

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

Экспертное заключение № 291-3

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

от 16.12.2021 г.

г.Тайшет

Утверждено
распоряжением
и.о.председателя КСП
Тайшетского района
от 15.12.2021 г. № 617-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района на проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 22 декабря 2020 года № 21 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Проект решения) подготовлено в соответствии с требованиями ст. 157 Бюджетного кодекса РФ, Устава муниципального образования «Тайшетский муниципальный район Иркутской области», Положения «О Контрольно-счетной палате Тайшетского района», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 30.11.2021 г. №145, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007 г. № 283 (в редакции решения Думы Тайшетского района от 25.03.2021 г. № 68) (далее – Положение о бюджетном процессе), на основании распоряжения и.о. председателя Контрольно-счетной палаты Тайшетского района на проведение экспертизы проекта решения Думы Тайшетского района от 15.12.2021 г. № 614-р.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

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

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

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

Цель проведения экспертно-аналитического мероприятия:

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

Сроки начала и окончания проведения экспертно-аналитического мероприятия:

С 15 декабря 2021 г. по 16 декабря 2021 г.

Исполнители экспертно-аналитического мероприятия:

Ведущий инспектор инспекции по обеспечению деятельности в аппарате Контрольно-счетной палаты Тайшетского района – Зайцева С.Ю., ведущий инспектор инспекции по обеспечению деятельности в аппарате Контрольно-счетной палаты Тайшетского района – Мельникова М.А.

В КСП района для подготовки экспертного заключения 15.12.2021 года поступил проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 22 декабря 2020 года № 21 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» с документами и материалами, предоставляемых одновременно с ним.

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

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

«Тайшетский муниципальный район Иркутской области», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район».

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

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

- объема безвозмездных поступлений в соответствии с Законом Иркутской области от 16.12.2020 г. № 114-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 25.10.2021 г. №95-ОЗ);

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

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

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

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

Предлагаемые Проектом решения основные характеристики приведены в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Основные параметры бюджета	2021 год			2022 год			2023 год		
	Решение Думы от 23.11..2021г. № 137	Проект решения	Отклонение	Решение Думы от 23.11..2021г. № 137	Проект решения	Отклонение	Решение Думы от 23.11..2021г. № 137	Проект решения	Отклонение
Доходы, в том числе:	3 243 758,1	3 257 615,9	+ 13 857,8	2 572 573,4	2 572 573,4	-	2 716 480,5	2 241 539,7	- 474 940,8
налоговые и неналоговые доходы	678 374,0	692 341,5	+ 13 967,5	653 489,4	653 489,4	-	686 504,5	686 504,5	-
безвозмездные поступления	2 565 384,1	2 565 274,4	- 109,7	1 919 084,0	1 919 084,0	-	2 029 976,0	1 555 035,2	- 474 940,8
Расходы, в том числе:	3 317 125,6	3 330 983,4	+ 13 857,8	2 605 247,8	2 605 247,8	-	2 747 373,1	2 272 432,3	-474 940,8
условно-утвержденные	-	-	-	17 154,5	17 154,5	-	35 870,0	35 870,0	-
Дефицит	73 367,5	73 367,5	-	32 674,4	32 674,4	-	30 892,6	30 892,6	-
Процент дефицита (к доходам без учета безвозмездных поступлений)	10,8	10,6	x	5,0	5,0	x	4,5	4,5	x

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

- на **2021 год** в сумме 3 257 615,9 тыс. рублей, что на 13 857,8 тыс. рублей больше объема, утвержденного решением Думы о бюджете от 23.11.2021 г. № 137.

- на **2022 год** в сумме 2 572 573,4 тыс. рублей в прежнем объеме.

- на **2023 год** в сумме 2 241 539,7 тыс. рублей, что на 474 940,8 тыс. рублей меньше объема, утвержденного решением Думы о бюджете от 23.11.2021 г. № 137.

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

- на **2021 год** в сумме 3 330 983,4 тыс. рублей, что на 13 857,8 тыс. рублей больше объема, утвержденного решением Думы о бюджете от 23.11.2021 г. № 137.

- на **2022 год** в сумме 2 605 247,8 тыс. рублей в прежнем объеме.

- на **2023 год** в сумме 2 272 432,3 тыс. рублей, что на 474 940,8 тыс. рублей меньше объема, утвержденного решением Думы о бюджете от 23.11.2021 г. № 137.

С учетом внесенных изменений в доходную и расходную части районного бюджета размер **дефицита** бюджета на 2021-2023 годы планируется утвердить в прежнем размере.

На **2021**год планируется утвердить в сумме **73 367,5** тыс. рублей или **10,6%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

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

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

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

С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета размер дефицита на 2021 год составит 67 046,5 тыс. рублей или 9,7% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

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

2. Анализ доходной части Проекта решения

Проектом Решения предлагается общий объем прогнозируемых доходов районного бюджета на **2021 год утвердить** в сумме 3 257 615,9 тыс. рублей, с увеличением на 13 857,8 тыс. рублей, на **2022 год** в сумме 2 572 573,4 тыс. рублей, в прежнем объеме, на **2023 год** в сумме 2 241 539,7 тыс. рублей, с уменьшением на 474 940,8 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2021 год планируются утвердить в сумме **692 341,5** тыс. рублей с увеличением на 13 967,5 тыс. рублей, на 2022 год планируется утвердить в прежнем размере в сумме **653 489,4** тыс.

рублей, на 2023 год планируется утвердить в прежнем размере в сумме **686 504,5** тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения, оценка прогнозных показателей произведена на основании сведений главных администраторов доходов о прогнозируемом поступлении доходов в текущем году, с учетом фактических поступлений за 11 месяцев, а также ожидаемых итогов социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» в 2021 году.

Проектом решения предлагается **увеличить**:

- налог на доходы физических на 8 000,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 516 007,0 тыс. рублей;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 4 000,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 51 211,0 тыс. рублей;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 1 000,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 13 485,0 тыс. рублей;

- 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) на 2 428,5 тыс. рублей и утвердить в сумме 20 146,6 тыс. рублей;

- плату 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 6,1 тыс. рублей и утвердить в сумме 51,3 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 300,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 8 821,0 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается **уменьшить**:

- единый налог на вмененный доход на 500,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 8 000,0 тыс. рублей;

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 100,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 901,3 тыс. рублей;

- платежи при пользовании природными ресурсами на 40,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 437,0 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 990,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 50 305,0 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности на 137,2 тыс. рублей и утвердить в сумме 1 583,7 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в районный бюджет планируются на 2021 год в объеме 2 565 274,5 тыс. рублей, что на 109,7 тыс. рублей меньше принятого бюджета на 2021 год, на 2022 год в прежнем объеме 1 919 084,0 тыс. рублей, на 2023 год в объеме 1 555 035,2 тыс. рублей, что на 474 940,8 тыс. рублей меньше принятого бюджета на 2023 год.

Согласно данным пояснительной записки к Проекту решения:

В соответствии с нормативными правовыми актами Иркутской области доходы муниципального района от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

1) На **2021 год уменьшены** на 109,7 тыс. рублей и составят 2 567 293,7 тыс. рублей. Изменения планируются по следующим видам безвозмездных поступлений:

- субсидия местным бюджетам на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений Иркутской области, входящих в состав муниципального района Иркутской области, увеличена на 17 187,6 тыс. рублей и составит 133 044,0 тыс. рублей;

- субсидия местным бюджетам 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, уменьшена на 17 297,3 и составит 177 043,6 тыс. рублей;

- субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях уменьшена на 18 100,0 тыс. рублей и составит 923 645,9 тыс. рублей;

- субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях увеличена на 18 100,0 и составит 397 153,0 тыс. рублей.

Изменения по субсидиям за счет средств областного бюджета на 2021 год внесены в Проект решения на основании закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 16.12.2020г. №114-ОЗ (в редакции закона от 25.10.2021г. №95-ОЗ), приложение № 17 к областному закону от 25.10.2021г. № 95-ОЗ.

Изменения по субвенциям за счет средств областного бюджета на 2021 год приложение № 18 к областному закону от 25.10.2021г. № 95-ОЗ.

2) На **2023 год** на 474 940,8 тыс. рублей уменьшена субсидия на реализацию мероприятий, направленных на выполнение программы по восстановлению жилья, объектов связи, социальной, коммунальной, энергетической и транспортной инфраструктур, гидротехнических сооружений, административных зданий, поврежденных или утраченных в результате наводнения на территории Иркутской области, и составит 0,0 тыс. рублей.

Уменьшение средств субсидии на 2023 год подтверждены Уведомлениями Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое значение от 25.11.2021 г. № 12745, № 12746).

3. Анализ расходной части

Проекта решения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Общий объем расходов бюджета на **2021** год предлагается **увеличить** на 13 857,8 тыс. рублей и утвердить в объеме 3 330 983,4 тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района –

3 303 214,2 тыс. рублей или 99,2% общего объема расходов, непрограммные расходы – 27 769,2 тыс. рублей или 0,8% общего объема расходов.

Общий объем расходов бюджета на 2022 год планируется утвердить в прежнем объеме 2 588 093,3 тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ – 2 553 464,6 тыс. рублей (98,7% от общего объема расходов).

На 2023 год планируется уменьшить общий объем расходов на 474 940,8 тыс. рублей и утвердить в объеме 2 236 562,3 тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ – 2 201 479,4 тыс. рублей (98,4% от общего объема расходов).

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

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование	2021 год			2022 год			2023 год		
	Решение Думы № 137 от 23.11.2021	Проект решения	Изменения	Решение Думы № 137 от 23.11.2021	Проект решения	Изменения	Решение Думы № 137 от 23.11.2021	Проект решения	Изменения
«Безопасность» на 2020-2025 годы	29 169,7	30 144,9	975,2	20 933,1	20 933,1	0,0	20 985,7	20 985,7	0,0
«Охрана труда» на 2020-2025 годы	10 645,0	11 130,3	485,3	6 412,3	6 412,3	0,0	8 475,2	8 475,2	0,0
«Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2025 годы	9 781,9	9 781,9	0,0	2 652,0	2 652,0	0,0	2 652,0	2 652,0	0,0
«Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2023 годы	57,2	57,2	0,0	59,6	59,6	0,0	61,9	61,9	0,0
«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2025 годы	185,5	175,4	- 10,1	112,0	112,0	0,0	112,0	112,0	0,0
«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	199 150,6	216 862,7	17 712,1	163 731,1	163 731,1	0,0	159 743,8	159 743,8	0,0
«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	60,0	60,0	0,0	116,1	116,1	0,0	113,9	113,9	0,0
«Развитие образования» на 2020-2025 годы	2 440 087,8	2 436 192,4	- 3 895,4	1 850 956,1	1 850 956,1	0,0	1 938 035,5	1 463 094,7	- 474 940,8
«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	232 938,5	232 864,0	- 74,5	180 683,1	180 683,1	0,0	190 870,4	190 870,4	0,0
«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	209 883,5	209 902,0	18,5	208 896,1	208 896,1	0,0	209 699,4	209 699,4	0,0
«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы	106 951,6	106 382,5	- 569,1	103 077,1	103 077,1	0,0	94 233,5	94 233,5	0,0

«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципальным образованием «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	38 213,2	37 483,5	- 729,7	3 745,9	3 745,9	0,0	38 735,2	38 735,2	0,0
«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы	9 395,5	9 347,0	- 48,5	9 529,1	9 529,1	0,0	10 140,7	10 140,7	0,0
«Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	2 830,4	2 830,4	0,0	2 561,0	2 561,0	0,0	2 561,0	2 561,0	0,0
Итого по муниципальным программам	3 289 350,4	3 303 214,2	13 863,8	2 553 464,6	2 553 464,6	0,0	2 676 420,2	2 201 479,4	- 474 940,8
Непрограммные направления деятельности	27 775,2	27 769,2	- 6,0	34 628,7	34 628,7	0,0	35 082,9	35 082,9	0,0
ИТОГО	3 317 125,6	3 330 983,4	13 857,8	2 588 093,3	2 588 093,3	0,0	2 711 503,1	2 236 562,3	- 474 940,8

Проектом решения предусмотрено изменение финансирования в 2021 году десяти из 15 муниципальных программ, в 2023 году одной из 15 муниципальных программ, в 2022 году изменения финансирования муниципальных программ не предусмотрено.

Основные изменения расходов предлагаются по следующим муниципальным программам:

1. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «**Безопасность**» на **2020-2025** годы (КЦСР 4100000000) планируется увеличить в 2021 году на 975,2 тыс. рублей и утвердить в объеме 30 144,9 тыс. рублей. Увеличение расходов предусмотрено по следующим подпрограммам:

«**Предупреждение и ликвидация ЧС на территории Тайшетского района**» на 40,7 тыс. рублей по основному мероприятию «*Обеспечение деятельности МКУ «Служба ГО и ЧС»*»;

«**Профилактика терроризма и экстремизма**» на 422,9 тыс. рублей по основному мероприятию «*Выполнение комплекса антитеррористических мероприятий по обеспечению безопасности и профилактике экстремизма в образовательных организациях*»;

«**Пожарная безопасность**» на 511,6 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

«*Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района*» на 412,8 тыс. рублей;

«*Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района*» на 98,8 тыс. рублей.

2. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «**Охрана труда**» на **2020-2025** годы (КЦСР 4200000000) планируется увеличить в 2021 году на 485,3 тыс. рублей и утвердить в объеме 11 130,3 тыс. рублей.

Планируется увеличить расходы на реализацию подпрограммы «**Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района**» на 1 025,7 тыс. рублей, в том числе:

- увеличить расходы по основному мероприятию *«Проведение предварительных и периодических медицинских осмотров работников учреждений, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»* на 1 044,2 тыс. рублей;

- уменьшить расходы на реализацию основного мероприятия *«Проведение специальной оценки условий труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»* на 15,0 тыс. рублей; *«Обучение руководителей и специалистов в сфере труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»* на 3,5 тыс. рублей.

Кроме того, планируется уменьшить расходы на реализацию следующих подпрограмм:

«Развитие охраны труда в Тайшетском районе» на 439,6 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

«Организация и проведение обучения по охране труда руководителей и специалистов Администрации Тайшетского района и ее структурных подразделений» на 6,7 тыс. рублей;

«Организация предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний» на 432,9 тыс. рублей;

«Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 100,8 тыс. рублей, в том числе:

- уменьшить расходы по основному мероприятию *«Проведение предварительных и периодических медицинских осмотров работников учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района»* на 102,0 тыс. рублей;

- увеличить расходы по основному мероприятию *«Проведение специальной оценки условий труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района»* на 1,2 тыс. рублей.

3. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020 - 2025 годы** (КЦСР 4800000000) планируется уменьшить в 2021 году на 10,1 тыс. рублей по подпрограмме **«Развитие сельского хозяйства»** по основным мероприятиям:

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

«Организация и проведение на территории района трудового соревнования, организуемого с целью популяризации передового опыта и достижений в сфере АПК» на 0,1 тыс. рублей.

4. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы** (КЦСР 8100000000), планируется увеличить в 2021 году на 17 712,1 тыс. рублей и утвердить в объеме 216 862,7 тыс. рублей.

По подпрограмме **«Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости**

муниципальных образований Тайшетского района» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований по основным мероприятиям:

- *«Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Тайшетского района»* на 17 361,2 тыс. рублей (с 117 026,7 тыс. рублей до 134 387,9 тыс. рублей) на предоставление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений;

- *«Обеспечение сбалансированности бюджетов муниципальных образований Тайшетского района»* на 937,5 тыс. рублей (с 43 556,1 тыс. рублей до 44 493,6 тыс. рублей) на предоставление дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Тайшетского района.

Одновременно планируется уменьшить расходы на реализацию следующих подпрограмм:

«Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета» на 321,5 тыс. рублей по основному мероприятию *«Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета муниципального образования «Тайшетский район»* (согласно отношения Финансового управления администрации Тайшетского района планируется уменьшить расходы на заработную плату с начислениями на нее);

«Организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок» на 265,1 тыс. рублей по основному мероприятию *«Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений и контроль в сфере закупок»* (согласно отношения Финансового управления администрации Тайшетского района планируется уменьшить расходы на заработную плату с начислениями на нее).

5. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Развитие образования» на 2020-2025 годы (КЦСР 8300000000), планируется уменьшить в 2021 году на 3 895,4 тыс. рублей и утвердить в объеме 2 436 192,4 тыс. рублей, в 2023 году – на 474 940,8 тыс. рублей и утвердить в объеме 1 463 094,7 тыс. рублей.

Изменения предусмотрены по следующим подпрограммам:

«Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования» в 2021 году уменьшить на 947,4 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

«Организация, регулирование и контроль за деятельностью муниципальных образовательных учреждений Тайшетского района» на 317,1 тыс. рублей;

«Осуществление полномочий по ведению бухгалтерского и налогового учета, финансово-хозяйственной и экономической деятельности образовательных учреждений Тайшетского района» на 240,8 тыс. рублей;

«Осуществление полномочий по организационно-методическому сопровождению деятельности образовательных учреждений Тайшетского района» на 389,5 тыс. рублей;

«Развитие материально-технической базы образовательных организаций» в 2021 году уменьшить на 13 851,1 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

1) *«Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской, 7»* уменьшить на 13 601,1 тыс. рублей, в том числе:

- уменьшить за счет средств федерального бюджета на 40 300,0 тыс. рублей;
- увеличить за счет средств областного бюджета на 23 002,7 тыс. рублей, районного бюджета на 3 696,2 тыс. рублей.

Согласно отношения КУМИ района изменения в объемы бюджетных ассигнований производятся в связи с приведением объема финансирования по объекту капитального строительства на основании Закона Иркутской области «О внесении изменений в закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

КСП района отмечает, что основное мероприятие «*Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет ул. Зои Космодемьянской, 7»* запланировано в бюджете района в рамках реализации регионального проекта «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет», входящего в национальный проект «**Демография**».

В бюджете района на реализацию данного основного мероприятия планируется утвердить бюджетные ассигнования с учетом вносимых изменений в общей сумме 181 600,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 146 550,6 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 30 493,0 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета – 4 556,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.12.2021 г. исполнение составило 90 712,0 тыс. рублей или 50% от планируемых бюджетных ассигнований, в том числе за счет средств федерального бюджета – 88 476,6 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 1 944,8 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета – 290,6 тыс. рублей.

КСП района отмечает высокие риски не освоения бюджетных ассигнований в 2021 году.

КСП района обращает внимание, что согласно приложения 7 к проекту решения Думы о бюджете «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2021 год» запланированы бюджетные ассигнования за счет средств районного бюджета на реализацию мероприятия «*Проведение оценки соответствия в рамках экспертного сопровождения «Детского дошкольного учреждения на 120 мест, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской, д. 7»* в сумме 259,1 тыс. рублей.

В актуальной редакции муниципальной программы «Развитие образования» на 2020-2025 годы, утвержденной Постановлением администрации Тайшетского района от 21.11.2019 г. № 718 (в редакции от 20.10.2021 № 703) данное мероприятие отсутствует.

2) «*Капитальный ремонт здания МКОУ СОШ № 5 г. Тайшет, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, м-н «Новый», 20»* уменьшить на 250,0 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что в 2021 году в бюджете района запланированы бюджетные ассигнования на получение положительного заключения о достоверности определения сметной стоимости объекта капитального строительства. Согласно отношения КУМИ района уменьшение бюджетных ассигнований связано с отсутствием потребности в проведении экспертизы, так как не завершены работы по разработке ПСД.

В 2023 году планируется уменьшить бюджетные ассигнования на 475 059,7 тыс. рублей в связи с уменьшением субсидии на реализацию мероприятий,

направленных на выполнение программы по восстановлению жилья, объектов связи, социальной, коммунальной, энергетической и транспортной инфраструктур, гидротехнических сооружений, административных зданий, поврежденных или утраченных в результате наводнения на территории Иркутской области, в том числе по основным мероприятиям:

- «Строительство школы-сад на 128 мест, п. Соляная Тайшетского района» на 166 999,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 125 217,9 тыс. рублей, областного бюджета – 41 739,4 тыс. рублей, районного бюджета – 41,8 тыс. рублей;

- «Строительство школы-сад на 128 мест, с. Бирюса Тайшетского района» на 170 135,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 127 569,4 тыс. рублей, областного бюджета – 42 523,1 тыс. рублей, районного бюджета – 42,6 тыс. рублей;

- «Строительство детского сада на 140 мест, р.п. Шиткино Тайшетского района» на 137 925,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 103 418,2 тыс. рублей, областного бюджета – 34 472,8 тыс. рублей, районного бюджета – 34,5 тыс. рублей.

Кроме того, планируется увеличить расходы на реализацию подпрограммы «**Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования**» в 2021 году на 10 903,1 тыс. рублей, в 2023 году – на 118,9 тыс. рублей, в том числе:

- расходы по основному мероприятию «*Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дошкольного образования*» планируется увеличить в 2021 году на 19 412,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 18 100,0 тыс. рублей и районного бюджета – 1 312,4 тыс. рублей.

Согласно отношения Управления образования администрации Тайшетского района за счет средств областного бюджета планируется увеличить расходы на заработную плату с начислениями на неё. За счет средств районного бюджета планируется увеличить расходы на оплату коммунальных услуг, оплату земельного налога, командировочные расходы, одновременно уменьшить расходы за продукты питания в связи с низкой посещаемостью детей.

- расходы по основному мероприятию «*Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы общего образования*» планируется:

в 2021 году уменьшить на 7 078,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета уменьшить на 18 100,0 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета увеличить на 11 021,9 тыс. рублей.

Согласно отношения Управления образования администрации Тайшетского района за счет средств областного бюджета планируется уменьшить расходы на заработную плату с начислениями на неё. За счет средств районного бюджета планируется увеличить расходы на оплату коммунальных услуг, оплату земельного налога, приобретение ГСМ, ремонтные работы транспортных средств, командировочные расходы.

в 2023 году увеличить на 118,9 тыс. рублей за счет средств районного бюджета (расходы за коммунальные услуги);

- расходы по основному мероприятию «*Обеспечение функционирования системы персонифицированного финансирования дополнительного образования*» планируется уменьшить в 2021 году на 1 431,2 тыс. рублей.

6. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы** (КЦСР 8400000000) планируется уменьшить в 2021 году на 74,5 тыс. рублей и утвердить в объеме 232 864,0 тыс. рублей.

Планируется уменьшить расходы на реализацию следующих подпрограмм:

«Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на 2020-2025 годы и прочие мероприятия в области культуры, спорта и молодежной политики» на 572,9 тыс. рублей по следующим основным мероприятиям:

«Организация, регулирование и контроль за деятельностью муниципальных учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 50,4 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 522,5 тыс. рублей. Согласно отношения Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района планируется уменьшить расходы на заработную плату с начислениями на неё в связи с экономией ФОТ, уменьшить коммунальные расходы, расходы на приобретение материальных запасов в связи с отсутствием потребности.

«Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района» на 86,4 тыс. рублей по основному мероприятию *«Капитальный ремонт здания МКУДО ДМШ № 2, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Чапаева, 1»*.

Кроме того, планируется увеличить расходы на реализацию следующих подпрограмм:

«Развитие и сохранение культуры» на 443,7 тыс. рублей по следующим основным мероприятиям:

«Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры, предоставляющих культурно-досуговые услуги» на 0,9 тыс. рублей;

«Обеспечение деятельности музеев» на 156,3 тыс. рублей;

«Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы культуры» на 298,5 тыс. рублей.

Одновременно планируется уменьшить расходы на реализацию основного мероприятия *«Обеспечение деятельности межпоселенческой библиотеки»* на 12,0 тыс. рублей.

«Развитие физической культуры и спорта» увеличить расходы на 141,1 тыс. рублей по основному мероприятию *«Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы физической культуры и спорта»*.

7. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы муниципального образования «Тайшетский район» **«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования**

«Тайшетский район» на 2020-2025 годы (КЦСР 8500000000) планируется увеличить в 2021 году на 18,5 тыс. рублей и утвердить в объеме 209 902,0 тыс. рублей.

Планируется увеличить расходы на реализацию подпрограммы **«Повышение эффективности и усиление адресной направленности мер по социальной защите отдельных категорий населения»** на 62,6 тыс. рублей по следующим основным мероприятиям:

«Обеспечение льготным питанием детей в пришкольных интернатах из районного бюджета» на 4,5 тыс. рублей;

«Обеспечение бесплатным питанием льготников (детей-инвалидов, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей) в образовательных организациях» на 58,1 тыс. рублей.

Одновременно планируется уменьшить расходы на реализацию следующих подпрограмм:

«Социальная поддержка отдельных категорий граждан» на 2,0 тыс. рублей по основному мероприятию *«Пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы Тайшетского района и денежные выплаты к пенсиям лицам, удостоенным Почетного звания «Почетный гражданин Тайшетского района»;*

«Организация отдыха и оздоровления обучающихся в образовательных организациях муниципального образования «Тайшетский район» в каникулярное время» на 42,1 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

«Оснащение необходимым оборудованием лагерей дневного пребывания на базе общеобразовательных организаций» на 6,9 тыс. рублей;

«Организация и проведение смен лагерей дневного пребывания на базе муниципальных общеобразовательных организаций» на 35,2 тыс. рублей.

8. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы** (КЦСР 8600000000) планируется уменьшить в 2021 году на 569,1 тыс. рублей, в том числе:

- уменьшить расходы по основному мероприятию *«Обеспечение функционирования органов местного самоуправления»* на 600,0 тыс. рублей. Согласно отношения Администрации Тайшетского района планируется уменьшить расходы по начислениям на выплаты по оплате труда, расходы на ГСМ в связи с отсутствием потребности.

- увеличить расходы по основному мероприятию *«Другие расходы органов местного самоуправления»* на 30,9 тыс. рублей.

9. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы** (КЦСР 8700000000) планируется уменьшить в 2021 году на 729,7 тыс. рублей и утвердить в объеме 37 483,5 тыс. рублей.

Планируется уменьшить расходы на реализацию подпрограммы **«Совершенствование системы учета и содержание объектов муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район»** на 30,2 тыс. рублей по основным мероприятиям:

«Формирование информационной базы данных о муниципальном имуществе в программе «БАРС-РЕЕСТР» на 0,9 тыс. рублей;

«Содержание имущества казны и ликвидация муниципальных предприятий» на 32,8 тыс. рублей.

Одновременно планируется увеличить расходы на реализацию основного мероприятия *«Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности»* на 3,5 тыс. рублей.

По подпрограмме **«Обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района»** планируется уменьшить расходы на 699,5 тыс. рублей по основному мероприятию *«Обеспечение функционирования Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района»*. (Согласно отношения КУМИ района сложилась экономия по заработной плате и по начислениям на выплаты по оплате труда, услугам связи, командировочным расходам, курсам повышения квалификации.)

10. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы** (КЦСР 8800000000) планируется уменьшить в 2021 году на 48,5 тыс. рублей по подпрограмме **«Безопасность дорожного движения»** на реализацию основного мероприятия *«Замена поврежденных дорожных знаков и стоек перед железнодорожными переездами»*.

Непрограммные направления деятельности

Бюджетные ассигнования на реализацию непрограммных направлений деятельности планируется уменьшить в 2021 году на 6,0 тыс. рублей и утвердить в объеме 27 769,2 тыс. рублей.

Согласно данным Пояснительной записки к Проекту решения планируется уменьшить расходы:

- на обеспечение деятельности Думы Тайшетского района на 60,0 тыс. рублей;

- на поощрение лиц, достигнувших лучших показателей на территории Тайшетского района, на 12,0 тыс. рублей;

- на профессиональную переподготовку и повышение квалификации работников Контрольно-счетной палаты Тайшетского района на 25,0 тыс. рублей.

Одновременно планируется увеличить расходы на функционирование муниципальных учреждений с целью выполнения работ для решения вопросов местного значения на 91,0 тыс. рублей.

По запросу КСП района в качестве обоснования увеличения бюджетных ассигнований на функционирование муниципальных учреждений (МБУ «Проектно-сметное бюро») представлен договор аренды нежилого помещения № 01 от 01.10.2021 г. с ИП Татариновым В.А. Согласно договора во временное пользование передается нежилое помещение общей площадью 120,3 кв.м., расположенное по адресу: г. Тайшет, ул. Транспортная, 44-А-2Н. Размер арендной платы составляет 84 210,0 рублей в месяц. Общая сумма арендной платы по договору составляет 252 630,0 рублей. Срок аренды установлен с 01.10.2021 по 31.12.2021 года.

Сведения об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» по состоянию на 01.12.2021 года представлены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Основные параметры бюджета	Утверждено на 2021 год (решение Думы от 23.11.2021 г. № 137)	Исполнено на 01.12.2021г.	% исполнения
Доходы, в том числе:	3 243 758,1	2 711 668,3	83,6
Налоговые и неналоговые доходы	678 374,0	604 521,9	89,1
Безвозмездные поступления	2 565 384,1	2 107 146,4	82,1
Расходы	3 317 125,6	2 699 921,5	81,4
Дефицит (-), Профицит (+)	- 73 367,5	+ 11 746,8	X

5. Выводы.

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

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

- на **2021 год** в сумме 3 257 615,9 тыс. рублей, что на 13 857,8 тыс. рублей больше объема, утвержденного решением Думы о бюджете от 23.11.2021 г. № 137.

- на **2022 год** в сумме 2 572 573,4 тыс. рублей в прежнем объеме.

- на **2023 год** в сумме 2 241 539,7 тыс. рублей, что на 474 940,8 тыс. рублей меньше объема, утвержденного решением Думы о бюджете от 23.11.2021 г. № 137.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2021 год планируются утвердить в сумме **692 341,5** тыс. рублей с увеличением на 13 967,5 тыс. рублей, на 2022 год планируется утвердить в прежнем размере в сумме **653 489,4** тыс. рублей, на 2023 год планируется утвердить в прежнем размере в сумме **686 504,5** тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в районный бюджет планируются на 2021 год в объеме 2 565 274,5 тыс. рублей, что на 109,7 тыс. рублей меньше принятого бюджета на 2021 год, на 2022 год в прежнем объеме 1 919 084,0 тыс. рублей, на 2023 год в объеме 1 555 035,2 тыс. рублей, что на 474 940,8 тыс. рублей меньше принятого бюджета на 2023 год.

3. Общий объем расходов бюджета на **2021 год** предлагается **увеличить** на 13 857,8 тыс. рублей и утвердить в объеме **3 330 983,4** тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 3 303 214,2 тыс. рублей или 99,2% общего объема расходов, непрограммные расходы – 27 769,2 тыс. рублей или 0,8% общего объема расходов, на **2022 год**

предлагается утвердить в прежнем объеме **2 605 247,8** тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 2 553 464,6 тыс. рублей или 98,7% общего объема расходов, непрограммные расходы – 34 628,7 тыс. рублей или 1,3% общего объема расходов, **на 2031** год предлагается **уменьшить** на 474 940,8 тыс. рублей и утвердить в объеме **2 236 562,3** тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 2 201 479,4 тыс. рублей или 98,4% общего объема расходов, непрограммные расходы – 35 082,9 тыс. рублей или 1,6% общего объема расходов.

4. С учетом внесенных изменений в доходную и расходную части районного бюджета размер **дефицита** бюджета на 2021-2023 годы планируется утвердить в прежнем размере.

На **2021** год планируется утвердить в сумме **73 367,5** тыс. рублей или **10,6%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета размер дефицита на 2021 год составит **67 046,5** тыс. рублей или **9,7%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

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

Предложения:

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

И.о. председателя КСП
Тайшетского района



М.П. Мароко