

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 393-3

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 26.12.2022 г.

г. Тайшет

Утверждено
распоряжением
председателя КСП
Тайшетского района
от 26.12.2022 г. № 511-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 23.12.2022 г. № 507-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 23 декабря 2022 г. по 26 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 23.12.2022 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;

налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район»;

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

источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год.

Проектом решения уточняются основные характеристики районного бюджета на 2022 год.

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 15.12.2022г. № 224	Проект решения	Отклонение	Решение Думы от 15.12.2022г. № 224	Проект решения	Отклонение	Решение Думы от 15.12.2022г. № 224	Проект решения	Отклонение
Доходы, в том числе:	3 456 215,4	3 453 512,7	- 2 702,7	2 755 446,3	2 755 446,3	0,0	2 388 072,1	2 388 072,1	0,0
налоговые и неналоговые доходы	784 845,0	784 845,0	0,0	722 713,9	722 713,9	0,0	690 207,0	690 207,0	0,0
безвозмездные поступления	2 671 370,4	2 668 667,7	- 2 702,7	2 032 732,4	2 032 732,4	0,0	1 697 865,1	1 697 865,1	0,0
Расходы, в том числе:	3 541 940,7	3 539 238,0	- 2 702,7	2 791 586,0	2 791 586,0	0,0	2 419 135,3	2 419 135,3	0,0
Условно утвержденные	-	-	-	19 000,0	19 000,0	0,0	36 100,0	36 100,0	0,0
Дефицит	85 725,3	85 725,3	0,0	36 139,7	36 139,7	0,0	31 063,2	31 063,2	0,0
Процент дефицита (к доходам без учета безвозмездных поступлений)	10,9	10,9	0,0	5,0	5,0	X	4,5	4,5	X

Проектом решения предлагается прогнозируемый общий объем **доходов** районного бюджета на **2022 год** уменьшить на 2 702,7 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 453 512,7 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрено уменьшение **расходной** части районного бюджета на **2022 год** на сумму 2 702,7 тыс. рублей, с утверждением в объеме 3 539 238,0 тыс. рублей.

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

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 общий объем прогнозируемых доходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год уменьшить на 2 702,7 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 453 512,7 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета планируются на 2022 год в сумме 784 845,0 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, уменьшить на 1 500,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 51 902,1 тыс. рублей;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности увеличить на 50,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 460,0 тыс. рублей;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, увеличить на 1 030,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 16 030,0 тыс. рублей;

- плату за негативное воздействие на окружающую среду увеличить на 120,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 1 330,0 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба увеличить на 300,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 17 491,7 тыс. рублей.

Информация представлена в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Показатель	2022 год		
	Решение Думы от 15.12.2022 г. № 224	Проект решения	Отклонение (+; -)
Налоговые и неналоговые доходы	784 845,0	784 845,0	0,0
Налог на доходы физических лиц	590 139,5	590 139,5	0,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	10 919,1	10 919,1	0,0
Налоги на совокупный доход	70 243,1	69 823,1	- 420,0
Государственная пошлина	11 050,0	11 050,0	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	21 561,8	21 561,8	0,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 210,0	1 330,0	+ 120,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	57 947,4	57 947,4	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 128,8	3 128,8	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	17 191,7	17 491,7	+ 300,0

Прочие неналоговые доходы	1 453,6	1 453,6	0,0
---------------------------	---------	---------	-----

Проектом решения предлагается:

Безвозмездные поступления в районный бюджет: на 2022 год уменьшить на 2 702,7 тыс. рублей с утверждением в объеме 2 668 667,7 тыс. рублей.

В соответствии с нормативными правовыми актами Иркутской области, доходы муниципального района по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2022 год уменьшены на 2 702,7 тыс. рублей и составят 2 684 087,3 тыс. рублей. Изменения планируются по следующим видам безвозмездных поступлений:

- субсидии местным бюджетам на актуализацию документов территориального планирования уменьшены на 4 507,6 тыс. рублей и составят 3 041,0 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 15.12.2022 г. № 14904*);

- субсидии местным бюджетам на актуализацию документов градостроительного зонирования уменьшены на 2 713,4 тыс. рублей и составят 1 662,1 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 15.12.2022 г. № 14907*);

- субсидии местным бюджетам по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области увеличены на 1 000,6 тыс. рублей и составят 9 216,4 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 21.12.2022 г. № 15733*);

- субсидии местным бюджетам на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1 – 4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области уменьшены на 798,4 тыс. рублей и составят 5 020,3 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 21.12.2022 г. № 15686*);

- субвенции на осуществление областных государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг увеличены на 3 943,7 тыс. рублей и составят 86 346,6 тыс. рублей (*Уведомления Министерства финансов Иркутской области от 16.12.2022 г. № 15414, №15163*);

- 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, уменьшены на 12,0 тыс. рублей и составят 157,2 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 16.12.2022 г. № 15457*);

- субвенции на осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области увеличены на 268,3 тыс. рублей и составят 4 984,0 тыс. рублей *приложение № 15 к областному закону в редакции от 06.12.2022 г. № 111-ОЗ*);

- субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере труда увеличены на 117,9 тыс. рублей и составят 939,2 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 16.12.2022*

г. № 15086);

- субвенции на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий уменьшены на 1,8 тыс. рублей и составят 1 723,6 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 22.12.2022 г. № 16349*).

Предлагаемые изменения безвозмездных поступлений на 2022 год представлены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Показатель	на 2022 год		
	Решение Думы от 15.12.2022г. № 224	Проект решения	Отклонение
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 671 370,4	2 668 667,7	- 2 702,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 686 790,0	2 684 087,3	- 2 702,7
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов	166 483,0	166 483,0	0,0
Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	147 406,4	147 406,4	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	147 904,6	147 904,6	0,0
Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	41 012,6	41 012,6	0,0
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	8 443,9	8 443,9	0,0
Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры	25 594,9	25 594,9	0,0
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	28 745,6	28 745,6	0,0
Прочие субсидии	254 702,3	247 683,4	- 7 018,9
Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	82 402,9	86 346,6	+ 3 943,7
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	239 946,6	240 319,0	+ 372,4
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
Прочие субвенции	1 451 174,3	1 451 174,3	0,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	19 256,6	19 256,6	0,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора в ОО	2 615,5	2 615,5	0,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	68 953,9	68 953,9	0,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на создание виртуальных концертных залов	2 000,0	2 000,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	840,0	840,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 16 259,6	- 16 259,6	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 **уменьшить** на 2 702,7 тыс. рублей и утвердить в объеме 3 539 238,0 тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 3 502 573,4 тыс. рублей (99,0% от общего объема расходов), непрограммные расходы – 36 664,6 тыс. рублей (1% от общего объема расходов).

На 2023 и 2024 годы объем расходов планируется утвердить в прежнем размере: 2 791 586,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 19 000,0 тыс. рублей на 2023 год и 2 419 135,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 36 100,0 тыс. рублей на 2024 год.

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 № 224 от 15.12.2022г.	Проект решения	Изменения	Решение Думы № 224 от 15.12.2022г.	Проект решения	Изменения	Решение Думы № 224 от 15.12.2022г.	Проект решения	Изменения
1	«Безопасность» на 2020-2025 годы	41 958,8	41 716,7	- 242,1	20 104,9	20 104,9	0,0	29 316,8	29 316,8	0,0
2	«Охрана труда» на 2020-2025 годы	13 593,9	13 678,8	84,9	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	6 006,0	- 8 300,6	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	425,3	136,3	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	307 669,5	307 429,8	- 239,7	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	73,0	0,0	107,4	107,4	0,0	109,6	109,6	0,0
9	«Развитие образования» на 2020-2025 годы	2 438 695,8	2 440 484,8	1 789,0	1 912 189,2	1 912 189,2	0,0	1 522 610,9	1 522 610,9	0,0
10	«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на	276 434,5	276 366,7	- 67,8	203 626,3	203 626,3	0,0	212 065,3	212 065,3	0,0

	2020-2025 годы									
11	«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	195 021,8	199 196,9	4 175,1	220 564,4	220 564,4	0,0	221 509,5	221 509,5	0,0
12	«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы	121 579,2	121 949,9	370,7	100 234,0	100 234,0	0,0	93 424,1	93 424,1	0,0
13	«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	65 849,6	65 475,0	- 374,6	39 589,8	39 589,8	0,0	37 717,8	37 717,8	0,0
14	«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы	14 706,6	14 706,6	0,0	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		3 505 242,3	3 502 573,4	- 2 668,8	2 730 085,6	2 730 085,6	0,0	2 341 503,8	2 341 503,8	0,0
Непрограммные направления деятельности		36 698,5	36 664,6	- 33,9	42 500,4	42 500,4	0,0	41 531,5	41 531,5	0,0
ИТОГО		3 541 940,7	3 539 238,0	- 2 702,7	2 772 586,0	2 772 586,0	0,0	2 383 035,3	2 383 035,3	0,0

Проектом решения предусмотрено изменение финансирования в 2022 году десяти из 15 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 уменьшить в 2022 году на 242,1 тыс. рублей.

По подпрограмме **«Предупреждение и ликвидация ЧС на территории Тайшетского района»** по основному мероприятию *«Финансовое обеспечение непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда»* планируется увеличить расходы на 100,0 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований на реализацию данного мероприятия составит 1 100,0 тыс. рублей.

В соответствии с распоряжением администрации Тайшетского района от 23.12.2022 г. № 348 в связи с проведением мероприятий в рамках повышенной готовности по восстановлению работоспособности централизованной системы оповещения Администрации Тайшетского района выделены бюджетные ассигнования в размере 474,0 тыс. рублей на приобретение маршрутизатора ESR-21.

По подпрограмме **«Пожарная безопасность»** планируется уменьшить бюджетные ассигнования на 342,1 тыс. рублей по основному мероприятию

«Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района».

2. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Охрана труда» на 2020-2025 годы** (КЦСР 4200000000) планируется увеличить в 2022 году на 84,9 тыс. рублей, в том числе:

По подпрограмме **«Развитие охраны труда в Тайшетском районе»** планируется увеличить расходы по основному мероприятию *«Обеспечение деятельности специалиста, осуществляющего отдельные областные государственные полномочия в сфере труда»* за счет средств областного бюджета на 117,9 тыс. рублей.

Одновременно планируется уменьшить бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия *«Организация предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний»* на 8,0 тыс. рублей.

По подпрограмме **«Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района»** планируется уменьшить расходы на 25,0 тыс. рублей по основному мероприятию *«Проведение предварительных и периодических медицинских осмотров работников учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района».*

3. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы**, (КЦСР 4300000000) планируется уменьшить в 2022 году на 8 300,6 тыс. рублей по следующим основным мероприятиям:

«Актуализация документов территориального планирования» на 5 181,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 4 507,6 тыс. рублей и районного бюджета – 673,8 тыс. рублей;

«Актуализация документов градостроительного зонирования» на 3 119,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 2 713,4 тыс. рублей и районного бюджета – 405,8 тыс. рублей.

4. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Охрана окружающей среды на территории Тайшетского района» на 2018-2024 годы** (КЦСР 4700000000) планируется увеличить в 2022 году на 136,3 тыс. рублей по подпрограмме **«Охрана окружающей среды на территории Тайшетского района»** на реализацию основного мероприятия *«Реализация плана мероприятий, утвержденного Федеральным законом «Об охране окружающей среды».*

5. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы** (КЦСР 8100000000), планируется уменьшить в 2022 году на 239,7 тыс. рублей.

Изменения предусмотрены по следующим подпрограммам:

«Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета» уменьшить на 211,8 тыс. рублей по основному мероприятию *«Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета муниципального образования «Тайшетский район»*;

«Организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок» уменьшить на 27,9 тыс. рублей по основному мероприятию *«Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений и контроль в сфере закупок»*.

6. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Развитие образования» на 2020-2025 годы** (КЦСР 8300000000) планируется увеличить в 2022 году на 1 789,0 тыс. рублей.

Изменения предусмотрены по следующим подпрограммам:

«Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» увеличить на 826,5 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

- *«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дошкольного образования»* на 815,2 тыс. рублей. Согласно отношения Управления образования администрации Тайшетского района планируется увеличить расходы приобретение твердого топлива, внбштатный фонд.

«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы общего образования» на 11,3 тыс. рублей.

«Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования» увеличить на 362,7 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

«Осуществление полномочий по ведению бухгалтерского и налогового учета, финансово-хозяйственной и экономической деятельности образовательных учреждений Тайшетского района» увеличить на 842,5 тыс. рублей. Согласно отношения Управления образования администрации Тайшетского района планируется увеличить расходы на перерасчет заработной платы с начислениями на нее.

«Организация, регулирование и контроль за деятельностью муниципальных образовательных учреждений Тайшетского района» уменьшить на 158,1 тыс. рублей;

«Осуществление полномочий по организационно-методическому сопровождению деятельности образовательных учреждений Тайшетского района» уменьшить на 321,7 тыс. рублей;

«Развитие материально-технической базы образовательных организаций» увеличить на 599,8 тыс. рублей по основному мероприятию *«Строительство стадиона в МКОУ СОШ № 17 р. п. Юрты, по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, р. п. Юрты, ул. Матросова, 5»*.

7. 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 67,8 тыс. рублей.

Планируются изменения на реализацию следующих подпрограмм:

«Развитие и сохранение культуры» уменьшить на 684,0 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

- *«Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры, предоставляющих культурно-досуговые услуги»* на 102,1 тыс. рублей;

- *«Обеспечение деятельности межпоселенческой библиотеки»* на 62,9 тыс. рублей;

- *«Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы культуры»* на 557,3 тыс. рублей;

Одновременно планируется увеличить бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия *«Обеспечение деятельности музеев»* на 38,3 тыс. рублей;

«Развитие физической культуры и спорта» уменьшить на 377,5 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

- *«Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы физической культуры и спорта»* на 320,6 тыс. рублей;

- *«Обеспечение деятельности учреждений в области физической культуры и спорта»* на 56,9 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 1 086,5 тыс. рублей по основному мероприятию *«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»*. Согласно отношения Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района планируется увеличить расходы на фонд оплаты труда в связи с изменением положения по оплате труда (постановление № 1008 от 13.12.2022).

«Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района» уменьшить на 92,8 тыс. рублей по основному мероприятию *«Благоустройство физкультурно-оздоровительного комплекса открытого типа по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Первомайская, 36»*.

8. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы (КЦСР 8500000000) планируется увеличить в 2022 году на 4 175,1 тыс. рублей по подпрограмме **«Повышение эффективности и усиление адресной направленности мер по социальной защите отдельных категорий населения»**, в том числе по следующим основным мероприятиям:

«Предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг» за счет средств областного бюджета на 2 842,6 тыс. рублей;

«Содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг» за счет

средств областного бюджета на 1 101,1 тыс. рублей;

«Обеспечение бесплатным питанием льготников (детей-инвалидов, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей) в образовательных организациях» на 33,5 тыс. рублей;

«Обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных образовательных организациях» на 1 150,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 1 000,6 тыс. рублей и районного бюджета – 149,6 тыс. рублей.

Одновременно планируется уменьшить бюджетные ассигнования на реализацию следующих основных мероприятий:

«Обеспечение льготным питанием детей в пришкольных интернатах из районного бюджета» на 22,6 тыс. рублей;

«Обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций» на 917,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 798,4 тыс. рублей и районного бюджета – 119,3 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 12,0 тыс. рублей.

9. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы** (КЦСР 8600000000) планируется увеличить в 2022 году на 370,7 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

«Другие расходы органов местного самоуправления» на 162,5 тыс. рублей (дополнительная потребность для выплаты за декабрь 2022 г. денежной компенсации за аренду жилых помещений);

«Осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области» за счет средств областного бюджета на 268,3 тыс. рублей.

Одновременно планируется уменьшить бюджетные ассигнования на реализацию следующих основных мероприятий:

«Обеспечение функционирования высшего должностного лица органа местного самоуправления» на 31,3 тыс. рублей;

«Расходы на премирование лиц, награжденных Почетной грамотой мэра Тайшетского района» на 27,0 тыс. рублей;

«Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий» за счет средств областного бюджета на 1,8 тыс. рублей.

10. 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 2022 году на 374,6 тыс. рублей, в том числе на реализацию подпрограмм:

«Совершенствование системы учета и содержание объектов

муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район» на 299,1 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

- «Содержание имущества казны и ликвидация муниципальных предприятий» на 265,1 тыс. рублей.

- «Инвентаризация объектов недвижимости муниципальной собственности Тайшетского района» на 34,0 тыс. рублей.

«Обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района» на 75,5 тыс. рублей по основному мероприятию «Обеспечение функционирования Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района».

Непрограммные направления деятельности

Бюджетные ассигнования на реализацию непрограммных направлений деятельности планируется уменьшить в 2022 году на 33,9 тыс. рублей на обеспечение деятельности Думы Тайшетского района.

4. Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Тайшетский район» в 2022 году.

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 15.12.2022 г. № 224, в редакции приказа от 21.12.2022 г. № 147/р)	Ожидаемая оценка	% исполнения
Доходы, в том числе:	3 456 215,4	3 453 512,7	99,9
Налоговые и неналоговые доходы	784 845,0	784 845,0	100,0
Безвозмездные поступления	2 671 370,4	2 668 667,7	99,9
Расходы	3 547 002,9	3 539 238,0	99,8
Дефицит (-), Профицит (+)	- 90 787,5	- 85 725,3	94,4

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** уменьшить на 2 702,7 тыс. рублей и утвердить в

сумме 3 453 512,7 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета планируются на 2022 год в сумме 784 845,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в районный бюджет на 2022 год планируется уменьшить на 2 702,7 тыс. рублей с утверждением в объеме 2 668 667,7 тыс. рублей.

3. Общий объем расходов бюджета на **2022** год предлагается **уменьшить** на 2 702,7 тыс. рублей и утвердить в объеме 3 539 238,0 тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 3 502 573,4 тыс. рублей (99,0% от общего объема расходов), непрограммные расходы – 36 664,6 тыс. рублей (1% от общего объема расходов).

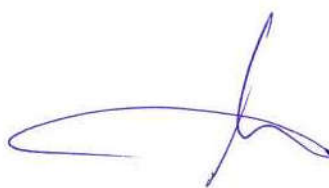
4. С учетом внесенных изменений в доходную и расходную части районного бюджета размер **дефицита** бюджета на 2022 год планируется утвердить в прежнем размере 85 725,3 тыс. рублей или 10,9% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

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.

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» может быть рекомендован к рассмотрению Думой Тайшетского района.

Председатель КСП
Тайшетского района



О.Б. Шитенко