «Развитие образования» на 2020-2025 годы по основному мероприятию *«Строительство образовательного комплекса «Школа – детский сад» в с. Старый Акульшет Тайшетского района Иркутской области»* на 2022 год в объеме 334 632,8 тыс. рублей, в том числе за счет областных средств – 291 130,5 тыс. рублей;

- «Муниципальное управление» на 2020-2025 годы по основному мероприятию *«Аренда нежилого здания (помещения) с последующим выкупом»* на 2023 год в объеме 1 400,0 тыс. рублей.

Количество главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС) по Проекту бюджета предусмотрено – 9 ГРБС. Наибольший объем расходов на 2022 год запланирован по 4 ГРБС: Управление образования администрации Тайшетского района – 1 477 456,3 тыс. рублей или 57,1% от общего объема расходов бюджета; Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района – 455 767,2 тыс. рублей или 17,6% от общего объема расходов бюджета; Финансовое управление администрации Тайшетского района – 242 387,2 тыс. рублей или 9,4% от общего объема расходов бюджета; Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района – 192 981,0 тыс. рублей или 7,4% от общего объема расходов бюджета.

7. В 2022 - 2024 годах планируется реализация **15** муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район».

КСП района отмечает, что из 15 представленных паспортов программ по 13 муниципальным программам указанные объёмы финансирования на 2022, 2023 и 2024 годы **не соответствуют** показателям, представленным в пояснительной

записке к Проекту бюджета, а также в Приложениях 12, 13 к Проекту решению Думы.

**7.1.** Бюджетные ассигнования на реализацию программы **«Безопасность»** на 2022 год предлагается утвердить в сумме 19 851,1 тыс. рублей, на 2023 год – в сумме 19 153,5 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 17 010,5 тыс. рублей, в том числе в 2022 году за счет средств областного бюджета – 470,3 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что объем бюджетных ассигнований в Проекте бюджета на 2022 год превышает объем ресурсного обеспечения программы, предусмотренный паспортом программы на 2022 год на 5 101,44 тыс. рублей. В 2023 год объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета меньше объема ресурсного обеспечения программы, предусмотренный паспортом программы на 11 052,04 тыс. рублей, в 2024 году – на 10 955,04 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2021 года Проект бюджета предусматривает снижение объема финансового обеспечения в 2022 году на 5 345,6 тыс. рублей или 21,2 %.

**7.2.** Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы **«Охрана труда»** на 2022 год предусмотрен в сумме 5 195,5 тыс. рублей, на 2023 год – 4 896,9 тыс. рублей, на 2024 год – 4 033,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2022-2024 годы в сумме 821,3 тыс. рублей ежегодно.

КСП района отмечает, что показатели Проекта бюджета меньше ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы на 2022 год на 1 216,8 тыс. рублей, на 2023 год – на 3 578,3 тыс. рублей, на 2024 год – на 9 724,5 тыс. рублей.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2021 год (6 735,8 тыс. рублей), ассигнования на 2022 год уменьшены на 1 540,3 тыс. рублей или 22,9%.

Однако следует отметить, что существенное увеличение бюджетных ассигнований отмечается по подпрограмме «Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» по основному мероприятию *«Проведение предварительных и периодических медицинских осмотров работников учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района»* на 579,3 тыс. рублей или на 145,3%.

**7.3.** Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы **«Градостроительная политика на территории Тайшетского района»** на 2022 год предлагается утвердить в сумме 340,2 тыс. рублей, что не соответствует ресурсному обеспечению, предусмотренному паспортом программы на 2022 год. Объем ресурсного обеспечения паспортом программы не предусмотрен.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2023 и 2024 годы проектом бюджета не предусмотрены.

**7.4.** Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы **«Молодым семьям – доступное жильё»** на 2022-2024 годы предлагается

утвердить в сумме 2 652,0 тыс. рублей ежегодно, что соответствует ресурсному обеспечению, предусмотренному паспортом программы.

По сравнению с достигнутым уровнем 2021 года (9 781,9 тыс. рублей) Проект бюджета предусматривает снижение объема финансового обеспечения в 2022 году на 7 129,9 тыс. рублей или 27,1 %.

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

**7.5.** Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы **«Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе»** на 2022 год предлагается утвердить в сумме 59,6 тыс. рублей, на 2023 год – 61,9 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета на 2022 год превышает объем ресурсного обеспечения программы, предусмотренный паспортом программы на 2022 год на 0,11 тыс. рублей, на 2023 год на 0,03 тыс. рублей.

В соответствии с плановыми показателями районного бюджета на 2021 год (57,2 тыс. рублей) ассигнования на 2022 год предусмотрены больше на 2,4 тыс. рублей или на 4,2%.

**7.6.** Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы **«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»** на 2022-2023 годы составит по 112,0 тыс. рублей, на 2024 год – 285,0 тыс. рублей. Объем финансового обеспечения соответствует объему ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы.

Реализация мероприятий программы предусмотрена только за счет средств районного бюджета.

**7.7.** Проектом бюджета бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район»** запланированы на 2022 год в объеме 230 726,1 тыс. рублей, на 2023 год в объеме 200 480,6 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 184 060,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2022 год – 158 180,3 тыс. рублей, на 2023 год – 125 659,4 тыс. рублей, на 2024 год – 111 551,1 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета превышает объем ресурсного обеспечения программы, предусмотренный паспортом программы на 2022 год на 66 995,0 тыс. рублей, на 2023 год - на 40 736,8 тыс. рублей, на 2024 год - на 52 960,13 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2021 года (199 150,6 тыс. рублей) проект бюджета предусматривает увеличение объема финансового обеспечения в 2022 году на 31 575,5 тыс. рублей или 15,9 %.

Следует отметить, что в проекте бюджета на 2022-2024 годы **не предусмотрены** бюджетные ассигнования за счет средств бюджетов поселений на реализацию основных мероприятий *«Формирование и исполнение бюджетов поселений»*, *«Осуществление контроля в рамках переданных полномочий»*.

**8.8.** Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы **«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района»** на 2022 год составит 119,5 тыс. рублей, на 2023 год – 117,8 тыс. рублей, на 2024 год – 120,0 тыс. рублей. Объем финансового обеспечения соответствует объему ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы.

Объем бюджетных ассигнований в Проекте бюджета на 2022 год превышает объем ресурсного обеспечения программы, предусмотренный паспортом программы на 2022 год на 3,4 тыс. рублей, на 2023 год - на 3,9 тыс. рублей, на 2024 год – меньше на 91,39 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2021 года Проект бюджета предусматривает увеличение объема финансового обеспечения в 2022 году на 59,5 тыс. рублей (с 60,0 тыс. рублей до 119,5 тыс. рублей) или 99,2 %.

Реализация мероприятий программы предусмотрена только за счет средств районного бюджета.

**7.9.** Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы **«Развитие образования»** на 2022 год предлагается утвердить в сумме 1 705 057,6 тыс. рублей, на 2023 год – 1 489 471,6 тыс. рублей, на 2024 год – 1 414 064,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в 2022 году – 1 426 407,6 тыс. рублей, в 2023 году – 1 235 007,5 тыс. рублей, в 2024 году – 1 195 815,3 тыс. рублей.

Следует отметить, что ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы, превышает объемы финансирования по муниципальной программе, предусмотренные Проектом бюджета, на 2022 год на 107 914,5 тыс. рублей, на 2023 год – на 486 517,39 тыс. рублей. В 2024 году ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы, меньше объема финансирования по муниципальной программе, предусмотренного Проектом бюджета, на 231 450,3 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2021 года Проект бюджета предусматривает снижение объема финансового обеспечения в 2022 году на 699 351,9 тыс. рублей или 29,1%.

Значительное уменьшение предусмотрено по подпрограмме «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» на 305 812,4 тыс. рублей или 46,1%.

Кроме того, в проекте бюджета **не запланированы** бюджетные ассигнования, предусмотренные паспортом программы по подпрограмме «Развитие системы выявления и поддержки способностей и талантов у обучающихся» на 2022 год в сумме 100,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 500,0 тыс. рублей.

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 2021 году на данное мероприятие запланированы ассигнования в объеме 70 425,2 тыс. рублей.

КСП района обращает внимание на то, что в Проекте бюджета **не запланированы** бюджетные ассигнования, предусмотренные подпрограммой «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» на

реализацию основных мероприятий:

на 2022 год - «Капитальный ремонт здания МКОУ СОШ № 23, расположенного по адресу: Иркутская область, г.Тайшет, ул.Ивана Бича, 1» в сумме 9 977,83 тыс. рублей (средства районного бюджета);

«Капитальный ремонт здания МКОУ Шиткинская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, р.п. Шиткино, ул. Барковская, 21» в сумме 9 648,35 тыс. рублей (средства районного бюджета).

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 149,8 тыс. рублей.

на 2023 год – «Строительство школы-сад на 128 мест, п. Соляная Тайшетского района» в сумме 225 318,02 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 125 217,9 тыс. рублей, средств областного бюджета – 100 000,0 тыс. рублей, средств районного бюджета – 100,12 тыс. рублей;

«Строительство школы-сад на 128 мест, с. Бирюса Тайшетского района» в сумме 262 454,32 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 127 569,4 тыс. рублей, средств областного бюджета – 134 750,0 тыс. рублей, средств районного бюджета – 134,92 тыс. рублей;

«Строительство детского сада на 140 мест, р.п. Шиткино Тайшетского района» в сумме 179 603,41 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 103 418,2 тыс. рублей, средств областного бюджета – 76 109,0 тыс. рублей, средств районного бюджета – 76,21 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что в 2020 году по данным объектам строительства осуществлены расходы за счет средств областного бюджета согласно заключенных муниципальных контрактах на основании подписанных актов за представленные отчеты об инженерных изысканиях в общей сумме **2 253,751** тыс. рублей, в том числе по школе-сад на 128 мест в п. Соляная в сумме 784,472 тыс. рублей; школе-сад на 128 мест в с. Бирюса в сумме 784,472 тыс. рублей; детскому саду на 140 мест в р.п. Шиткино в сумме 684,807 тыс. рублей.

В январе 2021 года по инициативе Подрядчика (ООО «ВИАЛ ПЛЮС») принято решение об одностороннем отказе от исполнения муниципального контракта на разработку проектно-сметной документации на строительство детского сада в р.п. Шиткино.

В июне 2021 года приняты решения по инициативе Заказчика (КУМИ района) об одностороннем отказе от исполнения муниципальных контрактов на разработку проектно-сметной документации на строительство школы-сад в п. Соляная, школы-сад в с. Бирюса.

**7.10.** Проектом бюджета предлагается утвердить расходы на муниципальную программу **«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района»** на 2022 год в размере 210 462,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 16 713,0 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 6 173,1 тыс. рублей; на 2023 год в размере 192 456,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 274,4 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 91,5 тыс. рублей; на 2024 год в размере 186 350,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 274,4 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 91,5 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный Проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы на 2022 год на 6 763,5 тыс. рублей, на 2024 год – на 33 284,84 тыс. рублей. В 2023 году ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы, больше объема финансирования по муниципальной программе, предусмотренного Проектом бюджета, на 13 197,90 тыс. рублей.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2021 год, ассигнования на 2022 год уменьшены на 23 802,7 тыс. рублей или на 10,2%.

Существенное уменьшение расходов на 2022 год предусмотрено по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» на 11 127,1 тыс. рублей или на 22,8%.

По подпрограмме «Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района» проектом бюджета на 2022 год предлагается уменьшить расходы на 5 843,9 тыс. рублей или на 20,4%.

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 МКУДО ДМШ № 2, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Чапаева, 1»* на 2022 год – 22 736,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 16 438,6 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 5 479,5 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы «Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района» реализуется **национальный проект «Культура»**.

По запросу КСП района в качестве обоснования планирования бюджетных ассигнований на реализацию данного мероприятия предоставлены:

- сводный сметный расчет стоимости капитального ремонта здания сметной стоимостью 22 202,39 тыс. рублей (в ценах по состоянию на 4 квартал 2020 года);
- положительное заключение государственной экспертизы проектной документации капитального ремонта здания «Детская музыкальная школа № 2», расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Чапаева, 1;
- расчет начальной (максимальной) цены контракта при осуществлении закупок на выполнение подрядных работ по строительству объекта капитального строительства в сумме 22 736,94 тыс. рублей.

Следует отметить, что в 2021 году на реализацию данного основного мероприятия в бюджете района предусмотрены средства районного бюджета в объеме 3 250,6 тыс. рублей. По состоянию на 01.11.2021 года произведены расходы в общей сумме 3 164,2 тыс. рублей на демонтаж и устройство деревянных конструкций кровли, ремонт перекрытия, ремонт полов, выполнение работ по монтажу охранно-пожарной сигнализации, системы электроснабжения, электроосвещения.

**7.11.** Проектом бюджета предлагается утвердить расходы по программе **«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район»** на 2022 год в размере 216 410,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 44 741,6 тыс. рублей, за счет



средств областного бюджета – 146 755,2 тыс. рублей, на 2023 год в размере 219 612,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 149 273,0 тыс. рублей, на 2024 год в размере 222 321,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 149 184,3 тыс. рублей.

Следует отметить, что ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы, меньше объема финансирования по муниципальной программе, предусмотренного Проектом бюджета, на 2022 год на 7 514,3 тыс. рублей, на 2023 год – на 9 913,3 тыс. рублей, на 2024 год – на 94 251,29 тыс. рублей.

Запланированные бюджетные ассигнования на 2022 год больше объема бюджетных ассигнований, утвержденных на 2021 год на 6 613,9 тыс. рублей или на 3,2%. При этом, существенное уменьшение расходов на 2022 год предусмотрено по подпрограмме «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения» на 617,2 тыс. рублей или на 56,6%.

Причина уменьшения расходов: в 2021 году в бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия «*Повышение доступности объектов культуры для инвалидов и других маломобильных групп населения*» на приобретение и устройство пандуса (подъемного устройства) для инвалидов на центральном входе МКУ ДО ТДХШ в сумме 469,3 тыс. рублей. В 2022 году данное основное мероприятие в Проекте бюджета и в паспорте программы отсутствует. Кроме того, в Проекте бюджета на 2022 год уменьшены суммы на реализацию основного мероприятия «*Приобретение оборудования для помещений для детей с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях*» на 140 тыс. рублей (с 470,0 тыс. рублей в 2021 году до 330,0 тыс. рублей в 2022 году).

**7.12.** Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы «**Муниципальное управление**» на 2022 год запланирован в объеме 107 398,9 тыс. рублей, на 2023 год – 95 334,7 тыс. рублей, на 2024 год – 87 802,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета на 2022 год в сумме 146,9 тыс. рублей, на 2023 год – 10,6 тыс. рублей, на 2024 год – 9,2 тыс. рублей; за счет средств областного бюджета на 2022-2024 годы по 6 137,3 тыс. рублей ежегодно.

КСП района отмечает, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный Проектом бюджета, **превышает** ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте утвержденной муниципальной программы на 2022 год на 4 321,8 тыс. рублей, на 2023 год – на 1 101,2 тыс. рублей, на 2024 год – на 33 994,21 тыс. рублей соответственно.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2021 год (106 951,7 тыс. рублей), ассигнования на 2022 год увеличены на 447,2 тыс. рублей или на 0,4%.

КСП района отмечает, что в Проекте бюджета на 2022-2024 годы **не предусмотрены** бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия «*Организация деятельности в части переданных отдельных полномочий поселений*» за счет средств бюджетов поселений. В 2021 году на данное мероприятие запланированы ассигнования в объеме 2 075,5 тыс. рублей.

Расходы на оплату труда мэра Тайшетского района запланированы на 2022-2024 годы в сумме 3 664,6 тыс. рублей ежегодно. Расчет произведен в соответствии с 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 2021 году оплата труда мэра района установлена в соответствии с решением Думы Тайшетского района от 25.03.2021 г. № 70 в сумме 3 603,434 тыс. рублей в год.

Расходы на выплату денежного содержания с начислениями на него муниципальным служащим ОМС, а также заработной платы с начислениями на неё техническому и вспомогательному в 2022 году предусмотрены в объеме 59 408,1 тыс. рублей, что больше объема бюджетных ассигнований, утвержденных на 2021 год (57 376,4 тыс. рублей) на 2 031,7 тыс. рублей.

Согласно расчетов к бюджетной смете, представленных в качестве обоснования планирования бюджетных ассигнований, при формировании фонда оплаты труда на 2022 год применялся расчет согласно Решения Думы Тайшетского района № 56 от 28.06.2011 г. (в редакции от 29.06.2021 г. № 116) «О денежном содержании муниципальных служащих администрации Тайшетского района, структурных подразделений администрации Тайшетского района, аппарата Думы Тайшетского района, Контрольно-счетной палаты», распоряжения администрации Тайшетского района № 63 от 08.04.2021 г. «Об установлении размера ежемесячного денежного поощрения муниципальным служащим», постановления администрации Тайшетского района № 435 от 08.07.2021 г. «О внесении изменений в Перечень должностей муниципальной службы администрации Тайшетского района, структурных подразделений администрации Тайшетского района», распоряжения администрации Тайшетского района № 5 от 13.07.2021 г. «Об утверждении штатного расписания администрации Тайшетского района».

**7.13.** Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы **«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район»** на 2022 год запланирован в сумме 36 840,2 тыс. рублей, на 2023 год – в сумме 38 710,7 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 36 831,1 тыс. рублей.

Реализация мероприятий программы предусмотрена только за счет средств районного бюджета.

КСП района отмечает, что показатели Проекта бюджета превышают показатели ресурсного обеспечения, предусмотренного муниципальной программой на 2022 год на 33 094,3 тыс. рублей, на 2024 год – на 2 558,6 тыс. рублей, на 2023 год – меньше на 24,55 тыс. рублей.

Запланированные бюджетные ассигнования на 2022 год меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете на 2021 год на 1 272,9 тыс. рублей или на 3,3%.

Существенное уменьшение расходов на 2022 год предусмотрено по подпрограмме «Совершенствование системы учета и содержания объектов муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район»» на 5 200,8 тыс. рублей или на 73,5%. Так, бюджетные ассигнования уменьшены по сравнению с 2021 годом по основному мероприятию *«Содержание имущества*

*казны и ликвидация муниципальных предприятий»* на 5 277,0 тыс. рублей или на 80,8% (с 6 532,5 тыс. рублей в 2021 году до 1 255,5 тыс. рублей в 2022 году).

Увеличение расходов на 2022 год предусмотрено по подпрограмме «Исполнение полномочий в области жилищных отношений» по основному мероприятию *«Обеспечение жильём специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района»* на 1 556,4 тыс. рублей или на 63,6% (с 2 445,2 тыс. рублей в 2021 году до 4 001,6 тыс. рублей в 2022 году).

В качестве обоснования планирования бюджетных ассигнований на реализацию данного мероприятия, по запросу КСП района представлено постановление администрации Тайшетского района от 26.08.2021 г. № 587 «О внесении изменений в постановление администрации Тайшетского района от 20 августа 2021 года № 575 «О подготовке и реализации бюджетных инвестиций на приобретение служебных жилых помещений».

Объем бюджетных инвестиций на приобретение служебных жилых помещений составит в 2022 году 4 001,6 тыс. рублей, в 2023 году – 4 161,7 тыс. рублей, в 2024 году – 2 231,7 тыс. рублей.

Требуется пояснения о причинах снижения объема бюджетных инвестиций в 2024 году.

Также увеличение расходов на 2022 год предусмотрено по подпрограмме «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»* на 3 112,3 тыс. рублей или на 11,4% (с 27 300,4 тыс. рублей в 2021 году до 30 412,7 тыс. рублей в 2022 году). Согласно представленных расчетов КУМИ района к проекту бюджета, значительное увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено на выплату денежного содержания с начислениями на него муниципальным служащим, а также заработной платы с начислениями на неё техническому и вспомогательному (с 26 711,5 тыс. рублей в 2021 году до 30 335,8 тыс. рублей в 2022 году).

**7.14.** Проектом бюджета бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы **«Развитие дорожного хозяйства»** запланированы на 2022 год в объеме 10 191,6 тыс. рублей, на 2023 год – 12 613,9 тыс. рублей, на 2024 год – 13 409,0 тыс. рублей.

Реализация муниципальной программы предусмотрена только за счет средств районного бюджета.

Следует отметить, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный Проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте утвержденной муниципальной программы на 2022 год на 662,51 тыс. рублей, на 2023 год – на 2 473,24 тыс. рублей. Показатели Проекта бюджета на 2024 год меньше ресурсного обеспечения, предусмотренного муниципальной программой на 337,97 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2021 года Проект бюджета предусматривает увеличение объема финансового обеспечения в 2022 году на 733,8 тыс. рублей или 7,8 %.

Существенное увеличение расходов на 2022 год предусмотрено по подпрограмме «Безопасность дорожного движения» по основному мероприятию «*Обеспечение транспортной доступности пассажирских перевозок автомобильным транспортом по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам на территории муниципального образования "Тайшетский район"*» на 659,8 тыс. рублей. Проектом бюджета на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление регулярных пассажирских перевозок по регулируемым тарифам на муниципальных маршрутах № 102 «Тайшет-Байроновка», № 108 «Тайшет-Березовка», № 109 «Тайшет-Старый Акульшет» только на 1 квартал 2022 года.

КСП района обращает внимание на то, 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 (платежное поручение № 4405 от 21.02.2020). Однако, в утвержденном бюджете на 2021 год и в проекте бюджета на 2022 – 2024 годы бюджетные ассигнования на выполнение работ по реконструкции автомобильной дороги Туманшет – Венгерка **не предусмотрены**.

Требуются пояснения.

**7.15.** Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы «**Обеспечение общественной безопасности, профилактики правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района**» на 2022-2024 годы предусмотрен по 2 581,6 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет средств областного бюджета на 2022-2024 годы по 2 481,6 тыс. рублей ежегодно.

КСП района отмечает, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный Проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение, предусмотренное в муниципальной программе на 2022 год на 20,6 тыс. рублей, на 2023 год – на 20,6 тыс. рублей, на 2024 год – на 568,7 тыс. рублей.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2021 год (2 830,4 тыс. рублей), ассигнования на 2022 год уменьшены на 248,8 тыс. рублей или на 8,8%.

**8.** В Проекте районного бюджета на реализацию **непрограммных** направлений деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на 2022 год в сумме 39 257,4 тыс. рублей или 1,5% от общего объема расходов районного бюджета; на 2023 год в сумме 38 415,6 тыс. рублей или 1,6% от общего объема расходов районного бюджета; на 2024 год в сумме 37 446,7 тыс. рублей или 1,7% от общего объема расходов районного бюджета.

За счет средств областного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2022 – 2024 годы в сумме 11 799,1 тыс. рублей ежегодно.

За счет средств бюджетов поселений предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление полномочий поселений в части внешнего муниципального финансового контроля на 2022 год в сумме 1 930,2 тыс. рублей, на 2023 год – 1 000,8 тыс. рублей.

За счет средств районного бюджета предусмотрены бюджетные

ассигнования на 2022 год в сумме 25 528,1 тыс. рублей, на 2023 год – 25 615,7 тыс. рублей, на 2024 год – 25 647,6 тыс. рублей.

**9.** На 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы предусмотрены следующие **источники финансирования дефицита** районного бюджета:

1. Кредиты кредитных организаций.

Привлечение кредитов кредитных организаций запланировано на 2022 год в сумме 57 587,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 55 089,7 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 67 913,2 тыс. рублей. Погашение кредитов, предоставленными кредитными организациями составит в 2023 году – 19 200,0 тыс. рублей, в 2024 году – 37 600,0 тыс. рублей.

2. Иные источники финансирования дефицита районного бюджета.

Статьей 13 Проекта решения предусмотрено на 2022-2024 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 2022 году составит 4 500,0 тыс. рублей, в 2023 и 2024 годах по 1 500,0 тыс. рублей.

Возврат бюджетных кредитов, предоставленных поселениям, на 2022 год запланирован в объеме 250,0 тыс. рублей, на 2023 год – 1 750,0 тыс. рублей, на 2024 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 16 Проекта решения предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга:

по состоянию на 1 января 2023 года в размере 57 587,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2024 года в размере 93 476,7 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2025 года в размере 123 789,9 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей.

**10.** Анализ проекта решения о бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 25.03.2021 г. № 68), 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.

**11.** 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 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов» может быть рекомендован к рассмотрению Думой Тайшетского района.

Пояснительная записка прилагается.

И.о. председателя КСП  
Тайшетского района



М.П. Мароко

**Пояснительная записка  
к Заключению № 252-З от 29.11.2021 г.  
на проект решения Думы Тайшетского района  
«О бюджете муниципального образования «Тайшетский район»  
на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 30.09.2021 г. № 659 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;

- проект постановления «О внесении изменений в бюджетный прогноз муниципального образования «Тайшетский район» на 2021-2030 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 21.11.2021 г. № 707 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2022-2024 годы»;

- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- пояснительная записка к проекту Решения Думы Тайшетского района «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Тайшетский район» в 2021 году;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Тайшетского района;

- расчет весовых коэффициентов для городского (сельского) поселения на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов;

- расчет оценки расходов j-го вопроса местного значения для городского (сельского) поселения на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов;

- методика распределения первой части иных межбюджетных трансфертов в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Тайшетского района на 2022 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- методика определения поправочного коэффициента, применяемого при расчете распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности

поселений из бюджета муниципального образования «Тайшетский район» бюджетам поселений на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 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;

- расчет распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений по муниципальному образованию «Тайшетский район» на 2024 год;

- перечень муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район», планируемых к реализации в 2022-2024 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 25.03.2021г. № 68) (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 15.11.2021 г.



Положение о бюджетном процессе с внесенными изменениями учитывает требования действующего законодательства.

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 ред. постановления от 23.08.2021г. № 577).

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 Порядок и 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 ред. приказа от 05.08.2021г. № 89/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 05.08.2021 г. № 493).

КСП района 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 2022 год и на  
плановый период 2023 и 2024 годов, используемого для составления  
проекта районного бюджета.**

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2022-2024 годы (далее Прогноз, ПСЭР) одобрен постановлением администрации Тайшетского района от 21.10.2021 года № 707.

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 района 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.

Основные показатели прогноза на 2022-2024 годы представлены в таблице 1.

Таблица 1

Показатели	Факт 2020 год	Оценка 2021год	2022		2023год	2024 год
			1 вариант	2 вариант		
Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) с учетом централизованных плательщиков, млн.рублей	18 020,6	25 296,6	71 203,4	71 253,8	91 237,7	98 600,4
Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) без учета централизованных плательщиков, млн.руб.	15 194,4	22 044,1	67 805,6	67 855,9	87 589,8	94 900,4
Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий) млн.рублей	6 185,4	5 811,3	6 136,9	6 166,6	6 358,4	6 566,7
Прибыль прибыльных предприятий (с учетом централизованных плательщиков), млн. рублей	652,8	656,6	636,5	639,4	3 913,9	7 724,1
Прибыль прибыльных предприятий (без учета централизованных плательщиков), млн. рублей	591,4	588,5	605,4	608,3	3 878,9	7 694,5
Объем инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования, млн. рублей	36 831,5	35 882,4	31 837,6	31 861,2	12 839,4	143,6
Фонд заработной платы по полному кругу организаций, млн. рублей	10 918,2	11 928,1	12 866,2	12 977,7	13 185,9	12 402,2
Среднемесячная начисленная заработная плата работников (без выплат социального характера) по полному кругу организаций, рублей	40 031,0	42 725,0	45 018,0	45 288,0	46 131,0	44 439,0

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 2024 года будет, достигнут за счет реализации основных инвестиционных проектов: «Строительство Анодной фабрики», «Строительство Тайшетского Аллюминиевого завода» (ОК «Русал»).

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.

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

В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 на 2022-2024 годы с ранее утвержденными параметрами прогноза на 2021-2023 годы, представлен в таблице 2.

Таблица 2

Показатели	Оценка 2020 г.	Прогноз 2021-2023 г.г.			Факт 2020г.	оценка 2021 г.	Прогноз 2022-2024 г.г.		
		2021 г.	2022 г.	2023 г.			2022 г.	2023 г.	2024г.
Выручка от реализации работ, услуг, с учетом централизованных плательщиков, млн. руб.	17 078,0	34 300,8	75 522,8	84 155,9	18 020,6	25 296,6	71 203,4	91 237,7	98 600,4
<i>Темп роста (%)</i>	<i>119,8</i>	<i>200,8</i>	<i>220,2</i>	<i>111,4</i>	<i>126,4</i>	<i>140,4</i>	<i>281,5</i>	<i>128,1</i>	<i>108,1</i>
Выручка от реализации работ, услуг, (без централизованных плательщиков), млн. руб.	14 046,1	31 155,5	72 261,6	80 764,4	15 194,4	22 044,1	67 805,6	87 589,8	94 900,4
<i>Темп роста (%)</i>	<i>126,0</i>	<i>221,8</i>	<i>231,9</i>	<i>111,8</i>	<i>136,3</i>	<i>145,1</i>	<i>307,6</i>	<i>129,2</i>	<i>108,3</i>
Прибыль до налогообложения, с учетом централизованных плательщиков),млн. руб.	463,0	506,0	535,9	575,2	652,8	656,6	636,5	3 913,9	7 724,1
<i>Темп роста (%)</i>	<i>25,4</i>	<i>109,3</i>	<i>105,9</i>	<i>107,3</i>	<i>35,9</i>	<i>100,6</i>	<i>96,9</i>	<i>614,9</i>	<i>197,4</i>
Прибыль до налогообложения (без централизованных плательщиков),млн. руб.	423,0	464,7	493,7	531,9	591,4	588,5	605,4	3 878,9	7 694,5

Темп роста (%)	24,4	109,9	106,2	107,7	34,1	99,5	102,9	640,7	198,4
Среднемесячная з./пл.,руб.	38 583	40 639	42 320	44 282	40 031	42 725	45 018	46 131	44 439
Индекс потребительских цен (среднегодовой по РФ), %	103,2	103,6	104,0	104,0	103,4	105,2	103,8	104,0	104,0
Индекс потребительских цен (на конец года по РФ),%	103,5	104,0	104,0	104,0	104,9	104,3	104,0	104,0	104,0

В Прогнозе изменены отдельные показатели на 2022 и 2023 годы по сравнению с соответствующими показателями, заложенными в основу формирования областного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в октябре 2020 года.

В отличие от ранее одобренного прогноза на 2021-2023 годы, на показатели социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район на 2022 - 2024 годы оказало влияние изменение показателей реализации инвестиционных проектов ОК РУСАЛ.

По оценке, в 2021 году ожидаемый объем выручки от реализации продукции, работ, услуг (с учетом централизованных плательщиков) составит 25 296,6 млн. руб. или 140,4% к факту 2020 года. Согласно пояснительной записке к прогнозу, основной вклад в обеспечение темпов роста связан с запуском производства алюминия товарного ООО «РУСАЛ Тайшет» в объеме 39,2 тыс. тонн, увеличением производства обожженных анодов ООО «ОК РУСАЛ Анодная Фабрика» до 185,8 тыс. тонн.

В 2022 году выручка от реализации составит 71 203,4 млн. руб. (281,5% к оценке 2021 года). В 2023 году темп роста выручки увеличится до 128,1% к 2022 году и составит 91 237,7 млн. руб. Согласно пояснительной записке к прогнозу, основное влияние окажет увеличение выручки в ООО «РУСАЛ Тайшетский алюминиевый завод» (71 666,9 млн. руб.) в связи с увеличением объемов производства алюминия товарного до 430,4 тыс. тонн. К 2024 году выручка составит 98 600,4 млн. руб. (108,1% к 2023 году). Основное влияние окажет темп роста металлургического производства - 111,1% к 2023 году.

Прибыль, прибыльно работающих предприятий (с учетом централизованных плательщиков), в 2020 году составила 652,8 млн. руб., или 35,9% к 2019 году. Основное снижение прибыли связано с отсутствием прибыли в ООО «РУСАЛ Тайшет» в отчетном периоде (в 2019 году прибыль предприятия составляла 1 201, 6 млн. руб.).

Прибыль до налогообложения по оценке в 2021 году составит 656,6 млн. руб. (100,6% к факту 2020 года), к 2022 году составит 636,5 млн. руб. или 96,9% к оценке 2021 года. Согласно пояснительной записке небольшое снижение прибыли наблюдается у централизованных плательщиков.

В прогнозируемом периоде 2022-2024 годы по указанному показателю наблюдается значительное увеличение в 2023г. – 3 913,9 млн. рублей, в 2024г. – 7 724,1 млн. рублей.

Инфляция на период 2022-2024 годы спрогнозирована на основе сценарных условий Министерства экономического развития Российской Федерации.

Анализ инвестиций в основной капитал на 2022-2024г.г.

Таблица 3

Показатели	Оценка 2020г.	Прогноз 2021-2023 г.г.			факт 2020 г.	оценка 2021 г.	Прогноз 2022-2024 г.г.		
		2021 г.	2022 г.	2023г.			2022 г.	2023 г.	2024 г.
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников, всего (млн. рублей)	33 049,5	41 496,7	20 746,0	5 548,7	36 831,5	35 882,4	31 837,6	12 839,4	143,6
Темп роста %	188,1	125,6	50,0	26,7	209,6	97,4	88,7	40,3	1,1

Сравнительный анализ с ранее одобренным прогнозом показывает снижение показателя объема инвестиций на 2022 - 2024 годы.

В 2023 году планируется завершение инвестиционных проектов «Строительство Тайшетского Алюминиевого завода» и «Строительство Тайшетской Анодной фабрики».

Необходимо отметить, что в прогнозе отсутствуют показатели по инвестиционному проекту «Реконструкция станции Тайшет (ВСЖД филиал ОАО «РЖД»», который в соответствии со стратегией является перспективным проектом в отрасли транспорта.

В соответствии с планом мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2019-2030 годы, утвержденного постановлением администрации Тайшетского района от 05.04.2019 г. № 181 (в редакции от 19.03.2021г. № 134) объем финансирования инвестиционного проекта «Реконструкция станции Тайшет (ВСЖД филиал ОАО «РЖД»» составляет: 2022 г. – 595,3 млн. рублей; 2023 г.- 533,5млн. рублей; 2024 г.- 39,7 млн. рублей.

В части анализа показателей ПСЭР на 2022-2023 годы, отраженных в разделах «Демография, трудовые ресурсы и уровень жизни населения», положительная динамика сохраняется, кроме показателя «Численность постоянного населения».

Анализ показателей «Демография, трудовые ресурсы и уровень жизни населения» на 2020-2024 годы представлен в таблице 4.

Таблица 4

Наименование показателя	Факт 2020 г.	Оценка 2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Отклонение к 2023 году
Численность постоянного населения – всего тыс. чел.	70,91	70,2	69,6	69,07	68,6	-0,47
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, тыс. чел.	22,72	23,29	23,84	23,86	23,28	-0,58
Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению), (%)	2,0	0,9	0,9	1,0	1,0	0
Фонд начисленной заработной платы (млн. руб.)	10 918,2	11 928,1	12 866,2	13 185,9	12 402,2	-783,7
Среднемесячная з/п руб.	40 031	42 725	45 018	46 131	44 439	1 692,0
Реальная з/п руб.	39 092,8	40 613,1	43 369,9	44 356,7	42 729,8	1 626,9

В 2024 году наблюдается тенденция к снижению показателей среднесписочной численности работающих на 580 человек, фонда оплаты труда на 783,7 млн. руб., среднемесячной заработной платы на 1 626,9 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке к прогнозу, в связи с завершением

реализации инвестиционных проектов ОК РУСАЛ в 2023 году планируется снижение среднесписочной численности работников в 2024 году до 23,28 тыс. чел., или 97,6% к плану на 2023 год, снижение среднемесячной заработной платы до 96,3% к плану 2023 года.

Основное снижение среднесписочной численности работающих и среднемесячной заработной платы планируется:

- в отрасли «Строительство» (уход подрядчиков, принимающих участие в реализации проектов ОК РУСАЛ);

- в отрасли «Прочие» (ООО «ОК РУСАЛ Промтехразвитие» ведет свою деятельность в качестве Агента от имени ООО «ОК РУСАЛ Анодная фабрика» и осуществляет реализацию проекта «Строительство Тайшетской Анодной фабрики». В связи с вводом в эксплуатацию объектов второго этапа строительства в 2023 году прогноз основных показателей деятельности рассчитан только до 2023 года).

КСП района отмечает, что в пояснительной записке к прогнозу **отсутствует анализ** показателя «Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций», на основе которого рассчитывается налог на доходы физических лиц.

Информация о среднемесячной начисленной заработной плате работников бюджетной сферы, финансируемой из консолидированного местного бюджета с учетом «дорожных карт» представлена в таблице 5.

Таблица 5

Показатели	Ед. изм.	Факт 2020 г.	Оценка 2021 г.	Прогноз		
				2022 г.	2023 г.	2024 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.	35 113	37 101	36 996	37 022	37 046
Образование	руб.	32 824	34 044	33 902	33 902	33 902
Культура и искусство	руб.	36 971	39 294	39 526	39 737	39 953
Физическая культура	руб.	43 692	46 794	46 794	46 794	46 794
Управление	руб.	44 448	49 639	49 544	49 594	49 621

Среднемесячная заработная плата работников бюджетной сферы, финансируемых из консолидированного бюджета Тайшетского района, по оценке 2021 года составит 37 101,0 рублей или на 5,9% выше показателя ранее одобренного прогноза.

Основной причиной увеличения является - доведения основным работникам муниципальных учреждений среднемесячной заработной платы показателей в 2021 году, утвержденных профильными министерствами Иркутской области, а также в связи с ежегодным увеличением МРОТ в соответствии с Федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда».

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 2019-2020 годы

Таблица 6

Год	Доходы (тыс. рублей)			Расходы (тыс. рублей)		
	Первоначальный проект бюджета	Исполнено	Отклонение, %	Первоначальный проект бюджета	Исполнено	Отклонение, %
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 незначительное превышение фактических показателей над прогнозными данными, в 2019 году превышение фактического исполнения по доходам над прогнозным значением составило 15,5 %, ожидаемый объем доходов в 2020 году выше прогнозного показателя на 2,0%.

Прогнозирование доходов районного бюджетов осуществлено на основе одобренного Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 - 2024 годы, Долгосрочного прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 – 2030 годы, утвержденного постановлением администрации Тайшетского района от 31.10.2019 г. № 660.

#### Ожидаемое исполнение бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за 2021 год

Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год осуществлена по отношению к уточненным параметрам бюджета по доходам и расходам, утвержденным решением Думы Тайшетского района от 22.12.2020 г. № 21 (в ред. решения Думы от 26.10.2021г. №133) «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

В соответствии с оценкой ожидаемого исполнения районного бюджета за 2021 год **доходная часть** будет исполнена в размере 3 243 758,1 тыс. рублей или **101,1%** от плана в размере 3 207 399,2 тыс.рублей, в том числе: собственные доходы в размере 678 374,0 тыс. рублей или 100,0% от плана в размере 678 374,0 тыс.рублей; безвозмездные поступления в размере 2 565 384,1 тыс. рублей или 101,4% от плана в размере 2 529 025,2 тыс. рублей; **расходная часть** - в размере 3 317 125,6 тыс. рублей или **101,3%** от плана в размере 3 274 766,7 тыс. рублей.

Дефицит бюджета составит 73 367,5 тыс. рублей или **108,9%** от плана в размере 67 367,5 тыс. рублей.

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 района отмечает, что фактические отчетные данные по исполнению бюджета за **2020 год** показали, что данные по ожидаемому исполнению бюджета за 2020 год по доходам были **несколько завышены** (оценка – **99,9%**), по расходам – завышены (оценка – **100,0%**).

Фактически утвержденные бюджетные назначения за 2020 год по доходам исполнены на **95,8%** (минус 4,1% от оценки), утвержденные бюджетные назначения по расходам исполнены на **93,7%** (минус 6,3% от оценки).

Доходная часть районного бюджета за 2020 год исполнена в сумме **2 562 595,4** тыс. рублей, сумма **недовыполнения** доходов по сравнению с утвержденными назначениями (2 676 302,3 тыс.рублей) составила **113 706,9** тыс. рублей, по отношению к первоначально утвержденным доходам (**2 617 823,4** тыс. рублей) исполнение доходной части **снизилось** на **55 228,0** тыс. рублей.

Расходная часть районного бюджета за 2020 год исполнена в сумме **2 574 846,5** тыс. рублей, сумма **невыполненных** расходов по сравнению с утвержденными назначениями (2 747 228,4 тыс. рублей) составляла **172 381,9** тыс. рублей, по отношению к первоначально утвержденным расходам (**2 656 698,3** тыс.рублей) исполнение расходной части **снизилось** на **81 851,8** тыс. рублей.

КСП района 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»**

«Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», утвержденные постановлением администрации района от 30.09.2021 г. № 659, 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 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Как и в предыдущие годы, основной целью бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, опубликованы на сайте администрации Тайшетского района.

Постановлением администрации района от 16.11.2021 г. № 759 публичные слушания назначены **на 07.12.2021г.**

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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства.

Основные параметры районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлены в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. руб.)

Основные параметры бюджета	2022 год	2023 год	2024 год
<b>Доходы, в том числе:</b>	<b>2 533 918,8</b>	<b>2 299 532,5</b>	<b>2 214 004,7</b>
Налоговые и неналоговые доходы	711 161,3	722 795,5	690 295,1
Безвозмездные поступления	1 822 757,5	1 576 737,0	1 523 709,6
<b>Расходы, в том числе:</b>	<b>2 587 255,8</b>	<b>2 335 672,2</b>	<b>2 245 067,9</b>
условно утвержденные расходы	-	19 000,0	36 100,0
<b>Дефицит (-), Профицит (+)</b>	<b>- 53 337,0</b>	<b>- 36 139,7</b>	<b>- 31 063,2</b>
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 2022 год:**

прогнозируемый общий объем доходов в сумме 2 533 918,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 822 757,5 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1 820 827,3 тыс. рублей;

объем расходов в сумме 2 587 255,8 тыс. рублей;

размер дефицита в сумме 53 337,0 тыс. рублей или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**на плановый период 2023 и 2024 годов:**

прогнозируемый общий объем доходов на 2023 год в сумме 2 299 532,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 576 737,0 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1 575 736,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 2 214 004,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 523 709,6 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1 523 709,6 тыс. рублей.

общий объем расходов на 2023 год в сумме 2 335 672,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 19 000,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 2 245 067,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 36 100,0 тыс. рублей;

размер дефицита бюджета на 2023 год в сумме 36 139,7 тыс. рублей или 5,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2024 год в сумме 31 063,2 тыс. рублей или 4,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**Статей 6 Проекта решения** предлагается утвердить межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального образования «Тайшетский район» из бюджетов поселений в 2022 году и в плановом периоде 2023 и 2024 годов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, согласно приложениям 4, 5 к Проекту решению о бюджете.

Общая сумма МБТ, передаваемых муниципальному образованию «Тайшетский район» на 2022 год составляет 1 930,2 тыс. рублей, на 2023 год – 1 000,8 тыс. рублей, на 2024 год МБТ не планируются.

В соответствии с заключенными соглашениями на 2022 -2023 годы, сумма МБТ передается только на полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

**Статьей 8 Проекта решения** предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район»:

- на 2022 год в сумме 9 416,6 тыс. рублей;
- на 2023 год в сумме 9 871,0 тыс. рублей;
- на 2024 год в сумме 10 661,2 тыс. рублей.

Прогнозирование поступлений доходов в местные бюджеты от акцизов на

нефтепродукты на 2022-2024 годы осуществлено на основании оценки Министерства финансов Иркутской области.

Статьей **9 Проекта решения** предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств:

- на 2022 год в сумме 92 497,7 тыс. рублей;
- на 2023 год в сумме 92 949,3 тыс. рублей;
- на 2024 год в сумме 93 418,8 тыс. рублей.

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 **10 Проекта решения** предлагается установить, что в расходной части бюджета создается резервный фонд. Данные представлены в таблице 8.

Таблица 8 (тыс. руб.)

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год
Резервный фонд	1 000,0	1 000,0	1 000,0
Расходы бюджета	2 587 255,8	2 335 672,2	2 245 067,9
% объема резервного фонда от общего объема расходов	0,04	0,04	0,04

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

- на 2022 год в сумме 205 009,0 тыс. рублей;
- на 2023 год в сумме 173 395,5 тыс. рублей;
- на 2024 год в сумме 156 860,3 тыс. рублей.

Статьей **12 п.4 Проекта решения** предлагается утвердить в составе расходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений:

- на 2022 год в сумме 181 594,7 тыс. рублей;
- на 2023 год в сумме 149 527,5 тыс. рублей;
- на 2024 год в сумме 134 205,7 тыс. рублей.

Статьей **12 п.6 Проекта решения** предлагается утвердить объем иных межбюджетных трансфертов (иные межбюджетные трансферты в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений):

- на 2022 год в сумме 23 414,3 тыс. рублей;
- на 2023 год в сумме 23 868,0 тыс. рублей;
- на 2024 год в сумме 22 654,6 тыс. рублей.

Статьей **13 Проекта решения** предлагается утвердить объем бюджетных кредитов, предоставляемых из бюджета муниципального образования

«Тайшетский район» бюджетам поселений:

- на 2022 год в сумме до 4 500,0 тыс. рублей;
- на 2023 год в сумме до 1 500,0 тыс. рублей;
- на 2024 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.13** предлагается установить плату за пользование указанными бюджетными кредитами в размере 0,1% годовых.

Статьей **16 Проекта решения** предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга:

по состоянию на 1 января 2023 года в размере 57 587,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2024 года в размере 93 476,7 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2025 года в размере 123 789,9 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов**

Основные показатели бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2020 год и ожидаемое исполнение в 2021 году), представлены в таблице 9.

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 2020 год	Ожидаемая оценка исполнения в 2021 году	Проект 2022 год	Проект 2023 год	Проект 2024 год
<b>Доходы, из них:</b>	<b>2 562 595,4</b>	<b>3 243 758,1</b>	<b>2 533 918,8</b>	<b>2 299 532,5</b>	<b>2 214 004,7</b>
Налоговые и неналоговые	616 240,5	678 374,0	711 161,3	722 795,5	690 295,1
Безвозмездные поступления	1 946 354,9	2 565 384,1	1 822 757,5	1 576 737,0	1 523 709,6
<b>Расходы</b>	<b>2 574 846,5</b>	<b>3 317 125,6</b>	<b>2 587 255,8</b>	<b>2 335 672,2</b>	<b>2 245 067,9</b>
Условно утвержденные расходы	-	-	-	<b>19 000,0</b>	<b>36 100,0</b>
<b>Дефицит (-) Профицит (+)</b>	<b>- 12 251,1</b>	<b>- 73 367,5</b>	<b>- 53 337,0</b>	<b>- 36 139,7</b>	<b>- 31 063,2</b>
Процент дефицита (к доходам без учета безвозмездных поступлений)	2,0	10,8	7,5	5,0	4,5

Доходная часть районного бюджета на **2022 год** планируется в объеме **2 533 918,8** тыс. рублей, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения

районного бюджета по доходам за 2021 год предполагается **снижение** поступления доходов на **709 839,3** тыс. рублей или на 21,9%, в тоже время снижение доходов к фактическому исполнению за **2020** год составляет в сумме **28 676,6** тыс. рублей или на 1,1 %.

На **2023** год доходы районного бюджета планируются в объеме **2 299 532,5** тыс. рублей, что **ниже** ожидаемой оценки исполнения за 2021 год на 944 225,6 тыс. рублей или на 29,1%, на **234 386,3** тыс. рублей или на 9,2% **ниже** прогнозируемых поступлений в 2022 году.

На **2024** год доходы районного бюджета планируются в объеме **2 214 004,7** тыс. рублей, что **ниже** ожидаемой оценки исполнения за 2021 год на 1 029 753,4 тыс. рублей или на 31,7%, **ниже** на 85 527,8 тыс. рублей или на 3,7% прогнозных поступлений на 2023 год.

Общий объем **расходов** районного бюджета на **2022** год предложен в объеме **2 587 255,8** тыс. рублей, что **ниже** ожидаемой оценки исполнения в 2021 году на 729 869,8 тыс. рублей или на 22,0%, на 12 409,3 тыс. рублей или 0,5% **выше** фактического исполнения за 2020 год.

Общий объем расходов бюджета на **2023** год предложен в объеме **2 335 672,2** тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 19 000,0 тыс. рублей. Прогнозируемые расходы **ниже** ожидаемой оценки исполнения в 2021 году на 981 453,4 тыс. рублей или на 29,6%, и **ниже** на 251 583,6 тыс. рублей или 9,7% относительно прогноза на 2022 год.

Общий объем расходов районного бюджета на **2024** год предложен в объеме **2 245 067,9** тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 36 100,0 тыс. рублей. Прогнозируемые расходы **ниже** ожидаемой оценки исполнения за 2021 год на 1 072 057,7 тыс. рублей или на 32,3% и **ниже** на 90 604,3 тыс. рублей или на 3,9 % прогноза на 2023 год.

Размер дефицита районного бюджета на **2022** год предлагается утвердить в сумме 53 337,0 тыс. рублей, или **7,5 %** утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что **ниже** ожидаемой оценки исполнения в 2021 году на **20 030,5** тыс. рублей или на 27,3%.

На плановый период **2023** года – 36 139,7 тыс. рублей или **5,0%**, на плановый период **2024** года – 31 063,2 тыс. рублей или **4,5 %**.

#### **Анализ доходной части районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 - 2024 годы;
- ожидаемые итоги исполнения бюджета муниципального района в 2021 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Прогноз доходов осуществлен в соответствии с первым вариантом (базовым) основных параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2022-2024 годы, одобренного постановлением администрации Тайшетского района от 21.10.2021 г. № 707.

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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов представлены в таблице 10.

Таблица 10 (тыс. руб.)

Показатель	Факт за 2020 год	Оценка на 2021 год	Отклонение (гр.3-гр.2)	Прогноз на 2022 год	Отклонение (гр.5-гр.3)	Прогноз на 2023 год	Отклонение (гр.7-гр.5)	Прогноз на 2024 год	Отклонение (гр.9-гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые и неналоговые доходы	616 240,5	678 374,0	+ 62 133,5	711 161,3	+ 32 787,3	722 795,5	+ 11 634,2	690 295,1	-32500,4
Безвозмездные поступления	1 946 354,9	2 565 384,1	+ 619 029,2	1 822 757,5	- 742 626,6	1 576 737,0	- 246 020,5	1 523 709,6	-53027,4
<b>Итого доходов</b>	<b>2 562 595,4</b>	<b>3 243 758,1</b>	<b>+ 681 162,7</b>	<b>2 533 918,8</b>	<b>- 709 839,3</b>	<b>2 299 532,5</b>	<b>- 234 386,3</b>	<b>2 214 004,7</b>	<b>-85 527,8</b>

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 (2022- 2023 годы) и снижение безвозмездных поступлений (2022- 2024 годы):

- в структуре фактически поступивших доходов за 2020 год 76,0% приходится на безвозмездные поступления, 24,0% приходится на налоговые и неналоговые доходы районного бюджета;

- по оценке доходов за 2021 год 79,1% составляют безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы бюджета 20,9%;

- в планируемых доходах 2022 года 71,9% составляют безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы бюджета 28,1%;

- в планируемых доходах 2023 года 68,6% составляют безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы бюджета 31,4%;

- в планируемых доходах 2024 года 68,8% составляют безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы бюджета 31,2%.

Ожидаемое исполнение доходной части бюджета района на **2021 год** составляет 3 243 758,1 тыс. рублей, что на 681 162,7 тыс. рублей или 26,6% больше объема поступлений 2020 года.

Доходная часть районного бюджета на **2022 год** запланирована в объеме **2 533 918,8** тыс. рублей, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения

районного бюджета по доходам за 2021 год предполагается снижение поступления доходов на 709 839,3 тыс. рублей или на 21,9%.

Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы районного бюджета поступят в **2022 году** в объеме 711 161,3 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения районного бюджета в 2021 году **увеличение** прогнозных показателей налоговых и неналоговых доходов на 2022 г. составляет в сумме 32 787,3 тыс. рублей или на 4,8%.

Безвозмездные поступления по прогнозным показателям на 2022г. планируются в объеме 1 822 757,5 тыс. рублей, что **ниже** ожидаемой оценки исполнения в 2021 году в сумме 742 626,6 тыс. рублей или на 28,9%.

На **2023 год** доходы районного бюджета запланированы в объеме **2 299 532,5** тыс. рублей, что **ниже** прогнозируемых поступлений на 2022 год на 234 386,3 тыс. рублей или на 9,2%.

Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы бюджета поступят в 2023 году в объеме 722 795,5тыс. рублей, что на 11 634,2 тыс. рублей или на 1,6% **выше** прогнозируемых поступлений на 2022 год.

Безвозмездные поступления на 2023 год планируются в объеме 1 576 737,0 тыс. рублей, что на 246 020,5 тыс. рублей или на 13,5% ниже прогнозируемых поступлений на 2022 год.

На **2024 год** доходы районного бюджета запланированы в объеме **2 214 004,7** тыс. рублей, что **ниже** на 85 527,8 тыс. рублей или 3,7 % прогнозных поступлений на 2023 год.

Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы районного бюджета поступят в 2024 году в объеме 690 295,1 тыс. рублей, что на 32 500,4 тыс. рублей или 4,5 % **ниже** прогнозируемых поступлений 2023 года.

Безвозмездные поступления на 2024 год планируются в объеме 1 523 709,6 тыс. рублей, относительно прогноза 2023 года снижение планируется на 53 027,4 тыс. рублей или 3,4%.

Темп роста доходной части районного бюджета **по налоговым и неналоговым доходам** на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлен в таблице 11.

Таблица 11 (тыс. руб.)

Показатель	Факт 2020 года	Оценка на 2021 год	Темп роста, %	Прогноз на 2022 год	Темп роста, %	Прогноз на 2023 год	Темп роста, %	Прогноз на 2024 год	Темп роста, %
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>616 240,5</b>	<b>678 374,0</b>	<b>110,1</b>	<b>711 161,3</b>	<b>104,8</b>	<b>722 795,5</b>	<b>101,6</b>	<b>690 295,1</b>	<b>95,5</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>540 055,2</b>	<b>596 025,7</b>	<b>110,4</b>	<b>624 382,6</b>	<b>104,8</b>	<b>636 480,5</b>	<b>101,9</b>	<b>604 122,0</b>	<b>94,9</b>
Налог на доходы физических лиц	464 633,2	508 007,0	109,3	548 139,5	107,9	561 843,0	102,5	528 694,3	94,1
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	7 487,4	9 046,2	120,8	9 416,6	104,1	9 871,0	104,8	10 661,2	108,0
Налоги на совокупный доход	59 262,1	69 957,5	118,0	58 261,5	83,3	56 261,5	96,6	56 261,5	100,0
Государственная пошлина	8 672,5	9 015,0	103,9	8 565,0	95,0	8 505,0	99,3	8 505,0	100,0
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>76 185,3</b>	<b>82 348,3</b>	<b>108,1</b>	<b>86 778,7</b>	<b>105,4</b>	<b>86 315,0</b>	<b>99,5</b>	<b>86 173,1</b>	<b>99,8</b>
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,3	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	25 339,9	18 724,0	73,9	17 703,9	94,6	17 307,8	97,8	17 147,8	99,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	360,6	477,0	132,3	436,0	91,4	453,4	104,0	471,5	104,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	38 784,3	51 295,0	132,3	61 870,1	120,6	61 870,1	100,0	61 870,1	100,0



Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 325,6	3 052,3	70,6	738,5	24,2	738,5	100,0	738,5	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 179,1	8 521,0	118,7	5 930,2	69,6	5 930,2	100,0	5 930,2	100,0
Прочие неналоговые доходы	195,5	279,0	142,7	100,0	35,8	15,0	15,0	15,0	100,0

Согласно данным таблицы в целом темп роста доходной части районного бюджета по налоговым и неналоговым доходам на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов составляет от 4,8% до 1,6%.

Пунктом 1 статьи 47.1 БК РФ установлена обязанность ведения реестров источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации финансовыми органами муниципальных образований. 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 2022 год и плановый период 2023-2024 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 2022 год** прогнозируются в сумме 624 382,6 тыс. рублей, что на 28 356,9 тыс. рублей или 4,8% больше ожидаемых поступлений за 2021 год.

В **2023 году** налоговые поступления прогнозируются в сумме 636 480,5 тыс. рублей, что на 12 097,9 тыс. рублей или 1,9% выше прогноза на 2022 год.

В **2024 году** налоговые доходы бюджета района прогнозируются в объеме 604 122,0 тыс. рублей, что на 32 358,5 тыс. рублей или на 5,1% ниже прогнозируемых значений на 2023 год.

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета в 2021 году доля налоговых доходов составляет 87,9% в общем объеме собственных доходов районного бюджета.

#### **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 2021 году доля НДФЛ составляет 85,2 % в общем объеме налоговых доходов.

Прогноз налога на доходы физических лиц на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов рассчитан на основе ожидаемых поступлений 2021 года и в соответствии с прогнозом социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2022-2024 годы, с учетом прогнозируемого темпа роста фонда заработной платы.

Размер поступлений НДФЛ в 2022 году прогнозируется в сумме 548 139,5 тыс. рублей, что на 40 132,5 тыс. рублей (7,9%) выше оценки 2021 года; в 2023 году в сумме 561 843,0 тыс. рублей, что на 13 703,5 тыс. рублей (2,5%) выше уровня 2022 года; в 2024 году в сумме 528 694,3 тыс. рублей, что на 33 148,7 тыс. рублей (минус 5,9%) ниже уровня 2023 года.

Согласно данным пояснительной записки к проекту решения, рост налога на доходы физических лиц в период 2022 – 2023 годов и снижение данного налога в 2024 году обусловлены реализацией инвестиционных проектов ОК РУСАЛ.

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

Прогнозирование поступлений доходов в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты на 2022-2024 годы осуществлено на основании оценки Министерства финансов Иркутской области.

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 2022 год в сумме 9 416,6 тыс. рублей, что на 370,4 тыс. рублей или 4,1% выше оценки 2021 года;

- на 2023 год в сумме 9 871,0 тыс. рублей, что на 454,4 тыс. рублей или 4,8% выше прогнозируемых поступлений 2022 года;

- на 2024 год в сумме 10 661,2 тыс. рублей, что на 790,2 тыс. рублей или 8,0% больше к уровню 2023 года.

В общем объеме налоговых доходов размер акцизов составляет 1,5% согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета в 2021 году.

### **3) *Налоги на совокупный доход.***

Налоги на совокупный доход запланированы в соответствии с данными главного администратора - Межрайонной инспекции ФНС №6 по Иркутской области.

Прогноз налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляет на 2022-2024 годы по 41 500,0 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз единого сельскохозяйственного налога составляет на 2022-2024 годы по 1 761,5 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2022-2024 годы составляет по 13 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2022 год составляет – 2 000,0 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) отменен, прогнозный показатель на 2022 год учтен, как

задолженность налогоплательщиков по ЕНВД.

#### **4) Государственная пошлина.**

Прогноз государственной пошлины на 2022 год составляет 8 565,0 тыс. рублей, что ниже оценки поступлений за 2021 год на 450,0 тыс. рублей или 5,0%, на 2023 год – 8 505,0 тыс. рублей, на 2024 год – 8 505,0 тыс. рублей.

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета в 2021 году доля государственной пошлины составляет 1,5% 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; штрафы, санкции, возмещение ущерба; прочие 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 2021 году доля неналоговых доходов составляет 12,1% в общем объеме собственных доходов районного бюджета.

КСП района 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.

Прогнозируемое поступление по неналоговым доходам составляет:

- в 2022 году 86 778,7 тыс. рублей, с увеличением на 4 430,4 тыс. рублей или 5,4% к оценке 2021 года;

- в 2023 году 86 315,0 тыс. рублей, снижение на 463,7 тыс. рублей или 0,5% к уровню 2022 года;

- в 2024 году 86 173,1 тыс. рублей, снижение на 141,9 тыс. рублей или 0,2% к уровню 2023 года.

Ожидаемое исполнение районного бюджета за 2021 год по неналоговым доходам составит 82 348,3 тыс. рублей, что на 6 163,0 тыс. рублей или на 8,1% выше фактического исполнения за 2020 год в сумме 76 185,3 тыс. рублей.

#### **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.

Прогноз на 2022 год составляет 17 703,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений за 2021 года на 1 020,1 тыс. рублей или 5,4%;

- на 2023 год – 17 307,8 тыс. рублей, что на 396,1 тыс. рублей или 2,2% ниже уровня 2022 года;

- на 2024 год – 17 147,8 тыс. рублей, что ниже на 160,0 тыс. рублей или 0,9 % к уровню 2023 года.

По оценке исполнения за 2021 год доля доходов от использования имущества составляет 22,7 % 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 2022 год составляет 436,0 тыс. рублей, что ниже на 41,0 тыс. рублей или 8,6% к оценке 2021 года;

- на 2023 – 453,4 тыс. рублей, что на 17,4 тыс. рублей или 4,0% выше уровня 2022 года;

- на 2024 – 471,5 тыс. рублей, что на 18,1 тыс. рублей или 4,0% выше уровня 2023 года.

По оценке исполнения за 2021 год доля доходов по платежам составляет 0,6 % 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 2022-2024 годы составляет в сумме 61 870,1 тыс. рублей ежегодно, что выше на 10 575,1 тыс. рублей или 20,6% ожидаемой оценке исполнения за 2021 год.

Прогнозируемые доходы от платных услуг, в том числе:

- по Управлению образования администрации Тайшетского района – 61 757,1 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 2021 году (51 295,0 тыс. рублей) составляет 62,3% 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 2022-2024 годы составляет в сумме 738,5 тыс. рублей ежегодно, что ниже на 2 313,8 тыс. рублей или 24,2% ожидаемой оценке исполнения за 2021 год.

По доходам от продажи земельных участков: на 2022 год - 735,5 тыс. рублей; на 2023 год - 735,5 тыс. рублей; на 2024 год - 735,5 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 2022- 2024 годы – 3,0 тыс. рублей ежегодно.

По оценке исполнения за 2021 год доля доходов по платежам составляет 3,7% в общем объеме неналоговых доходов.

#### **5) Штрафы, санкции, возмещение ущерба.**

Прогноз поступлений на 2022-2024 годы составляет в сумме 5 930,2 тыс. рублей ежегодно, что ниже на 2 590,8 тыс. рублей или 30,4% ожидаемой оценке исполнения за 2021 год.

По оценке исполнения за 2021 год доля доходов по платежам составляет 10,3% в общем объеме неналоговых доходов.

#### **6) Прочие неналоговые доходы.**

Прочие неналоговые доходы на 2022-2024 годы запланированы главным администратором доходов Комитетом по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района. Прогноз на 2022 год составляет 100,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений за 2021 года на 179,0 тыс. рублей или 35,8%.

На 2023-2024 годы составляет в сумме 15,0 тыс. рублей ежегодно, что ниже на 85,0 тыс. рублей или 15,0% прогноза на 2022 год.

По оценке исполнения за 2021 год доля доходов по данному виду неналоговых доходов составляет 0,34 % 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 2021 году безвозмездные поступления составят 2 565 384,1 тыс. рублей, что на 619 029,2 тыс. рублей или на 31,8% больше, фактических поступлений за 2020 год (1 946 354,9 тыс. рублей).

В **2022 году** прогнозируются поступления в сумме 1 822 757,5 тыс. рублей, что на 742 626,6 тыс. рублей или 28,9% **ниже** оценки 2021 года, в **2023 году** в сумме 1 576 737,0 тыс. рублей, что на 247 020,5 тыс. рублей или на 13,5% **ниже** уровня 2022 года, в **2024 году** в сумме 1 523 709,6 тыс. рублей, что на 53 027,4 тыс. рублей или на 3,4% **ниже** уровня 2023 года.

Снижение прогнозируемого объема безвозмездных поступлений в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов обусловлено тем, что в проекте федерального закона «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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.

Темп роста доходной части районного бюджета по безвозмездным поступлениям в 2022-2024 годах в сравнении с ожидаемой оценкой 2021 года и фактическими поступлениями в 2020 году представлен в таблице 12.

Таблица 12 (тыс. руб.)

Показатель	Факт 2020 года	Оценка 2021 года	Темп роста, %	Прогноз на 2022 год	Темп роста, %	Прогноз на 2023 год	Темп роста, %	Прогноз на 2024 год	Темп роста, %
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в том числе:</b>	<b>1 946 354,9</b>	<b>2 565 384,1</b>	<b>131,8</b>	<b>1 822 757,5</b>	<b>71,1</b>	<b>1 576 737,0</b>	<b>86,5</b>	<b>1 523 709,6</b>	<b>96,6</b>
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	51 316,0	76 754,3	149,6	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	533 850,5	954 323,1	178,8	419 564,5	44,0	124 693,4	29,7	86 776,5	69,6
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 265 212,6	1 443 857,7	114,1	1 401 262,8	97,0	1 451 042,8	103,6	1 436 933,1	99,0
Иные межбюджетные трансферты	100 365,9	92 468,3	92,1	1 930,2	2,1	1 000,8	51,8	0,0	-
Прочие безвозмездные поступления	153,2	- 14,6	- 9,5	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	680,2	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 5 223,5	- 2 004,7	38,4	0,0	-	0,0	-	0,0	-

КСП района отмечает, что прогнозируемый объем безвозмездных поступлений за счет средств областного бюджета соответствует данным приложений (№ 14, № 15) к проекту закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

#### **Дотации**

Дотации на 2022 -2024 годы не предусмотрены.

#### **Субсидии**

Субсидии на 2022 год предусмотрены в объеме 419 564,5 тыс. рублей, что на 534 758,6 тыс. рублей или на 56,0% **ниже** ожидаемых поступлений 2021 года, на 2023 год – 124 693,4 тыс. рублей, что на 294 871,1 тыс. рублей или 70,3% ниже уровня 2022 года, на 2024 год – 86 776,5 тыс. рублей, что на 37 916,9 тыс. рублей меньше уровня 2023 года.

Общий объем субсидии в 2022-2024 годах в сравнении с ожидаемой оценкой 2021 года представлен в таблице 13.

Таблица 13 (тыс. рублей)

Показатель	Оценка 2021 года	Прогноз на 2022 год	Отклонение	Прогноз на 2023 год	Отклонение	Прогноз на 2024 год	Отклонение
<b>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии):</b>	<b>954 323,1</b>	<b>419 564,5</b>	<b>- 534 758,6</b>	<b>124 693,4</b>	<b>- 294 871,1</b>	<b>86 776,5</b>	<b>- 37 916,9</b>
Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	329 483,8	291 130,5	- 38 353,3	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	194 340,9	0,0	-	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>							
Субсидии местным бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в Иркутской области	53 944,5	56 634,9	+ 2 690,4	55 924,7	- 710,2	57 651,3	+ 1 726,6
Субсидии бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	6 090,0	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	6 920,1	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Прочие субсидии	363 543,8	71 799,1	- 291 744,7	68 768,7	- 3 030,4	29 125,2	- 39 643,5

**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 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; Субсидия на приобретение средств обучения и воспитания (мебели

для занятий в учебных классах); Субсидия на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов; Субсидия на развитие домов культуры.

По оценке исполнения за 2021 год доля доходов по субсидиям составляет 37,2% в общем объеме бюджетных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, по прогнозу на 2022 год - 23,1%.

### Субвенции

Субвенции на 2022 год предусмотрены в объеме 1 401 262,8 тыс. рублей, что на 42 594,9 тыс. рублей или на 3,0% ниже ожидаемых поступлений 2021 года, на 2023 год – 1 451 042,8 тыс. рублей, что на 49 780,0 тыс. рублей выше уровня 2022 года, на 2024 год – 1 436 933,1 тыс. рублей, что на 14 109,7 тыс. рублей ниже уровня 2023 года.

Общий объем субвенции в 2021-2023 годах в сравнении с ожидаемой оценкой 2020 года представлен в таблице 14.

Таблица 14 (тыс. рублей)

Показатель	Оценка 2021 года	Прогноз на 2022 год	Отклонение	Прогноз на 2023 год	Отклонение	Прогноз на 2024 год	Отклонение
<b>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:</b>	<b>1 443 857,7</b>	<b>1 401 262,8</b>	<b>- 42 594,9</b>	<b>1 451 042,8</b>	<b>+ 49 780,0</b>	<b>1 436 933,1</b>	<b>- 14 109,7</b>
Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	81 364,9	82 089,6	+ 724,7	82 089,6	-	82 089,6	-
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	40 770,0	206 107,6	+ 165 337,6	173 586,7	-32 520,9	159 478,4	- 14 108,3
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	10,3	146,9	+ 136,6	10,6	- 136,3	9,2	- 1,4
Субвенции бюджетам на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	913,6	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Прочие субвенции	1 320 798,9	1 112 918,7	- 207 880,2	1 195 355,9	+82 437,2	1 195 355,9	-

**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 правонарушениях; на осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки 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 дополнительного образования в МОО; субвенция на обеспечение гарантий реализации прав на



получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в МДОУ и ОУ.

По оценке исполнения за 2021 год доля доходов по субвенциям составляет 56,3 % в общем объеме бюджетных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, по прогнозу на 2022 год 76,9 %.

#### **Иные межбюджетные трансферты**

Иные межбюджетные трансферты на 2022 год предусмотрены в объеме 1 930,2 тыс. рублей, что на 90 538,1 тыс. рублей или на 97,9% ниже ожидаемых поступлений 2021 года, на 2023 год – 1 000,8 тыс. рублей, что на 929,4 тыс. рублей или на 48,2% ниже уровня 2022 года. На 2024 год иные межбюджетные трансферты не предусмотрены в связи с отсутствием заключенных соглашений по передаче полномочий.

Сумма МБТ, передаваемых муниципальному образованию «Тайшетский район» в соответствии с заключенными соглашениями предусмотрена только на осуществление внешнего муниципального финансового контроля (приложение № 4, № 5 к Проекту решения).

По оценке исполнения за 2021 год доля доходов по данному виду безвозмездных поступлений составляет 3,6% в общем объеме бюджетных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, по прогнозу на 2022 год 0,1 %.

### **Общий анализ расходной части проекта 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 по расходам на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов осуществлялось в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Тайшетский район», утвержденными приказом Финансового управления администрации Тайшетского района от 30.06.2014г. № 27/р (в редакции приказа от 02.08.2021 г. № 88/р).

В планируемом периоде основной целью бюджетной политики муниципального образования «Тайшетский район» остается достижение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы района с учетом складывающейся экономической ситуации.

Для достижения поставленной цели необходимо обеспечить решение следующих задач:

- 1) повышение эффективности использования бюджетных средств;

2) обеспечение непрерывности внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок;

3) сохранение уровня открытости и понятности бюджетного процесса, повышения финансовой грамотности граждан.

В соответствии с ч. 5 Основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных постановлением администрации Тайшетского района от 30.09.2021 г. № 659 решение задачи по эффективному использованию средств бюджета будет реализовано, в том числе:

- за счет определения **четких приоритетов** использования бюджетных средств с учетом экономической ситуации, а также принятия новых расходных обязательств с учетом их социально-экономической значимости;

- посредством **реализации муниципальных программ**, в которых учтены все приоритеты развития социальной сферы, коммунальной и транспортной инфраструктуры, обеспечение 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.

В соответствии с данными пояснительной записки к проекту бюджета, приоритетными направлениями расходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» в 2022-2024 годы являются:

- финансирование бюджетных инвестиций в объекты социальной инфраструктуры: строительство образовательного комплекса «Школа – детский сад» в с. Старый Акульшет Тайшетского района Иркутской области;

- реализация мероприятия, запланированного в рамках национального проекта «Культура»: капитальный ремонт здания МКУДО ДМШ № 2, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Чапаева, 1;

- выполнение социальных обязательств перед населением Тайшетского района, в том числе по публичным нормативным обязательствам;

- обеспечение сбалансированности бюджетов поселений путём финансовой поддержки муниципальных образований Тайшетского района.

Общий объем расходов районного бюджета на 2022 год предусмотрен в сумме 2 587 255,8 тыс. рублей, что меньше оценки ожидаемого исполнения объема расходов в 2021 году (3 317 125,6 тыс. рублей) на сумму 729 869,8 тыс. рублей или на 22,0%.

Общий объем расходов на 2023 год предусмотрен в сумме 2 335 672,2 тыс. рублей (из них условно утвержденные – 19 000,0 тыс. рублей); на 2024 год – в сумме 2 245 067,9 тыс. рублей (из них условно утвержденные - 36 100,0 тыс. рублей).

По объемам условно утвержденных расходов на плановый период 2023-2024 годов не выявлено нарушений абз. 8 п. 3 ст.184.1. БК РФ, предлагаемые к утверждению объемы условно утвержденных расходов на 2023 год не ниже 2,5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2024 год не ниже 5,0%.

Учитывая положения п. 5 ст. 184.1 БК РФ, указанные расходы не распределены в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов, планируются как резерв на случай непредвиденного сокращения доходов бюджета. Если прогноз доходов подтвердится, этот резерв используется для принятия новых обязательств в очередном бюджетном цикле.

Формирование расходной части бюджета муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов осуществлено с учетом основных приоритетов социально-экономического развития Тайшетского района на основе 15 действующих муниципальных программ.

Общий объем расходов на реализацию 15 муниципальных программ предусмотрен на 2022 год в объеме 2 547 998,4 тыс. рублей (98,5% в общем объеме расходов), на 2023 год – 2 278 256,6 тыс. рублей (98,3%), на 2024 год - 2 171 521,2 тыс. рублей (98,3% в общем объеме расходов).

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2022 год составил 39 257,4 тыс. рублей, на 2023 год – 38 415,6 тыс. рублей, на 2024 год – 37 446,7 тыс. рублей.

В соответствии с ч. 5 ст. 179.4 БК РФ статьей 8 Проекта решения предусмотрены объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год в объеме 9 416,6 тыс. рублей, на 2023 год – 9 871,0 тыс. рублей, на 2024 год – 10 661,2 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что планируемые объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2022–2024 годы, соответствуют оценке поступлений в местные бюджеты доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2022-2024 годы, составленной на основе прогноза поступлений акцизов на нефтепродукты в областной бюджет, по нормативам.

В соответствии с требованиями ч. 3 ст. 184.1 БК РФ статьей 9 Проекта решения предусмотрены объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год в сумме 92 497,7 тыс. рублей, на 2023 год – 92 949,3 тыс. рублей, на 2024 год – 93 418,8 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями п. 1 ст. 81 БК РФ статьей 10 Проекта решения предусмотрено создание в расходной части бюджета резервного фонда администрации Тайшетского района на 2022-2024 годы по 1 000,0 тыс. рублей. Требования п. 3 ст. 81 БК РФ соблюдены: общий размер резервного фонда не превышает 3,0% общего объема расходов на очередной финансовый год и плановый период.

Анализ расходов бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в разрезе разделов/подразделов представлен в таблице 15.

Таблица 15 (тыс. рублей)

Наименование	РзПз	Предусмотрено Решением Думы № 21 от 22.12.2020 (ред. от 26.10.2021 № 133) на 2021 год	Проект решения на 2022 год	Проект решения на 2023 год	Проект решения на 2024 год	Отклонение Проекта бюджета на 2022 год от Решения Думы на 2021 год	% отклонен ия

1	2	3	4	5	6	7 = 4-3	8 =7/3*100 %
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	204 423,1	189 968,4	180 029,0	171 735,8	- 14 454,7	- 7,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	11 613,3	11 291,6	11 351,4	11 501,5	- 321,7	- 2,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	11 279,5	11 249,0	13 348,9	14 166,3	- 30,5	- 0,3
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	2 445,2	4 001,6	4 161,7	2 231,7	1 556,4	63,6
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	1 856,3	1 858,7	1 861,0	1 799,1	2,4	0,1
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	2 652 406,0	1 947 648,9	1 714 443,4	1 633 845,7	- 704 757,1	- 26,6
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	89 760,6	76 686,2	78 023,5	76 285,4	- 13 074,4	- 14,6
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	136 945,1	139 305,7	139 758,3	140 229,4	2 360,6	1,7
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	3 454,8	236,7	236,7	236,7	- 3 218,1	- 93,1
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	0,0	0,0	62,8	76,0	0,0	0,0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	1400	160 582,8	205 009,0	173 395,5	156 860,3	44 426,2	27,7
<b>ИТОГО:</b>		<b>3 274 766,7</b>	<b>2 587 255,8</b>	<b>2 316 672,2</b>	<b>2 208 967,9</b>	<b>- 687 510,9</b>	<b>- 21,0</b>

В структуре расходов муниципального образования «Тайшетский район» по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование социальной сферы (РзПз 0700, 0800, 1000, 1100): в 2022 году – 83,6 % от общего объема расходов (2 163 877,5 тыс. рублей), в 2023 году – 83,4 % (1 932 461,9 тыс. рублей), в 2024 году – 83,8 % (1 850 597,2 тыс. рублей).

Из таблицы видно, что запланированный на 2022 год общий объем расходов бюджета в размере 2 587 255,8 тыс. рублей на 687 510,9 тыс. рублей или на 21% **ниже** объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2021 год (3 274 766,7 тыс. рублей).

Вместе с тем, по четырем разделам расходов Проекта бюджета на 2022 год отмечено **увеличение** объема расходов по сравнению с 2021 годом, в том числе: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 1 556,4 тыс. рублей или на 63,6%; «Охрана окружающей среды» - на 2,4 тыс. рублей или на 0,1%; «Социальная политика» - на 2 360,6 тыс. рублей или на 1,7%; «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 44 426,2 тыс. рублей или 27,7%.

Структура районного бюджета по видам расходов (КВР), детализирующих направления финансового обеспечения расходов, представлена в таблице 16.

Таблица 16 (тыс. рублей)

КВР	Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 21 от 22.12.2020 (ред. от 26.10.2021 № 133) на 2021 год	Проект решения на 2022 год	Отклонение Проекта бюджета от Решения Думы на 2021 год	Удельный вес в общей сумме расходов 2022 г. %
-----	--------------	--	----------------------------------	---	--

1	2	3	4	5 = 4-3	6
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	1 709 592,8	1 439 403,5	- 270 189,3	55,6
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	562 709,6	360 131,1	- 202 578,5	13,9
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	103 495,3	97 258,5	- 6 236,8	3,8
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	577 394,5	338 634,4	- 238 760,1	13,1
500	Межбюджетные трансферты	160 582,8	205 009,0	44 426,2	7,9
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	149 661,6	131 488,8	- 18 172,8	5,1
800	Иные бюджетные ассигнования	11 330,1	15 330,5	4 000,4	0,6
	<b>Всего:</b>	<b>3 274 766,7</b>	<b>2 587 255,8</b>	<b>- 687 510,9</b>	<b>100</b>

Как видно из таблицы, наибольший удельный вес в общем объеме расходов районного бюджета на 2022 год составляют расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (КВР 100) - 1 439 403,5 тыс. рублей или 55,6%.

По другим видам расходов удельный вес составляет от 0,6 % (КВР 800) до 13,9% (КВР 200).

Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности предполагается осуществлять в основном **в форме бюджетных инвестиций** (КВР 400).

Расходы на осуществление капитальных вложений предусмотрены на 2022 год в объеме 338 634,4 тыс. рублей, на 2023 год – 5 561,7 тыс. рублей, на 2024 год – 2 231,7 тыс. рублей.

Перечень мероприятий, по которым предусмотрены бюджетные инвестиции в бюджете на 2022 – 2024 годы, отражен в таблице 17.

Таблица 17 (тыс. рублей)

№ п/п	Основное мероприятие	Наименование муниципальной программы/подпрограммы	Объем финансирования		
			2022 год	2023 год	2024 год
1	Приобретение жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района	МП «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы Подпрограмма «Исполнение полномочий в области жилищных отношений» на 2020-2025 годы	4 001,6	4 161,7	2 231,7
2	Строительство образовательного комплекса «Школа – детский сад» в с. Старый Акульшет Тайшетского района Иркутской области	МП «Развитие образования» на 2020-2025 годы Подпрограмма «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» на 2020-2025 годы	291 130,5 (областной бюджет) 43 502,3 (районный бюджет)	-	-
3	Аренда нежилого здания (помещения) с последующим выкупом	МП «Муниципальное управление» на 2020-2025 годы	-	1 400,0	-
<b>Итого</b>			<b>338 634,4</b>	<b>5 561,7</b>	<b>2 231,7</b>

Количество главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС) по Проекту бюджета предусмотрено – 9 ГРБС. Наибольший объем расходов на 2022 год запланирован по 4 ГРБС:

- Управление образования администрации Тайшетского района – 1 477 456,3 тыс. рублей или 57,1% от общего объема расходов бюджета;

- Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района – 455 767,2 тыс. рублей или 17,6% от общего объема расходов бюджета;

- Финансовое управление администрации Тайшетского района – 242 387,2 тыс. рублей или 9,4% от общего объема расходов бюджета;

- Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района – 192 981,0 тыс. рублей или 7,4% от общего объема расходов бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе ГРБС на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы приведен в таблице 18.

Таблица 18 (тыс. рублей)

КВСР	Наименование ГРБС	Бюджетные ассигнования			
		Утверждено в бюджете 2021 года согласно сводной бюджетной росписи на 01.11.2021	2022 год	2023 год	2024 год
902	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района	218 115,2	192 981,0	197 945,2	192 358,6
903	Управление образования администрации Тайшетского района	1 872 177,1	1 477 456,3	1 576 846,4	1 544 237,9
905	Администрация Тайшетского района	117 650,0	111 410,5	109 622,1	109 743,0
906	Дума Тайшетского района	6 091,9	6 266,8	6 318,3	6 322,2
907	Отдел по предоставлению гражданам субсидий на оплату коммунальных услуг администрации Тайшетского района	81 364,9	82 126,9	82 127,9	82 129,5
908	Финансовое управление администрации Тайшетского района	199 313,0	242 387,2	212 282,1	195 869,1
909	Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	761 611,7	455 767,2	113 712,8	61 434,3
911	КСП Тайшетского района	9 867,2	10 215,6	9 245,8	8 262,8
912	МКУ «Служба гражданской обороны и предупреждения чрезвычайных ситуаций в МО «Тайшетский район»	8 575,7	8 644,3	8 571,6	8 610,5
<b>ИТОГО:</b>		<b>3 274 766,7</b>	<b>2 587 255,8</b>	<b>2 316 672,2</b>	<b>2 208 967,9</b>

**Анализ формирования районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район»**

Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ на 2022 год запланирован в сумме 2 547 998,4 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 2 278 256,6 тыс.

рублей, на 2024 год – 2 171 521,2 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что из 15 представленных паспортов программ по 13 муниципальным программам указанные объёмы финансирования на 2022, 2023 и 2024 годы **не соответствуют** показателям, представленным в пояснительной записке к Проекту бюджета, а также в Приложениях 12, 13 к Проекту решению Думы.

Данные по отклонениям отражены в таблице 19.

Таблица 19 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы муниципального образования «Тайшетский район»	2022 год	2023 год	2024 год
1	2	3	4
«Безопасность» на 2020-2025 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По Паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	19 851,10 14 749,66 <b>+ 5 101,44</b>	19 153,50 30 205,54 <b>- 11 052,04</b>	17 010,50 27 965,54 <b>- 10 955,04</b>
«Охрана труда» на 2020-2025 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По Паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	5 195,50 6 412,30 <b>- 1 216,80</b>	4 896,90 8 475,20 <b>- 3 578,30</b>	4 033,10 13 757,60 <b>- 9 724,50</b>
«Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По Паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	340,20 0,0 <b>+ 340,20</b>	0,0 0,0 <b>0,0</b>	0,0 0,0 <b>0,0</b>
«Молодым семьям – доступное жильё» на 2020-2025 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По Паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	2 652,0 2 652,0 <b>0,0</b>	2 652,0 2 652,0 <b>0,0</b>	2 652,0 2 652,0 <b>0,0</b>
«Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2023 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По Паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	59,60 59,49 <b>+ 0,11</b>	61,90 61,87 <b>+ 0,03</b>	0,0 0,0 <b>0,0</b>
«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2025 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По Паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	112,0 112,0 <b>0,0</b>	112,0 112,0 <b>0,0</b>	285,0 285,0 <b>0,0</b>
«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы» <i>По проекту бюджета</i> <i>По паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	230 726,10 163 731,10 <b>+ 66 995,00</b>	200 480,60 159 743,80 <b>+ 40 736,80</b>	184 060,70 131 100,57 <b>+ 52 960,13</b>
«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	119,50 116,10 <b>+ 3,4</b>	117,80 113,90 <b>+ 3,9</b>	120,00 211,39 <b>- 91,39</b>
«Развитие образования» на 2020-2025 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	1 705 057,60 1 812 972,10 <b>- 107 914,50</b>	1 489 471,60 1 975 988,99 <b>- 486 517,39</b>	1 414 064,10 1 182 613,80 <b>+ 231 450,30</b>
«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	210 462,10 203 698,60 <b>+ 6 763,50</b>	192 456,70 205 654,60 <b>- 13 197,90</b>	186 350,00 153 065,16 <b>+ 33 284,84</b>
«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район»» на 2020-2025 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	216 410,40 208 896,10 <b>+ 7 514,30</b>	219 612,70 209 699,40 <b>+ 9 913,30</b>	222 321,70 128 070,41 <b>+ 94 251,29</b>

<b>Отклонение</b>			
«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы			
<i>По проекту бюджета</i>	107 398,90	95 334,70	87 802,40
<i>По паспорту программы</i>	103 077,10	94 233,50	53 808,19
<b>Отклонение</b>	<b>+ 4 321,80</b>	<b>+ 1 101,20</b>	<b>+ 33 994,21</b>
«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы			
<i>По проекту бюджета</i>	36 840,20	38 710,70	36 831,10
<i>По паспорту программы</i>	3 745,90	38 735,25	34 272,50
<b>Отклонение</b>	<b>+ 33 094,30</b>	<b>- 24,55</b>	<b>+ 2 558,60</b>
«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы			
<i>По проекту бюджета</i>	10 191,60	12 613,90	13 409,00
<i>По паспорту программы</i>	9 529,09	10 140,66	13 746,97
<b>Отклонение</b>	<b>+ 662,51</b>	<b>+ 2 473,24</b>	<b>- 337,97</b>
«Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы			
<i>По проекту бюджета</i>	2 581,60	2 581,60	2 581,60
<i>По паспорту программы</i>	2 561,00	2 561,00	2 012,90
<b>Отклонение</b>	<b>+ 20,60</b>	<b>+ 20,6</b>	<b>+ 568,70</b>

Требуются пояснения причин отклонения расходов на финансирование вышеперечисленных программ.

Информация об объемах расходов на реализацию муниципальных программ в разрезе источников финансирования представлена в таблице 20.

Таблица 20 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы муниципального образования «Тайшетский район»	2022 год			2023 год			2024 год		
	Федеральный бюджет	Областной бюджет	Районный бюджет	Федеральный бюджет	Областной бюджет	Районный бюджет	Федеральный бюджет	Областной бюджет	Районный бюджет
«Безопасность» на 2020-2025 годы	0,0	470,3	19 380,8	0,0	0,0	19 153,5	0,0	0,0	17 010,5
«Охрана труда» на 2020-2025 годы	0,0	821,3	4 374,2	0,0	821,3	4 075,6	0,0	821,3	3 211,8
«Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	0,0	0,0	340,2	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	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	59,6	0,0	0,0	61,9	0,0	0,0	0,0
«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2025 годы	0,0	0,0	112,0	0,0	0,0	112,0	0,0	0,0	285,0
«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании "Тайшетский район» на 2020-2025 годы	0,0	158 180,3	72 545,8	0,0	125 659,4	74 821,2	0,0	111 551,1	72 509,6
«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	0,0	0,0	119,5	0,0	0,0	117,8	0,0	0,0	120,0
«Развитие образования» на 2020-2025 годы	0,0	1 426 407,6	278 650,0	0,0	1 235 007,5	254 464,1	0,0	1 195 815,3	218 248,8



«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	16 713,0	6 173,1	187 576,0	274,4	91,5	192 090,8	274,4	91,5	185 984,1
«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	44 741,6	146 755,2	24 913,6	0,0	149 273,0	70 339,7	0,0	149 184,3	73 137,4
«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы	146,9	6 137,3	101 114,7	10,6	6 137,3	89 186,8	9,2	6 137,3	81 655,9
«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	0,0	0,0	36 840,2	0,0	0,0	38 710,7	0,0	0,0	36 831,1
«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы	0,0	0,0	10 191,6	0,0	0,0	12 613,9	0,0	0,0	13 409,0
«Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	0,0	2 481,6	100,0	0,0	2 481,6	100,0	0,0	2 481,6	100,0
<b>Итого по муниципальным программам</b>	<b>61 601,5</b>	<b>1 747 426,7</b>	<b>738 970,2</b>	<b>285,0</b>	<b>1 519 471,6</b>	<b>758 500,0</b>	<b>283,6</b>	<b>1 466 082,4</b>	<b>705 155,2</b>

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

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

Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2022 год предлагается утвердить в сумме 19 851,1 тыс. рублей, на 2023 год – в сумме 19 153,5 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 17 010,5 тыс. рублей, в том числе в 2022 году за счет средств областного бюджета – 470,3 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что объем бюджетных ассигнований в Проекте бюджета на 2022 год превышает объем ресурсного обеспечения программы, предусмотренный паспортом программы на 2022 год на 5 101,44 тыс. рублей. В 2023 год объем бюджетных ассигнований в Проекте бюджета меньше объема ресурсного обеспечения программы, предусмотренный паспортом программы на 11 052,04 тыс. рублей, в 2024 году – на 10 955,04 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2021 года Проект бюджета предусматривает снижение объема финансового обеспечения в 2022 году на 5 345,6 тыс. рублей или 21,2 %. Изменения бюджетных ассигнований на программу в разрезе подпрограмм представлены в таблице 21.

Таблица 21 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 21 от 22.12.2020 (ред. от 26.10.2021 № 133) на <b>2021 год</b>	Проект бюджета на 2022 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2022 год от Решения Думы на 2021 год	% отклонения
1	2	3	4 = 3-2	5 = 4/2*100%
<b>Муниципальная программа «Безопасность»</b>	<b>25 196,7</b>	<b>19 851,1</b>	<b>- 5 345,6</b>	<b>- 21,2</b>
в том числе:				
Подпрограмма «Предупреждение и	12 637,2	12 317,2	- 320,0	- 2,5

ликвидация ЧС на территории Тайшетского района»				
Подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма»	1 632,5	2 263,9	631,4	38,7
Подпрограмма «Пожарная безопасность»	10 927,0	5 270,0	- 5 657,0	- 51,8

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1. **«Предупреждение и ликвидация ЧС на территории Тайшетского района»** (КЦСР 4110000000) на 2022 год – 12 317,2 тыс. рублей, на 2023 год – 12 351,4 тыс. рублей, на 2024 год – 12 501,5 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Обеспечение деятельности МКУ «Служба ГО и ЧС» на 2022 год – 8 506,2 тыс. рублей, на 2023 год – 8 428,3 тыс. рублей, на 2024 год – 8 459,2 тыс. рублей;*

*«Организация и проведение на территории Тайшетского района мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» на 2022 год – 2 811,0 тыс. рублей, на 2023 год – 2 923,1 тыс. рублей, на 2024 год – 3 042,3 тыс. рублей;*

*«Финансовое обеспечение непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда» на 2022 – 2024 годы по 1 000,0 тыс. рублей ежегодно;*

2. **«Профилактика терроризма и экстремизма»** (КЦСР 4120000000) на 2022 год – 2 263,9 тыс. рублей, на 2023 год – 1 725,4 тыс. рублей, на 2024 год – 677,6 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Издание печатной продукции, направленной на профилактику терроризма и формирование этнической и межконфессиональной толерантности» на 2022 год – 53,3 тыс. рублей, на 2023 год – 55,4 тыс. рублей, на 2024 год – 57,6 тыс. рублей;*

*«Выполнение комплекса антитеррористических мероприятий по обеспечению безопасности и профилактике экстремизма в образовательных организациях» на 2022 год – 2 210,6 тыс. рублей, на 2023 год – 1 670,0 тыс. рублей, на 2024 год – 620,0 тыс. рублей, в том числе в 2022 году за счет средств областного бюджета – 470,3 тыс. рублей;*

3. **«Пожарная безопасность»** (КЦСР 4130000000) на 2022 год – 5 270,0 тыс. рублей, на 2023 год – 5 076,7 тыс. рублей, на 2024 год – 3 831,4 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» на 2022 год – 3 850,0 тыс. рублей, на 2023 год – 3 600,0 тыс. рублей, на 2024 год – 2 295,7 тыс. рублей;*

*«Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 2022 год – 1 420,0 тыс. рублей, на 2023 год – 1 476,7 тыс. рублей, на 2024 год – 1 535,7 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 2022 год предусмотрен в сумме 5 195,5 тыс. рублей, на 2023 год –

4 896,9 тыс. рублей, на 2024 год – 4 033,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2022-2024 годы в сумме 821,3 тыс. рублей ежегодно.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2021 год (6 735,8 тыс. рублей), ассигнования на 2022 год уменьшены на 1 540,3 тыс. рублей или 22,9%.

Однако следует отметить, что существенное увеличение бюджетных ассигнований отмечается по подпрограмме «Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» по основному мероприятию «Проведение предварительных и периодических медицинских осмотров работников учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 579,3 тыс. рублей или на 145,3%.

КСП района отмечает, что показатели Проекта бюджета меньше ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы на 2022 год на 1 216,8 тыс. рублей, на 2023 год – на 3 578,3 тыс. рублей, на 2024 год – на 9 724,5 тыс. рублей.

Таблица 22 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 21 от 22.12.2020 (ред. от 26.10.2021 № 133) на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2022 год от Решения Думы на 2021 год	% отклонения
1	2	3	4 = 3-2	5 = 4/2*100%
<b>Муниципальная программа «Охрана труда»</b>	<b>6 735,8</b>	<b>5 195,5</b>	<b>- 1 540,3</b>	<b>- 22,9</b>
в том числе:				
Подпрограмма «Развитие охраны труда в Тайшетском районе»	1 447,5	1 552,2	104,7	7,2
Подпрограмма «Улучшение условий и охрана труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»	4 889,7	2 665,4	- 2 224,3	- 45,5
Подпрограмма «Улучшение условий и охрана труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района»	398,6	977,9	579,3	145,3

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1. **«Развитие охраны труда в Тайшетском районе»** (КЦСР 4210000000) на 2022 год – 1 552,2 тыс. рублей, на 2023 год – 1 541,3 тыс. рублей, на 2024 год – 1 622,3 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 2022-2024 годы по 821,3 тыс. рублей ежегодно;

«Организация и проведение конкурсов по охране труда на территории Тайшетского района» на 2022 год – 48,6 тыс. рублей, на 2023 год – 50,6 тыс. рублей, на 2024 год – 52,6 тыс. рублей;

«Организация и проведение обучения по охране труда руководителей и специалистов Администрации Тайшетского района и ее структурных подразделений» на 2022 год – 19,6 тыс. рублей, на 2023 год – 22,9 тыс. рублей, на 2024 год – 20,6 тыс. рублей;

«Организация предупредительных мер по сокращению производственного

*травматизма и профессиональных заболеваний»* на 2022 год – 662,7 тыс. рублей, на 2023 год – 646,5 тыс. рублей, на 2023 год – 727,8 тыс. рублей;

2. **«Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»** (КЦСР 4220000000) на 2022 год – 2 665,4 тыс. рублей, на 2023 год – 2 365,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 380,6 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Проведение специальной оценки условий труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»* на 2022-2024 годы по 100,0 тыс. рублей ежегодно;

*«Приобретение спецодежды, спецобуви, средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средств в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»* на 2022-2024 годы по 8,0 тыс. рублей ежегодно;

*«Проведение предварительных и периодических медицинских осмотров работников учреждений, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»* на 2022 год – 2 110,6 тыс. рублей, на 2023 год – 1 945,4 тыс. рублей, на 2024 год – 1 041,7 тыс. рублей;

*«Обучение руководителей и специалистов в сфере труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»* на 2022 год – 446,8 тыс. рублей, на 2023 год – 311,6 тыс. рублей, на 2024 год – 230,9 тыс. рублей;

3. **«Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района»** (КЦСР 4230000000) на 2022 год – 977,9 тыс. рублей, на 2023 год – 990,6 тыс. рублей, на 2024 год – 1 030,2 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 2022 год – 24,3 тыс. рублей, на 2023 год – 25,3 тыс. рублей, на 2024 год – 26,3 тыс. рублей;

*«Проведение предварительных и периодических медицинских осмотров работников учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района»* на 2022 год – 928,2 тыс. рублей, на 2023 год – 965,3 тыс. рублей, на 2024 год по 1 003,9 тыс. рублей;

*«Приобретение спецодежды, спецобуви, средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средств в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района»* на 2022 год – 25,4 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 2022 год предлагается утвердить в сумме 340,2 тыс. рублей (КЦСР 4300000000), что не соответствует ресурсному обеспечению, предусмотренному паспортом программы

на 2022 год. Объем ресурсного обеспечения паспортом программы не предусмотрен.

В рамках муниципальной программы в 2022 году за счет средств районного бюджета предусмотрена реализация основного мероприятия *«Актуализация документов территориального планирования»* в сумме 340,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы *«Градостроительная политика на территории Тайшетского района»* на 2023 и 2024 годы проектом бюджета не предусмотрены.

#### **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 2022-2024 годы предлагается утвердить в сумме 2 652,0 тыс. рублей ежегодно (КЦСР 4500000000), что соответствует ресурсному обеспечению, предусмотренному паспортом программы.

По сравнению с достигнутым уровнем 2021 года (9 781,9 тыс. рублей) Проект бюджета предусматривает снижение объема финансового обеспечения в 2022 году на 7 129,9 тыс. рублей или 27,1 %.

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

В 2021 году на данное мероприятие в бюджете запланированы ассигнования в объеме 9 781,9 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 2 624,0 тыс. рублей, средства областного бюджета – 4 506,6 тыс. рублей.

#### **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 (КЦСР 4700000000) на 2022 год предлагается утвердить в сумме 59,6 тыс. рублей, на 2023 год – 61,9 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований в Проекте бюджета на 2022 год превышает объем ресурсного обеспечения программы, предусмотренный паспортом программы на 2022 год на 0,11 тыс. рублей, на 2023 год на 0,03 тыс. рублей.

В соответствии с плановыми показателями районного бюджета на 2021 год (57,2 тыс. рублей) ассигнования на 2022 год предусмотрены больше на 2,4 тыс. рублей или на 4,2%.

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 2022 год – 27,2 тыс. рублей, на 2023

год – 28,2 тыс. рублей;

*«Проведение культуроведческих мероприятий экологической направленности»* на 2022 год – 32,4 тыс. рублей, на 2023 год – 33,7 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 2022-2023 годы составит по 112,0 тыс. рублей, на 2024 год – 285,0 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 2022–2024 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 2022–2024 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 2022–2024 годы по 42,0 тыс. рублей ежегодно;

*«Развитие агробизнесобразования на территории Тайшетского района»* на 2024 год –173,0 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 предлагается утвердить бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы (КЦСР 8100000000) на 2022 год в объеме 230 726,1 тыс. рублей, на 2023 год в объеме 200 480,6 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 184 060,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2022 год – 158 180,3 тыс. рублей, на 2023 год – 125 659,4 тыс. рублей, на 2024 год – 111 551,1 тыс. рублей.

Следует отметить, что объем бюджетных ассигнований в Проекте бюджета превышает объем ресурсного обеспечения программы, предусмотренный паспортом программы на 2022 год на 66 995,0 тыс. рублей, на 2023 год - на 40 736,8 тыс. рублей, на 2024 год - на 52 960,13 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2021 года (199 150,6 тыс. рублей) Проект бюджета предусматривает увеличение объема финансового обеспечения в 2022 году на 31 575,5 тыс. рублей или 15,9 %.

Таблица 23 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 21 от 22.12.2020 (ред. от 26.10.2021 № 133) на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2022 год от Решения Думы на 2021 год	% отклонения
1	2	3	4 = 3-2	5 = 4/2*100%
<b>Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район»»</b>	<b>199 150,6</b>	<b>230 726,1</b>	<b>31 575,5</b>	<b>15,9</b>
в том числе:				
Подпрограмма «Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета»	34 234,7	23 444,3	- 10 790,4	- 31,5
Подпрограмма «Организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок»	4 333,1	2 272,8	- 2 060,3	- 47,5
Подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости муниципальных образований Тайшетского района»	160 582,8	205 009,0	44 426,2	27,7

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1. **«Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета»** (КЦСР 8110000000) на 2022 год – 23 444,3 тыс. рублей, на 2023 год – 24 783,3 тыс. рублей, на 2024 год – 24 896,4 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год – 23 444,3 тыс. рублей, на 2023 год – 24 720,5 тыс. рублей, на 2024 год – 24 820,4 тыс. рублей;*

*«Ведение муниципальной долговой книги муниципального образования "Тайшетский район» на 2023 год – 62,8 тыс. рублей, на 2024 год – 76,0 тыс. рублей;*

Следует отметить, что в проекте бюджета на 2022-2024 годы **не предусмотрены** бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия *«Формирование и исполнение бюджетов поселений»* за счет средств бюджетов поселений.

2. **«Организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок»** (КЦСР 8120000000) на 2022 год – 2 272,8 тыс. рублей, на 2023 год – 2 301,8 тыс. рублей, на 2024 год – 2 304,0 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия *«Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений и контроль в сфере закупок»*.

В Проекте бюджета на 2022-2024 годы **не предусмотрены** бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия *«Осуществление контроля в рамках переданных полномочий»* за счет средств бюджетов поселений.

3. **«Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости муниципальных образований Тайшетского района»** (КЦСР 8130000000) на 2022 год – 205 009,0 тыс. рублей, на 2023 год – 173 395,5 тыс. рублей, на 2024 год – 156 860,3 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований*

Тайшетского района» на 2022 год – 181 594,7 тыс. рублей, на 2023 год – 149 527,5 тыс. рублей, на 2024 год – 134 205,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2022 год – 158 180,3 тыс. рублей, на 2023 год – 125 659,4 тыс. рублей; на 2024 год – 111 551,1 тыс. рублей;

«Обеспечение сбалансированности бюджетов муниципальных образований Тайшетского района» на 2022 год в сумме 23 414,3 тыс. рублей, на 2023 год – 23 868,0 тыс. рублей, на 2024 год – 22 654,6 тыс. рублей.

Расходы на реализацию основного мероприятия «Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Тайшетского района» включают дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств субвенции на осуществление областных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и за счет средств района. Бюджетные ассигнования на 2022 год запланированы в объеме 181 594,7 тыс. рублей с увеличением к 2021 году на 64 568,0 тыс. рублей или на 55,2 %.

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 2022 год запланированы в объеме 23 414,3 тыс. рублей, что меньше на 20 414,3 тыс. рублей (на 46,9%) по сравнению с 2021 годом.

Таблица 24 (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 № 21 от 22.12.2020 (ред. от 26.10.2021 № 133) на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год	Отклонения	% отклонения	Предусмотрено Решением Думы № 21 от 22.12.2020 (ред. от 26.10.2021 № 133) на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год	Отклонения	% отклонения
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3*100%	7	8	9=8-7	10=9/7*100%
	<b>Городские поселения:</b>	<b>31 003,1</b>	<b>66 912,5</b>	<b>35 909,4</b>	<b>115,8</b>	<b>8 689,1</b>	<b>5 275,0</b>	<b>- 3 414,1</b>	<b>- 39,3</b>
1	Бирюсинское ГП	5 167,9	12 578,2	7 410,3	143,4	693,0	1 540,1	847,1	122,2
2	Квитокское МО	3 718,5	9 104,2	5 385,7	144,8	1 359,1	1 159,5	- 199,6	- 14,7
3	Новобирюсинское МО	4 978,3	5 832,7	854,4	17,2	1 547,6	395,6	- 1 152,0	- 74,4
4	Тайшетское ГП	8 458,4	16 506,7	8 048,3	95,2	1 021,3	0,0	- 1 021,3	- 100
5	Шиткинское МО	3 648,2	10 741,7	7 093,5	194,4	2 576,9	908,1	- 1 668,8	- 64,7
6	Юртинское ГП	5 031,8	12 149,0	7 117,2	141,4	1 491,2	1 271,7	- 219,5	- 14,7
	<b>Сельские поселения:</b>	<b>86 023,6</b>	<b>114 682,2</b>	<b>28 658,6</b>	<b>33,3</b>	<b>34 867,0</b>	<b>6 432,2</b>	<b>- 28 434,8</b>	<b>- 81,5</b>
7	Березовское МО	2 345,5	3 633,4	1 287,9	54,9	1 801,4	293,1	- 1 508,3	- 83,7
8	Бирюсинское МО	3 551,9	4 280,6	728,7	20,5	1 584,6	589,5	- 995,1	- 62,8
9	Борисовское МО	3 697,6	4 806,4	1 108,8	29,9	2 178,0	610,2	- 1 567,8	- 72,0
10	Бузыккановское МО	4 386,6	5 811,7	1 425,1	32,5	1 179,5	35,5	- 1 144,0	- 97,0
11	Венгерское МО	4 448,7	5 592,7	1 144,0	25,7	1 792,4	370,0	- 1 422,4	- 79,4
12	Джогинское МО	4 934,9	5 882,1	947,2	19,2	2 016,0	795,9	- 1 220,1	- 60,5
13	Зареченское МО	3 886,0	5 178,6	1 292,6	33,3	1 160,6	116,4	- 1 044,2	- 90,0
14	Мирнинское МО	4 642,0	6 599,9	1 957,9	42,2	2 031,3	344,9	- 1 686,4	- 83,0
15	Нижнезаимское МО	3 587,0	5 353,5	1 766,5	49,2	1 850,6	227,7	- 1 622,9	- 87,7
16	Николаевское МО	5 796,3	8 068,3	2 272,0	39,2	2 577,5	455,8	- 2 121,7	- 82,3



17	Полинчетское МО	3 880,1	6 390,7	2 510,6	64,7	2 066,4	16,5	- 2 049,9	- 99,2
18	Половино-Черемховское МО	3 485,9	4 026,5	540,6	15,5	1 914,1	783,9	- 1 130,2	- 59,0
19	Разгонское МО	4 255,8	5 147,3	891,5	20,9	1 796,6	523,2	- 1 273,4	- 70,9
20	Рождественское МО	4 712,5	6 224,8	1 512,3	32,1	1 184,3	40,9	- 1 143,4	- 96,5
21	Соляновское МО	4 702,3	6 510,1	1 807,8	38,4	1 225,2	131,2	- 1 094,0	- 89,3
22	Старо-Акульшетское МО	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
23	Тальское МО	2 945,9	3 954,8	1 008,9	34,2	905,2	112,7	- 792,5	- 87,5
24	Тамтачетское МО	4 810,9	5 276,9	466,0	9,7	1 159,7	395,9	- 763,8	- 65,9
25	Тимирязевское МО	2 705,8	4 250,6	1 544,8	57,1	1 878,4	190,4	- 1 688,0	- 89,9
26	Черчетское МО	3 100,8	4 865,9	1 765,1	56,9	1 686,7	95,0	- 1 591,7	- 94,4
27	Шелаевское МО	5 261,9	6 741,2	1 479,3	28,1	1 346,2	114,4	- 1 231,8	- 91,5
28	Шелеховское МО	4 885,2	6 086,2	1 201,0	24,6	1 532,3	189,1	- 1 343,2	- 87,6
<b>Итого:</b>		<b>117 026,7</b>	<b>181 594,7</b>	<b>64 568,0</b>	<b>55,2</b>	<b>43 556,1</b>	<b>11 707,2</b>	<b>- 31 848,9</b>	<b>- 73,1</b>
<b>Нераспределенный резерв</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>0,0</b>	<b>11 707,1</b>	<b>х</b>	<b>х</b>
<b>ИТОГО:</b>		<b>117 026,7</b>	<b>181 594,7</b>	<b>64 568,0</b>	<b>55,2</b>	<b>43 556,1</b>	<b>23 414,3</b>	<b>- 20 414,3</b>	<b>- 46,9</b>

## 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 2022 год составит 119,5 тыс. рублей, на 2023 год – 117,8 тыс. рублей, на 2024 год – 120,0 тыс. рублей. Объем финансового обеспечения соответствует объему ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы.

Объем бюджетных ассигнований в Проекте бюджета на 2022 год превышает объем ресурсного обеспечения программы, предусмотренный паспортом программы на 2022 год на 3,4 тыс. рублей, на 2023 год - на 3,9 тыс. рублей, на 2024 год – меньше на 91,39 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2021 года Проект бюджета предусматривает увеличение объема финансового обеспечения в 2022 году на 59,5 тыс. рублей (с 60,0 тыс. рублей до 119,5 тыс. рублей) или 99,2 %.

Реализация мероприятий программы предусмотрена только за счет средств районного бюджета.

Таблица 25 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 21 от 22.12.2020 (ред. от 26.10.2021 № 133) на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2022 год от Решения Думы на 2021 год	% отклонения
1	2	3	4 = 3-2	5 = 4/2*100%
<b>Муниципальная программа «Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района»</b>	<b>60,0</b>	<b>119,5</b>	<b>59,5</b>	<b>99,2</b>

в том числе:				
Подпрограмма «Инвестиционная привлекательность Тайшетского района»	10,7	47,6	36,9	увеличение в 4,4 раза
Подпрограмма «Развитие потребительского рынка на территории Тайшетского района»	49,3	64,8	15,5	31,4
Подпрограмма «Развитие туризма»	0,0	7,1	7,1	0

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1. **«Инвестиционная привлекательность Тайшетского района»** (КЦСР 8210000000) на 2022 год – 47,6 тыс. рублей, на 2023 год – 48,0 тыс. рублей, на 2024 год – 49,8 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 2022 год – 8,2 тыс. рублей, на 2023 год – 8,5 тыс. рублей, на 2024 год – 8,8 тыс. рублей;

«Разработка презентационных, информационно-справочных материалов об инвестиционной направленности МО «Тайшетский район» на 2022-2023 годы по 10,0 тыс. рублей ежегодно, на 2024 год – 10,4 тыс. рублей;

«Перевод инвестиционного паспорта МО «Тайшетский район» с русского языка на английский» на 2022 год – 29,4 тыс. рублей, на 2023 год – 29,5 тыс. рублей, на 2024 год – 30,6 тыс. рублей;

2. **«Развитие потребительского рынка на территории Тайшетского района»** (КЦСР 8230000000) на 2022 год – 64,8 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 62,4 тыс. рублей ежегодно, 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 2022 год – 10,8 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 10,4 тыс. рублей ежегодно;

«Проведение конкурсов, смотров-конкурсов, конкурсов профессионального мастерства на территории Тайшетского района» на 2022 год – 54,0 тыс. рублей на 2022-2023 годы по 52,0 тыс. рублей ежегодно;

3. **«Развитие туризма»** (КЦСР 8240000000) на 2022 год – 7,1 тыс. рублей, на 2023 год – 7,4 тыс. рублей, на 2024 год – 7,8 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «Актуализация туристического портала МО «Тайшетский район», оплата услуг хостинга».

## 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 2022 год предлагается утвердить в сумме 1 705 057,6 тыс. рублей, на 2023 год – 1 489 471,6 тыс. рублей, на 2024 год – 1 414 064,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в 2022 году – 1 426 407,6 тыс. рублей, в 2023 году – 1 235 007,5 тыс. рублей, в 2024 году – 1 195 815,3 тыс. рублей.

Следует отметить, что ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы, превышает объемы финансирования по муниципальной программе, предусмотренные Проектом бюджета, на 2022 год на

107 914,5 тыс. рублей, на 2023 год – на 486 517,39 тыс. рублей. В 2024 году ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы, меньше объема финансирования по муниципальной программе, предусмотренного проектом бюджета, на 231 450,3 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2021 года Проект бюджета предусматривает снижение объема финансового обеспечения в 2022 году на 699 351,9 тыс. рублей или 29,1 %. Изменения бюджетных ассигнований на программу в разрезе подпрограмм представлены в таблице 26.

Таблица 26 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 21 от 22.12.2020 (ред. от 26.10.2021 № 133) на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2022 год от Решения Думы на 2021 год	% отклонения
1	2	3	4= 3-2	5=4/2*100%
<b>Муниципальная программа «Развитие образования»</b>	<b>2 404 409,5</b>	<b>1 705 057,6</b>	<b>- 699 351,9</b>	<b>- 29,1</b>
в том числе:				
Подпрограмма «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования»	1 675 655,1	1 280 554,4	- 395 100,7	- 23,6
Подпрограмма «Развитие системы выявления и поддержки способностей и талантов у обучающихся»	100,0	0,0	- 100,0	- 100
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования»	65 220,7	66 881,9	1 661,2	2,5
Подпрограмма «Развитие материально-технической базы образовательных организаций»	663 433,7	357 621,3	- 305 812,4	- 46,1

Значительное уменьшение предусмотрено по подпрограмме «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» на 305 812,4 тыс. рублей или 46,1%.

Кроме того, в Проекте бюджета **не запланированы** бюджетные ассигнования, предусмотренные паспортом программы по подпрограмме «Развитие системы выявления и поддержки способностей и талантов у обучающихся» на 2022 год в сумме 100,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 500,0 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1. **«Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования»** (КЦСР 8310000000) на 2022 год – 1 280 554,4 тыс. рублей, на 2023 год – 1 379 350,2 тыс. рублей, на 2024 год – 1 348 083,4 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дошкольного образования»* на 2022 год – 380 958,4 тыс. рублей, на 2023 год – 404 240,0 тыс. рублей, на 2024 год – 406 396,7 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 2022 год – 330 934,1 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 355 766,1 тыс. рублей ежегодно.

Следует отметить, что в сравнении с 2021 годом бюджетные ассигнования по данному основному мероприятию уменьшены на 73 642,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 48 118,9 тыс. рублей (с 454 600,7 тыс. рублей в 2021 году до 380 958,4 тыс. рублей в 2022 году).

*«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы общего образования»* на 2022 год – 841 169,9 тыс. рублей, на 2023 год – 916 549,1 тыс. рублей, на 2024 год – 885 989,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2022 год – 781 984,6 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 839 589,8 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по данному основному мероприятию в 2022 году сокращены в общем объеме на 235 573,5 тыс. рублей (с 1 076 743,4 тыс. рублей в 2021 году до 841 169,9 тыс. рублей в 2022 году). В том числе объем средств областного бюджета сокращен на 159 761,3 тыс. рублей с 941 745,9 тыс. рублей в 2021 году до 781 984,6 тыс. рублей в 2022 году.

*«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дополнительного образования»* на 2022 – 2024 годы по 9 094,1 тыс. рублей ежегодно.

В сравнении с 2021 годом бюджетные ассигнования по данному основному мероприятию увеличены на 7 068,1 тыс. рублей (с 2 026,0 тыс. рублей в 2021 году до 9 094,1 тыс. рублей в 2022 году).

*«Мероприятия по предотвращению распространения заболеваемости детей туберкулезом в образовательных организациях»* на 2022 год – 703,2 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 734,2 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 2022 год – 437,7 тыс. рублей, на 2023-2024 годы - по 459,4 тыс. рублей ежегодно;

*«Организация временного трудоустройства учащихся общеобразовательных организаций Тайшетского района в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время»* на 2022-2024 годы по 416,4 тыс. рублей ежегодно;

*«Приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения муниципальных общеобразовательных организаций»* на 2023 год – 1 431,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 1 231,3 тыс. рублей;

*«Обеспечение функционирования системы персонифицированного финансирования дополнительного образования»* на 2022 год – 46 004,6 тыс. рублей, на 2023 год – 46 884,6 тыс. рублей, на 2024 год – 45 452,4 тыс. рублей;

*«Приобретение средств обучения и воспитания при создании дополнительных мест для детей в образовательных организациях»* (детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской,7) на 2022 год – 2 207,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета - 1 920,7 тыс. рублей.

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 2021 году на данное мероприятие запланированы ассигнования в объеме 70 425,2 тыс. рублей.

2. **«Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования»** (КЦСР 8330000000) на 2022 год – 66 881,9 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 65 980,7 тыс. рублей ежегодно, в том числе по основным мероприятиям:

*«Организация, регулирование и контроль за деятельностью муниципальных образовательных учреждений Тайшетского района»* на 2022-2024 годы по 8 347,9 тыс. рублей ежегодно;

*«Осуществление полномочий по ведению бухгалтерского и налогового учета, финансово-хозяйственной и экономической деятельности образовательных учреждений Тайшетского района»* на 2022 год – 44 758,9 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 44 557,8 тыс. рублей ежегодно;

*«Осуществление полномочий по организационно-методическому сопровождению деятельности образовательных учреждений Тайшетского района»* на 2022 год – 13 775,1 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 13 075,0 тыс. рублей ежегодно;

3. **«Развитие материально-технической базы образовательных организаций»** (КЦСР 8340000000) на 2022 год – 357 621,3 тыс. рублей, на 2023 год – 44 140,7 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Капитальный ремонт здания МКОУ Шелеховская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Шелехово, ул. Первомайская, 8»* на 2022 год – 22 988,5 тыс. рублей, на 2023 год – 44 140,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2022 год – 20 000,0 тыс. рублей, на 2023 год – 37 960,9 тыс. рублей;

По запросу КСП района в качестве обоснования планирования бюджетных ассигнований на реализацию данного мероприятия предоставлены:

- сводный сметный расчет сметной стоимостью 59 723,43 тыс. рублей (в ценах по состоянию на 3 квартал 2019 года);

- положительное заключение ГАУИО «Ирэкспертиза» от 26.04.2019 г. о проверке достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства «Капитальный ремонт зданий МКОУ Шелеховская СОШ по адресу: Иркутская обл., Тайшетский район, с. Шелехово, ул. Первомайская, д. 8»;

- расчет начальной (максимальной) цены контракта при осуществлении закупок на выполнение подрядных работ по строительству объекта капитального строительства в сумме 78 623,5 тыс. рублей.

*«Строительство образовательного комплекса «Школа – детский сад» в с. Старый Акульшет Тайшетского района Иркутской области»* на 2022 год – 334 632,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 291 130,5 тыс. рублей.

Следует отметить, что в 2021 году в бюджете района запланированы бюджетные ассигнования на разработку проектно-сметной документации, получение положительного заключения и проведение проверки достоверности определения сметной стоимости строительства в сумме 8 967,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.11.2021 года осуществлены расходы:

- на проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий объекта капитального строительства в сумме 467,2 тыс. рублей (контракт № Пидс-1010п-1010п/02.21 от 03.03.2021 г. заключен с

ГАУИО «Ирэкспертиза» на сумму 467 233,13 рублей);

- на выполнение работ по разработке проектно-сметной и рабочей документации на строительство объекта с проведением инженерных изысканий и получение положительного заключения государственной экспертизы в сумме 4 253,6 тыс. рублей (контракт № 0134300026319000260 от 06.09.2019 г заключен с ООО «Стройсектор» на сумму 8 500,0 тыс. рублей).

КСП района обращает внимание на то, что в проекте бюджета **не запланированы** бюджетные ассигнования, предусмотренные подпрограммой «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» на реализацию основных мероприятий:

на 2022 год - «Капитальный ремонт здания МКОУ СОШ № 23, расположенного по адресу: Иркутская область, г.Тайшет, ул.Ивана Бича, 1» в сумме 9 977,83 тыс. рублей (средства районного бюджета);

«Капитальный ремонт здания МКОУ Шиткинская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, р.п. Шиткино, ул. Барковская, 21» в сумме 9 648,35 тыс. рублей (средства районного бюджета).

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 149,8 тыс. рублей.

на 2023 год – «Строительство школы-сад на 128 мест, п. Соляная Тайшетского района» в сумме 225 318,02 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 125 217,9 тыс. рублей, средств областного бюджета – 100 000,0 тыс. рублей, средств районного бюджета – 100,12 тыс. рублей;

«Строительство школы-сад на 128 мест, с. Бирюса Тайшетского района» в сумме 262 454,32 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 127 569,4 тыс. рублей, средств областного бюджета – 134 750,0 тыс. рублей, средств районного бюджета – 134,92 тыс. рублей;

«Строительство детского сада на 140 мест, р.п. Шиткино Тайшетского района» в сумме 179 603,41 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 103 418,2 тыс. рублей, средств областного бюджета – 76 109,0 тыс. рублей, средств районного бюджета – 76,21 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что в 2020 году по данным объектам строительства осуществлены расходы за счет средств областного бюджета согласно заключенных муниципальных контрактах на основании подписанных актов за представленные отчеты об инженерных изысканиях в общей сумме **2 253,751** тыс. рублей, в том числе по школе-сад на 128 мест в п. Соляная в сумме 784,472 тыс. рублей; школе-сад на 128 мест в с. Бирюса в сумме 784,472 тыс. рублей; детскому саду на 140 мест в р.п. Шиткино в сумме 684,807 тыс. рублей.

В январе 2021 года по инициативе Подрядчика (ООО «ВИАЛ ПЛЮС») принято решение об одностороннем отказе от исполнения муниципального контракта на разработку проектно-сметной документации на строительство детского сада в р.п. Шиткино.

В июне 2021 года приняты решения по инициативе Заказчика (КУМИ района) об одностороннем отказе от исполнения муниципальных контрактов на разработку проектно-сметной документации на строительство школы-сад в п. Соляная, школы-сад в с. Бирюса.

**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 на 2022 год в размере 210 462,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 16 713,0 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 6 173,1 тыс. рублей; на 2023 год в размере 192 456,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 274,4 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 91,5 тыс. рублей; на 2024 год в размере 186 350,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 274,4 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 91,5 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный Проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы на 2022 год на 6 763,5 тыс. рублей, на 2024 год – на 33 284,84 тыс. рублей. В 2023 году ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы, больше объема финансирования по муниципальной программе, предусмотренного проектом бюджета, на 13 197,90 тыс. рублей.

Таблица 27 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 21 от 22.12.2020 (ред. от 26.10.2021 № 133) на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2022 год от Решения Думы на 2021 год	% отклонения
1	2	3	4 = 3-2	5 = 4/2*100%
<b>Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района»</b>	<b>234 264,8</b>	<b>210 462,1</b>	<b>- 23 802,7</b>	<b>- 10,2</b>
в том числе:				
Подпрограмма «Развитие и сохранение культуры»	123 950,9	116 483,6	- 7 467,3	- 6,0
Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта»	48 722,2	37 595,1	- 11 127,1	- 22,8
Подпрограмма «Молодежь Тайшетского района»	72,0	72,0	0,0	0,0
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»	32 938,9	33 574,5	635,6	1,9
Подпрограмма «Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района»	28 580,8	22 736,9	- 5 843,9	- 20,4

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2021 год, ассигнования на 2022 год уменьшены на 23 802,7 тыс. рублей или на 10,2%.

Существенное уменьшение расходов на 2022 год предусмотрено по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» на 11 127,1 тыс. рублей или на 22,8%.

По подпрограмме «Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района» проектом бюджета на 2022 год предлагается уменьшить

расходы на 5 843,9 тыс. рублей или на 20,4%.

Проектом бюджета в рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1. **«Развитие и сохранение культуры»** (КЦСР 8410000000) на 2022 год – 116 483,6 тыс. рублей, на 2023 год – 118 484,0 тыс. рублей, на 2024 год – 115 445,3 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Организация и проведение культурно-массовых мероприятий»* на 2022-2024 годы по 290,0 тыс. рублей ежегодно;

*«Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры, предоставляющих культурно-досуговые услуги»* на 2022 год – 27 146,8 тыс. рублей, на 2023 год – 28 769,9 тыс. рублей, на 2024 год – 27 393,1 тыс. рублей;

*«Развитие библиотечного дела»* на 2022-2024 годы по 20,0 тыс. рублей ежегодно;

*«Обеспечение деятельности межпоселенческой библиотеки»* на 2022 год – 8 900,6 тыс. рублей, на 2023 год – 8 997,8 тыс. рублей, на 2024 год – 8 900,6 тыс. рублей;

*«Развитие музейного дела»* на 2022-2024 годы по 5,0 тыс. рублей ежегодно;

*«Обеспечение деятельности музеев»* на 2022 год – 4 407,7 тыс. рублей, на 2023 год – 4 514,1 тыс. рублей, на 2024 год – 4 407,7 тыс. рублей;

*«Предоставление качественных услуг по реализации программ дополнительного образования детей»* на 2022-2024 годы по 95,0 тыс. рублей ежегодно;

*«Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы культуры»* на 2022 год – 74 505,8 тыс. рублей, на 2023 год – 75 366,7 тыс. рублей, на 2024 год – 73 908,4 тыс. рублей;

*«Организация материально-технического обеспечения досуговых учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района»* на 2022 год – 692,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 602,1 тыс. рублей;

*«Реализация мероприятий по модернизации библиотек»* на 2022 год – 420,6 тыс. рублей, на 2023-2024 годы – по 425,5 тыс. рублей, в том числе в 2022 – 2024 годах за счет средств федерального бюджета по 274,4 тыс. рублей ежегодно и областного бюджета по 91,5 тыс. рублей ежегодно.

КСП района отмечает, что основное мероприятие *«Реализация мероприятий по модернизации библиотек»* в муниципальной программе **отсутствует**.

2. **«Развитие физической культуры и спорта»** (КЦСР 8420000000) на 2022 год – 37 595,1 тыс. рублей, на 2023 год – 40 187,4 тыс. рублей, на 2024 год – 37 288,2 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Проведение спортивно-массовых мероприятий на территории муниципального образования "Тайшетский район»* на 2022-2024 годы по 236,7 тыс. рублей ежегодно;

*«Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы физической культуры и спорта»* на 2022 год – 37 358,4 тыс. рублей, на 2023 год – 39 950,7 тыс. рублей, на 2024 год – 37 051,5 тыс. рублей.

3. **«Молодежь Тайшетского района»** (КЦСР 8430000000) на 2022 год – 72,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 42,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Формирование духовно-нравственных ценностей и гражданской культуры»*



молодежи» на 2022-2024 годы по 7,0 тыс. рублей ежегодно;

«Развитие добровольческой (волонтерской) деятельности молодежи» на 2022-2024 годы по 15,0 тыс. рублей ежегодно;

«Выявление, поддержка и обеспечение самореализации талантливой и социально-активной молодежи» на 2022 год – 50,0 тыс. рублей, на 2023-2024 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 2022 год – 33 574,5 тыс. рублей, на 2023 год – 33 743,3 тыс. рублей, на 2024 год – 33 574,5 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 2022 год – 6 930,5 тыс. рублей, на 2023 – 6 940,2 тыс. рублей, на 2024 год – 6 930,5 тыс. рублей;

«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 2022 год – 26 644,0 тыс. рублей, на 2023 год – 26 803,1 тыс. рублей, на 2024 год – 26 644,0 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 МКУДО ДМШ № 2, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Чапаева, 1» на 2022 год – 22 736,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 16 438,6 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 5 479,5 тыс. рублей.**

В рамках подпрограммы «Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района» реализуется **национальный проект «Культура»**.

По запросу КСП района в качестве обоснования планирования бюджетных ассигнований на реализацию данного мероприятия предоставлены:

- сводный сметный расчет стоимости капитального ремонта здания сметной стоимостью 22 202,39 тыс. рублей (в ценах по состоянию на 4 квартал 2020 года);

- положительное заключение государственной экспертизы проектной документации капитального ремонта здания «Детская музыкальная школа № 2», расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Чапаева, 1;

- расчет начальной (максимальной) цены контракта при осуществлении закупок на выполнение подрядных работ по строительству объекта капитального строительства в сумме 22 736,94 тыс. рублей.

Следует отметить, что в 2021 году на реализацию данного основного мероприятия в бюджете района предусмотрены средства районного бюджета в объеме 3 250,6 тыс. рублей. По состоянию на 01.11.2021 года произведены расходы в общей сумме 3 164,2 тыс. рублей на демонтаж и устройство деревянных конструкций кровли, ремонт перекрытия, ремонт полов, выполнение работ по монтажу охранно-пожарной сигнализации, системы электроснабжения, электроосвещения.

## 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 на 2022 год в размере 216 410,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 44 741,6 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 146 755,2 тыс. рублей, на 2023 год в размере 219 612,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 149 273,0 тыс. рублей, на 2024 год в размере 222 321,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 149 184,3 тыс. рублей.

Следует отметить, что ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы, меньше объема финансирования по муниципальной программе, предусмотренного Проектом бюджета, на 2022 год на 7 514,3 тыс. рублей, на 2023 год – на 9 913,3 тыс. рублей, на 2024 год – на 94 251,29 тыс. рублей.

Запланированные бюджетные ассигнования на 2022 год больше объема бюджетных ассигнований, утвержденных на 2021 год на 6 613,9 тыс. рублей или на 3,2%. При этом, существенное уменьшение расходов на 2022 год предусмотрено по подпрограмме «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения» на 617,2 тыс. рублей или на 56,6%.

Причина уменьшения расходов: в 2021 году в бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия «*Повышение доступности объектов культуры для инвалидов и других маломобильных групп населения*» на приобретение и устройство пандуса (подъемного устройства) для инвалидов на центральном входе МКУ ДО ТДХШ в сумме 469,3 тыс. рублей. В 2022 году данное основное мероприятие в Проекте бюджета и в паспорте программы отсутствует. Кроме того, в Проекте бюджета на 2022 год уменьшены суммы на реализацию основного мероприятия «*Приобретение оборудования для помещений для детей с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях*» на 140 тыс. рублей (с 470,0 тыс. рублей в 2021 году до 330,0 тыс. рублей в 2022 году).

Таблица 28 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 21 от 22.12.2020 (ред. от 26.10.2021 № 133) на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2022 год от Решения Думы на 2021 год	% отклонения
1	2	3	4 = 3-2	5 = 4/2*100%
<b>Муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район»»</b>	<b>209 796,5</b>	<b>216 410,4</b>	<b>6 613,9</b>	<b>3,2</b>
в том числе:				
Подпрограмма «Повышение эффективности и усиление адресной направленности мер по социальной защите отдельных категорий населения»	185 991,6	194 708,8	8 717,2	4,7
Подпрограмма «Социальная поддержка отдельных категорий граждан»	12 616,5	13 010,5	394,0	3,1
Подпрограмма «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»	70,0	70,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения»	1 089,8	472,6	- 617,2	- 56,6

Подпрограмма «Организация отдыха и оздоровления обучающихся в образовательных организациях муниципального образования «Тайшетский район» в каникулярное время»	10 028,6	8 148,5	- 1 880,1	- 18,7
--	----------	---------	-----------	--------

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 2022 год – 194 708,8 тыс. рублей, на 2023 год – 197 788,2 тыс. рублей, на 2024 год – 199 120,0 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 2022-2024 годы по 76 167,5 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 2022-2024 годы по 5 922,1 тыс. рублей ежегодно;

*«Обеспечение бесплатным питанием учащихся из многодетных и малоимущих семей в муниципальных общеобразовательных организациях Тайшетского района»* за счет средств областного бюджета на 2022-2024 годы по 35 066,2 тыс. рублей ежегодно;

*«Обеспечение льготным питанием детей в пришкольных интернатах из районного бюджета»* на 2022-2024 годы по 250,0 тыс. рублей ежегодно;

*«Обеспечение бесплатным питанием льготников (детей-инвалидов, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей) в образовательных организациях»* на 2022 год – 2 303,3 тыс. рублей, на 2023 – 2024 годы по 2 353,3 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет средств областного бюджета на 2022-2024 годы по 1 503,3 тыс. рублей ежегодно;

*«Обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных образовательных организациях»* на 2022 год – 6 425,1 тыс. рублей, на 2023 год – 9 854,8 тыс. рублей, на 2024 год – 9 330,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2022 год – 5 589,8 тыс. рублей, на 2023 год – 8 475,1 тыс. рублей, на 2024 год – 8 023,8 тыс. рублей;

*«Организация подвоза учащихся по бесплатному проездному билету»* на 2022-2024 годы по 800,0 тыс. рублей ежегодно;

*«Обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций»* на 2022 год – 6 758,3 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 7 121,7 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет средств областного бюджета на 2022 год – 5 879,7 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 6 124,6 тыс. рублей ежегодно;

*«Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях»* на 2022 год – 60 897,8 тыс. рублей, на 2023 год – 60 134,1 тыс. рублей, на 2024 год – 61 990,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета на 2022 год – 44 741,6 тыс. рублей, на 2023 год – 44 180,5 тыс. рублей, на 2024 год – 45 544,5 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета на 2022 год – 11 893,3 тыс. рублей, на 2023 год – 11 744,2 тыс. рублей, на 2024 год – 12 106,8 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 2022-2024 годы по 118,5 тыс. рублей ежегодно.*

**2. «Социальная поддержка отдельных категорий граждан»** (КЦСР 8520000000) на 2022 год – 13 010,5 тыс. рублей, на 2023 год – 13 462,1 тыс. рублей, на 2024 год – 13 931,6 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Единовременное премирование лиц, удостоенных Почетного звания «Почетный гражданин Тайшетского района» на 2022-2024 годы по 20,0 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 2022 год – 12 990,5 тыс. рублей, на 2023 год – 13 442,1 тыс. рублей, на 2024 год – 13 911,6 тыс. рублей.*

**3. «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»** (КЦСР 8530000000) на 2022-2024 годы по 70,0 тыс. рублей ежегодно на реализацию основного мероприятия *«Оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям в проведении социально значимых мероприятий (конкурсы, праздники, иные мероприятия)»;*

**4. «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения»** (КЦСР 8540000000) на 2022 год – 472,6 тыс. рублей, на 2023 год – 621,1 тыс. рублей, на 2024 год – 1 528,8 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Повышение доступности для детей – инвалидов образовательных услуг» на 2022 год – 20,0 тыс. рублей;*

*«Размещение оборудования и носителей информации, необходимых для обеспечения беспрепятственного доступа инвалидов к объектам инфраструктуры, находящихся в собственности муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год – 122,6 тыс. рублей, на 2023 год – 37,7 тыс. рублей, на 2024 год – 42,3 тыс. рублей;*

*«Приобретение оборудования для помещений для детей с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях» на 2022 год – 330, тыс. рублей, на 2023 год - 408,3 тыс. рублей, на 2024 год – 897,7 тыс. рублей;*

*«Повышение доступности объектов культуры для инвалидов и других маломобильных групп населения» на 2024 год – 588,8 тыс. рублей;*

*«Повышение доступности спортивных объектов для инвалидов и других маломобильных групп населения» на 2023 год – 175,1 тыс. рублей.*

**5. «Организация отдыха и оздоровления обучающихся в образовательных организациях муниципального образования «Тайшетский район» в каникулярное время»** (КЦСР 8550000000) на 2022 год – 8 148,5 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 7 671,3 тыс. рублей ежегодно, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Приобретение продуктов питания в лагерях дневного пребывания на базе общеобразовательных организаций» на 2022 год – 5 304,5 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 4 827,3 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет средств областного бюджета на 2022 год в сумме 4 614,8 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 4 151,5*

тыс. рублей ежегодно;

*«Оснащение необходимым оборудованием лагерей дневного пребывания на базе общеобразовательных организаций» на 2022 – 2024 годы по 1 000,0 тыс. рублей ежегодно;*

*«Организация и проведение смен лагерей дневного пребывания на базе муниципальных общеобразовательных организаций» на 2022 – 2024 годы по 1 844,0 тыс. рублей ежегодно.*

## **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 2022 год запланирован в объеме 107 398,9 тыс. рублей, на 2023 год – 95 334,7 тыс. рублей, на 2024 год – 87 802,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета на 2022 год в сумме 146,9 тыс. рублей, на 2023 год – 10,6 тыс. рублей, на 2024 год – 9,2 тыс. рублей; за счет средств областного бюджета на 2022-2024 годы по 6 137,3 тыс. рублей ежегодно.

КСП района отмечает, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный Проектом бюджета, **превышает** ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте утвержденной муниципальной программы на 2022 год на 4 321,8 тыс. рублей, на 2023 год – на 1 101,2 тыс. рублей, на 2024 год – на 33 994,21 тыс. рублей соответственно.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2021 год (106 951,7 тыс. рублей), ассигнования на 2022 год увеличены на 447,2 тыс. рублей или на 0,4%.

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 2022 год в сумме 146,9 тыс. рублей, на 2023 год – 10,6 тыс. рублей, на 2024 год – 9,2 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 2022 – 2024 в сумме 4 495,3 тыс. рублей ежегодно;*

*«Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий» на 2022 – 2024 в сумме 1 641,3 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 2022 – 2024 в сумме 0,7 тыс. рублей ежегодно;*

за счет средств **районного** бюджета:

- «Обеспечение функционирования высшего должностного лица органа местного самоуправления» на 2022-2024 годы по 4 981,5 тыс. рублей ежегодно.

Расходы на оплату труда мэра Тайшетского района запланированы на 2022-2024 годы в сумме 3 664,6 тыс. рублей ежегодно. Расчет произведен в соответствии с 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 2021 году оплата труда мэра района установлена в соответствии с решением Думы Тайшетского района от 25.03.2021 г. № 70 в сумме 3 603,434 тыс. рублей в год.

- «Обеспечение функционирования органов местного самоуправления» на 2022 год в сумме 73 269,7 тыс. рублей, на 2023 год – 69 802,3 тыс. рублей, на 2024 год – 69 152,0 тыс. рублей.

Анализ запланированных расходов на 2022 год по данному основному мероприятию показал следующее.

Расходы на выплату денежного содержания с начислениями на него муниципальным служащим ОМС, а также заработной платы с начислениями на неё техническому и вспомогательному (КВР 121, 129) в 2022 году предусмотрены в объеме 59 408,1 тыс. рублей, что больше объема бюджетных ассигнований, утвержденных на 2021 год (57 376,4 тыс. рублей) на 2 031,7 тыс. рублей.

Согласно расчетов к бюджетной смете, представленных в качестве обоснования планирования бюджетных ассигнований, при формировании фонда оплаты труда на 2022 год применялся расчет согласно Решения Думы Тайшетского района № 56 от 28.06.2011 г. (в редакции от 29.06.2021 г. № 116) «О денежном содержании муниципальных служащих администрации Тайшетского района, структурных подразделений администрации Тайшетского района, аппарата Думы Тайшетского района, Контрольно-счетной палаты», распоряжения администрации Тайшетского района № 63 от 08.04.2021 г. «Об установлении размера ежемесячного денежного поощрения муниципальным служащим», постановления администрации Тайшетского района № 435 от 08.07.2021 г. «О внесении изменений в Перечень должностей муниципальной службы администрации Тайшетского района, структурных подразделений администрации Тайшетского района», распоряжения администрации Тайшетского района № 5 от 13.07.2021 г. «Об утверждении штатного расписания администрации Тайшетского района».

Иные выплаты персоналу муниципальных органов, за исключением фонда оплаты труда (КВР 122) в 2022 году предусмотрены в объеме 199,0 тыс. рублей, что меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете на 2021 год (201,7 тыс. рублей) на 2,7 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2022 год на закупку товаров, работ и услуг (КВР 240) предусмотрены в объеме 13 609,3 тыс. рублей, что на 709,0 тыс. рублей больше объема бюджетных ассигнований, утвержденных на 2021 год (12 900,3 тыс. рублей).

Увеличение расходов на 2022 год предусмотрено на иные бюджетные ассигнования (КВР 800) на 19,5 тыс. рублей (с 33,8 тыс. рублей в 2021 году до 53,3

тыс. рублей в 2022 году).

- «Расходы на премирование лиц, награжденных Почетной грамотой мэра Тайшетского района» на 2022-2024 годы по 300,0 тыс. рублей ежегодно;

- «Другие расходы органов местного самоуправления» на 2022 год в сумме 5 732,9 тыс. рублей, на 2023 год – 7 103,0 тыс. рублей, на 2024 год – 7 222,4 тыс. рублей. В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2021 год (6 361,1 тыс. рублей), бюджетные ассигнования на 2022 год уменьшены на 628,2 тыс. рублей или на 9,9%.

- «Организация повышения квалификации и профессиональной переподготовки сотрудников администрации Тайшетского района» на 2022 год – 30,6 тыс. рублей;

- «Аренда нежилого здания (помещения) с последующим выкупом» на 2022 год – 16 800,0 тыс. рублей, на 2023 год – 7 000,0 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что в проекте бюджета на 2022-2024 годы **не предусмотрены** бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия «Организация деятельности в части переданных отдельных полномочий поселений» за счет средств бюджетов поселений. В 2021 году на данное мероприятие запланированы ассигнования в объеме 2 075,5 тыс. рублей.

### 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 2022 год запланирован в сумме 36 840,2 тыс. рублей, на 2023 год – в сумме 38 710,7 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 36 831,1 тыс. рублей.

Реализация мероприятий программы предусмотрена только за счет средств районного бюджета.

КСП района отмечает, что показатели Проекта бюджета превышают показатели ресурсного обеспечения, предусмотренного муниципальной программой на 2022 год на 33 094,3 тыс. рублей, на 2024 год – на 2 558,6 тыс. рублей, на 2023 год – меньше на 24,55 тыс. рублей.

Таблица 29 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 21 от 22.12.2020 (ред. от 26.10.2021 № 133) на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2022 год от Решения Думы на 2021 год	% отклонения
1	2	3	4 = 3-2	5 = 4/2*100%
Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район»»	38 113,1	36 840,2	- 1 272,9	- 3,3
в том числе:				
Подпрограмма «Совершенствование системы учета и содержания объектов муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район»»	7 076,2	1 875,4	- 5 200,8	- 73,5
Подпрограмма «Исполнение полномочий в области жилищных отношений»	2 445,2	4 001,6	1 556,4	63,6

Подпрограмма «Исполнение полномочий в области земельных отношений»	1 291,3	550,5	- 740,8	- 57,4
Подпрограмма «Обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района»	27 300,4	30 412,7	3 112,3	11,4

Запланированные бюджетные ассигнования на 2022 год меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете на 2021 год на 1 272,9 тыс. рублей или на 3,3%.

Существенное уменьшение расходов на 2022 год предусмотрено по подпрограмме «Совершенствование системы учета и содержания объектов муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район»» на 5 200,8 тыс. рублей или на 73,5%. Так, бюджетные ассигнования уменьшены по сравнению с 2021 годом по основному мероприятию «*Содержание имущества казны и ликвидация муниципальных предприятий*» на 5 277,0 тыс. рублей или на 80,8% (с 6 532,5 тыс. рублей в 2021 году до 1 255,5 тыс. рублей в 2022 году).

Увеличение расходов на 2022 год предусмотрено по подпрограмме «Исполнение полномочий в области жилищных отношений» по основному мероприятию «*Обеспечение жильём специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района*» на 1 556,4 тыс. рублей или на 63,6% (с 2 445,2 тыс. рублей в 2021 году до 4 001,6 тыс. рублей в 2022 году).

В качестве обоснования планирования бюджетных ассигнований на реализацию данного мероприятия, по запросу КСП района представлено постановление администрации Тайшетского района от 26.08.2021 г. № 587 «О внесении изменений в постановление администрации Тайшетского района от 20 августа 2021 года № 575 «О подготовке и реализации бюджетных инвестиций на приобретение служебных жилых помещений».

Объем бюджетных инвестиций на приобретение служебных жилых помещений составит в 2022 году 4 001,6 тыс. рублей, в 2023 году – 4 161,7 тыс. рублей, в 2024 году – 2 231,7 тыс. рублей.

Требуется пояснения о причинах снижения объема бюджетных инвестиций в 2024 году.

Также увеличение расходов на 2022 год предусмотрено по подпрограмме «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*» на 3 112,3 тыс. рублей или на 11,4% (с 27 300,4 тыс. рублей в 2021 году до 30 412,7 тыс. рублей в 2022 году). Согласно представленных расчетов КУМИ района к проекту бюджета, значительное увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено на выплату денежного содержания с начислениями на него муниципальным служащим, а также заработной платы с начислениями на неё техническому и вспомогательному (с 26 711,5 тыс. рублей в 2021 году до 30 335,8 тыс. рублей в 2022 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 2022 год – 1 875,4 тыс. рублей, на 2023 год – 2 111,1 тыс. рублей, на 2024 год – 2 094,1 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Формирование информационной базы данных о муниципальном имуществе в программе «БАРС-РЕЕСТР»* на 2022 год – 43,3 тыс. рублей, на 2023 год – 45,0 тыс. рублей, на 2024 год – 46,8 тыс. рублей;

*«Содержание имущества казны и ликвидация муниципальных предприятий»* на 2022 год – 1 255,5 тыс. рублей, на 2023 год – 1 330,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 183,6 тыс. рублей;

*«Инвентаризация объектов недвижимости муниципальной собственности Тайшетского района»* на 2022 год – 231,0 тыс. рублей, на 2023 год – 397,5 тыс. рублей, на 2024 год – 401,4 тыс. рублей;

*«Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности»* на 2022 год – 345,6 тыс. рублей, на 2023 год – 338,6 тыс. рублей, на 2024 год – 462,3 тыс. рублей;

2. **«Исполнение полномочий в области жилищных отношений»** (КЦСР 8720000000) на 2022 год – 4 001,6 тыс. рублей, на 2023 год – 4 161,7 тыс. рублей, на 2024 год – 2 231,7 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия *«Приобретение жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района»*;

3. **«Исполнение полномочий в области земельных отношений»** (КЦСР 8730000000) на 2022 год – 550,5 тыс. рублей, на 2023 год – 572,5 тыс. рублей, на 2024 год – 595,4 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия *«Выполнение кадастровых работ по формированию земельных участков»*;

4. **«Обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района»** (КЦСР 8740000000) на 2022 год – 30 412,7 тыс. рублей, на 2023 год – 31 865,4 тыс. рублей, на 2024 год – 31 909,9 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия *«Обеспечение функционирования Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района»*.

#### **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 запланированы на 2022 год в объеме 10 191,6 тыс. рублей, на 2023 год – 12 613,9 тыс. рублей, на 2024 год – 13 409,0 тыс. рублей.

Реализация муниципальной программы предусмотрена только за счет средств районного бюджета.

Следует отметить, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный Проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение,

предусмотренное в паспорте утвержденной муниципальной программы на 2022 год на 662,51 тыс. рублей, на 2023 год – на 2 473,24 тыс. рублей. Показатели Проекта бюджета на 2024 год меньше ресурсного обеспечения, предусмотренного муниципальной программой на 337,97 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2021 года Проект бюджета предусматривает увеличение объема финансового обеспечения в 2022 году на 733,8 тыс. рублей или 7,8 %.

Существенное увеличение расходов на 2022 год предусмотрено по подпрограмме «Безопасность дорожного движения» по основному мероприятию «*Обеспечение транспортной доступности пассажирских перевозок автомобильным транспортом по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам на территории муниципального образования "Тайшетский район"*» на 659,8 тыс. рублей.

В бюджете на 2021 год запланированы бюджетные ассигнования по непрограммным расходам «*Создание условий для предоставления услуг по пассажирским перевозкам транспортом общего пользования по муниципальным маршрутам регулируемых перевозок*» в сумме 428,0 тыс. рублей. Предусмотрено финансирование на осуществление регулярных пассажирских перевозок по регулируемым тарифам на муниципальных маршрутах № 102 «Тайшет-Байроновка», № 108 «Тайшет-Березовка», № 109 «Тайшет-Старый Акульшет» с учетом заключения муниципального контракта с 01.11.2021 г. по 31.12.2021 г.

Таблица 30 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 21 от 22.12.2020 (ред. от 26.10.2021 № 133) на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2022 год от Решения Думы на 2021 год	% отклонения
1	2	3	4 = 3-2	5 = 4/2*100%
<b>Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства»</b>	<b>9 457,8</b>	<b>10 191,6</b>	<b>733,8</b>	<b>7,8</b>
в том числе:				
Подпрограмма «Развитие дорожной инфраструктуры»	9 347,0	9 416,6	69,6	0,7
Подпрограмма «Безопасность дорожного движения»	110,8	775,0	664,2	Увеличение в 7 раз

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1. «**Развитие дорожной инфраструктуры**» на 2022 год – 9 416,6 тыс. рублей, на 2023 год – 9 871,0 тыс. рублей, на 2024 год – 10 661,2 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 2022 год – 9 416,6 тыс. рублей, на 2023 год – 9 871,0 тыс. рублей, на 2024 год – 10 661,2 тыс. рублей.

КСП района обращает внимание на то, 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 (платежное поручение № 4405 от 21.02.2020). Однако, в утвержденном бюджете на 2021 год и в проекте бюджета на 2022 – 2024 годы бюджетные ассигнования на выполнение работ по реконструкции автомобильной дороги Туманшет – Венгерка **не предусмотрены**.

Требуются пояснения.

2. **«Безопасность дорожного движения»** на 2022 год – 775,0 тыс. рублей, на 2023 год – 2 742,9 тыс. рублей, на 2024 год – 2 747,8 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Замена поврежденных дорожных знаков и стоек перед железнодорожными переездами»* на 2022 год – 50,4 тыс. рублей, на 2023 год – 52,5 тыс. рублей, на 2024 год – 54,6 тыс. рублей;

*«Проведение массовых мероприятий с детьми (конкурсы-слёты «Безопасное колесо»)»* на 2022 год – 64,8 тыс. рублей, на 2023 год – 67,3 тыс. рублей, на 2024 год – 70,1 тыс. рублей;

*«Обеспечение транспортной доступности пассажирских перевозок автомобильным транспортом по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам на территории муниципального образования «Тайшетский район»* на 2022 год – 659,8 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 2 623,1 тыс. рублей ежегодно. Проектом бюджета на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление регулярных пассажирских перевозок по регулируемым тарифам на муниципальных маршрутах № 102 «Тайшет-Байроновка», № 108 «Тайшет-Березовка», № 109 «Тайшет-Старый Акульшет» только на 1 квартал 2022 года. На 2023-2024 годы бюджетные ассигнования предусмотрены в полном объеме.

## **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 2022-2024 годы предусмотрен по 2 581,6 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет средств областного бюджета на 2022-2024 годы по 2 481,6 тыс. рублей ежегодно.

КСП района отмечает, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный Проектом бюджета, **превышает** ресурсное обеспечение, предусмотренное в муниципальной программе на 2022 год на 20,6 тыс. рублей, на 2023 год – на 20,6 тыс. рублей, на 2024 год – на 568,7 тыс. рублей.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2021 год (2 830,4 тыс. рублей), ассигнования на 2022 год уменьшены на 248,8 тыс. рублей или на 8,8%.

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих основных мероприятий:

*«Проведение профилактических мероприятий, направленных на профилактику безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних»* на 2022-2024 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 2022-2024 годы по 2 481,6 тыс. рублей ежегодно;

«Организация и проведение конкурса среди общеобразовательных организаций Тайшетского района по номинации «Лучший наркопост Здоровье+» на 2022-2024 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 2022-2024 годы по 10,0 тыс. рублей ежегодно;

«Организация проведения конкурсов по профилактике употребления ПАВ среди учащихся общеобразовательных учреждений» на 2022-2024 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 2022-2024 годы по 10,0 тыс. рублей ежегодно;

«Содействие в организации устройства детей - сирот на воспитание в семье через информирование о формах устройства в СМИ, изготовление и распространение информационно-разъяснительных материалов в сфере укрепления имиджа семьи, поднятия статуса приемной семьи» на 2022-2024 годы по 10,0 тыс. рублей ежегодно;

«Проведение культурно - массовых мероприятий, направленных на поднятие имиджа семьи, приёмных родителей в МО» на 2022-2024 годы по 10,0 тыс. рублей ежегодно.

### Непрограммные направления деятельности

В проекте районного бюджета на реализацию непрограммных направлений деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на 2022 год в сумме 39 257,4 тыс. рублей или 1,5% от общего объема расходов районного бюджета, на 2023 год в сумме 38 415,6 тыс. рублей или 1,6% от общего объема расходов районного бюджета, на 2024 год в сумме 37 446,7 тыс. рублей или 1,7% от общего объема расходов районного бюджета.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных расходов представлен в таблице 31.

Таблица 31 (тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	2022 год	2023 год	2024 год
<b>Непрограммные расходы, всего</b>		<b>39 257,4</b>	<b>38 415,6</b>	<b>37 446,7</b>
Обеспечение деятельности Думы Тайшетского района	801000000	6 266,8	6 318,3	6 322,2
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Тайшетского района	802000000	10 215,6	9 245,8	8 262,8
Мероприятия, осуществляемые Администрацией Тайшетского района	911000000	66,8	0,0	0,0
Мероприятия, осуществляемые Финансовым управлением администрации Тайшетского района	914000000	11 494,3	11 628,0	11 628,0
Мероприятия, осуществляемые Комитетом по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	915000000	11 213,9	11 223,5	11 233,7

За счет средств областного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2022 – 2024 годы:

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев в сумме 1 799,1 тыс. рублей ежегодно;

- на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 10 000,0 тыс. рублей ежегодно.

За счет средств бюджетов поселений предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление полномочий поселений в части внешнего муниципального финансового контроля на 2022 год в сумме 1 930,2 тыс. рублей, на 2023 год – 1 000,8 тыс. рублей.

За счет средств районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на обеспечение деятельности Думы Тайшетского района на 2022 год в сумме 6 206,8 тыс. рублей, на 2023 год – 6 258,3 тыс. рублей, на 2024 год – 6 262,2 тыс. рублей;

- на поощрение лиц, достигнувших лучших показателей на территории Тайшетского района на 2022-2024 годы в сумме 60,0 тыс. рублей ежегодно;

- на обеспечение деятельности КСП Тайшетского района на 2022 год в сумме 8 285,4 тыс. рублей, на 2023 год – 8 245,0 тыс. рублей, на 2024 год – 8 262,8 тыс. рублей;

- на исполнение судебных решений на 2022 год в сумме 66,8 тыс. рублей;

- на функционирование муниципальных учреждений с целью выполнения работ для решения вопросов местного значения (субсидия МБУ ПСБ) на 2022 год в сумме 9 414,8 тыс. рублей, на 2023 год – 9 424,4 тыс. рублей, на 2024 год – 9 434,6 тыс. рублей;

- резерв средств на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2022 год в сумме 1 494,3 тыс. рублей, на 2023-2024 годы – 1 628,0 тыс. рублей ежегодно.

Объем финансирования мероприятий за счет средств **местного бюджета** установлен с учетом предельного уровня софинансирования Иркутской области на 2022 год в размере 13% от объема расходного обязательства, на 2023-2024 годы в размере 14% от объема расходного обязательства.

### **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Тайшетский район»**

Проектом решения предлагается утвердить размер дефицита бюджета:

- на **2022** год в сумме 53 337,0 тыс. рублей или 7,5 % утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений;

- на **2023** год в сумме 36 139,7 тыс. рублей или 5,0 % утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений;

- на **2024** год в сумме 31 063,2 тыс. рублей или 4,5 % утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

Прогнозируемый размер дефицита бюджета не превышает предельных ограничений, установленных п. 2 ст. 92.1 БК РФ.

Согласно ожидаемому исполнению районного бюджета за 2021 год дефицит бюджета составит 73 367,5 тыс. рублей.

На 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы предусмотрены следующие источники финансирования дефицита районного бюджета:

- Кредиты кредитных организаций.

Привлечение кредитов кредитных организаций запланировано на 2022 год в сумме 57 587,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 55 089,7 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 67 913,2 тыс. рублей. Погашение кредитов, предоставленными кредитными организациями составит в 2023 году – 19 200,0 тыс. рублей, в 2024 году – 37 600,0 тыс. рублей.

- Иные источники финансирования дефицита районного бюджета.

Статьей 13 Проекта решения предусмотрено на 2022-2024 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 2022 году составит 4 500,0 тыс. рублей, в 2023 и 2024 годах по 1 500,0 тыс. рублей.

Возврат бюджетных кредитов, предоставленных поселениям, на 2022 год запланирован в объеме 250,0 тыс. рублей, на 2023 год – 1 750,0 тыс. рублей, на 2024 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 16 Проекта решения предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга:

по состоянию на 1 января 2023 года в размере 57 587,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2024 года в размере 93 476,7 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2025 года в размере 123 789,9 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей.

И.о. председателя КСП  
Тайшетского района



М.П. Мароко