

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 357-3

на проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 21 декабря 2021 года № 151 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

от 14.12.2022 г.

г. Тайшет

Утверждено
распоряжением
председателя КСП
Тайшетского района
от 14.12.2022 г. № 472-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района на проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 21 декабря 2021 года № 151 «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, Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате Тайшетского района, утвержденного решением Думы Тайшетского района от 30.11.2021 г. № 145, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тайшетский район, утвержденного решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007 г. № 283, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования «Тайшетский район», распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Тайшетского района от 12.12.2022 г. № 468 -р.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 21 декабря 2021 года № 151 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Думу 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 21 декабря 2021 года № 151 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Думу Тайшетского района;

- определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в измененные приложения;

- 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 12 декабря 2022 г. по 14 декабря 2022 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 на проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 21 декабря 2021 года № 151 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», документы и материалы, представляемые одновременно с ним, поступили 12.12.2022 года.

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 16.12.2021 г. № 130-ОЗ «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции Закона Иркутской области от 06.12.2022г. № 111-ОЗ), ст. ст. 30, 46, 56, 63 Устава муниципального образования «Тайшетский муниципальный район Иркутской области», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район», утвержденным решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007 г. № 283.

1. Общая характеристика бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год на плановый период 2023 и 2024 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 16.12.2021 г. № 130-ОЗ «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции Закона Иркутской области от 06.12.2022 года № 111-ОЗ), нормативными правовыми актами Иркутской области, а также в связи с заключением соглашений между Администрацией Тайшетского района и администрациями поселений о передаче осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения;

- 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»;

- программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Проектом решения уточняются основные характеристики районного бюджета на 2022 год, на плановый период 2023 и 2024 годов.

Предлагаемые Проектом решения основные характеристики приведены в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Основные параметры бюджета	2022 год			2023 год			2024 год		
	Решение Думы от 27.10.2022г. № 212	Проект решения	Отклонение	Решение Думы от 27.10.2022г. № 212	Проект решения	Отклонение	Решение Думы от 27.10.2022г. № 212	Проект решения	Отклонение
Доходы, в том числе:	3 307 226,2	3 456 215,4	148 989,2	2 758 624,6	2 755 446,3	- 3 178,3	2 391 256,0	2 388 072,1	- 3 183,9
налоговые и неналоговые доходы	781 393,7	784 845,0	3 451,3	722 713,9	722 713,9	-	690 207,0	690 207,0	-
безвозмездные поступления	2 525 832,5	2 671 370,4	145 537,9	2 035 910,7	2 032 732,4	- 3 178,3	1 701 049,0	1 697 865,1	- 3 183,9
Расходы, в том числе:	3 393 382,1	3 541 940,7	148 558,6	2 794 764,3	2 791 586,0	- 3 178,3	2 422 319,2	2 419 135,3	- 3 183,9
Условно утвержденные	-	-	-	19 000,0	19 000,0	-	36 100,0	36 100,0	-
Дефицит	86 155,9	85 725,3	- 430,6	36 139,7	36 139,7	-	31 063,2	31 063,2	-
Процент дефицита (к доходам без учета безвозмездных поступлений)	11,0	10,9	- 0,1	5,0	5,0	X	4,5	4,5	X

Проектом решения предлагается прогнозируемый общий объем **доходов**

районного бюджета на **2022 год** увеличить на 148 989,2 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 456 215,4 тыс. рублей; на **2023 год** уменьшить на 3 178,3 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 755 446,3 тыс. рублей; на **2024 год** уменьшить на 3 183,9 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 388 072,1 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрено увеличение **расходной** части районного бюджета на **2022 год** на сумму 148 558,6 тыс. рублей, с утверждением в объеме 3 541 940,7 тыс. рублей; на **2023 год** уменьшение на 3 178,3 тыс. рублей с утверждением в объеме 2 791 586,0 тыс. рублей; на **2024 год** уменьшение на 3 183,9 тыс. рублей с утверждением в объеме 2 419 135,3 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений в доходную и расходную части районного бюджета размер **дефицита** бюджета на 2022 год планируется утвердить в размере 85 725,3 тыс. рублей или 10,9% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета (17 185,9 тыс. рублей) размер дефицита составит 68 539,5 тыс. рублей или 8,7% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

На плановый период 2023 и 2024 годов размер дефицита бюджета планируется утвердить в прежнем размере.

Основные характеристики Проекта решения на 2022 - 2024 годы в целом соответствуют установленным Бюджетным кодексом РФ принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ).

2. Анализ доходной части Проекта решения.

Проектом Решения предлагается прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год увеличить на 148 989,2 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 456 215,4 тыс. рублей, на 2023 год уменьшить на 3 178,3 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 755 446,3 тыс. рублей, на 2024 год уменьшить на 3 183,9 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 388 072,1 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета планируются на 2022 год в сумме 784 845,0 тыс. рублей, что на 3 451,3 тыс. рублей больше принятого бюджета на 2022 год, на 2023 и 2024 годы планируются в прежнем объеме 722 713,9 тыс. рублей и 690 207,0 тыс. рублей соответственно.

Проектом решения предлагается:

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации увеличить на 1 580,3 тыс. рублей и утвердить в сумме 10 919,1 тыс. рублей;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, уменьшить на 2 497,9 тыс. рублей и утвердить в сумме 53 402,1 тыс. рублей;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности увеличить на 210,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 410,0 тыс. рублей;

- единый сельскохозяйственный налог увеличить на 112,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 1 431,0 тыс. рублей;

- государственную пошлину уменьшить на 15,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 11 050,00 тыс. рублей;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, увеличить на 795,7 тыс. рублей и утвердить в сумме 21 561,8 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства увеличить на 1 440,4 тыс. рублей и утвердить в сумме 57 947,5 тыс. рублей;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов увеличить на 745,2 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 128,8 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба увеличить на 650,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 17 191,7 тыс. рублей;

- прочие неналоговые доходы увеличить на 430,6 тыс. рублей и утвердить в сумме 1 453,5 тыс. рублей.

Информация представлена в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Показатель	2022 год		
	Решение Думы от 27.10.2022 г. № 212	Проект решения	Отклонение (+; -)
Налоговые и неналоговые доходы	781 393,7	784 845,0	+ 3 451,3
Налог на доходы физических лиц	590 139,5	590 139,5	0,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	9 338,8	10 919,1	+ 1 580,3
Налоги на совокупный доход	72 419,0	70 243,1	- 2 175,9
Государственная пошлина	11 065,0	11 050,0	- 15,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	20 766,1	21 561,8	+ 795,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 210,0	1 210,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	56 507,0	57 947,4	+ 1 440,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 383,6	3 128,8	+ 745,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	16 541,7	17 191,7	+ 650,0
Прочие неналоговые доходы	1 023,0	1 453,6	+ 430,6

Проектом решения предлагается:

Безвозмездные поступления в районный бюджет: на 2022 год увеличить на 145 537,9 тыс. рублей с утверждением в объеме 2 671 370,4 тыс. рублей;

на 2023 год с уменьшением на 3 178,3 тыс. рублей с утверждением в объеме 2 032 732,4 тыс. рублей;

на 2024 год с уменьшением на 3 183,9 тыс. рублей с утверждением в объеме 1 697 865,1 тыс. рублей.

В соответствии с Законом Иркутской области от 06.12.2022 г. № 111-ОЗ «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», нормативными правовыми актами Иркутской области, на основании данных главных администраторов доходов доходы муниципального района изменены по следующим видам безвозмездных поступлений:

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

На 2022 год:

Доходы увеличены на 144 697,9 тыс. рублей и составят 2 686 790,0 тыс. рублей.

Изменения планируются по следующим видам безвозмездных поступлений:

- дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов увеличены на 18 717,7 тыс. рублей и составят 166 483,0 тыс. рублей (Постановление Правительства Иркутской области от 12.12.2022 г. №972-пп);

- субсидии 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, увеличены на 63 356,9 тыс. рублей и составят 147 904,6 тыс. рублей (*приложение № 14 к областному закону от 06.12.2022 г. № 111-О3*);

- субсидии местным бюджетам на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детей, страдающих туберкулезной интоксикацией и (или) находящихся под диспансерным наблюдением у фтизиатра, посещающих группы оздоровительной направленности в муниципальных дошкольных образовательных организациях, расположенных на территории Иркутской области, уменьшены на 890,0 тыс. рублей и составят 1 711,1 тыс. рублей (*Постановление Правительства Иркутской области от 02.12.2022 г. № 944-пп*);

- субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, уменьшены на 13 974,3 тыс. рублей и составят 41 012,6 тыс. рублей (*Постановление Правительства Иркутской области от 02.12.2022 г. № 945-пп*);

- субсидии местным бюджетам на осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций увеличены на 10 768,6 тыс. рублей и составят 68 729,5 тыс. рублей (*приложение № 14 к областному закону от 06.12.2022 г. № 111-О3*);

- субсидии местным бюджетам на государственную поддержку отрасли культуры (Модернизация муниципальных детских школ искусств по видам искусств) уменьшены на 1 794,5 тыс. рублей и составят 20 123,6 тыс. рублей (*приложение № 14 к областному закону от 06.12.2022 г. № 111-О3*);

- субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям уменьшены на 5 254,8 тыс. рублей и составят 23 196,3 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 25.11.2022 г. № 14078*);

- субвенции на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, находящихся в ведении Иркутской области, посещающих муниципальные общеобразовательные организации, увеличены на 50,7 тыс. рублей и составят 169,2 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 25.11.2022 г. № 14115*);

- субвенции на осуществление областных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района Иркутской области, бюджетам поселений за счет средств областного бюджета увеличены на 19 077,1 тыс. рублей и составят 203 397,4 тыс. рублей (*Уведомление Министерства*

финансов Иркутской области от 08.12.2022 г. № 14643);

- субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях увеличены на 10 834,7 тыс. рублей и составят 418 849,5 тыс. рублей (*приложение № 15 к областному закону от 06.12.2022 г. № 111-О3*);

- субвенции 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 увеличены на 43 463,1 тыс. рублей и составят 1 032 324,8 тыс. рублей (*приложение № 15 к областному закону от 06.12.2022 г. № 111-О3*);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, увеличены на 30,4 тыс. рублей и составят 19 256,6 тыс. рублей (*Дополнительное соглашение с Тайшетским городским поселением о передаче осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения*);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, составят 2 615,5 тыс. рублей (*Постановление Правительства Иркутской области от 09.12.2022 г. № 968-пп*);

- иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области уменьшены на 2 303,2 тыс. рублей и составят 68 953,9 тыс. рублей (*Постановление Правительства Иркутской области от 18.11.2022 г. № 896-пп*).

Прочие безвозмездные поступления на 2022 год составят 840,0 тыс. рублей (договор пожертвования № 1 от 05.12.2022 г. заключен между МУП «ТЭК» и КУМИ района на приобретение элементов вентилируемого фасада здания, расположенного по адресу: г.Тайшет, ул.Октябрьская, 86/9).

На 2023 год:

Планируется уменьшение на 3 178,3 тыс. рублей с утверждением в сумме 2 032 732,4 тыс. рублей. Уменьшение планируется по иным межбюджетным трансфертам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области. Иные межбюджетные трансферты составят 68 808,8 тыс. рублей (Постановление Правительства Иркутской области от 18.11.2022 г. № 896-пп).

На 2024 год:

Планируется уменьшение на 3 183,9 тыс. рублей с утверждением в сумме 1 697 865,1 тыс. рублей. Уменьшение планируется по иным межбюджетным трансфертам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области. Иные межбюджетные трансферты составят 68 754,3 тыс. рублей (Постановление Правительства Иркутской области от 18.11.2022 г. № 896-

III).

Предлагаемые изменения безвозмездных поступлений представлены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Показатель	на 2022 год			на 2023 год			на 2024 год		
	Решение Думы от 27.10.2022г. № 212	Проект решения	Отклонение	Решение Думы от 27.10.2022г. № 212	Проект решения	Отклонение	Решение Думы от 27.10.2022г. № 212	Проект решения	Отклонение
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 525 832,5	2 671 370,4	145 537,9	2 035 910,7	2 032 732,4	- 3 178,3	1 701 049,0	1 697 865,1	- 3 183,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 542 092,1	2 686 790,0	144 697,9	2 035 910,7	2 032 732,4	- 3 178,3	1 701 049,0	1 697 865,1	- 3 183,9
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов	147 765,3	166 483,0	18 717,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	147 406,4	147 406,4	0,0	282 100,1	282 100,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии 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	84 547,7	147 904,6	63 356,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	54 986,9	41 012,6	- 13 974,3	55 322,4	55 322,4	0,0	56 899,2	56 899,2	0,0
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	8 443,9	8 443,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры	27 389,4	25 594,9	- 1 794,5	365,9	365,9	0,0	8 569,3	8 569,3	0,0
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	28 745,6	28 745,6	0,0	54 693,4	54 693,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие субсидии	244 823,6	254 702,3	9 878,7	132 081,1	132 081,1	0,0	125 077,3	125 077,3	0,0
Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	82 402,9	82 402,9	0,0	82 089,6	82 089,6	0,0	82 089,6	82 089,6	0,0
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	226 073,6	239 946,6	13 873,0	159 738,4	159 738,4	0,0	159 945,0	159 945,0	0,0
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	146,9	146,9	0,0	10,6	10,6	0,0	9,2	9,2	0,0

Прочие субвенции	1 396 876,5	1 451 174,3	54 297,8	1 179 259,2	1 179 259,2	0,0	1 179 259,2	1 179 259,2	0,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	19 226,2	19 256,6	30,4	18 262,9	18 262,9	0,0	17 262,1	17 262,1	0,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора в ОО	0,0	2 615,5	2 615,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	71 257,1	68 953,9	- 2 303,2	71 987,1	68 808,8	- 3 178,3	71 938,2	68 754,3	- 3 183,9
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на создание виртуальных концертных залов	2 000,0	2 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	0,0	840,0	840,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 16 259,6	- 16 259,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

3. Анализ расходной части

Проекта решения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

Общий объем расходов бюджета на 2022 год предлагается **увеличить** на 148 558,6 тыс. рублей (+ 4,4% к решению Думы Тайшетского района о бюджете от 27.10.2022 № 212) и утвердить в объеме 3 541 940,7 тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 3 505 242,3 тыс. рублей (99,0% от общего объема расходов), непрограммные расходы – 36 698,5 тыс. рублей (1% от общего объема расходов).

На 2023 год планируется **уменьшить** общий объем расходов на 3 178,3 тыс. рублей и утвердить в объеме 2 791 586,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 19 000,0 тыс. рублей. Средства на реализацию муниципальных программ планируется утвердить в объеме 2 730 085,6 тыс. рублей (97,8% от общего объема расходов), непрограммные расходы – 42 500,4 тыс. рублей (1,5% от общего объема расходов).

На 2024 год планируется **уменьшить** общий объем расходов на 3 183,9 тыс. рублей и утвердить в объеме 2 419 135,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 36 100,0 тыс. рублей. Средства на реализацию муниципальных программ планируется утвердить в объеме 2 341 503,8 тыс. рублей (96,8% от общего объема расходов), непрограммные расходы – 41 531,5 тыс. рублей (1,7% от общего объема расходов).

Изменения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и непрограммных расходов представлено в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

№ п / п	Наименование	2022 год			2023 год			2024 год		
		Решение Думы от 27.10.2022г. № 212	Проект решения	Изменения	Решение Думы от 27.10.2022г. № 212	Проект решения	Изменения	Решение Думы от 27.10.2022г. № 212	Проект решения	Изменения
1	«Безопасность» на 2020-2025 годы	40 000,8	41 958,8	1 958,0	20 104,9	20 104,9	0,0	29 316,8	29 316,8	0,0
2	«Охрана труда» на 2020-2025 годы	13 441,1	13 593,9	152,8	6 246,9	6 246,9	0,0	5 383,1	5 383,1	0,0
3	«Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	14 306,6	14 306,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4	«Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2025 годы	11 481,6	11 481,6	0,0	3 425,9	3 425,9	0,0	2 652,0	2 652,0	0,0
5	«Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2024 годы	289,0	289,0	0,0	6 151,9	6 151,9	0,0	0,0	0,0	0,0
6	«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2025 годы	863,9	863,9	0,0	112,0	112,0	0,0	285,0	285,0	0,0
7	«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	281 390,8	307 669,5	26 278,7	201 719,0	201 719,0	0,0	199 627,2	199 627,2	0,0
8	«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	73,2	73,2	0,0	117,8	107,4	- 10,4	120,0	109,6	- 10,4
9	«Развитие образования» на 2020-2025 годы	2 302 307,6	2 438 695,8	136 388,2	1 915 367,5	1 912 189,2	- 3 178,3	1 525 794,8	1 522 610,9	- 3 183,9
10	«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	280 495,2	276 434,5	- 4 060,7	203 626,3	203 626,3	0,0	212 065,3	212 065,3	0,0
11	«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	215 652,6	195 021,8	- 20 630,7	220 564,4	220 564,4	0,0	221 509,5	221 509,5	0,0
12	«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы	116 064,8	121 579,2	5 514,4	100 223,6	100 234,0	10,4	93 413,7	93 424,1	10,4
13	«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025	63 239,2	65 849,6	2 610,4	39 589,8	39 589,8	0,0	37 717,8	37 717,8	0,0

	годы									
14	«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы	13 370,3	14 706,6	1 336,3	13 432,3	13 432,3	0,0	14 220,9	14 220,9	0,0
15	«Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	2 718,2	2 718,2	0,0	2 581,6	2 581,6	0,0	2 581,6	2 581,6	0,0
Итого по муниципальным программам		3 355 694,9	3 505 242,3	149 547,4	2 733 263,9	2 730 085,6	- 3 178,3	2 344 687,7	2 341 503,8	- 3 183,9
Непрограммные направления деятельности		37 687,3	36 698,5	- 988,8	42 500,4	42 500,4	0,0	41 531,5	41 531,5	0,0
ИТОГО		3 393 382,1	3 541 940,7	148 558,6	2 775 764,3	2 772 586,0	- 3 178,3	2 386 219,2	2 383 035,3	- 3 183,9

Проектом решения предусмотрено изменение финансирования в 2022 году девяти из 15 муниципальных программ, в 2023 и 2024 годах - трех из 14 муниципальных программ.

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 2022 году на 5 101,0 тыс. рублей по подпрограмме **«Предупреждение и ликвидация ЧС на территории Тайшетского района»**, в том числе по подпрограммам:

«Предупреждение и ликвидация ЧС на территории Тайшетского района» по основному мероприятию *«Обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС»* на 30,4 тыс. рублей за счет средств бюджетов поселений (Соглашение между Администрацией Тайшетского района и Администрацией Тайшетского городского поселения о передаче части полномочий по решению вопросов местного значения на участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения).

КСП района отмечает, что в рамках реализации основного мероприятия *«Финансовое обеспечение непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда»* в соответствии с распоряжением администрации Тайшетского района от 17.11.2022 г. (с изм. от 29.11.2022 г. № 316) в целях ликвидации последствий ситуации, возникшей в п. Полинчет 3 ноября 2022 года, КУМИ района выделены бюджетные ассигнования из резервного фонда администрации Тайшетского района в размере 541 294,80 рублей на приобретение и установку трансформатора ТП 400 кВА.

Согласно отношения КУМИ района средства из резервного фонда планируется направить на приобретение трансформатора ТМ-400/10-0,4кВ для предотвращения ЧС на территории Полинчетского муниципального образования в сумме 284 174,80 рублей, а также на транспортные услуги по транспортировке трансформатора в сумме 257 120,00 рублей.

КСП обращает внимание на то, что в пояснительной записке к Проекту решения **не отражена** информация по данному мероприятию.

«Профилактика терроризма и экстремизма» по основному мероприятию *«Выполнение комплекса антитеррористических мероприятий по обеспечению*

безопасности и профилактике экстремизма в образовательных организациях» на 150,0 тыс. рублей;

«Пожарная безопасность» на 1 777,6 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

«Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» на 1 370,9 тыс. рублей;

«Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 406,7 тыс. рублей.

2. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Охрана труда» на 2020-2025 годы** (КЦСР 4200000000) планируется увеличить в 2022 году на 152,8 тыс. рублей, в том числе:

По подпрограмме **«Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»** планируется увеличить расходы по основным мероприятиям:

«Проведение специальной оценки условий труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» на 18,6 тыс. рублей;

«Обучение руководителей и специалистов в сфере труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» на 207,2 тыс. рублей.

Одновременно планируется уменьшить бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия *«Проведение предварительных и периодических медицинских осмотров работников учреждений, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»* на 25,7 тыс. рублей.

По подпрограмме **«Развитие охраны труда в Тайшетском районе»** планируется уменьшить расходы по основному мероприятию *«Организация предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний»* на 47,3 тыс. рублей.

3. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы** (КЦСР 8100000000), планируется увеличить в 2022 году на 26 278,7 тыс. рублей.

Изменения предусмотрены по следующим подпрограммам:

«Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета» увеличить на 231,2 тыс. рублей по основному мероприятию *«Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета муниципального образования «Тайшетский район»*;

«Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости муниципальных образований Тайшетского района» увеличить на 26 077,1 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

- *«Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Тайшетского района»* за счет средств областного бюджета на 19 077,1 тыс. рублей

(с 209 857,0 тыс. рублей до 228 934,1 тыс. рублей);

- «Обеспечение сбалансированности бюджетов муниципальных образований Тайшетского района» на 7 000,0 тыс. рублей (с 29 813,6 тыс. рублей до 36 813,6 тыс. рублей).

«Организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок» уменьшить на 29,6 тыс. рублей по основному мероприятию *«Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений и контроль в сфере закупок»*.

4. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы** (КЦСР 8200000000) планируется уменьшить в 2023 и 2024 годах на 10,4 тыс. рублей ежегодно по подпрограмме **«Развитие потребительского рынка на территории Тайшетского района»** по основному мероприятию *«Содействие в организации и проведении ярмарок по реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов питания на территории Тайшетского района»*.

5. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Развитие образования» на 2020-2025 годы** (КЦСР 8300000000) планируется увеличить в 2022 году на 136 388,2 тыс. рублей и уменьшить в 2023 году на 3 178,3 тыс. рублей и в 2024 году на 3 183,9 тыс. рублей.

Изменения предусмотрены по следующим подпрограммам:

«Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» планируется увеличить расходы в 2022 году на 63 640,7 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

- *«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дошкольного образования»* на 12 399,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – на 10 834,7 тыс. рублей и районного бюджета – на 1 564,7 тыс. рублей.

Согласно отношения Управления образования администрации Тайшетского района планируется увеличить следующие расходы: заработная плата с начислениями на нее; выплата 2/3 заработной платы с начислениями на нее МКДОУ № 3 г. Тайшета (простой в связи с кап. ремонтом); выплата пособий по сокращению; приобретение твердого топлива; внештатный фонд; арендная плата.

«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы общего образования» на 50 481,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 43 463,1 тыс. рублей и районного бюджета – 7 018,3 тыс. рублей.

Согласно отношения Управления образования администрации Тайшетского района планируется увеличить следующие расходы: заработная плата с начислениями на нее; коммунальные услуги; приобретение ГСМ; приобретение твердого топлива; приобретение продуктов питания; СТО; внештатный фонд.

«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дополнительного образования» на 1 967,4 тыс. рублей;

«Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в

общеобразовательных организациях» за счет средств федерального бюджета на 2 615,5 тыс. рублей.

КСП района обращает внимание на то, что данное основное мероприятие **отсутствует** в программе «Развитие образования».

Одновременно планируется уменьшить бюджетные ассигнования на реализацию следующих основных мероприятий:

«Мероприятия по предотвращению распространения заболеваемости детей туберкулезом в образовательных организациях» на 1 023,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 890,0 тыс. рублей и районного бюджета – 133,0 тыс. рублей;

«Организация временного трудоустройства учащихся общеобразовательных организаций Тайшетского района в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время» на 20,8 тыс. рублей;

«Обеспечение функционирования системы персонифицированного финансирования дополнительного образования» на 476,0 тыс. рублей;

«Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам» в 2022 году на 2 303,2 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета. В 2023 и 2024 годах планируется уменьшить расходы по данному основному мероприятию за счет средств федерального бюджета на 3 178,3 тыс. рублей и 3 183,9 тыс. рублей соответственно.

«Развитие материально-технической базы образовательных организаций» планируется увеличить в 2022 году на 73 709,8 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

- *«Капитальный ремонт здания МКОУ Шелеховская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Шелехово, ул. Первомайская, 8»* за счет средств областного бюджета на 10 768,6 тыс. рублей (удорожание работ в связи с ростом стоимости строительных материалов).

В бюджете района (решение Думы Тайшетского района о бюджете от 27.10.2022 № 212) предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 68 230,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 57 960,9 тыс. рублей, за счет средств района – 10 270,0 тыс. рублей.

- *«Капитальный ремонт здания МКОУ СОШ № 14 г. Тайшет, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Транспортная, 20»* на 4 774,8 тыс. рублей, в том числе:

- согласно отношения КУМИ района уменьшена сумма софинансирования из районного бюджета (остатки 2021 года) – 1 385,1 тыс. рублей;

- согласно локальных сметных расчетов, представленных КУМИ района, планируется увеличить расходы на 6 159,9 тыс. рублей на следующие работы:

дополнительные работы: устройство перегородок, облицовка стен, дверных проемов, ограждение лестничных площадок перилами, установка дверных приборов (замки, задвижки, ручки), установка металлических дверных блоков – 243,7 тыс. рублей;

монтаж окон – 567,6 тыс. рублей;

монтаж фурнитуры на окна – 250,4 тыс. рублей;

монтаж противопожарных перегородок – 578,0 тыс. рублей;

устройство отделки фасада, карниза, фронтона, откосов – 2 120,0 тыс. рублей;

дополнительные работы: устройство фронтона, утепление кровли – 899,6 тыс. рублей;

установка перил – 14,9 тыс. рублей;
устройство сантехнических кабинок – 726,4 тыс. рублей;
монтаж дверей – 759,3 тыс. рублей.

Требуются пояснения.

- «Строительство образовательной организации «Средняя общеобразовательная школа на 520 учащихся, расположенная по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Бирюсинск, ул. Дружбы, 18Б» на 1 385,0 тыс. рублей. Согласно отношения КУМИ района увеличение бюджетных ассигнований планируется на установку и изготовление сантехнических кабинок с дверью (согласно предписания ФСН в сфере защиты прав потребителей № ОН/3211 от 18.11.2022 г.).

- «Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской, 7» на 66 430,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 63 356,9 тыс. рублей и районного бюджета – 3 073,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования увеличены за счет средств областного бюджета на 63 356,9 тыс. рублей по причине удорожания работ в связи с ростом стоимости строительных материалов.

КСП района отмечает, что на выполнение строительных работ по объекту «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской, 7» между КУМИ района и ООО «Строй-СИТИ» заключен муниципальный контракт № 0134200000120001977 от 29.05.2020 г.

Цена контракта составляет 181 189 440,0 рублей.

Дополнительным соглашением № 1 от 19.10.2021 г. срок выполнения работ продлен до 03.04.2023 года.

По состоянию на 10.11.2022 года расходы по данному контракту составили 156 125 689,32 рублей. Сумма неисполненных обязательств составила **25 063 750,68** рублей.

10 ноября 2022 года КУМИ района принято решение о расторжении контракта, так как в ходе выполнения работ Подрядчиком допускались неоднократные нарушения сроков выполнения работ по контракту и условий исполнения контракта. Контракт расторгнут 22 ноября 2022 года.

Согласно информации, размещенной на сайте zakupki.gov.ru, новый аукцион на проведение строительных работ объявлен 02.12.2022 г. на сумму **23 238 311,79** рублей (меньше на 1 825 438,89 рублей от суммы неисполненных обязательств по контракту). **Требуются пояснения.**

Кроме того, согласно отношения КУМИ района, за счет средств районного бюджета потребуются дополнительные расходы в сумме 3 073,4 тыс. рублей, в том числе:

- на разработку проектно-сметной документации с получением положительного заключения экспертизы – 2 803,0 тыс. рублей (**требуются пояснения**);

- оказание услуг по обследованию объектов строительства – 255,0 тыс. рублей;

- работы по подключению к сети интернет видеонаблюдения объекта

строительства – 15,4 тыс. рублей.

- «*Строительство стадиона в МКОУ СОШ № 17 р. п. Юрты, по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, р. п. Юрты, ул. Матросова, 5*» на 3 787,7 тыс. рублей.

В качестве обоснования планируемых расходов КУМИ района представлен локальный сметный расчет на планировку площади, устройство подстилающих и выравнивающих слоев основания, уплотнение грунта, устройство покрытий из горячих асфальтобетонных смесей.

КСП района обращает внимание на то, что в ходе подготовки экспертного заключения на проект решения Думы Тайшетского района, рассматриваемого в сентябре 2022 года, КУМИ района в качестве обоснования расходов по основному мероприятию «*Строительство стадиона в МКОУ СОШ № 17 р. п. Юрты, по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, р. п. Юрты, ул. Матросова, 5*» на сумму 2 081,7 тыс. рублей представлен локальный сметный расчет по аналогичным видам и объемам работ. **Требуются пояснения.**

Одновременно планируется уменьшить бюджетные ассигнования на реализацию следующих основных мероприятий:

- «*Ремонт здания МКОУ СОШ № 24 р.п. Юрты*» на 150,2 тыс. рублей (проверка достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта - экономия в результате проведения электронного аукциона);

- «*Строительство образовательной организации «Средняя общеобразовательная школа на 1275 учащихся, расположенная по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Горького, 21*» на 12 500,0 тыс. рублей. КУМИ района в качестве обоснования уменьшения расходов по данному мероприятию представлено Уведомление директору ООО «Стройремкомплект», согласно которого КУМИ района принято решение об одностороннем отказе от исполнения контракта ввиду существенного нарушения сроков исполнения контракта, а также в связи с отсутствием возможности определения сроков окончания работ по прохождению государственной экспертизы и получению положительного заключения на разработанную проектную документацию.

- «*Капитальный ремонт здания МКДОУ детский сад № 3 г. Тайшет, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Кирова, д. 91*» на 786,4 тыс. рублей. Согласно отношения КУМИ района по данному мероприятию сложилась экономия в связи с проведением торгов.

КСП района отмечает, что начальная цена контракта определена в сумме 4 467 584,40 рублей. По результатам проведенных торгов между КУМИ района и ООО «Парус» заключен муниципальный контракт № 0134300026322000184 от 23.08.2022 г. на выполнение работ по капитальному ремонту здания МКДОУ детский сад № 3 г. Тайшета на сумму 3 462 377,79 рублей (экономия – 1 005 206,61 рублей).

Работы выполнены и оплачены на сумму 2 820 339,71 рублей. Сумма неисполненных обязательств составила 642 038,08 рублей.

25 октября 2022 года муниципальный контракт расторгнут. Основание для расторжения контракта – соглашение сторон. **Требуются пояснения.**

Кроме того, в рамках реализации основного мероприятия «*Капитальный ремонт здания МКДОУ детский сад № 3 г. Тайшет, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Кирова, д. 91*» дополнительно заключены и исполнены муниципальные контракты с ООО «Парус»:

- контракт № 1017/02 от 17.10.2022 г. на сумму 497 517,02 рублей (устройство подвесного потолка армстронг);
- контракт № 1021/06 от 21.10.2022 г. на сумму 395 743,19 рублей (полы, потолки).

Требуются пояснения.

«Развитие системы выявления и поддержки способностей и талантов у обучающихся» планируется уменьшить на 169,5 тыс. рублей по основному мероприятию *«Организация и проведение олимпиад, конференций, конкурсов и иных мероприятий различной направленности с детьми»*;

«Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования» планируется уменьшить расходы на 792,8 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

- *«Организация, регулирование и контроль за деятельностью муниципальных образовательных учреждений Тайшетского района»* на 109,0 тыс. рублей;
- *«Осуществление полномочий по организационно-методическому сопровождению деятельности образовательных учреждений Тайшетского района»* на 720,2 тыс. рублей.

Одновременно планируется увеличить бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия *«Осуществление полномочий по ведению бухгалтерского и налогового учета, финансово-хозяйственной и экономической деятельности образовательных учреждений Тайшетского района»* на 36,4 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 2022 году на 4 060,7 тыс. рублей.

Планируются изменения на реализацию следующих подпрограмм:

«Развитие и сохранение культуры» уменьшить на 2 249,4 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

- *«Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры, предоставляющих культурно-досуговые услуги»* на 650,4 тыс. рублей;
- *«Обеспечение деятельности межпоселенческой библиотеки»* на 101,1 тыс. рублей;
- *«Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы культуры»* на 1 527,4 тыс. рублей;

Одновременно планируется увеличить бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия *«Обеспечение деятельности музеев»* на 29,5 тыс. рублей;

«Развитие физической культуры и спорта» уменьшить на 1 689,6 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

- *«Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы физической культуры и спорта»* уменьшить на 1 799,6 тыс. рублей;

- *«Обеспечение деятельности учреждений в области физической культуры и спорта»* увеличить на 110,0 тыс. рублей.

«Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на 2020-2025 годы и прочие мероприятия в области культуры, спорта и молодежной политики» увеличить на 231,6 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

- *«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» увеличить на 481,6 тыс. рублей;*

- *«Организация, регулирование и контроль за деятельностью муниципальных учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» уменьшить на 250,0 тыс. рублей;*

«Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района» уменьшить на 353,3 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

- *«Капитальный ремонт здания бассейна, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Мира, 4А-1» уменьшить на 58,6 тыс. рублей. Согласно отношения КУМИ района сложилась экономия в связи проведения торгов по устройству системы снегозадержания и водоотведения.*

- *«Благоустройство физкультурно-оздоровительного комплекса открытого типа по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Первомайская, 3б» уменьшить на 97,1 тыс. рублей (экономия в связи с изменением объемов работы).*

- *«Капитальный ремонт здания МКУДО ДМШ № 2, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Чапаева, 1» уменьшить на 197,6 тыс. рублей, в том числе:*

- *в рамках реализации национального проекта «Культура» уменьшить за счет средств федерального бюджета на 1 345,9 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета на 448,6 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета на 67,0 тыс. рублей.*

- *увеличить за счет средств районного бюджета на 1 663,9 тыс. рублей. Согласно локальных сметных расчетов, предоставленных КУМИ района, планируются следующие работы:*

- *вырубка деревьев, укладка водопропускных труб, укладка дорожек из асфальтобетонных смесей на сумму 435,6 тыс. рублей;*

- *отделка окон на сумму 480,3 тыс. рублей;*

- *монтаж АПС на сумму 748,0 тыс. рублей.*

Требуются пояснения.

7. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы (КЦСР 8500000000)** планируется уменьшить в 2022 году на 20 630,7 тыс. рублей по программам:

«Повышение эффективности и усиление адресной направленности мер по социальной защите отдельных категорий населения» на 20 634,0 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

- *«Обеспечение бесплатным питанием учащихся из многодетных и*

малоимущих семей в муниципальных общеобразовательных организациях Тайшетского района» за счет средств областного бюджета на 5 254,8 тыс. рублей;

- «Организация подвоза учащихся по бесплатному проездному билету» на 446,8 тыс. рублей;

- «Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях» на 15 026,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 10 480,7 тыс. рублей, областного бюджета – 3 493,6 тыс. рублей и районного бюджета – 1 051,8 тыс. рублей.

Одновременно планируется увеличить бюджетные ассигнования на реализацию следующих основных мероприятий:

- «Обеспечение льготным питанием детей в пришкольных интернатах из районного бюджета» на 40,0 тыс. рублей;

- «Обеспечение бесплатным питанием льготников (детей-инвалидов, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей) в образовательных организациях» на 3,0 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 50,7 тыс. рублей.

Кроме того, планируется увеличить расходы на реализацию подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» на 3,3 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

- «Пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы Тайшетского района и денежные выплаты к пенсиям лицам, удостоенным Почетного звания «Почетный гражданин Тайшетского района» увеличить на 23,4 тыс. рублей;

«Единовременное премирование лиц, удостоенных Почетного звания "Почётный гражданин Тайшетского района» уменьшить на 20,0 тыс. рублей.

8. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Муниципальное управление» на 2020-2025 годы (КЦСР 8600000000) планируется увеличить в 2022 году на 5 514,4 тыс. рублей, в 2023 и 2024 годах на 10,4 тыс. рублей ежегодно, в том числе по основным мероприятиям:

- «Обеспечение функционирования высшего должностного лица органа местного самоуправления» в 2022 году на 136,5 тыс. рублей;

- «Обеспечение функционирования органов местного самоуправления» в 2022 году на 5 167,0 тыс. рублей, в 2023 и 2024 годах на 10,4 тыс. рублей ежегодно;

- «Ремонт здания, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Октябрьская, 86/1» на 460,9 тыс. рублей. Согласно локального сметного расчета планируются работы по облицовке поверхности стен и оконных проемов.

КСП района отмечает, что КУМИ района заключен муниципальный контракт № 1125/01 от 25.11.2022 г. с ИП Глуцким А.А. на выполнение работ по ремонту здания, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Октябрьская, 86/1 (фасад (2 этап)) на сумму 457 410,67 рублей с аналогичными видами работ. Работы выполнены и оплачены в полном объеме. **Требуются пояснения.**

Одновременно планируется уменьшить бюджетные ассигнования на

реализацию следующих основных мероприятий:

- «Обеспечение проведения выборов в представительные органы муниципального образования» на 241,9 тыс. рублей;
- «Организация повышения квалификации и профессиональной переподготовки сотрудников администрации Тайшетского района» на 8,1 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 увеличить в 2022 году на 2 610,4 тыс. рублей, в том числе на реализацию подпрограмм:

«Совершенствование системы учета и содержание объектов муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район» на 2 350,7 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

- «Содержание имущества казны и ликвидация муниципальных предприятий» на 2 341,7 тыс. рублей.

Согласно отношения КУМИ района по многим статьям расходов по данному мероприятию сложилась экономия в общей сумме 1 967,9 тыс. рублей. Одновременно требуются дополнительные бюджетные ассигнования на осуществление следующих расходов:

- ремонт в здании, расположенного по адресу г. Тайшет, ул. 50 лет ВЛКСМ, 88/7 в сумме 1 435,4 тыс. рублей (установка пожарной сигнализации, металлических дверей, рольставен);

- реконструкция здания по ул. Октябрьская, 86/9 в сумме 2 844,2 тыс. рублей, в том числе 840,0 тыс. рублей за счет средств пожертвований от МУП ТЭК (отделка стен, электромонтажные работы, монтаж АПС, сантехника, фасад);

- монтаж телефонной сети в здании по ул. Октябрьская, 86/9 в сумме 30,0 тыс. рублей.

- «Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности» на 9,0 тыс. рублей.

«Обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района» на 259,7 тыс. рублей по основному мероприятию «Обеспечение функционирования Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района».

10. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «**Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы** (КЦСР 8800000000), планируется увеличить в 2022 году на 1 336,3 тыс. рублей.

Изменения предусмотрены по подпрограммам:

«Развитие дорожной инфраструктуры» за счет средств муниципального дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район» увеличить на 1 580,3 тыс. рублей по основному мероприятию «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района»;

«Безопасность дорожного движения» уменьшить на 244,0 тыс. рублей по

основному мероприятию «Обеспечение транспортной доступности пассажирских перевозок автомобильным транспортом по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам на территории муниципального образования "Тайшетский район» (экономия по пассажирским перевозкам в связи со снижением количества рейсов).

Непрограммные направления деятельности

Бюджетные ассигнования на реализацию непрограммных направлений деятельности планируется уменьшить в 2022 году на 988,8 тыс. рублей и утвердить в объеме 36 698,5 тыс. рублей.

Согласно данным Пояснительной записки к Проекту решения планируется уменьшить расходы:

- на обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты Тайшетского района на 1 111,3 тыс. рублей;
- на функционирование муниципальных учреждений с целью выполнения работ для решения вопросов местного значения на 36,8 тыс. рублей.

Одновременно планируется увеличить расходы:

- на обеспечение деятельности Думы Тайшетского района на 109,3 тыс. рублей;
- исполнение судебных решений на 50,0 тыс. рублей (оплата административного штрафа за нарушение антимонопольного законодательства, выразившегося в заключении с ООО «АЯН» договора, предусматривающего временное пользование муниципальным имуществом) согласно Постановления Иркутского УФАС России от 07.07.2022г. № 038/249/22).

4. Сведения об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» по состоянию на 01.12.2022 года.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Основные параметры бюджета	Утверждено на 2022 год (решение Думы от 21.12.2021 г. № 151 (в редакции решения Думы Тайшетского района от 27.10.2022 г. № 212, в редакции приказов от 17.11.2022 г. № 132/р, от 29.11.2022 г. № 137/р)	Исполнено на 01.12.2022г.	% исполнения
Доходы, в том числе:	3 307 226,2	2 832 980,6	85,7
Налоговые и неналоговые доходы	781 393,7	685 307,9	87,7
Безвозмездные поступления	2 525 832,5	2 147 672,7	85,0
Расходы	3 393 432,8	2 822 670,0	83,2
Дефицит (-), Профицит (+)	- 86 206,6	10 310,6	X

Выводы:

1. Проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 21 декабря 2021 года № 151 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Думу Тайшетского района, **соответствуют** действующему законодательству и нормативным правовым актам муниципального образования «Тайшетский район».

2. Проектом решения предлагается прогнозируемый общий объем **доходов** районного бюджета на **2022 год** увеличить на 148 989,2 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 456 215,4 тыс. рублей; на **2023 год** уменьшить на 3 178,3 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 755 446,3 тыс. рублей; на **2024 год** уменьшить на 3 183,9 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 388 072,1 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета планируются на 2022 год в сумме 784 845,0 тыс. рублей, что на 3 451,3 тыс. рублей больше принятого бюджета на 2022 год, на 2023 и 2024 годы планируются в прежнем объеме 722 713,9 тыс. рублей и 690 207,0 тыс. рублей соответственно.

Безвозмездные поступления в районный бюджет: на 2022 год увеличить на 145 537,9 тыс. рублей с утверждением в объеме 2 671 370,4 тыс. рублей; на 2023 год с уменьшением на 3 178,3 тыс. рублей с утверждением в объеме 2 032 732,4 тыс. рублей; на 2024 год с уменьшением на 3 183,9 тыс. рублей с утверждением в объеме 1 697 865,1 тыс. рублей.

3. Проектом решения общий объем расходов бюджета на **2022 год** предлагается **увеличить** на 148 558,6 тыс. рублей и утвердить в объеме 3 541 940,7 тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 3 505 242,3 тыс. рублей или 99,0% общего объема расходов, непрограммные расходы – 36 698,5 тыс. рублей или 1,0% общего объема расходов.

На **2023 год** планируется уменьшение на 3 178,3 тыс. рублей с утверждением в объеме 2 791 586,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 19 000,0 тыс. рублей. Средства на реализацию муниципальных программ планируется утвердить в объеме 2 730 085,6 тыс. рублей или 98,5% от общего объема расходов, непрограммные расходы – 42 500,4 тыс. рублей или 1,5% от общего объема расходов.

На **2024 год** планируется уменьшение на 3 183,9 тыс. рублей с утверждением в объеме 2 419 135,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 36 100,0 тыс. рублей. Средства на реализацию муниципальных программ планируется утвердить в объеме 2 341 503,8 тыс. рублей или 98,3% от общего объема расходов, непрограммные расходы – 41 531,5 тыс. рублей или 1,7% от общего объема расходов.

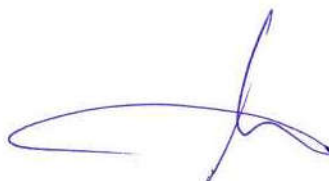
4. С учетом внесенных изменений в доходную и расходную части районного бюджета размер **дефицита** бюджета на 2022 год планируется утвердить в размере 85 725,3 тыс. рублей или 10,9% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета (17 185,9 тыс. рублей) размер дефицита составит 68 539,5 тыс. рублей или 8,7% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

На плановый период 2023 и 2024 годов размер дефицита бюджета планируется утвердить в прежнем размере.

5. Основные характеристики Проекта решения на 2022 - 2024 годы в целом соответствуют установленным Бюджетным кодексом РФ принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ).

6. Проект Решения «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 21 декабря 2021 года № 151 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом представленных пояснений может быть рекомендован к рассмотрению Думой Тайшетского района.

Председатель КСП
Тайшетского района



О.Б. Шитенко