

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

---

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 316-3  
на Проект решения Думы Тайшетского района  
«О бюджете муниципального образования «Тайшетский район»  
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

от 29.11.2022 г.

г. Тайшет

Утверждено  
распоряжением  
председателя КСП  
Тайшетского района  
от 29.11.2022 г. №453-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района (далее – КСП района) на проект решения Думы Тайшетского района «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О Контрольно-счетной палате Тайшетского района», утвержденным решением Думы Тайшетского района от 30.11.2021 г. № 145, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Тайшетский район», утвержденным решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007 г. № 283 (в редакции решения Думы от 29.03.2022 г. № 174), иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования «Тайшетский район», распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Тайшетского района от 16.11.2022 г. № 432-р.

Проект бюджета района в соответствии со ст. 185 БК РФ, п.1 ст.11 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район», утвержденным решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007г. № 283 (в редакции решения Думы от 29.03.2022 г. № 174), внесен администрацией Тайшетского района на рассмотрение в Думу Тайшетского района своевременно - 15.11.2022 г.

В КСП района Проект бюджета района для проведения экспертизы направлен 16.11.2022 г.

При подготовке Заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП района, а также материалы, размещенные на официальном сайте администрации Тайшетского района, и иные документы, поступившие в КСП района по запросам.

## **Основные выводы и предложения.**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства и планом работы на второе полугодие 2022 года, КСП района проведена экспертиза проекта решения Думы Тайшетского района «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект решения).

Проект решения внесен администрацией Тайшетского района на рассмотрение в Думу Тайшетского района в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007 г. № 283 (в редакции решения Думы от 29.03.2022 г. № 174).

Проект решения о бюджете, на 2023-2025 годы сформирован по программно-целевому принципу на основе муниципальных программ.

В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 Бюджетного кодекса РФ, бюджет района составлен и предлагается к утверждению сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом решения, соответствуют требованиям ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 2 ст. 11 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район».

В соответствии с п.2 ст.172 Бюджетного кодекса РФ Проект бюджета сформирован с учетом, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлением администрации Тайшетского района от 30.09.2022г. № 778), прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2023-2025 годы (одобренного постановлением администрации Тайшетского района от 21.10.2022г. № 852), проекте постановления администрации Тайшетского района «О внесении изменений в бюджетный прогноз муниципального образования «Тайшетский район» на 2021-2030 годы», муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район».

По структуре и содержанию Проект решения по расходам сформирован в соответствии с п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, в частности: установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в качестве резерва предстоящих расходов на 2024 и 2025 годы предусмотрены условно утвержденные расходы.

Проект решения Думы Тайшетского района «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и представленные одновременно с ним материалы в целом соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ.

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

1. КСП района отмечает, что нормативно-правовая база муниципального образования «Тайшетский район» учитывает все аспекты бюджетного процесса в муниципальном образовании «Тайшетский район» и в полной мере соответствует требованиям федерального и областного бюджетного законодательства.

2. Анализ прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 – 2025 годы показал следующее.

В соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса РФ, проект местного бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципального образования.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 - 2025 годы одобрен постановлением администрации Тайшетского района от 21.10.2022 г. № 852 (далее – Прогноз, ПСЭР).

В соответствии с Положением, утвержденным постановлением администрации Тайшетского района от 07.07.2015г. № 1095 (в редакции постановления от 09.11.2020г. № 799) «Об утверждении Положения о порядке разработки и корректировки прогноза социально – экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на среднесрочный и долгосрочный периоды (далее - Положение), среднесрочный прогноз разрабатывается на основе прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период, стратегии социально-экономического развития Иркутской области, стратегии социально-экономического развития Тайшетского района, путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров очередных лет планового периода с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

КСП района отмечает, в соответствии с Положением, показатели среднесрочного и долгосрочного прогноза на очередной финансовый год разрабатываются в двух вариантах (базовый (консервативный) и умеренно-оптимистический), на плановый период в одном варианте.

Согласно данным пояснительной записки, Прогноз разработан в двух вариантах – базовом и консервативном на основе сценарных условий, рекомендованных Министерством экономического развития Российской Федерации.

За основу разработки приняты прогнозы основных организаций и предприятий Тайшетского района, с учетом тенденций, складывающихся в их развитии, а также статистические данные.

Для разработки параметров бюджета предлагается использовать первый вариант (базовый) Прогноза.

В пояснительной записке к Прогнозу на 2023 - 2025 годы приводится сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами, указаны причины и факторы, влияющие на прогнозируемые изменения, сопоставление фактически достигнутых показателей Прогноза с ранее утвержденными (в предыдущих годах) параметрами Прогноза с указанием причин и факторов их изменения.

В Прогнозе изменены отдельные показатели на 2023 и 2024 годы по сравнению с соответствующими показателями, заложенными в основу формирования местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В отличие от ранее одобренного прогноза на 2022-2024 годы, на показатели социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район на 2023 - 2025 годы оказало влияние изменение показателей реализации инвестиционных проектов ООО «РУСАЛ Тайшет»:

ООО «ОК РУСАЛ Анодная Фабрика» Строительство Анодной фабрики по показателю «Выручка» - на 2023 год 5 445,2/8 102,6 млн.рублей пересмотрены в сторону увеличения (+48,8%), на 2024 год пересмотрены в сторону уменьшения 10 349,7/8 350,9 млн. рублей (- 19,3%).

ООО «РУСАЛ Тайшет» Строительство Тайшетского Алюминиевого завода по показателю «Выручка» - на 2023 год 71 666,9/61294,6 млн.рублей пересмотрены в сторону уменьшения (-14,5%), на 2024 год пересмотрены в сторону уменьшения 75 299,5/64 723,8 млн. рублей (- 14,0%).

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

В соответствии с планом мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2019-2030 годы, утвержденного постановлением администрации Тайшетского района от 05.04.2019 г. № 181 (в редакции от 28.03.2022г. № 213) объем финансирования инвестиционного проекта «Реконструкция станции Тайшет (ВСЖД филиал ОАО «РЖД») составляет: 2022 г. – 595,3 млн. рублей; 2023 г.- 533,5млн. рублей; 2024 г.- 39,7 млн. рублей.

Инфляция на период 2023-2025 годы спрогнозирована на основе сценарных условий Министерства экономического развития Российской Федерации.

В части анализа показателей ПСЭР на 2023-2024 годы, отраженных в разделах «Демография, трудовые ресурсы и уровень жизни населения», положительная динамика сохраняется, кроме показателя «Численность постоянного населения».

По оценке 2022 года среднемесячная начисленная заработная плата по полному кругу организаций составит 48 235,0 рублей или 107,1% к ранее одобренному прогнозу.

В 2023 году ожидается темп роста среднемесячной начисленной заработной платы по полному кругу на уровне 107,2% к оценке 2022 года. Основное увеличение по отраслям экономики запланировано за счет индексации должностных окладов на предприятиях (учреждениях) Тайшетского района.

Среднемесячная заработная плата работников бюджетной сферы, финансируемых из консолидированного бюджета Тайшетского района, по оценке 2022 года составит 39 717,0 рублей или на 7,4% выше показателя ранее одобренного Прогноза.

В соответствии с п. 1 ст. 169 Бюджетного кодекса РФ, п.3 ст.5 Положения о бюджетном процессе, проект местного бюджета составляется на основе Прогноза в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципального образования.

Из смысла вышеизложенных норм следует, что показатели Прогноза и показатели проекта районного бюджета должны быть согласованы.

Прогнозирование основных социально-экономических показателей развития территории оказывает влияние на качество бюджетных проектировок, как доходов бюджета, так и бюджетных расходов.

**3.** Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год осуществлена по отношению к уточненным параметрам бюджета по доходам и расходам, утвержденным решением Думы Тайшетского района от 21.12.2021 г. № 151 (в ред.

решения Думы от 27.10.2022 г. № 212) «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

В соответствии с оценкой ожидаемого исполнения районного бюджета за 2022 год **доходная часть** будет исполнена в размере 3 307 226,2 тыс. рублей или **100,0%** от плана в размере 3 307 226,2 тыс. рублей, в том числе: собственные доходы в размере 781 393,7 тыс. рублей или 100,0% от плана; безвозмездные поступления в размере 2 525 832,5 тыс. рублей или 100,0% от плана; **расходная часть** - в размере 3 393 382,1 тыс. рублей или **100,0%** от плана.

Дефицит бюджета составит 86 155,9 тыс. рублей или **100,0%** от плана.

КСП района отмечает, что фактические отчетные данные по исполнению бюджета за **2021 год** показали, что данные по ожидаемому исполнению бюджета за 2021 год по доходам и расходам были **несколько завышены**.

Фактически утвержденные бюджетные назначения за 2021 год по доходам исполнены на **95,2%** (минус 5,9% от оценки), утвержденные бюджетные назначения по расходам исполнены на **93,7%** (минус 7,6% от оценки).

КСП района отмечает, что практически оценка ожидаемого исполнения бюджета производится на базе отчетных данных. Данные отчетов являются одним из показателей, позволяющих определить проектировки на предстоящий год.

Кроме того, качество оценки ожидаемого исполнения бюджета во многом предопределяет правильность формирования его доходных и расходных статей, а также определяет степень реалистичности бюджета на планируемый год.

**4.** В соответствии со статьей 1 Проекта решения предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета района:

**на 2023 год:**

прогнозируемый общий объем доходов в сумме 3 167 602,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 320 283,9 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 2 302 021,0 тыс. рублей;

объем расходов в сумме 3 231 151,3 тыс. рублей;

размер дефицита в сумме 63 548,8 тыс. рублей или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**на плановый период 2024 и 2025 годов:**

прогнозируемый общий объем доходов на 2024 год в сумме 2 704 949,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 842 427,6 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1 825 165,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2 705 129,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 811 129,7 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1 811 129,7 тыс. рублей;

общий объем расходов на 2024 год в сумме 2 748 075,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 22 650,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2 745 359,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 46 750,0 тыс. рублей;

размер дефицита бюджета на 2024 год в сумме 43 126,0 тыс. рублей или 5,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2025 год в сумме 40 230,0

тыс. рублей или 4,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Статей **6** Проекта решения предлагается утвердить межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального образования «Тайшетский район» из бюджетов поселений в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, согласно приложениям 4, 5 к Проекту решения о бюджете.

Общая сумма МБТ, передаваемых муниципальному образованию «Тайшетский район» на 2023 год составляет 18 262,9 тыс. рублей, на 2024 год – 17 262,1 тыс. рублей, на 2025 год МБТ не планируются.

Статьей **9** Проекта решения предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств: на 2023 год в сумме 20 642,5 тыс. рублей; на 2024 год в сумме 21 285,2 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 21 908,6 тыс. рублей.

Статьей **11** Проекта решения предлагается утвердить объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета муниципального образования «Тайшетский район» бюджетам поселений: на 2023 год в сумме 242 512,2 тыс. рублей; на 2024 год в сумме 203 351,9 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 206 608,4 тыс. рублей.

Статьей **12 п.4** Проекта решения предлагается утвердить в составе расходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений: на 2023 год в сумме 214 411,7 тыс. рублей; на 2024 год в сумме 174 682,0 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 176 761,7 тыс. рублей.

Статьей **12 п.6** Проекта решения предлагается утвердить объем иных межбюджетных трансфертов (иные межбюджетные трансферты в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений, иных межбюджетных трансфертов на оказание финансовой поддержки поселениям): на 2023 год в сумме 28 100,5 тыс. рублей; на 2024 год в сумме 28 669,9 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 29 846,7 тыс. рублей.

**5. Анализ доходной части районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов показал:**

В соответствии с п. 1 ст. 41 БК РФ к доходам бюджетов относятся налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Доходная часть районного бюджета **на 2023 год** планируется в объеме **3 167 602,5** тыс. рублей, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения районного бюджета по доходам за 2022 год предполагается **снижение** поступления доходов на 139 623,7 тыс. рублей или на 4,2%, в тоже время увеличение доходов к фактическому исполнению **за 2021 год** составляет в сумме 32 892,1 тыс. рублей или на 1,05 %.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме доходов в 2023 году составляет 26,7%, безвозмездные поступления 73,3%.

На **2024 год** доходы районного бюджета планируются в объеме **2 704 949,8** тыс. рублей, что **ниже** ожидаемой оценки исполнения за 2022 год на 602 276,4 тыс. рублей или на 18,2%, на 462 652,7 тыс. рублей или на 14,6% **ниже** прогнозируемых поступлений в 2023 году.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме доходов в 2024 году составляет 31,9%, безвозмездные поступления 68,1%.

На **2025 год** доходы районного бюджета планируются в объеме **2 705 129,2** тыс. рублей, что **ниже** ожидаемой оценки исполнения за 2022 год на 602 097,0 тыс. рублей или на 18,2%, **выше** на 179,4 тыс. рублей прогнозных поступлений на 2024 год.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме доходов в 2025 году составляет 33,0%, безвозмездные поступления 67,0%.

Налоговые доходы на 2023 год прогнозируются в объеме 749 347,2 тыс. рублей, что на 66 384,9 тыс. рублей или на 9,7% больше ожидаемых поступлений за 2022 год.

В **2024 году** налоговые поступления прогнозируются в объеме 764 531,4 тыс. рублей, что на 15 184,2 тыс. рублей или на 2,0% выше прогноза на 2023 год.

В **2025 году** налоговые поступления прогнозируются в объеме 795 915,6 тыс. рублей, что на 31 384,2 тыс. рублей или на 4,1% выше прогноза на 2024 год.

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета в 2022 году доля налоговых доходов составляет 87,4% в общем объеме собственных доходов районного бюджета.

Ожидаемое исполнение районного бюджета за 2022 год по налоговым доходам составит 682 962,3 тыс. рублей, что на 76 068,7 тыс. рублей или на 12,5% выше фактического исполнения за 2021 год в сумме 606 893,6 тыс. рублей.

Основу доходной части районного бюджета составляют налоговые доходы, удельный вес которых в общем объеме собственных доходов составляет: на 2023 год – 88,4%, на 2024 год - 88,6%, на 2025 год – 89,0%.

Прогнозируемое поступление по неналоговым доходам составит: в 2023 году 97 971,4 тыс. рублей, ниже на 460,0 тыс. рублей или (- 0,5%) к оценке 2022 года; в 2024 году 97 990,7 тыс. рублей, увеличение на 19,3 тыс. рублей к уровню 2023 года; в 2025 году 98 083,9 тыс. рублей, увеличение на 93,2 тыс. рублей к уровню 2024 года.

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета в 2022 году доля неналоговых доходов составляет 12,6% в общем объеме собственных доходов районного бюджета.

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2022 году по неналоговым доходам составит 98 431,4 тыс. рублей, что на 13 369,3 тыс. рублей или на 15,7% выше фактического исполнения за 2021 год в сумме 85 062,1 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления 2023 году прогнозируются в сумме 2 320 283,9 тыс. рублей, что на 205 548,6 тыс. рублей или на 8,1% **ниже** оценки 2022 года, в 2024 году в сумме 1 842 427,6 тыс. рублей, что на 477 856,3 тыс. рублей или на 20,6% **ниже** уровня 2023 года, в 2025 году в сумме 1 811 129,7 тыс. рублей, что на 31 297,9 тыс. рублей или на 1,7% **ниже** уровня 2024 года.

Снижение прогнозируемого объема безвозмездных поступлений в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов обусловлено тем, что в проекте федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами субъектов РФ.

В дальнейшем, в процессе исполнения федерального и областного бюджета, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов, с учетом распределения, будут уточняться параметры районного бюджета по безвозмездным

поступлениям.

КСП района отмечает, что прогнозируемый объем безвозмездных поступлений за счет средств областного бюджета соответствует данным приложений (№ 15, № 16) к проекту закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Дотации на 2023 - 2025 годы не предусмотрены.

Субсидии на 2023 год предусмотрены в объеме 524 784,4 тыс. рублей, что на 71 559,1 тыс. рублей или на 12,0% ниже ожидаемых поступлений 2022 года, на 2024 год – 195 445,4 тыс. рублей, что на 329 339,0 тыс. рублей или на 62,8% ниже уровня 2023 года, на 2025 год – 180 504,8 тыс. рублей, что на 14 940,6 тыс. рублей или на 7,6% ниже уровня 2024 года.

Субвенции на 2023 год предусмотрены в объеме 1 777 236,6 тыс. рублей, что на 71 736,7 тыс. рублей или на 4,2% выше ожидаемых поступлений 2022 года, на 2024 год – 1 629 720,1 тыс. рублей, что на 147 516,5 тыс. рублей или на 8,3% ниже уровня 2023 года, на 2025 год – 1 630 624,9 тыс. рублей, что на 904,8 тыс. рублей или на 0,1% выше уровня 2024 года.

Иные межбюджетные трансферты на 2023 год предусмотрены в объеме 18 262,9 тыс. рублей, что на 74 220,5 тыс. рублей или на 80,3% ниже ожидаемых поступлений в 2022 году, на 2024 год – 17 262,1 тыс. рублей, что на 1 000,8 тыс. рублей или на 5,5% ниже уровня 2023 года. На 2025 год иные межбюджетные трансферты не предусмотрены в связи с отсутствием заключенных соглашений по передаче полномочий.

**6.** При проведении анализа **расходной части** проекта бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов установлено.

Планирование бюджетных ассигнований по расходам на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов осуществлялось в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Тайшетский район», утвержденными приказом Финансового управления администрации Тайшетского района от 30.06.2014г. № 27/р (в редакции приказа от 02.08.2021г. № 88/р).

Общий объем расходов районного бюджета на 2023 год предусмотрен в сумме 3 231 151,3 тыс. рублей, что меньше оценки ожидаемого исполнения объема расходов в 2022 году (3 393 382,1 тыс. рублей) на сумму 162 230,8 тыс. рублей или на 4,8%.

Общий объем расходов на 2024 год предусмотрен в сумме 2 748 075,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные – 22 650,0 тыс. рублей; на 2025 год – в сумме 2 745 359,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные – 46 750,0 тыс. рублей.

Объем условно утвержденных расходов на плановый период 2024-2025 годов предусмотрен не менее 2,5% и 5% соответственно от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

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



Расходная часть бюджета муниципального района сформирована на основе 14 действующих муниципальных программ. Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ предусмотрен на 2023 год в объеме 3 183 831,9 тыс. рублей (98,4% в общем объеме расходов), на 2024 год – 2 680 677,5 тыс. рублей (98,9%), на 2025 год - 2 652 604,8 тыс. рублей (98,3% в общем объеме расходов).

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2023 год составил 47 319,4 тыс. рублей, на 2024 год – 44 748,3 тыс. рублей, на 2025 год – 46 004,4 тыс. рублей.

В соответствии с ч. 5 ст. 179.4 БК РФ, статьей 8 Проекта решения предусмотрены объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год в объеме 9 809,1 тыс. рублей, на 2024 год – 10 908,4 тыс. рублей, на 2025 год – 11 519,2 тыс. рублей. Планируемые объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023–2025годы, соответствуют оценке поступлений в местные бюджеты доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2023-2025 годы, составленной на основе прогноза поступлений акцизов на нефтепродукты в областной бюджет, по нормативам.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год в сумме 20 642,5 тыс. рублей, на 2024 год – 21 285,2 тыс. рублей, на 2025 год – 21 908,6 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями п. 1 ст. 81 БК РФ, статьей 10 Проекта решения предусмотрено создание в расходной части бюджета резервного фонда администрации Тайшетского района на 2023-2025 годы по 1 000,0 тыс. рублей.

Анализ расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в разрезе разделов/подразделов показал, что в структуре расходов муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год наибольший удельный вес занимают расходы на образование (РзПз 0700) – 76,9%, межбюджетные трансферты бюджетам поселений (РзПз 1400) – 7,5%, общегосударственные вопросы (РзПз 0100) – 7,3%.

Запланированный на 2023 год общий объем расходов бюджета в размере 3 231 151,3 тыс. рублей на 162 230,8 тыс. рублей или на 4,8% **ниже** объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2022 год.

Вместе с тем, по разделу «Охрана окружающей среды» отмечено существенное увеличение объема расходов по сравнению с 2022 годом – на 63 504,1 тыс. рублей или в 31,4 раза. Кроме того, увеличение расходов предусмотрено по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 5 768,8 тыс. рублей или 44,8%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - на 2 841,6 тыс. рублей или 1,2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 572,0 тыс. рублей или на 14,3%; «Физическая культура и спорт» - на 1 258,7 тыс. рублей или 7,1%.

Анализ расходов бюджета по видам расходов (КВР) показал, что наибольший удельный вес в общем объеме расходов районного бюджета на 2023 год составляют расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (КВР 100) - 1 944 046,1 тыс. рублей или 60,2%.

По другим видам расходов удельный вес составляет от 0,7 % (КВР 800) до 14,0% (КВР 200).

Расходы на осуществление капитальных вложений (КВР 400) предусмотрены на 2023 год в объеме 365 260,0 тыс. рублей, на 2024 год – 8 788,1 тыс. рублей, на 2025 год – 4 951,5 тыс. рублей.

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

- *Строительство образовательного комплекса «Школа – детский сад» в с. Старый Акульшет Тайшетского района Иркутской области на 2023 год в объеме 328 023,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 282 100,1 тыс. рублей;*

- *Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Первомайская, 36А» на 2023 год в объеме 5 000,0 тыс. рублей;*

- *Строительство полигона с мусоросортировочной станцией в Тайшетском районе на 2023 год в объеме 26 263,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 22 586,1 тыс. рублей; на 2024 год в объеме 4 022,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 3 459,2 тыс. рублей;*

- *Приобретение жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района» на 2023 год в объеме 4 573,6 тыс. рублей, на 2024 год – 4 765,7 тыс. рублей, на 2025 год – 4 951,5 тыс. рублей;*

- *Аренда нежилого здания (помещения) с последующим выкупом» на 2024 год в объеме 1 400,0 тыс. рублей.*

КСП района отмечает, что по объектам бюджетных инвестиций «Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Первомайская, 36А» и «Строительство полигона с мусоросортировочной станцией в Тайшетском районе» **не приняты** решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций.

КСП района обращает внимание на то, что в соответствии с п.22 ч.2 Порядка принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район», утвержденного постановлением администрации Тайшетского района от 08.07.2015 г. № 1096 (в редакции от 09.04.2020 г. № 264), утвержденное постановление администрации Тайшетского района о бюджетных инвестициях является основанием для внесения изменений в муниципальные программы и в решение Думы Тайшетского района о районном бюджете.

Количество главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС) по Проекту бюджета предусмотрено – 8 ГРБС. Наибольший объем расходов на 2023 год запланирован по 4 ГРБС: Управление образования администрации Тайшетского района – 2 007 330,6 тыс. рублей или 62,1% от общего объема расходов бюджета; Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района – 519 182,8 тыс. рублей или 16,1% от общего объема расходов бюджета; Финансовое управление администрации Тайшетского района – 307 165,7 тыс. рублей или 9,5% от общего объема расходов бюджета; Управление культуры,

спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района – 232 455,3 тыс. рублей или 7,2% от общего объема расходов бюджета.

7. В 2023 - 2025 годах планируется реализация **14** муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район».

КСП района отмечает, что из 14 представленных паспортов программ по 12 муниципальным программам указанные объемы финансирования на 2023, 2024 и 2025 годы **не соответствуют** бюджетным ассигнованиям, установленным в Приложениях 12, 13 к Проекту решению Думы, что **требует корректировки**.

**7.1.** Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «**Безопасность**» на 2023 год предлагается утвердить в сумме 30 554,3 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 54 231,0 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 43 690,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в 2023 году – 388,2 тыс. рублей, в 2024 году – 10 153,4 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета превышает объем ресурсного обеспечения программы, предусмотренный паспортом программы на 2023 год на 10 439,4 тыс. рублей, на 2024 год – на 24 904,2 тыс. рублей, на 2025 год – на 15 054,68 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2022 года проект бюджета предусматривает снижение объема финансового обеспечения в 2023 году на 9 446,5 тыс. рублей или 23,6%. Существенное снижение бюджетных ассигнований отмечается по подпрограмме «Пожарная безопасность» на 16 927,1 тыс. рублей или 87,1%.

**7.2.** Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы «**Охрана труда**» на 2023 год предусмотрен в сумме 4 924,5 тыс. рублей, на 2024 год – 14 263,3 тыс. рублей, на 2025 год – 15 287,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2023-2025 годы в сумме 821,3 тыс. рублей ежегодно.

КСП района отмечает, что показатели проекта бюджета меньше ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы на 2023 год на 1 322,4 тыс. рублей. Показатели проекта бюджета на 2024 и 2025 годы превышают объемы ресурсного обеспечения, предусмотренные паспортом программы на 8 880,2 тыс. рублей и 1 672,3 тыс. рублей соответственно.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2022 год, ассигнования на 2023 год уменьшены на 8 516,6 тыс. рублей или 63,4%. Существенное уменьшение бюджетных ассигнований отмечается по подпрограмме «Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» на 8 360,7 тыс. рублей или на 77,0%.

**7.3.** Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «**Молодым семьям – доступное жилье**» на 2023-2025 годы предлагается утвердить в сумме 3 425,9 тыс. рублей ежегодно, что соответствует ресурсному обеспечению, предусмотренному паспортом программы на 2023 год, но больше объема ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы на 2024 год на 773,9 тыс. рублей, на 2025 год на 773,9 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2022 года (11 481,5 тыс. рублей), проект бюджета предусматривает снижение объема финансового обеспечения в 2023 году на 8 055,6 тыс. рублей или на 70,2%.

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

**7.4.** Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы **«Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе»** на 2023 год предлагается утвердить в сумме 64 710,4 тыс. рублей, на 2024 год – 5 599,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2023 год – 54 341,1 тыс. рублей, на 2024 год – 3 459,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы соответствуют ресурсному обеспечению, предусмотренному проектом паспорта программы.

В соответствии с плановыми показателями районного бюджета на 2022 год (289,0 тыс. рублей) ассигнования на 2023 год предусмотрены больше на 64 421,4 тыс. рублей. Увеличение бюджетных ассигнований связано с включением в проект бюджета на 2023 и 2024 годы в рамках реализации подпрограммы **«Охрана окружающей среды на территории Тайшетского района»** новых основных мероприятий:

*«Приобретение комплексов (установок) по обезвреживанию твердых коммунальных отходов»* на 2023 год – 36 924,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 31 755,0 тыс. рублей;

*«Реализация плана мероприятий, утвержденного Федеральным законом «Об охране окружающей среды»* на 2023 год – 1 461,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 514,7 тыс. рублей;

*«Строительство полигона с мусоросортировочной станцией в Тайшетском районе»* на 2023 год – 26 263,0 тыс. рублей (в том числе за счет средств областного бюджета – 22 586,1 тыс. рублей), на 2024 год – 4 022,4 тыс. рублей (в том числе за счет средств областного бюджета - 3 459,2 тыс. рублей). Расходы запланированы на выполнение проектно-изыскательских работ по объекту на земельном участке, расположенном по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, Разгонское муниципальное образование, 1,66 км на восток от автодороги Р-255 «Сибирь», 4,8 км на север от северной границы пос. ж/д станция Разгон.

**7.5.** Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы **«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»** на 2023 и 2025 годы составит по 112,0 тыс. рублей ежегодно, на 2024 год – 285,0 тыс. рублей. Объем финансового обеспечения соответствует объему ресурсного обеспечения, предусмотренного проектом программы.

**7.6.** Проектом бюджета бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район»**

запланированы на 2023 год в объеме 289 538,7 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 251 505,9 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 239 812,3 тыс. рублей, в том числе

- за счет средств областного бюджета на 2023 год – 186 382,9 тыс. рублей, на 2024 год – 146 071,2 тыс. рублей, на 2025 год – 146 976,2 тыс. рублей;

- за счет средств бюджетов поселений на 2023 и 2024 годы по 15 023,8 тыс. рублей ежегодно.

Следует отметить, что объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета превышает объем ресурсного обеспечения программы, предусмотренный паспортом программы на 2023 год на 87 909,5 тыс. рублей, на 2024 год - на 51 968,4 тыс. рублей, на 2025 год - на 108 714,5 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2022 года проект бюджета предусматривает увеличение объема финансового обеспечения в 2023 году на 8 147,9 тыс. рублей или на 2,9%.

**7.7.** Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы **«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района»** на 2023 год составит 122,0 тыс. рублей, на 2024 год – 125,0 тыс. рублей, на 2025 год – 127,8 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что показатели проекта бюджета на 2023 и 2024 годы превышают объем ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы на 14,6 тыс. рублей и 15,4 тыс. рублей соответственно, на 2025 год – меньше на 79,6 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2022 года проект бюджета предусматривает увеличение объема финансового обеспечения в 2023 году на 48,8 тыс. рублей или на 66,7%.

**7.8.** Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы **«Развитие образования»** на 2023 год предлагается утвердить в сумме 2 246 037,2 тыс. рублей, на 2024 год – 1 799 191,3 тыс. рублей, на 2025 год – 1 790 535,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в 2023 году – 1 830 007,8 тыс. рублей, в 2024 году – 1 440 107,3 тыс. рублей, в 2025 году – 1 440 149,6 тыс. рублей.

Следует отметить, что ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы, меньше объема финансирования по муниципальной программе, предусмотренные проектом бюджета, на 2023 год на 330 669,7 тыс. рублей, на 2024 год – на 273 396,5 тыс. рублей, на 2025 год – на 607 072,7 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2022 года проект бюджета предусматривает снижение объема финансового обеспечения в 2023 году на 56 270,4 тыс. рублей или 2,4%. При этом увеличение предусмотрено по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования» на 9 762,8 тыс. рублей или на 14,5%.

Проектом бюджета **не предусмотрены** ассигнования на реализацию основного мероприятия *«Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам»*, финансовое обеспечение которого осуществляется за счет средств федерального бюджета.

В соответствии с Законом Иркутской области от 06.05.2022 № 33-ОЗ «Об отдельных вопросах реализации на территории Иркутской области инициативных

проектов», по результатам конкурсного отбора в проекте бюджета на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию пяти инициативных проектов в сумме 602,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств инициаторов – 430,6 тыс. рублей:

«Создание метеорологической площадки по адресу: с.Березовка, ул. Школьная-4» – 56,0 тыс. рублей;

«Создание компьютерного класса на базе МКДОУ детский сад № 5» – 88,2 тыс. рублей;

«Оснащение материально-технической базы МКДОУ детского сада «Белочка» интерактивным оборудованием для экологического воспитания дошкольников» – 77,0 тыс. рублей;

«Обустройство детской площадки в МКДОУ №15 г. Тайшет по адресу г. Тайшет, ул. 19 Партсъезда, 3» – 56,0 тыс. рублей;

«Ремонт фасада муниципального казенного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 1 им. Николая Островского г. Тайшета» в сумме 325,6 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» предусмотрена реализация следующих основных мероприятий:

«Капитальный ремонт здания МКОУ СОШ № 23, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Ивана Бича, 1» на 2023 год – 8 650,5 тыс. рублей (предусмотрено софинансирование за счет средств районного бюджета).

«Строительство образовательного комплекса «Школа – детский сад» в с. Старый Акулышет Тайшетского района Иркутской области» на 2023 год – 328 023,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 282 100,1 тыс. рублей.

«Капитальный ремонт здания МКОУ Шиткинская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, р.п. Шиткино, ул. Барковская, 21» на 2023 год – 7 602,9 тыс. рублей (предусмотрено софинансирование за счет средств районного бюджета в рамках реализации мероприятия по модернизации школьных систем образования);

«Ремонт здания МКОУ СОШ № 24 р.п. Юрты» на 2023 год – 4 563,1 тыс. рублей;

«Капитальный ремонт здания МКОУ Соляновская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, п. Соляная, ул. Школьная, д.6А» на 2024 год – 2 874,3 тыс. рублей;

«Капитальный ремонт здания МКДОУ Шиткинский детский сад «Петушок», расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский р-н, р.п. Шиткино, ул. Кирова, д.25» на 2023 год – 3 163,1 тыс. рублей;

«Капитальный ремонт здания МКДОУ Соляновский детский сад «Ласточка», расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский р-н, п. Соляная, ул. Комсомольская, д. 18» на 2023 год – 2 577,4 тыс. рублей;

«Капитальный ремонт здания спортзала МКОУ Березовская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Березовка, ул. Школьная, д.2/2» на 2023 год – 959,8 тыс. рублей;

*«Капитальный ремонт здания спортзала МКОУ Николаевская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Николаевка, ул. Ленина, д.2» на 2023 год – 194,4 тыс. рублей;*

*«Капитальный ремонт здания МКДОУ Бирюсинский детский сад, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Бирюса, ул. Бурлова, д. 63» на 2023 год – 6,7 тыс. рублей;*

*«Капитальный ремонт здания МКОУ СОШ № 17 р.п. Юрты, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, р.п. Юрты, ул. Матросова, д. 5» на 2023 год – 9 296,5 тыс. рублей;*

*«Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Первомайская, 36А» на 2023 год – 5 000,0 тыс. рублей (проведение инженерно-изыскательских работ для строительства).*

**7.9.** Проектом бюджета предлагается утвердить расходы на муниципальную программу **«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района»** на 2023 год в размере 227 467,6 тыс. рублей, на 2024 год – 233 030,8 тыс. рублей, на 2025 год – 229 765,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета в 2023 и 2024 годах по 216,9 тыс. рублей ежегодно, областного бюджета в 2023 и 2024 годах по 72,3 тыс. рублей ежегодно.

КСП района отмечает, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы на 2023 год на 23 841,3 тыс. рублей, на 2024 год – на 20 965,54 тыс. рублей, на 2025 год – на 76 317,22 тыс. рублей.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2022 год, ассигнования на 2023 год уменьшены на 53 027,6 тыс. рублей или на 18,9%.

Проектом бюджета на 2023 год не предусмотрены бюджетные ассигнования по подпрограмме «Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района».

По подпрограмме «Развитие и сохранение культуры» по основному мероприятию *«Организация материально-технического обеспечения досуговых учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района»* в 2024 году запланированы расходы в рамках реализации **национального проекта «Культура»** в сумме 1 335,4 тыс. рублей. В проекте бюджета предусмотрено софинансирование за счет средств районного бюджета на приобретение музыкальных инструментов, оборудования и материалов для детских школ искусств.

**7.10.** Проектом бюджета предлагается утвердить расходы по программе **«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район»** на 2023 год в сумме 134 576,8 тыс. рублей, на 2024 год – 139 924,3 тыс. рублей, на 2025 год – 138 583,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета на 2023 год – 38 920,2 тыс. рублей, на 2024 год – 38 908,4 тыс. рублей, на 2025 год – 37 911,2 тыс. рублей, за счет средств

областного бюджета на 2023 год – 67 172,5 тыс. рублей, на 2024 год – 69 004,5 тыс. рублей, на 2025 год – 68 899,8 тыс. рублей.

Следует отметить, что ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы, превышает объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренного проектом бюджета, на 2023 год на 85 987,6 тыс. рублей, на 2024 год – на 81 585,2 тыс. рублей, на 2025 год меньше на 10 472,69 тыс. рублей.

Запланированные бюджетные ассигнования на 2023 год меньше объема бюджетных ассигнований, утвержденных на 2022 год на 81 075,7 тыс. рублей или на 37,6%. Существенное уменьшение расходов на 2023 год предусмотрено по подпрограмме «Повышение эффективности и усиление адресной направленности мер по социальной защите отдельных категорий населения» на 83 905,4 тыс. рублей. В связи с прекращением действия Закона Иркутской области от 01.12.2007 г. № 116-оз «О наделении органов местного самоуправления областными государственными полномочиями по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг» с 01.01.2023 года, в 2023 году не предусмотрено финансирование основных мероприятий *«Предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг»* и *«Содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг»*.

**7.11.** Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы **«Муниципальное управление»** на 2023 год запланирован в объеме 115 102,2 тыс. рублей, на 2024 год – 106 752,6 тыс. рублей, на 2025 год – 118 088,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета на 2023 год в сумме 2,2 тыс. рублей, на 2024 год – 2,3 тыс. рублей, на 2025 год – 2,1 тыс. рублей; за счет средств областного бюджета на 2023-2025 годы по 6 439,6 тыс. рублей ежегодно, бюджетов поселений на 2023-2024 годы по 1 967,9 тыс. рублей ежегодно.

КСП района отмечает, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте утвержденной муниципальной программы на 2023 год на 14 878,57 тыс. рублей, на 2024 год – на 13 338,87 тыс. рублей, на 2025 год – на 64 088,45 тыс. рублей.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2022 год (116 064,8 тыс. рублей), ассигнования на 2023 год уменьшены на 962,6 тыс. рублей или на 0,8%.

Однако, по основному *«Обеспечение функционирования высшего должностного лица органа местного самоуправления»* по сравнению с достигнутым уровнем 2022 года, расходы на 2023 год планируется увеличить на 1 195,9 тыс. рублей или на 24% (с 4 981,5 тыс. рублей до 6 177,4 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда мэра Тайшетского района запланированы на 2023-2025 годы в сумме 4 583,1 тыс. рублей ежегодно. Расчет произведен в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 г. № 599-пп «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание



органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области» (в редакции постановления Правительства Иркутской области от 28.10.2022 г. № 833-пп).

КСП района отмечает, что в 2022 году оплата труда мэра района установлена в соответствии с решением Думы Тайшетского района от 25.03.2021 г. № 70 в сумме 3 603,434 тыс. рублей в год.

По основному мероприятию «Обеспечение функционирования органов местного самоуправления» по сравнению с 2022 годом (74 094,5 тыс. рублей) расходы на 2023 год увеличены на 10 322,6 тыс. рублей или на 12,2%.

Основной объем финансирования по мероприятию в сумме 74 313,3 тыс. рублей (88%) приходится на КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами». По сравнению с 2022 годом (59 657,1 тыс. рублей) увеличение расходов в 2023 году составляет 14 656,2 тыс. рублей или 24,6%.

Согласно расчетов к бюджетной смете, представленных в КСП района по запросу, при формировании фонда оплаты труда работников администрации на 2023 год применялся расчет согласно утвержденного штатного расписания от 14.09.2022 года. В соответствии с расчетами к бюджетной смете на 2023 год фонд оплаты труда муниципальных служащих, технического и вспомогательного персонала с начислениями составил 61 207,0 тыс. рублей.

Также, в КСП района представлен расчет норматива расходов на оплату труда муниципальной служащих администрации Тайшетского района и ее структурных подразделений на 2023 год, согласно которого расходы на оплату труда муниципальных служащих составили 106 790,9 тыс. рублей (без учета начислений в фонды 30,2%). Расчет произведен согласно норматива формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих, рассчитанного в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 г. № 599-пп (в редакции от 28.10.2022 г. № 833-пп).

В проекте бюджета на 2023 год расходы на выплату денежного содержания с начислениями на него муниципальным служащим, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу администрации Тайшетского района (КОСГУ 211, 213) предусмотрены в объеме 73 823,3 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что определить полноту и достоверность расчетов на выплату денежного содержания муниципальным служащим администрации Тайшетского района исходя из представленных расчетов, не представляется возможным.

Требуются пояснения отклонений объема бюджетных ассигнований, предусмотренного в проекте бюджета на 2023 год на выплату денежного содержания муниципальным служащим, а также заработной платы техническому и вспомогательному персоналу от сумм на оплату труда согласно представленных расчетов.

**7.12.** Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы «**Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район»**» на 2023 год запланирован в сумме 51 056,5 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 55 034,9 тыс.

рублей, на 2025 год – в сумме 55 252,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджетов поселений на 2023-2024 годы по 270,3 тыс. рублей ежегодно.

КСП района отмечает, что показатели проекта бюджета превышают показатели ресурсного обеспечения, предусмотренного муниципальной программой на 2023 год на 11 466,69 тыс. рублей, на 2024 год – на 17 317,09 тыс. рублей, на 2025 год – на 20 589,0 тыс. рублей.

Запланированные бюджетные ассигнования на 2023 год меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете на 2022 год на 12 182,7 тыс. рублей или на 19,3%.

Существенное уменьшение расходов на 2023 год предусмотрено по подпрограмме «Совершенствование системы учета и содержания объектов муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район»» на 21 259,4 тыс. рублей или на 82,6%.

Увеличение расходов на 2023 год предусмотрено по подпрограмме «Обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района» на 9 505,3 тыс. рублей или на 30,3%.

КСП района отмечает, что существенное увеличение расходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом предусмотрено по КВР 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) нужд» на 9 804,6 тыс. рублей или на 33,5% (с 29 277,1 тыс. рублей в 2022 году до 39 081,7 тыс. рублей в 2023 году). Требуется пояснения.

**7.13.** Проектом бюджета бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «**Развитие дорожного хозяйства**» запланированы на 2023 год в объеме 13 485,6 тыс. рублей, на 2024 год – 14 590,3 тыс. рублей, на 2025 год – 15 205,5 тыс. рублей.

Следует отметить, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте утвержденной муниципальной программы на 2023 год на 53,29 тыс. рублей, на 2024 год – на 369,39 тыс. рублей. Показатели проекта бюджета на 2025 год меньше ресурсного обеспечения, предусмотренного муниципальной программой на 2 614,48 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2022 года проект бюджета предусматривает увеличение объема финансового обеспечения в 2023 году на 115,4 тыс. рублей или 0,9%.

**7.14.** Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы «Обеспечение общественной безопасности, профилактики правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2023-2025 годы предусмотрен по 2 718,2 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет средств областного бюджета на 2023-2025 годы по 2 618,2 тыс. рублей ежегодно.

КСП района отмечает, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение, предусмотренное в муниципальной программе на 2023-2024 годы на 136,6 тыс. рублей ежегодно, на 2025 год – на 702,5 тыс. рублей.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2022 год, ассигнования на 2023 год планируются в таком же объеме – 2 718,2 тыс. рублей.

8. В проекте районного бюджета на реализацию непрограммных направлений деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 47 319,4 тыс. рублей или 1,6% от общего объема расходов районного бюджета, на 2024 год в сумме 44 748,3 тыс. рублей или 1,1% от общего объема расходов районного бюджета, на 2025 год в сумме 46 004,4 тыс. рублей или 1,7% от общего объема расходов районного бюджета.

За счет средств областного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 15 881,8 тыс. рублей, на 2024-2025 годы – по 14 313,7 тыс. рублей ежегодно.

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

За счет средств районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 30 436,8 тыс. рублей, на 2024 год – 30 434,6 тыс. рублей, на 2025 год – 31 690,7 тыс. рублей.

9. На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы предусмотрены следующие **источники финансирования дефицита** районного бюджета:

На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы предусмотрены следующие источники финансирования дефицита районного бюджета:

- Кредиты кредитных организаций.

Привлечение кредитов кредитных организаций запланировано на 2023 год в сумме 67 798,8 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 65 476,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 83 980,0 тыс. рублей. Погашение кредитов, предоставленными кредитными организациями составит в 2024 году – 22 600,0 тыс. рублей, в 2025 году – 44 500,0 тыс. рублей.

- Иные источники финансирования дефицита районного бюджета.

Статьей 13 Проекта решения предусмотрено на 2023-2025 годы предоставление из районного бюджета бюджетам поселений бюджетных кредитов сроком до трех лет по ставке 0,1% годовых для частичного покрытия дефицитов бюджетов поселений с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств бюджетов поселений на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам администрации поселений, а также работникам учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления поселений, и на обеспечение проведения выборов глав муниципальных образований и депутатов Дум муниципальных образований.

Объем предоставления бюджетных кредитов в 2023 году составит 4 500,0 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах по 1 500,0 тыс. рублей.

Возврат бюджетных кредитов, предоставленных поселениям, на 2023 год запланирован в объеме 250,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 750,0 тыс. рублей, на 2025 год – 2 250,0 тыс. рублей.

10. В соответствии с п.2 ст.107 Бюджетного кодекса РФ решением о местном бюджете устанавливается верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным

финансовым годом и каждым годом планового периода), представляющий собой расчетный показатель, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

Статьей 19 Проекта решения предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга:

по состоянию на 1 января 2024 года в размере 67 798,8 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2025 года в размере 110 674,8 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2026 года в размере 150 154,8 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей.

**11.** Анализ проекта решения о бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, показал, что требования к основным характеристикам бюджета, предусмотренные **ст. 184.1** Бюджетного кодекса РФ и **п.1 ст.11** Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007г. № 283 (в редакции решения Думы от 29.03.2022 г. № 174), соблюдены.

Соблюдены и иные требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, а именно: **ст. 36** – размещение на сайте; **п. 3 ст. 92.1** - по размеру дефицита местного бюджета; **п.2 ст. 106** - по предельному объему муниципальных внутренних заимствований; **п. 3 ст. 107** - по предельному объему муниципального внутреннего долга; **п. 5 ст. 179.4** - по объему муниципального дорожного фонда; **п. 3 ст.184.1** - по общему объему условно утверждаемых расходов.

**12.** В целом показатели Проекта решения соответствуют установленным Бюджетного кодекса РФ принципам сбалансированности бюджета.

**КСП Тайшетского района предлагает:**

Проект Решения «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов» может быть рекомендован к рассмотрению Думой Тайшетского района.

Пояснительная записка прилагается.

Председатель КСП  
Тайшетского района

О.Б. Шитенко

**Пояснительная записка  
к Заключению от 29.11.2022 г. № 316-З  
на проект решения Думы Тайшетского района  
«О бюджете муниципального образования «Тайшетский район»  
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ, одновременно с проектом решения о бюджете в Думу Тайшетского района представлены:

- копия постановления администрации Тайшетского района от 30.09.2022 г. № 778 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- проект постановления «О внесении изменений в бюджетный прогноз муниципального образования «Тайшетский район» на 2021-2030 годы»;

- копия предварительных итогов социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемых итогов социально-экономического развития МО «Тайшетский район» за текущий финансовый год;

- копия постановления администрации Тайшетского района от 21.10.2022 г. № 852 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2023-2025 годы»;

- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- пояснительная записка к проекту Решения Думы Тайшетского района «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Тайшетский район» в 2022 году;

- реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

- паспорта муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район»;

- иные документы и материалы.

Проект решения со всеми приложениями размещен на официальном сайте администрации Тайшетского района, что согласуется принципом прозрачности (открытости), установленного ст.36 БК РФ.

**Анализ нормативно-правовой базы муниципального образования «Тайшетский район», учитывающей все аспекты бюджетного процесса в муниципальном образовании муниципального образования «Тайшетский район», ее соответствие требованиям федерального и областного бюджетного законодательства**

В соответствии со ст.ст. 154, 171 БК РФ, ст.5 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007 г. № 283, (в редакции решения Думы Тайшетского района от 25.03.2021г. № 68) (далее - Положение о бюджетном процессе) составление проекта районного бюджета – является исключительной прерогативой администрации Тайшетского района. Составление проекта бюджета осуществляет Финансовое управление администрации Тайшетского района (далее – Финансовое управление).

Порядок и сроки составления проекта районного бюджета, согласно п. 3 ст. 184 БК РФ, ст. 9 Положения о бюджетном процессе начинается с 1 июля года, предшествующему очередному финансовому году.

В соответствии со ст. 174.2 БК РФ, п.п.3 п.8 Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета муниципального образования «Тайшетский район» и порядке работы над документами и материалами, обязательными для направления в Думу Тайшетского района одновременно с проектом районного бюджета, утверждено постановлением Администрации Тайшетского района № 2106 от 21.08.2012 г. (в редакции постановления от 05.08.2021 г. № 493).

В соответствии со ст. 87 БК РФ Порядок ведения реестра расходных обязательств утвержден постановлением администрации Тайшетского района от 19.08.2016 г. № 284 «Об утверждении порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Тайшетский район» (в ред. постановления от 23.08.2021г. № 577).

В соответствии со ст. ст. 9,21 БК РФ Порядок применения бюджетной классификации РФ в части, относящейся к бюджету муниципального образования «Тайшетский район» утвержден приказом по Финансовому управлению администрации Тайшетского района от 14.12.2021 г. № 131/р (в редакции приказа от 07.10.2022 г. № 116/р).

В соответствии со ст.170.1 Порядок разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования «Тайшетский район» утвержден постановлением администрации Тайшетского района от 03.06.2016 г. № 177 (в ред. постановления от 20.05.2021г. № 320).

В соответствии со ст. 174.1 БК РФ Методика прогнозирования доходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» утверждена приказом по Финансовому управлению администрации Тайшетского района от 25.10.2013 г. № 67/р.

В соответствии со ст. 174.2 БК РФ Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований утверждена приказом по Финансовому управлению администрации Тайшетского района от 30.06.2014 г. № 27/р (в редакции приказа от 31.07.2018 г. № 53/р) «Об утверждении Порядка и методики планирования бюджетных ассигнований муниципального образования «Тайшетский район».

В соответствии со ст.ст. 217, 219.1 БК РФ порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, порядок составления и ведения бюджетных росписей

главных распорядителей бюджетных средств утвержден приказом по Финансовому управлению администрации Тайшетского района от 26.02.2016 г. № 12/р (в ред. приказа от 05.08.2021г. № 89/р).

В соответствии со ст. 217.1 БК РФ Порядок составления и ведения кассового плана утвержден приказом по Финансовому управлению администрации Тайшетского района от 28.04.2017 г. № 89/р (в редакции приказа от 30.12.2021г. №144/р) «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Тайшетский район».

В соответствии со ст. 79 Порядок принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район» утвержден постановлением администрации Тайшетского района от 08.07.2015 г. № 1096 (в ред. постановления от 01.10.2021г. № 666).

В соответствии со ст. ст. 9, 137, 142, 142.1, 142.4 Порядок предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Тайшетский район» утвержден решением Думы Тайшетского района от 28.06.2022 г. № 189.

КСП района отмечает, что нормативно-правовая база муниципального образования «Тайшетский район» достаточна и учитывает все аспекты бюджетного процесса.

**Анализ параметров прогноза социально-экономического развития  
муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на  
плановый период 2024 и 2025 годов, используемого для составления  
проекта районного бюджета.**

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2023-2025 годы (далее - Прогноз, ПСЭР) одобрен постановлением администрации Тайшетского района от 21.10.2022 года № 852.

Бюджетным кодексом РФ установлено, что прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией.

В соответствии с Положением, утвержденным постановлением администрации Тайшетского района от 07.07.2015г. № 1095 (в редакции постановления от 09.11.2020г. №799) «Об утверждении Положения о порядке разработки и корректировки прогноза социально – экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на среднесрочный и долгосрочный периоды, (далее - Положение), среднесрочный прогноз разрабатывается на основе прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период, стратегии социально-экономического развития Иркутской области, стратегии социально-экономического развития Тайшетского района, путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров очередных лет планового периода с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

КСП района отмечает, в соответствии с Положением от 07.07.2018г. №1095 (в редакции от 09.11.2020 №799), показатели среднесрочного и долгосрочного прогноза на очередной финансовый год разрабатываются в двух вариантах

(базовый (консервативный) и умеренно-оптимистический), на плановый период в одном варианте.

Согласно данным пояснительной записки, прогноз разработан в двух вариантах – базовом и консервативном на основе сценарных условий, рекомендованных Министерством экономического развития Российской Федерации.

За основу разработки приняты прогнозы основных организаций и предприятий Тайшетского района, с учетом тенденций, складывающихся в их развитии, а также статистические данные.

Для разработки параметров бюджета предлагается использовать первый вариант (базовый) Прогноза.

Основные показатели прогноза на 2023-2025 годы представлены в таблице 1.

Таблица 1

Показатели	Факт 2021 год	Оценка 2022год	2023		2024год	2025 год
			1 вариант	2 вариант		
Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) с учетом централизованных плательщиков, млн.рублей	23389,8	22 694,6	81 440,3	81 342,8	85 707,4	106 027,2
Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) без учета централизованных плательщиков, млн.рублей	7 136,3	7 722,6	8 233,3	8 158,5	8 636,8	9 026,2
Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий) млн.рублей	3 337,8	3 837,1	4 165,3	4 130,2	4 392,0	4 619,8
Прибыль прибыльных предприятий (с учетом предприятий малого бизнеса)), млн. рублей	2 814,5	1 667,0	1 043,3	1 032,1	1 515,9	5 711,3
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников -всего млн.рублей	32 255,3	29 076,5	23 907,9	23 907,9	18 510,0	11 580,0
Среднемесячная начисленная заработная плата работников (без выплат социального характера) по полному кругу организаций, рублей	43 594,0	48 235,0	51 711,0	51 228,0	55 482,0	57 952,0
Доходный потенциал (объем налогов, формируемых на территории) –всего млн. рублей	797,2	862,1	914,2	906,7	966,1	1 007,0

Данные таблицы по ряду основных показателей свидетельствуют об увеличении темпов их роста по сравнению с ожидаемым исполнением в 2022 году.

В соответствии со ст.173 БК РФ ПСЭР разработан путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

В ПСЭР изменены отдельные показатели на 2023 и 2024 годы по сравнению с соответствующими показателями, заложенными в основу формирования местного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

В пояснительной записке к ПСЭР на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы приводится сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами, указаны причины и факторы, влияющие на прогнозируемые изменения, сопоставление фактически достигнутых показателей ПСЭР с ранее утвержденными (в предыдущих годах) параметрами ПСЭР с указанием причин и факторов их изменения.



Анализ сопоставления основных показателей ПСЭР на 2023-2025 годы с ранее одобренными параметрами на 2022-2024 годы, представлен в таблице 2.

Таблица 2

Показатели	Факт 2020 г.	Оценка 2021 г.	Прогноз 2022-2024 г.г.			Факт 2021г.	Оценка 2022 г.	Прогноз 2023-2025 г.г.		
			2022 г.	2023 г.	2024 г.			2023 г.	2024 г.	2025г.
Выручка от реализации работ, услуг, без централизованных плательщиков, млн. руб.	15 194,4	22 044,1	67 805,6	87 589,8	94 900,4	23 389,8	22 694,6	81 440,3	85 707,4	106027,2
Темп роста (%)	136,3	145,1	307,6	129,2	108,3	153,9	97,0	358,9	105,2	123,7
Прибыль до налогообложения, с (без централизованных плательщиков), млн.руб.	591,4	588,5	605,4	3 878,9	7 694,5	2 814,5	1 667,0	1 043,3	1 515,9	5 711,3
Темп роста (%)	34,1	99,5	102,9	640,7	198,4	475,9	59,2	62,6	145,3	376,8
Индекс потребительских цен (среднегодовой по РФ), %	103,4	105,2	103,8	104,0	104,0	106,7	116,5	109,0	104,6	104,0
Индекс потребительских цен (на конец года по РФ),%	104,9	104,3	104,0	104,0	104,0	108,4	117,5	106,1	104,0	104,0

В Прогнозе изменены отдельные показатели на 2023 и 2024 годы по сравнению с соответствующими показателями, заложенными в основу формирования местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Как видно из таблицы прогнозные показатели, предложенные на 2023 и 2024 годы, пересмотрены как в сторону уменьшения, так и увеличения.

В отличие от ранее одобренного прогноза на 2022-2024 годы, на показатели социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район на 2023 - 2025 годы оказало влияние изменение показателей реализации инвестиционных проектов ООО «РУСАЛ Тайшет»:

ООО «ОК РУСАЛ Анодная Фабрика» Строительство Анодной фабрики по показателю «Выручка» - на 2023 год 5 445,2/8 102,6 млн.рублей пересмотрены в сторону увеличения (+48,8%), на 2024 год пересмотрены в сторону уменьшения 10 349,7/8 350,9 млн.рублей (- 19,3%).

ООО «РУСАЛ Тайшет» Строительство Тайшетского Алюминиевого завода по показателю «Выручка» - на 2023 год 71 666,9/61294,6 млн.рублей пересмотрены в сторону уменьшения (-14,5%), на 2024 год пересмотрены в сторону уменьшения 75 299,5/64 723,8 млн.рублей (- 14,0%).

Инфляция на период 2023-2025 годы спрогнозирована на основе сценарных условий Министерства экономического развития Российской Федерации.

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

В соответствии с планом мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на

2019-2030 годы, утвержденного постановлением администрации Тайшетского района от 05.04.2019 г. № 181 (в редакции от 28.03.2022г. № 213) объем финансирования инвестиционного проекта «Реконструкция станции Тайшет (ВСЖД филиал ОАО «РЖД») составляет: 2022 г. – 595,3 млн. рублей; 2023 г.- 533,5млн. рублей; 2024 г.- 39,7 млн. рублей.

Анализ показателей «Демография, трудовые ресурсы и уровень жизни населения» на 2021-2025 годы представлен в таблице 3.

Таблица 3

Наименование показателя	Факт 2021 г.	Оценка 2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Численность постоянного населения – всего тыс. чел.	69,82	69,21	68,5	68,07	67,68
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, тыс. чел.	22,97	23,36	23,21	23,01	23,02
Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению), (%)	0,77	0,80	0,80	0,70	0,70
Среднемесячная начисленная з/п (без выплат социального характера) по полному кругу организаций руб.	43 594,0	48 235,0	51 711,0	55 482,0	57 952,0
Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций (млн. руб.)	12 013,3	13 518,0	14 407,8	15 310,0	16 002,3

В части анализа показателей ПСЭР на 2023-2024 годы, отраженных в разделах «Демография, трудовые ресурсы и уровень жизни населения», положительная динамика сохраняется, кроме показателя «Численность постоянного населения».

По оценке 2022 года среднемесячная начисленная заработная плата по полному кругу организаций составит 48 235,0 рублей или 107,1% к ранее одобренному прогнозу.

В 2023 году ожидается темп роста среднемесячной начисленной заработной платы по полному кругу на уровне 107,2% к оценке 2022 года. Основное увеличение по отраслям экономики запланировано за счет индексации должностных окладов на предприятиях (учреждениях) Тайшетского района.

Информация о среднемесячной начисленной заработной плате работников бюджетной сферы, финансируемой из консолидированного местного бюджета с учетом «дорожных карт» представлена в таблице 4.

Таблица 4

Показатели	Ед. изм.	Факт 2021 г.	Оценка 2022 г.	Прогноз		
				2023 г.	2024 г.	2025 г.
<b>Среднемесячная начисленная заработная плата работников бюджетной сферы, финансируемой из консолидированного местного бюджета с учетом «дорожных карт» из них по категории работников:</b>	руб.	<b>38 892,0</b>	<b>39 717,0</b>	<b>40 268,0</b>	<b>40 474,0</b>	<b>40 470,0</b>
Образование	руб.	36 877,0	37 310,0	37 721,0	37 592,0	37 587,0
Культура и искусство	руб.	39 194,0	40 820,0	41 291,0	41 291,0	41 291,0
Физическая культура	руб.	44 332,0	43 479,0	43 479,0	43 479,0	43 479,0
Управление	руб.	48 044,0	50 520,0	52 087,0	54 170,0	54 170,0

Среднемесячная заработная плата работников бюджетной сферы, финансируемых из консолидированного бюджета Тайшетского района, по оценке 2022 года составит 39 717,0 рублей или на 7,4% выше показателя ранее одобренного прогноза.

## **Ожидаемое исполнение бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за 2022 год**

Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год осуществлена по отношению к уточненным параметрам бюджета по доходам и расходам, утвержденным решением Думы Тайшетского района от 21.12.2021 г. № 151 (в ред. решения Думы от 27.10.2022 г. №212) «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

В соответствии с оценкой ожидаемого исполнения районного бюджета за 2022 год **доходная часть** будет исполнена в размере 3 307 226,2 тыс. рублей или **100,0%** от плана в размере 3 307 226,2 тыс. рублей, в том числе: собственные доходы в размере 781 393,7 тыс. рублей или 100,0% от плана; безвозмездные поступления в размере 2 525 832,5 тыс. рублей или 100,0% от плана; **расходная часть** - в размере 3 393 382,1 тыс. рублей или **100,0%** от плана.

Дефицит бюджета составит 86 155,9 тыс. рублей или **100,0%** от плана.

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

Дефицит бюджета составит 73 367,5 тыс. рублей или **108,9%**.

КСП района отмечает, что фактические отчетные данные по исполнению бюджета за **2021 год** показали, что данные по ожидаемому исполнению бюджета за 2021 год по доходам и расходам были **несколько завышены**.

Фактически утвержденные бюджетные назначения за 2021 год по доходам исполнены на **95,2%** (минус 5,9% от оценки), утвержденные бюджетные назначения по расходам исполнены на **93,7%** (минус 7,6% от оценки).

КСП района отмечает, что практически оценка ожидаемого исполнения бюджета, производится на базе отчетных данных за 6 или 9 месяцев данные являются одним из показателей, позволяющих определить проектировки на предстоящий год.

Кроме того, качество оценки ожидаемого исполнения бюджета во многом предопределяет правильность формирования его доходных и расходных статей, а также определяет степень реалистичности бюджета на планируемый год.

## **Анализ Проекта решения Думы Тайшетского района «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», утвержденные постановлением администрации района от 30.09.2022 г. № 778, разработаны в целях формирования целей и задач бюджетной и налоговой политики в области доходов и расходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» и являются основой при формировании и исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Основные направления определяют цели и задачи бюджетной и налоговой политики в сфере управления муниципальными финансами и являются основой

при формировании и исполнения бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В соответствии с ч. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ), согласно которому **проект местного бюджета**, решение об утверждении местного бюджета, годовой отчет о его исполнении, ежеквартальные сведения о ходе исполнения местного бюджета *подлежат обязательному официальному опубликованию в средствах массовой информации.*

Положения ч. 6 ст.52 Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ **взаимосвязаны с принципом прозрачности** (открытости), закрепленным в ст. 36 БК РФ.

В соответствии со ст. 28 Закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации органов местного самоуправления», проект местного бюджета и отчет о его исполнении в обязательном порядке также выносятся на публичные слушания, порядок организации и проведения которых определяется уставом и иными нормативными правовыми актами муниципального образования «Тайшетский район». П. 2 ч.3 ст. 15 Устава муниципального образования «Тайшетский муниципальный район Иркутской области», установлено, что на публичные слушания должны выноситься проект местного бюджета и отчет о его исполнении.

В соответствии с требованиями ст. 36 БК РФ, ст. 28, ч. 6 ст. 52 Закона №131-ФЗ, п.2 ч.3 ст.15 Устава муниципального образования «Тайшетский муниципальный район Иркутской области», проект местного бюджета, информация о теме публичных слушаний, времени и месте их проведения, проекта бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, опубликованы на сайте администрации Тайшетского района.

Постановлением администрации района от 16.11.2022 г. № 939 публичные слушания назначены на 06.12.2022г.

Проект бюджета муниципального образования «Тайшетский район» сформирован на трехлетний бюджетный цикл.

Предметом правового регулирования Проекта решения Думы Тайшетского района является утверждение параметров бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В Проекте решения о бюджете, согласно ст. 184.1 БК РФ отражены необходимые показатели и характеристики (приложения).

Формирование основных параметров местного бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства.

Основные параметры районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлены в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Основные параметры бюджета	2023 год	2024 год	2025 год
<b>Доходы, в том числе:</b>	<b>3 167 602,5</b>	<b>2 704 949,8</b>	<b>2 705 129,2</b>
налоговые и неналоговые доходы	847 318,6	862 522,2	893 999,5
безвозмездные перечисления	2 320 283,9	1 842 427,6	1 811 129,7
<b>Расходы, в том числе:</b>	<b>3 231 151,3</b>	<b>2 748 075,8</b>	<b>2 745 359,2</b>

условно утвержденные	-	22 650,0	46 750,0
<b>Дефицит</b>	<b>-63 548,8</b>	<b>-43 126,0</b>	<b>-40 230,0</b>
Процент дефицита (к доходам без учета безвозмездных поступлений)	7,5%	5,0%	4,5%
<b>Верхний предел муниципального внутреннего долга</b>	<b>67 798,8</b>	<b>110 674,8</b>	<b>150 154,8</b>

В соответствии со статьей 1 Проекта решения предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета района:

**на 2023 год:**

прогнозируемый общий объем доходов в сумме 3 167 602,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 320 283,9 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 2 302 021,0 тыс. рублей;

объем расходов в сумме 3 231 151,3 тыс. рублей;

размер дефицита в сумме 63 548,8 тыс. рублей или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**на плановый период 2024 и 2025 годов:**

прогнозируемый общий объем доходов на 2024 год в сумме 2 704 949,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 842 427,6 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1 825 165,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2 705 129,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 811 129,7 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1 811 129,7 тыс. рублей;

общий объем расходов на 2024 год в сумме 2 748 075,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 22 650,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2 745 359,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 46 750,0 тыс. рублей;

размер дефицита бюджета на 2024 год в сумме 43 126,0 тыс. рублей или 5,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2025 год в сумме 40 230,0 тыс. рублей или 4,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Статей **6 Проекта решения** предлагается утвердить межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального образования «Тайшетский район» из бюджетов поселений в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, согласно приложениям 4, 5 к Проекту решения о бюджете.

Общая сумма МБТ, передаваемых муниципальному образованию «Тайшетский район» на 2023 год составляет 18 262,9 тыс. рублей, на 2024 год – 17 262,1 тыс. рублей, на 2025 год МБТ не планируются.

В соответствии с заключенными соглашениями на **2023** год, сумма МБТ передается на полномочия в том числе:

Составление проекта бюджета поселения, исполнение бюджета поселения, составление отчета об исполнении бюджета поселения, осуществление внутреннего муниципального финансового контроля – 16 036,5 тыс. рублей.

Осуществление внешнего муниципального финансового контроля – 1 000,8 тыс.рублей.

Юридическое сопровождение нормотворчества муниципальных образований – 955,3 тыс.рублей.

Организация в границах поселения электро-, тепло-, водоснабжения населения, водоотведения, снабжение населения топливом – 270,3 тыс.рублей.

В соответствии с заключенными соглашениями на **2024** год, сумма МБТ передается на полномочия в том числе:

Составление проекта бюджета поселения, исполнение бюджета поселения, составление отчета об исполнении бюджета поселения, осуществление внутреннего муниципального финансового контроля – 16 036,5 тыс.рублей.

Юридическое сопровождение нормотворчества муниципальных образований – 955,3 тыс.рублей.

Организация в границах поселения электро-, тепло-, водоснабжения населения, водоотведения, снабжение населения топливом – 270,3 тыс.рублей.

Статьей **8 Проекта решения** предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район»: на 2023 год в сумме 9 809,1 тыс. рублей; на 2024 год в сумме 10 908,4 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 11 519,2 тыс. рублей.

Прогнозирование поступлений доходов в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты на 2023-2025 годы осуществлено на основании оценки Управления Федерального казначейства по Иркутской области.

Статьей **9 Проекта решения** предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств: на 2023 год в сумме 20 642,5 тыс. рублей; на 2024 год в сумме 21 285,2 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 21 908,6 тыс. рублей.

Данные расходы относятся на КВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» и направляются на осуществление в пользу граждан социальных выплат в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также мер социальной поддержки населения, являющихся публичными нормативными обязательствами.

Статьей **10 Проекта решения** предлагается установить, что в расходной части бюджета создается резервный фонд администрации Тайшетского района: на 2023 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей; на 2024 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

Статьей **11 Проекта решения** предлагается утвердить объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета муниципального образования «Тайшетский район» бюджетам поселений: на 2023 год в сумме 242 512,2 тыс. рублей; на 2024 год в сумме 203 351,9 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 206 608,4 тыс. рублей.

Статьей **12 п.4 Проекта решения** предлагается утвердить в составе расходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений: на 2023 год в сумме 214 411,7 тыс. рублей; на 2024 год в сумме 174 682,0 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 176 761,7 тыс. рублей.

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

межбюджетных трансфертов на оказание финансовой поддержки поселениям): на 2023 год в сумме 28 100,5 тыс. рублей; на 2024 год в сумме 28 669,9 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 29 846,7 тыс. рублей.

Статьей **13 п.1 Проекта решения** предлагается утвердить объем бюджетных кредитов, предоставляемых из бюджета муниципального образования «Тайшетский район» бюджетам поселений: на 2023 год в сумме до 4 500,0 тыс. рублей; на 2024 год в сумме до 1 500,0 тыс. рублей; на 2025 год в сумме до 1 500,0 тыс. рублей.

Для частичного покрытия дефицитов бюджетов поселений с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств бюджетов поселений на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам администрации поселений, а также работникам учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления поселений, и на обеспечение проведения выборов глав муниципальных образований и депутатов Дум муниципальных образований.

Пунктом **2 ст.13** предлагается установить плату за пользование указанными бюджетными кредитами в размере 0,1% годовых.

Статьей **16 Проекта решения** предлагается установить, что в соответствии с абзацем пятым пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации основанием для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования «Тайшетский район» является использование (перераспределение) зарезервированных бюджетных ассигнований, предусмотренных Финансовому управлению администрации Тайшетского района по подразделу 0702 «Общее образование» раздела 0700 «Образование» на 2023 год в размере 17 441,2 тыс. рублей, на 2024 год – 15 618,5 тыс. рублей, на 2025 год – 15 263,6 тыс. рублей – на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив.

Статьей **19 Проекта решения** предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга:

по состоянию на 1 января 2024 года в размере 67 798,8 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Тайшетский район» – 0 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2025 года в размере 110 674,8 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Тайшетский район» – 0 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2026 года в размере 150 154,8 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Тайшетский район» – 0 тыс. рублей.

В соответствии с **п.5 ст.107 БК РФ**, предлагаемый объем муниципального долга не превышает утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

## Характеристика Проекта бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Основные показатели бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2021 год и ожидаемое исполнение в 2022 году), представлены в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнено за 2021 год	Ожидаемая оценка исполнения в 2022 году	Проект 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год
<b>Доходы, из них:</b>	<b>3 134 710,4</b>	<b>3 307 226,2</b>	<b>3 167 602,5</b>	<b>2 704 949,8</b>	<b>2 705 129,2</b>
Налоговые и неналоговые	691 955,7	781 393,7	847 318,6	862 522,2	893 999,5
Безвозмездные поступления	2 442 754,7	2 525 832,5	2 320 283,9	1 842 427,6	1 811 129,7
<b>Расходы</b>	<b>3 123 845,5</b>	<b>3 393 382,1</b>	<b>3 231 151,3</b>	<b>2 748 075,8</b>	<b>2 745 359,2</b>
Условно утвержденные расходы	-	-	-	22 650,0	46 750,0
<b>Дефицит (-)</b>	<b>+ 10 864,9</b>	<b>- 86 155,9</b>	<b>-63 548,8</b>	<b>-43 126,0</b>	<b>-40 230,0</b>
<b>Профицит (+)</b>					

Доходная часть районного бюджета на **2023 год** планируется в объеме **3 167 602,5** тыс. рублей, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения районного бюджета по доходам за 2022 год предполагается **снижение** поступления доходов на 139 623,7 тыс. рублей или на 4,2%, в тоже время увеличение доходов к фактическому исполнению за **2021 год** составляет в сумме 32 892,1 тыс. рублей или на 1,05 %.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме доходов в 2023 году составляет 26,7%, безвозмездные поступления 73,3%.

На **2024 год** доходы районного бюджета планируются в объеме **2 704 949,8** тыс. рублей, что **ниже** ожидаемой оценки исполнения за 2022 год на 602 276,4 тыс. рублей или на 18,2%, на 462 652,7 тыс. рублей или на 14,6% **ниже** прогнозируемых поступлений в 2023 году.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме доходов в 2024 году составляет 31,9%, безвозмездные поступления 68,1%.

На **2025 год** доходы районного бюджета планируются в объеме **2 705 129,2** тыс. рублей, что **ниже** ожидаемой оценки исполнения за 2022 год на 602 097,0 тыс. рублей или на 18,2%, **выше** на 179,4 тыс. рублей прогнозных поступлений на 2024 год.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме доходов в 2025 году составляет 33,0%, безвозмездные поступления 67,0%.

Общий объем **расходов** районного бюджета на **2023 год** предложен в объеме **3 231 151,3** тыс. рублей, что **ниже** ожидаемой оценки исполнения в 2022 году на 162 230,8 тыс. рублей или на 4,8%, на 107 305,8 тыс. рублей или 3,4% **выше** фактического исполнения за 2021 год.

Общий объем расходов бюджета на **2024 год** предложен в объеме **2 748 075,8** тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 22 650,0 тыс. рублей. Прогнозируемые расходы **ниже** ожидаемой оценки исполнения в 2021 году на 645 306,3 тыс. рублей или на 19,02%, и **ниже** на 483 075,5 тыс. рублей или 15,0% относительно прогноза на 2023 год.

Общий объем расходов районного бюджета на **2025 год** предложен в объеме **2 745 359,2** тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в



сумме 46 750,0 тыс. рублей. Прогнозируемые расходы **ниже** ожидаемой оценки исполнения за 2022 год на 648 022,9 тыс. рублей или на 19,1% и **ниже** на 2 716,6 тыс. рублей или на 0,1 % прогноза на 2024 год.

Размер дефицита районного бюджета на **2023 год** предлагается утвердить в размере 63 548,8 тыс. рублей, или **7,5 %** утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что **ниже** ожидаемой оценки исполнения в 2022 году на **22 607,1** тыс. рублей или на 26,2%.

На плановый период **2024 года** – 43 126,0 тыс. рублей или **5,0%**, на плановый период **2025 года** – 40 230,0 тыс. рублей или **4,5 %**.

### **Анализ доходной части районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

Основу формирования прогноза доходной части районного бюджета составляют:

- прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 - 2025 годы;

- ожидаемые итоги исполнения бюджета муниципального района в 2022 году;

- прогнозные данные о поступлении доходов, представленные главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район»;

- Закон Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» от 22 октября 2013 года № 74-ОЗ (в части нормативов отчислений налогов в местные бюджеты);

- проект Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В соответствии со ст.169 БК РФ составление доходной части проекта районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось на основе ПСЭР.

Прогноз доходов осуществлен в соответствии с первым вариантом (базовым) основных параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2023-2025 годы, одобренного постановлением администрации Тайшетского района от 21.10.2022 г. № 852.

Пунктом 1 статьи 47.1 БК РФ установлена обязанность ведения реестров источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации финансовыми органами муниципальных образований. В соответствии со ст. 184.2 БК РФ одновременно с проектом решения о бюджете в представительный орган предоставляются реестры источников доходов бюджетной системы РФ.

Финансовым управлением администрации Тайшетского района с материалами к проекту бюджета представлен Реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

В соответствии с п. 1 ст. 41 БК РФ к доходам бюджетов относятся налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Ожидаемое исполнение доходной части бюджета района на **2022 год**

прогнозируется в сумме 3 307 226,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 781 393,7 тыс.рублей, безвозмездные поступления 2 525 832,5 тыс.рублей.

Темп роста доходной части районного бюджета **по налоговым и неналоговым доходам** на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлен в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. рублей)

Показатель	Факт 2021 года	Оценка на 2022 год	Темп роста, %	Прогноз на 2023 год	Темп роста, %	Прогноз на 2024 год	Темп роста, %	Прогноз на 2025 год	Темп роста, %
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>691 955,7</b>	<b>781 393,7</b>	<b>112,9</b>	<b>847 318,6</b>	<b>108,4</b>	<b>862 522,1</b>	<b>101,8</b>	<b>893 999,5</b>	<b>103,6</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>606 893,6</b>	<b>682 962,3</b>	<b>112,5</b>	<b>749 347,2</b>	<b>109,7</b>	<b>764 531,4</b>	<b>102,0</b>	<b>795 915,6</b>	<b>104,1</b>
Налог на доходы физических лиц	509 925,4	590 139,5	115,7	629 118,1	106,6	668 752,5	106,3	698 846,4	104,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	9 220,1	9 338,8	101,3	9 809,1	105,0	10 908,9	111,2	11 519,2	105,6
Налоги на совокупный доход	78 661,7	72 419,0	- 7,9	99 915,0	138,0	74 365,0	- 25,6	75 045,0	100,9
Государственная пошлина	9 086,4	11 065,0	121,8	10 505,0	- 5,1	10 505,0	100,0	10 505,0	100,0
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>85 062,1</b>	<b>98 431,4</b>	<b>115,7</b>	<b>97 971,4</b>	<b>- 0,5</b>	<b>97 990,7</b>	<b>100,02</b>	<b>98 083,9</b>	<b>100,1</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	21 707,2	20 766,1	- 4,3	19 033,3	- 8,3	19 077,2	100,2	19 117,3	100,2
Платежи при использовании природными ресурсами	428,4	1 210,0	282,4	1 343,1	111,0	1 396,8	104,0	1 452,7	104,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	50 210,6	56 507,0	112,5	61 525,8	108,9	61 525,8	100,0	61 525,8	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 176,5	2 383,6	- 25,0	754,5	- 68,3	755,4	100,1	750,7	- 0,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9 174,1	16 541,7	180,3	15 244,7	- 7,8	15 220,5	- 0,2	15 222,4	100,0
Прочие неналоговые доходы	365,3	1 023,0	280,0	70,0	- 93,2	15,0	- 78,6	15,0	100,0

Согласно данным таблицы в целом темп роста доходной части районного бюджета по налоговым и неналоговым доходам на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составляет от 8,4% до 1,8%.

Основу доходной части районного бюджета составляют налоговые доходы, удельный вес которых в общем объеме собственных доходов составляет: на 2023 год – 88,4%, на 2024 год - 88,6%, на 2025 год – 89,0%.

### Налоговые доходы

К налоговым доходам бюджетов согласно БК РФ относятся доходы от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных и местных налогов, а также пеней и штрафов по ним.

Налоговые доходы **на 2023 год** прогнозируются в объеме 749 347,2 тыс. рублей, что на 66 384,9 тыс. рублей или на 9,7% больше ожидаемых поступлений за 2022 год.

В **2024 году** налоговые поступления прогнозируются в объеме 764 531,4 тыс. рублей, что на 15 184,2 тыс. рублей или на 2,0% выше прогноза на 2023 год.

В **2025 году** налоговые поступления прогнозируются в объеме 795 915,6 тыс. рублей, что на 31 384,2 тыс. рублей или на 4,1% выше прогноза на 2024 год.

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета в 2022 году доля налоговых доходов составляет 87,4% в общем объеме собственных доходов районного бюджета.

Ожидаемое исполнение районного бюджета за 2022 год по налоговым доходам составит 682 962,3 тыс. рублей, что на 76 068,7 тыс. рублей или на 12,5% выше фактического исполнения за 2021 год в сумме 606 893,6 тыс. рублей.

### **1) Налог на доходы физических лиц.**

Анализ доходной части районного бюджета показывает, что основной удельный вес в структуре налоговых доходов приходится на налог на доходы физических лиц. Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета в 2022 году доля НДФЛ составляет 86,4 % в общем объеме налоговых доходов.

Прогноз налога на доходы физических лиц на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов рассчитан на основе ожидаемых поступлений 2022 года и в соответствии с прогнозом социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2023-2025 годы, с учетом прогнозируемого темпа роста фонда заработной платы.

Размер поступлений НДФЛ в 2023 году прогнозируется в сумме 629 118,1 тыс. рублей, что на 38 978,6 тыс. рублей (+ 6,6%) выше оценки 2022 года; в 2024 году в сумме 668 752,5 тыс. рублей, что на 39 634,4 тыс. рублей (+ 6,3%) выше прогноза 2023 года; в 2025 году в сумме 698 846,4 тыс. рублей, что на 30 093,9 тыс. рублей (+ 4,5%) выше уровня 2024 года.

Согласно данным пояснительной записки к проекту решения, рост налога на доходы физических лиц в период 2023 – 2025 годов обусловлен увеличением среднесписочной численности работающих с высокооплачиваемыми рабочими местами в ООО «РУСАЛ Тайшетский Алюминиевый завод», в ООО «ОК РУСАЛ Анодная фабрика», а также индексацией заработной платы.

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

Прогнозирование поступлений доходов в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты на 2023-2025 годы осуществлено на основании прогноза Управления Федерального казначейства по Иркутской области.

Размер поступлений доходов от уплаты акцизов в 2023 году прогнозируется в сумме 9 809,1 тыс. рублей, что на 470,3 тыс. рублей (+5,0%) выше оценки 2022 года; в 2024 году в сумме 10 908,9 тыс. рублей, что на 1 099,8 тыс. рублей (+11,2%) выше прогноза 2023 года; в 2025 году в сумме 11 519,2 тыс. рублей, что на 610,3 тыс. рублей (+ 5,6%) выше уровня 2024 года.

В общем объеме налоговых доходов размер акцизов составляет 1,4% согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета в 2022 году.

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

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

Прогноз налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2023 году прогнозируется в сумме 82 490,0 тыс. рублей, что на 47,6% выше оценки 2022 года; в 2024 году в сумме 56 940,0 тыс. рублей, что на 31,0% ниже прогноза 2023 года; в 2025 году в сумме 57 620, тыс. рублей, что на 1,2% выше уровня 2024 года.

Поступления единого сельскохозяйственного налога на 2023-2025 годы прогнозируются по 1 425,0 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2023 - 2025 годы составляет по 16 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета в 2022 году доля государственной пошлины составляет 10,6% в общем объеме налоговых доходов.

#### **4) Государственная пошлина.**

Прогноз поступлений государственной пошлины на 2023 - 2025 годы составляет по 10 505,0 тыс. рублей ежегодно.

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета в 2022 году доля государственной пошлины составляет 1,6% в общем объеме налоговых доходов.

### **Неналоговые доходы**

В соответствии с п. 3 ст. 41 БК РФ к неналоговым доходам относятся: доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности; доходы от продажи имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности; доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями; штрафы, санкции, возмещение ущерба; прочие неналоговые доходы.

Прогноз неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» осуществлен на основании информации главных администраторов доходов о прогнозируемом поступлении доходов.

КСП района отмечает, что потенциальным резервом повышения доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности является качество прогнозирования и обеспечение надлежащего контроля за выполнением полномочий по администрированию.

Прогнозируемое поступление по неналоговым доходам составит:

- в 2023 году 97 971,4 тыс. рублей, ниже на 460,0 тыс. рублей или (- 0,5%) к оценке 2022 года;

- в 2024 году 97 990,7 тыс. рублей, увеличение на 19,3 тыс. рублей к уровню 2023 года;

- в 2025 году 98 083,9 тыс. рублей, увеличение на 93,2 тыс. рублей к уровню 2024 года.

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета в 2022 году доля неналоговых доходов составляет 12,6% в общем объеме собственных доходов районного бюджета.

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2022 году по неналоговым доходам составит 98 431,4 тыс. рублей, что на 13 369,3 тыс. рублей или на 15,7% выше фактического исполнения за 2021 год в сумме 85 062,1 тыс. рублей.

#### **1) Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.**

По доходам от использования муниципального имущества (по данным Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района и данным муниципальных образований района - главных администраторов доходов).

К доходам от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, в проекте бюджета относятся:

*доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных;*

*плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, органами местного самоуправления сельских поселений, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов;*

*прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов.*

Прогноз на 2023 год составляет 19 033,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений в 2022 году на 1 732,8 тыс. рублей или (-8,3%);

- на 2024 год – 19 077,2 тыс. рублей, что на 43,9 тыс. рублей или 0,2% выше уровня 2023 года;

- на 2025 год – 19 117,3 тыс. рублей, что на 40,1 тыс. рублей или 0,2 % выше уровня 2024 года.

По оценке исполнения в 2022 году доля доходов от использования имущества составляет 21,1 % в общем объеме неналоговых доходов.

### **2) Плата за негативное воздействие на окружающую среду.**

По плате за негативное воздействие на окружающую среду (по данным Росприроднадзора по Иркутской области) прогноз поступлений составит:

Прогноз на 2023 год составляет 1 343,1 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений в 2022 году на 133,1 тыс. рублей или + 11,0%;

- на 2024 год – 1 396,8 тыс. рублей, что на 53,7 тыс. рублей или 4,0% выше уровня 2023 года;

- на 2025 год – 1 452,7 тыс. рублей, что на 55,9 тыс. рублей или 4,0% выше уровня 2024 года.

По оценке исполнения в 2022 году доля доходов по плате за негативное воздействие на окружающую среду составляет 1,2% в общем объеме неналоговых доходов.

### **3) Доходы от оказания платных услуг.**

По доходам от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями района (родительская плата за содержание детей в образовательных учреждениях, плата за услуги в учреждениях культуры) прогноз на 2023-2025 годы составляет в сумме 61 525,8 тыс. рублей ежегодно, что выше на 5 018,8 тыс. рублей или 8,9% ожидаемой оценке исполнения в 2022 году.

Прогнозируемые доходы от платных услуг, в том числе:

- по Управлению образования администрации Тайшетского района – 61 390,8 тыс. рублей;

- по Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района – 135,0 тыс. рублей.

Доля доходов от оказания платных услуг по оценке ожидаемого исполнения бюджета в 2022 году (56 507,0 тыс. рублей) составляет 57,4% в общей сумме неналоговых доходов.

#### **4) Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.**

Прогноз по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (по данным Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района и данным муниципальных образований района - главных администраторов доходов) составит:

- на 2023 год в сумме 754,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений в 2022 году на 1 629,1 тыс. рублей или (- 68,3%);

- на 2024 год – 755,4 тыс. рублей, что на 0,9 тыс. рублей или 0,1% выше уровня 2023 года;

- на 2025 год – 750,7 тыс. рублей, что на 4,7 тыс. рублей или 0,6% ниже уровня 2024 года.

По доходам от продажи земельных участков: на 2023 год – 751,5 тыс. рублей; на 2024 год – 752,4 тыс. рублей; на 2025 год – 747,7 тыс. рублей.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности на 2023- 2025 годы – 3,0 тыс. рублей ежегодно.

По оценке исполнения в 2022 году доля доходов по данному виду неналоговых доходов составляет 2,4% в общем объеме неналоговых доходов.

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

Прогноз поступлений на 2023-2025 годы составит:

- на 2023 год в сумме 15 244,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений в 2022 году на 1 297,0 тыс. рублей или (- 7,8%);

- на 2024 год – 15 220,5 тыс. рублей, что на 24,2 тыс. рублей или 0,2% ниже уровня 2023 года;

- на 2025 год – 15 222,4 тыс. рублей, что на 1,9 тыс. рублей выше уровня 2024 года.

По оценке исполнения в 2022 году доля доходов по данному виду неналоговых составляет 16,8% в общем объеме неналоговых доходов.

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

Прочие неналоговые доходы на 2022-2024 годы запланированы главным администратором доходов Комитетом по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района. Прогноз на 2023 год составляет 70,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений в 2022 году на 953,0 тыс. рублей или (-93,2%).

На 2024-2025 годы составляет в сумме 15,0 тыс. рублей ежегодно, что ниже на 55,0 тыс. рублей или (-78,6%) прогноза на 2023 год.

По оценке исполнения в 2022 году доля доходов по данному виду неналоговых доходов составляет 1,04 % в общем объеме неналоговых доходов.

## Безвозмездные поступления

В соответствии с п. 4 ст. 41 БК РФ к безвозмездным поступлениям относятся:

- дотации из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- субсидии из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии);
- субвенции из федерального бюджета и (или) из бюджетов субъектов Российской Федерации;
- иные межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования.

В **2023** году прогнозируются поступления в сумме 2 320 283,9 тыс. рублей, что на 205 548,6 тыс. рублей или на 8,1% **ниже** оценки 2022 года, в **2024** году в сумме 1 842 427,6 тыс. рублей, что на 477 856,3 тыс. рублей или на 20,6% **ниже** уровня 2023 года, в **2025** году в сумме 1 811 129,7 тыс. рублей, что на 31 297,9 тыс. рублей или на 1,7% **ниже** уровня 2024 года.

Снижение прогнозируемого объема безвозмездных поступлений в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов обусловлено тем, что в проекте федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами субъектов РФ.

В дальнейшем, в процессе исполнения федерального и областного бюджета, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов, с учетом распределения, будут уточняться параметры районного бюджета по безвозмездным поступлениям.

Темп роста доходной части районного бюджета по безвозмездным поступлениям в 2023-2025 годах в сравнении с ожидаемой оценкой 2022 года и фактическими поступлениями в 2021 году представлен в таблице 8.

Таблица 8 (тыс. рублей)

Показатель	Факт 2021 года	Оценка 2022 года	Темп роста, %	Прогноз на 2023 год	Темп роста, %	Прогноз на 2024 год	Темп роста, %	Прогноз на 2025 год	Темп роста, %
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в том числе:</b>	<b>2 442 754,7</b>	<b>2 525 832,5</b>	<b>103,4</b>	<b>2 320 283,9</b>	<b>91,9</b>	<b>1 842 427,6</b>	<b>79,4</b>	<b>1 811 129,7</b>	<b>98,3</b>
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	116 272,3	147 765,3	127,1	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	800 805,8	596 343,5	74,5	524 784,4	88,0	195 445,4	37,2	180 504,8	92,4
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 436 911,4	1 705 499,9	118,7	1 777 236,6	104,2	1 629 720,1	91,7	1 630 624,9	100,1
Иные межбюджетные трансферты	90 784,5	92 483,4	101,9	18 262,9	19,7	17 262,1	94,5	0,0	-
Прочие безвозмездные поступления	- 14,6	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 2 004,7	- 16 259,6	811,1	0,0	-	0,0	-	0,0	-

По оценке ожидаемого исполнения в 2022 году безвозмездные поступления составят в сумме 2 525 832,5 тыс. рублей, что на 83 077,8 тыс. рублей или на 3,4% выше, фактических поступлений за 2021 год (2 442 754,7 тыс. рублей).

КСП района отмечает, что прогнозируемый объем безвозмездных поступлений за счет средств областного бюджета соответствует данным приложений (№ 15, № 16) к проекту закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

#### **Дотации**

Дотации на 2023 -2025 годы не предусмотрены.

#### **Субсидии**

Субсидии на 2023 год предусмотрены в объеме 524 784,4 тыс. рублей, что на 71 559,1 тыс. рублей или на 12,0% ниже ожидаемых поступлений 2022 года, на 2024 год – 195 445,4 тыс. рублей, что на 329 339,0 тыс. рублей или на 62,8% ниже уровня 2023 года, на 2025 год – 180 504,8 тыс. рублей, что на 14 940,6 тыс. рублей или на 7,6% ниже уровня 2024 года.

Согласно приложения №15 к проекту закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» муниципальному образованию «Тайшетский район» предусмотрены следующие субсидии:

субсидия на осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций - на 2023 год в сумме 282 100,1 тыс. рублей;

субсидия на реализацию мероприятий по соблюдению требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) муниципальных образовательных организаций в Иркутской области - на 2023 год в сумме 388,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 10 153,4 тыс. рублей;

субсидия на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов - на 2023 год в сумме 3 973,5 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 5 997,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 6 129,4 тыс. рублей;

субсидия на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ОВЗ - на 2023 год в сумме 7 517,7 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 7 329,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 7 275,5 тыс. рублей;

субсидия на оснащение средствами обучения и воспитания при создании дополнительных мест для детей в возрасте до семи лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования - на 2023 год в сумме 595,5 тыс. рублей;

субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях - на 2023 год в сумме 51 893,6 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 51 877,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 50 548,3 тыс. рублей;

субсидия на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детей, страдающих туберкулезной интоксикацией, посещающих группы оздоровительной направленности - на 2023 год в сумме 3 246,5 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 3 246,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 3 288,8 тыс. рублей;

субсидия на организацию отдыха детей в каникулярное время и оплату стоимости продуктов питания в лагерях дневного пребывания - на 2023 год в сумме 6 683,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 6 683,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 6 832,9 тыс. рублей;

субсидия для реализации мероприятий по модернизации библиотек в части



комплектования книжных фондов - на 2023-2024 годы в сумме 289,2 тыс. рублей ежегодно;

субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в целях реализации мероприятий в сфере охраны окружающей среды - на 2023 год в сумме 22 586,1 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 3 459,2 тыс. рублей;

субсидия на софинансирование мероприятий по приобретению комплексов (установок) по обезвреживанию ТКО - на 2023 год в сумме 31 755,0 тыс. рублей;

субсидия на выплату денежного содержания с начислениями главам, муниципальным служащим ОМС муниципальных районов ИО, з/п с начислениями техническому и вспомогательному персоналу ОМС, работникам муниципальных учреждений - на 2023 год в сумме 98 756,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 92 977,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 92 998,0 тыс. рублей;

субсидия на реализацию перечня народных инициатив на 2023 год в сумме 15 000,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 13 431,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 13 431,0 тыс. рублей.

По оценке исполнения в 2022 году доля доходов по субсидиям составляет 23,6% в общем объеме бюджетных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, по прогнозу на 2023 год – 22,6%.

### **Субвенции**

Субвенции на 2023 год предусмотрены в объеме 1 777 236,6 тыс. рублей, что на 71 736,7 тыс. рублей или на 4,2% выше ожидаемых поступлений 2022 года, на 2024 год – 1 629 720,1 тыс. рублей, что на 147 516,5 тыс. рублей или на 8,3% ниже уровня 2023 года, на 2025 год – 1 630 624,9 тыс. рублей, что на 904,8 тыс. рублей или на 0,1% выше уровня 2024 года.

Согласно приложения №16 к проекту закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» муниципальному образованию «Тайшетский район» предусмотрены следующие субвенции:

субвенция на обеспечение гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в МДОУ и ОУ на 2023 год в сумме 437 770,2 тыс. рублей, на 2024 - 2025 годы в сумме 408 815,6 тыс. рублей, ежегодно;

субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного общего образования в МОУ, обеспечение дополнительного образования в МОО на 2023 год в сумме 1 106 295,5 тыс. рублей, на 2024 - 2025 годы в сумме 1 028 045,2 тыс. рублей, ежегодно;

субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей - инвалидов на 2023 - 2025 годы в сумме 2 071,4 тыс. рублей, ежегодно;

субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям на 2023 - 2025 годы в сумме 33 712,2 тыс. рублей, ежегодно;

субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности КДН и ЗП на 2023 - 2025 годы в сумме 2 618,2 тыс. рублей, ежегодно;

субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, посещающих МОО на 2023 - 2025 годы в сумме 241,3 тыс. рублей, ежегодно;

субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по комплектованию, учету и использованию архивных документов на 2023 - 2025 годы в сумме 4 713,5 тыс. рублей, ежегодно;

субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере труда на 2023 - 2025 годы в сумме 821,3 тыс. рублей, ежегодно;

субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели на 2023 год в сумме 2,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 2,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2,1 тыс. рублей;

субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по отлову и содержанию безнадзорных собак и кошек на 2023 - 2025 годы в сумме 881,8 тыс. рублей, ежегодно;

субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений входящих в состав района на 2023 год в сумме 186 382,9 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 146 071,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 146 976,2 тыс. рублей;

субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий на 2023 - 2025 годы в сумме 1 725,4 тыс. рублей, ежегодно;

субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях на 2023 - 2025 годы в сумме 0,7 тыс. рублей, ежегодно.

По оценке исполнения в 2022 году доля доходов по субвенциям составляет 67,5 % в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, по прогнозу на 2023 год 76,6%.

### **Иные межбюджетные трансферты**

Иные межбюджетные трансферты на 2023 год предусмотрены в объеме 18 262,9 тыс. рублей, что на 74 220,5 тыс. рублей или на 80,3% ниже ожидаемых поступлений в 2022 году, на 2024 год – 17 262,1 тыс. рублей, что на 1 000,8 тыс. рублей или на 5,5% ниже уровня 2023 года. На 2025 год иные межбюджетные трансферты не предусмотрены в связи с отсутствием заключенных соглашений по передаче полномочий.

По оценке исполнения в 2022 году доля доходов по данному виду безвозмездных поступлений составляет 3,7% в общем объеме бюджетных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, по прогнозу на 2023 год 0,8 %.

## **Общий анализ расходной части проекта бюджета муниципального образования «Тайшетский район»**

Формирование районного бюджета на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено с соблюдением статей 65, 86 Бюджетного кодекса РФ при наличии актуального **реестра расходных обязательств** муниципального образования «Тайшетский район», сформированного по главным распорядителям бюджетных средств в виде свода (перечня) законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Иркутской области, муниципальных правовых актов муниципального образования «Тайшетский район», обуславливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств районного бюджета, с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

Планирование бюджетных ассигнований по расходам на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов осуществлялось в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Тайшетский район», утвержденными приказом Финансового управления администрации Тайшетского района от 30.06.2014г. № 27/р (в редакции приказа от 02.08.2021г. №88/р).

Постановлением администрации Тайшетского района от 30.09.2022 г. № 778 утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее - Основные направления).

Как следует из Основных направлений, в планируемом периоде основной целью бюджетной политики муниципального образования «Тайшетский район» остается обеспечение сбалансированности и устойчивости консолидированного бюджета района с учетом складывающейся экономической ситуации.

Для достижения поставленной цели необходимо обеспечить решение следующих задач:

- 1) повышение эффективности использования бюджетных средств, недопущение образования просроченной кредиторской задолженности по заработной плате и социальным выплатам;
- 2) эффективное управление муниципальным долгом;
- 3) обеспечение непрерывности внутреннего муниципального финансового контроля;
- 4) сохранение уровня открытости и понятности бюджетного процесса, повышения финансовой грамотности граждан.

Решение задачи по эффективному использованию средств бюджета будет реализовано за счет следующих мероприятий:

- определение четких приоритетов использования бюджетных средств с учетом текущей экономической ситуации, а также принятие новых расходных обязательств с учетом их социально-экономической значимости;
- реализация муниципальных программ, в которых учтены все приоритеты развития социальной сферы, коммунальной и транспортной инфраструктуры, обеспечение жильем отдельных категорий граждан и другие направления;

- повышение качества и эффективности реализации муниципальных программ как основного инструмента бюджетного планирования и операционного управления;

- повышение эффективности использования имущества, находящегося в оперативном управлении;

- сохранение достигнутого результата по отсутствию просроченной кредиторской задолженности и сохранение объема муниципального долга на экономически безопасном уровне;

- безусловное исполнение действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их приоритизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов;

- осуществление бюджетных инвестиций на основе отбора объектов муниципальных инвестиций в соответствии с приоритетами и целями социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» и муниципальными программами;

- обеспечение активного участия муниципального образования «Тайшетский район» в государственных программах Российской Федерации и Иркутской области, а также в реализации федеральных и региональных национальных проектов;

- привлечение средств внебюджетных источников.

В соответствии с данными пояснительной записки к проекту бюджета, приоритетными направлениями расходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» в 2023-2025 годы являются:

- финансирование бюджетных инвестиций в объекты социальной инфраструктуры: строительство образовательного комплекса «Школа – детский сад» в с. Старый Акульшет Тайшетского района Иркутской области; строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Первомайская, 36А»;

- реализация мероприятия, запланированного в рамках национального проекта «Культура»: приобретение музыкальных инструментов, оборудования и материалов для детских школ искусств по видам искусств;

- реализация пяти инициативных проектов в соответствии с Законом Иркутской области от 06.05.2022 № 33-ОЗ «Об отдельных вопросах реализации на территории Иркутской области инициативных проектов»: «Создание метеорологической площадки по адресу: с.Березовка, ул. Школьная-4»; «Создание компьютерного класса на базе МКДОУ детский сад №5»; «Оснащение материально-технической базы МКДОУ детского сада «Белочка» интерактивным оборудованием для экологического воспитания дошкольников»; «Обустройство детской площадки в МКДОУ №15 г. Тайшет по адресу г. Тайшет, ул. 19 Партсъезда, 3»; «Ремонт фасада муниципального казенного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 1 им. Николая Островского г. Тайшета»;

- с целью реализации плана мероприятий, утвержденного Федеральным законом от 10 января 2002 года № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», реализация мероприятий по разработке проектно-сметной документации по ликвидации накопленного вреда окружающей среде;

- приобретение комплексов (установок) по обезвреживанию твердых коммунальных отходов и разработка проектной документации на строительство

полигона с мусоросортировочной станцией в Тайшетском районе;

- выполнение социальных обязательств перед населением Тайшетского района, в том числе по публичным нормативным обязательствам;
- оказание поддержки молодым семьям в улучшении жилищных условий;
- приобретение жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района;
- обеспечение сбалансированности бюджетов поселений путём финансовой поддержки муниципальных образований Тайшетского района.

Общий объем расходов районного бюджета на 2023 год предусмотрен в сумме 3 231 151,3 тыс. рублей, что меньше оценки ожидаемого исполнения объема расходов в 2022 году (3 393 382,1 тыс. рублей) на сумму 162 230,8 тыс. рублей или на 4,8%.

Общий объем расходов на 2024 год предусмотрен в сумме 2 748 075,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные – 22 650,0 тыс. рублей; на 2025 год – в сумме 2 745 359,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные – 46 750,0 тыс. рублей.

Объем условно утвержденных расходов на плановый период 2024-2025 годов предусмотрен не менее 2,5% и 5% соответственно от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

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

Расходная часть бюджета муниципального района сформирована на основе **14** действующих муниципальных программ. Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ предусмотрен на 2023 год в объеме 3 183 831,9 тыс. рублей (98,4% в общем объеме расходов), на 2024 год – 2 680 677,5 тыс. рублей (98,9%), на 2025 год - 2 652 604,8 тыс. рублей (98,3% в общем объёме расходов).

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2023 год составил 47 319,4 тыс. рублей, на 2024 год – 44 748,3 тыс. рублей, на 2025 год – 46 004,4 тыс. рублей.

В соответствии с ч. 5 ст. 179.4 БК РФ, статьей 8 Проекта решения предусмотрены объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год в объеме 9 809,1 тыс.рублей, на 2024 год – 10 908,4 тыс. рублей, на 2025 год – 11 519,2 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что планируемые объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023–2025 годы, соответствуют оценке поступлений в местные бюджеты доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2023-2025 годы, составленной на основе прогноза поступлений акцизов на нефтепродукты в областной бюджет, по нормативам.

В соответствии с требованиями ч. 3 ст. 184.1 БК РФ, статьей 9 Проекта решения предусмотрены объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год в сумме 20 642,5 тыс. рублей, на 2024 год – 21 285,2 тыс. рублей, на 2025 год – 21 908,6 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями п. 1 ст. 81 БК РФ, статьей 10 Проекта решения

предусмотрено создание в расходной части бюджета резервного фонда администрации Тайшетского района на 2023-2025 годы по 1 000,0 тыс. рублей.

Анализ распределенных расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в разрезе разделов/подразделов представлен в таблице 9.

Таблица 9 (тыс. рублей)

Наименование	РзПз	Предусмотрено Решением Думы № 151 от 21.12.2021 (ред. от 27.10.2022 № 212) на 2022 год	Проект решения на 2023 год	Проект решения на 2024 год	Проект решения на 2025 год	Отклонение Проекта бюджета на 2023 год от Решения Думы на 2022 год	% отклонения
1	2	3	4	5	6	7 = 4-3	8 = 7/3*100%
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	249 420,8	234 508,8	230 118,0	226 346,8	- 14 912,0	- 6,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	12 874,3	18 643,1	16 148,8	16 428,8	5 768,8	44,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	29 966,6	14 822,3	16 525,7	17 209,9	- 15 144,3	- 50,5
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	4 001,6	4 573,6	4 765,6	4 951,5	572,0	14,3
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	2 088,1	65 592,2	6 480,8	2 452,4	63 504,1	увеличение в 31,4 раза
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	2 601 448,2	2 485 585,1	2 081 832,8	2 058 479,2	- 115 863,1	- 4,5
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	93 315,9	85 641,9	86 098,5	85 400,8	- 7 674,0	- 8,2
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	142 872,7	60 290,1	60 932,8	61 556,2	- 82 582,6	- 57,8
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	17 723,3	18 982,0	19 097,0	19 085,0	1 258,7	7,1
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	0,0	0,0	73,9	90,2	0,0	0,0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1400	239 670,6	242 512,2	203 351,9	206 608,4	2 841,6	1,2
<b>ИТОГО:</b>		<b>3 393 382,1</b>	<b>3 231 151,3</b>	<b>2 725 425,8</b>	<b>2 698 609,2</b>	<b>- 162 230,8</b>	<b>- 4,8</b>

В структуре расходов муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год наибольший удельный вес занимают расходы на образование (РзПз 0700) – 76,9%, межбюджетные трансферты бюджетам поселений (РзПз 1400) – 7,5%, общегосударственные вопросы (РзПз 0100) – 7,3%.

Запланированный на 2023 год общий объем расходов бюджета в размере 3 231 151,3 тыс. рублей на 162 230,8 тыс. рублей или на 4,8% ниже объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2022 год.

Вместе с тем, по разделу «Охрана окружающей среды» отмечено существенное увеличение объема расходов по сравнению с 2022 годом – на 63 504,1 тыс. рублей или в 31,4 раза. Кроме того, увеличение расходов предусмотрено по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 5 768,8 тыс. рублей или 44,8%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - на 2 841,6 тыс. рублей или 1,2%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 572,0 тыс. рублей или на 14,3%; «Физическая культура и спорт» - на 1 258,7 тыс. рублей или 7,1%.

Структура районного бюджета по видам расходов (КВР), детализирующих направления финансового обеспечения расходов, представлена в таблице 10.

Таблица 10 (тыс. рублей)

КВР	Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 151 от 21.12.2021 (ред. от 27.10.2022 № 212) на 2022 год	Проект решения на 2023 год	Отклонение Проекта бюджета от Решения Думы на 2022 год	Удельный вес в общей сумме расходов 2023 г. %
1	2	3	4	5 = 4-3	6
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	1 820 550,7	1 944 046,1	123 495,4	60,2
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	742 485,5	451 285,4	- 291 200,1	14,0
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	107 379,0	27 090,5	- 80 288,5	0,8
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	292 050,9	365 260,0	73 209,1	11,3
500	Межбюджетные трансферты	239 670,6	242 512,2	2 841,6	7,5
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	175 749,5	177 729,1	1 979,6	5,5
800	Иные бюджетные ассигнования	15 495,9	23 228,0	7 732,1	0,7
	<b>Всего:</b>	<b>3 393 382,1</b>	<b>3 231 151,3</b>	<b>- 162 230,8</b>	<b>100</b>

Как видно из таблицы, наибольший удельный вес в общем объеме расходов районного бюджета на 2023 год составляют расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (КВР 100) - 1 944 046,1 тыс. рублей или 60,2%.

По другим видам расходов удельный вес составляет от 0,7 % (КВР 800) до 14,0% (КВР 200).

Расходы на осуществление капитальных вложений (КВР 400) предусмотрены на 2023 год в объеме 365 260,0 тыс. рублей, на 2024 год – 8 788,1 тыс. рублей, на 2025 год – 4 951,5 тыс. рублей.

Перечень мероприятий, по которым предусмотрены бюджетные инвестиции в бюджете на 2023 – 2025 годы, отражен в таблице 11.

Таблица 11 (тыс. рублей)

№ п/п	Основное мероприятие	Наименование муниципальной программы/подпрограммы	Объем финансирования		
			2023 год	2024 год	2025 год
1	Строительство образовательного комплекса «Школа – детский сад» в с. Старый Акульшет Тайшетского района Иркутской области	МП «Развитие образования» на 2020-2025 годы Подпрограмма «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» на 2020-2025 годы	328 023,4 (областной бюджет – 282 100,1; районный бюджет – 45 923,3)	-	-
2	Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Первомайская, 36А»	МП «Развитие образования» на 2020-2025 годы Подпрограмма «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» на 2020-2025 год	5 000,0	-	-
3	Строительство полигона с	МП «Охрана окружающей среды	26 263,0	4 022,4	-

	мусоросортировочной станцией в Тайшетском районе	и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2024 годы Подпрограмма «Охрана окружающей среды на территории Тайшетского района» на 2018-2024 годы	(областной бюджет – 22 586,1; районный бюджет – 3 676,9)	(областной бюджет – 3 459,2; районный бюджет – 563,2)	
4	Приобретение жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района	МП «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы Подпрограмма «Исполнение полномочий в области жилищных отношений» на 2020-2025 годы	4 573,6	4 765,7	4 951,5
5	Аренда нежилого здания (помещения) с последующим выкупом	МП «Муниципальное управление» на 2020-2025 годы	1 400,0	-	-
<b>Итого</b>			<b>365 260,0</b>	<b>8 788,1</b>	<b>4 951,5</b>

В соответствии с Порядком принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район», утвержденным постановлением администрации Тайшетского района от 08.07.2015 г. № 1096 (в редакции от 09.04.2020 г. № 264), представлен реестр решений о бюджетных инвестициях в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Администрацией Тайшетского района приняты постановления о подготовке и реализации бюджетных инвестиций:

№ 583 от 01.08.2022 г. – объект бюджетных инвестиций: «Приобретение служебных жилых помещений», объем финансирования – 14 290,8 тыс. рублей;

№ 265 от 09.04.2020 г. (с изменениями от 21.11.2022 г. № 944) – объект бюджетных инвестиций: «Детское образовательное учреждение школа-сад по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Старый Акульшет, ул. Бирюсинская, 28», объем финансирования – 328 023,4 тыс. рублей.

В соответствии с п 3. ч.1 Порядка № 1096, инициатором подготовки проекта решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций выступает главный распорядитель бюджетных средств, ответственный за реализацию мероприятия муниципальной программы, в рамках которой планируется осуществлять бюджетные инвестиции.

КСП района отмечает, что по объектам бюджетных инвестиций «Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Первомайская, 36А» и «Строительство полигона с мусоросортировочной станцией в Тайшетском районе» **не приняты** решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций.

КСП района обращает внимание на то, что в соответствии с п.22 ч.2 Порядка № 1096, утвержденное постановление администрации Тайшетского района о бюджетных инвестициях является основанием для внесения изменений в муниципальные программы и в решение Думы Тайшетского района о районном бюджете.



Количество главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС) по Проекту бюджета предусмотрено – 8 ГРБС. Наибольший объем расходов на 2023 год запланирован по 4 ГРБС:

- Управление образования администрации Тайшетского района – 2 007 330,6 тыс. рублей или 62,1% от общего объема расходов бюджета;

- Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района – 519 182,8 тыс. рублей или 16,1% от общего объема расходов бюджета;

- Финансовое управление администрации Тайшетского района – 307 165,7 тыс. рублей или 9,5% от общего объема расходов бюджета;

- Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района – 232 455,3 тыс. рублей или 7,2% от общего объема расходов бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе ГРБС на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы приведен в таблице 12.

Таблица 12(тыс. рублей)

КВСП	Наименование ГРБС	Бюджетные ассигнования			
		Утверждено в бюджете 2022 года согласно сводной бюджетной росписи на 01.11.2022	2023 год	2024 год	2025 год
902	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района	255 052,4	232 455,3	239 241,0	235 427,3
903	Управление образования администрации Тайшетского района	2 087 801,0	2 007 330,6	1 966 659,5	1 949 637,8
905	Администрация Тайшетского района	125 681,2	137 495,7	134 422,8	146 478,1
906	Дума Тайшетского района	6 280,8	6 962,6	7 049,1	7 053,5
907	Отдел по предоставлению гражданам субсидий на оплату коммунальных услуг администрации Тайшетского района	82 440,2	-	-	-
908	Финансовое управление администрации Тайшетского района	281 587,6	307 165,7	267 345,1	255 277,1
909	Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	533 334,0	519 182,8	91 303,7	85 263,1
911	КСП Тайшетского района	10 935,3	10 145,0	9 002,5	9 014,3
912	МКУ «Служба гражданской обороны и предупреждения чрезвычайных ситуаций в МО «Тайшетский район»	3 984,8	-	-	-
913	МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Тайшетского района»	6 284,8	10 413,6	10 402,1	10 458,0
<b>ИТОГО:</b>		<b>3 393 382,1</b>	<b>3 231 151,3</b>	<b>2 725 425,8</b>	<b>2 698 609,2</b>

**Анализ формирования районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район»**

Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ на 2023 год

запланирован в сумме 3 183 831,9 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 2 680 677,5 тыс. рублей, на 2025 год – 2 652 604,8 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что из 14 представленных паспортов программ по 12 муниципальным программам указанные объемы финансирования на 2023, 2024 и 2025 годы **не соответствуют** бюджетным ассигнованиям, установленным в Приложениях 12, 13 к Проекту решению Думы, что **требует корректировки**.

В соответствии с п.42 Положения о порядке формирования, разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район», утвержденного постановлением администрации Тайшетского района от 28.12.2018 г. № 809 (в редакции от 07.11.2022 № 895) ежегодное уточнение параметров финансового обеспечения реализации Программы осуществляется во время формирования и утверждения бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на очередной финансовый год и плановый период.

Программы подлежат приведению в соответствие с решением Думы Тайшетского района о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период не позднее **трех месяцев** со дня вступления его в силу.

Данные по отклонениям отражены в таблице 13.

Таблица 13(тыс.рублей)

Наименование муниципальной программы муниципального образования «Тайшетский район»	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4
«Безопасность» на 2020-2025 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По Паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	30 554,3 20 114,9 <b>+ 10 439,4</b>	54 231,0 29 326,8 <b>+ 24 904,2</b>	43 690,3 28 635,62 <b>+ 15 054,68</b>
«Охрана труда» на 2020-2025 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По Паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	4 924,5 6 246,90 <b>- 1 322,4</b>	14 263,3 5 383,10 <b>+ 8 880,2</b>	15 287,7 13 615,40 <b>+ 1 672,3</b>
«Молодым семьям – доступное жильё» на 2020-2025 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По Паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	3 425,9 3 425,9 <b>0,0</b>	3 425,9 2 652,0 <b>+ 773,9</b>	3 425,9 2 652,0 <b>+ 773,9</b>
«Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2024 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По проекту Паспорта программы</i> <b>Отклонение</b>	64 710,4 64 710,4 <b>0,0</b>	5 599,0 5 599,0 <b>0,0</b>	0,0 0,0 <b>0,0</b>
«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2025 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По Паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	112,0 112,0 <b>0,0</b>	285,0 285,0 <b>0,0</b>	112,0 112,0 <b>0,0</b>
«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы» <i>По проекту бюджета</i> <i>По паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	289 538,7 201 629,2 <b>+ 87 909,5</b>	251 505,9 199 537,5 <b>+ 51 968,4</b>	239 812,3 131 097,8 <b>+ 108 714,5</b>
«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	122,0 107,4 <b>+ 14,6</b>	125,0 109,6 <b>+ 15,4</b>	127,8 207,4 <b>- 79,6</b>
«Развитие образования» на 2020-2025 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	2 246 037,2 1 915 367,5 <b>+ 330 669,7</b>	1 799 191,3 1 525 794,8 <b>+ 273 396,5</b>	1 790 535,7 1 183 462,98 <b>+ 607 072,72</b>
«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	227 467,6 203 626,3	233 030,8 212 065,26	229 765,1 153 447,88

По проекту бюджета По паспорту программы <b>Отклонение</b>	+ 23 841,3	+ 20 965,54	+ 76 317,22
«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы По проекту бюджета По паспорту программы <b>Отклонение</b>	134 576,8 220 564,4 - 85 987,6	139 924,3 221 509,5 - 81 585,2	138 583,6 128 110,91 + 10 472,69
«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы По проекту бюджета По паспорту программы <b>Отклонение</b>	115 102,2 100 223,63 + 14 878,57	106 752,6 93 413,73 + 13 338,87	118 088,1 53 999,65 + 64 088,45
«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы По проекту бюджета По паспорту программы <b>Отклонение</b>	51 056,5 39 589,81 + 11 466,69	55 034,9 37 717,81 + 17 317,09	55 252,6 34 663,6 + 20 589,0
«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы По проекту бюджета По паспорту программы <b>Отклонение</b>	13 485,6 13 432,31 + 53,29	14 590,3 14 220,91 + 369,39	15 205,5 17 819,98 - 2 614,48
«Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы По проекту бюджета По паспорту программы <b>Отклонение</b>	2 718,2 2 581,6 + 136,6	2 718,2 2 581,6 + 136,6	2 718,2 2 015,7 + 702,5

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

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

Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2023 год предлагается утвердить в сумме 30 554,3 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 54 231,0 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 43 690,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в 2023 году – 388,2 тыс. рублей, в 2024 году – 10 153,4 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета превышает объем ресурсного обеспечения программы, предусмотренный паспортом программы на 2023 год на 10 439,4 тыс. рублей, на 2024 год – на 24 904,2 тыс. рублей, на 2025 год – на 15 054,68 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2022 года проект бюджета предусматривает снижение объема финансового обеспечения в 2023 году на 9 446,5 тыс. рублей или 23,6%. Существенное снижение бюджетных ассигнований отмечается по подпрограмме «Пожарная безопасность» на 16 927,1 тыс. рублей или 87,1%.

Изменения бюджетных ассигнований на программу в разрезе подпрограмм представлены в таблице 14.

Таблица 14 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 151 от 21.12.2021 (ред. от 27.10.2022 № 212) на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2023 год от Решения Думы на 2022 год	% отклонения
1	2	3	4 = 3-2	5 = 4/2*100%
<b>Муниципальная программа «Безопасность»</b>	<b>40 000,8</b>	<b>30 554,3</b>	<b>- 9 446,5</b>	<b>- 23,6</b>
в том числе:				
Подпрограмма «Предупреждение и ликвидация ЧС на территории Тайшетского	13 942,5	19 742,3	5 799,8	41,6

района»				
Подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма»	6 627,7	8 308,5	1 680,8	25,4
Подпрограмма «Пожарная безопасность»	19 430,6	2 503,5	- 16 927,1	- 87,1

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

**1. «Предупреждение и ликвидация ЧС на территории Тайшетского района»** на 2023 год – 19 742,3 тыс. рублей, на 2024 год – 17 148,8 тыс. рублей, на 2025 год – 17 428,8 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Организация и проведение на территории Тайшетского района мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»* на 2023 год – 5 711,7 тыс. рублей, на 2024 год – 5 950,6 тыс. рублей, на 2025 год – 6 182,3 тыс. рублей;

*«Финансовое обеспечение непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда»* на 2023 – 2025 годы по 1 000,0 тыс. рублей ежегодно;

*«Создание системы звукового оповещения населения на территории Тайшетского района»* на 2023 год – 2 813,6 тыс. рублей;

*«Обслуживание системы звукового оповещения»* на 2023 год – 378,3 тыс. рублей, на 2024 год – 394,2 тыс. рублей, на 2025 год – 409,6 тыс. рублей;

*«Обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС»* на 2023 год – 9 838,7 тыс. рублей, на 2024 год – 9 804,0 тыс. рублей, на 2025 год – 9 836,9 тыс. рублей;

**2. «Профилактика терроризма и экстремизма»** на 2023 год – 8 308,5 тыс. рублей, на 2024 год – 17 663,3 тыс. рублей, на 2025 год – 6 084,8 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Издание печатной продукции, направленной на профилактику терроризма и формирование этнической и межконфессиональной толерантности»* на 2023 год – 57,5 тыс. рублей, на 2024 год – 59,9 тыс. рублей, на 2025 год – 62,2 тыс. рублей;

*«Выполнение комплекса антитеррористических мероприятий по обеспечению безопасности и профилактике экстремизма в образовательных организациях»* на 2023 год – 8 241,0 тыс. рублей, на 2024 год – 17 593,4 тыс. рублей, на 2025 год – 6 012,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в 2023 году – 388,2 тыс. рублей, в 2024 году – 10 153,4 тыс. рублей (*субсидия на реализацию мероприятий по соблюдению требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) муниципальных образовательных организаций в Иркутской области*);

*«Проведение информационных кампаний, направленных на укрепление общероссийского гражданского единства и гармонизацию межнациональных и межконфессиональных отношений, профилактику экстремизма»* на 2023 – 2025 годы по 10,0 тыс. рублей ежегодно;

**3. «Пожарная безопасность»** на 2023 год – 2 503,5 тыс. рублей, на 2024 год – 19 418,9 тыс. рублей, на 2025 год – 20 176,7 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»* на 2023 год – 2 070,0 тыс. рублей, на 2024 год – 18 566,7 тыс. рублей, на 2025 год – 19 290,8 тыс. рублей;

*«Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях,*

подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 2023 год – 433,5 тыс. рублей, на 2024 год – 852,2 тыс. рублей, на 2025 год – 885,9 тыс. рублей.

## 2. Муниципальная программа «Охрана труда» на 2020-2025 годы.

Ответственным исполнителем программы определена Администрация Тайшетского района (Управление экономики и промышленной политики администрации Тайшетского района).

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы на 2023 год предусмотрен в сумме 4 924,5 тыс. рублей, на 2024 год – 14 263,3 тыс. рублей, на 2025 год – 15 287,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2023-2025 годы в сумме 821,3 тыс. рублей ежегодно.

КСП района отмечает, что показатели проекта бюджета меньше ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы на 2023 год на 1 322,4 тыс. рублей. Показатели проекта бюджета на 2024 и 2025 годы превышают объемы ресурсного обеспечения, предусмотренные паспортом программы на 8 880,2 тыс. рублей и 1 672,3 тыс. рублей соответственно.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2022 год, ассигнования на 2023 год уменьшены на 8 516,6 тыс. рублей или 63,4%. Существенное уменьшение бюджетных ассигнований отмечается по подпрограмме «Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» на 8 360,7 тыс. рублей или на 77,0%.

Таблица 15 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 151 от 21.12.2021 (ред. от 27.10.2022 № 212) на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2023 год от Решения Думы на 2022 год	% отклонения
1	2	3	4= 3-2	5 = 4/2*100%
<b>Муниципальная программа «Охрана труда»</b>	<b>13 441,1</b>	<b>4 924,5</b>	<b>- 8 516,6</b>	<b>- 63,4</b>
в том числе:				
Подпрограмма «Развитие охраны труда в Тайшетском районе»	1 694,9	1 652,1	- 42,8	- 2,5
Подпрограмма «Улучшение условий и охрана труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»	10 860,1	2 499,4	- 8 360,7	- 77,0
Подпрограмма «Улучшение условий и охрана труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района»	886,1	773,0	- 113,1	- 12,8

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1. «Развитие охраны труда в Тайшетском районе» на 2023 год – 1 652,1 тыс. рублей, на 2024 год – 1 908,9 тыс. рублей, на 2025 год – 1 765,6 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Обеспечение деятельности специалиста, осуществляющего отдельные областные государственные полномочия в сфере труда» за счет средств областного бюджета на 2023-2025 годы по 821,3 тыс. рублей ежегодно (субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере

труда);

*«Организация и проведение конкурсов по охране труда на территории Тайшетского района»* на 2023 год – 50,6 тыс. рублей, на 2024 год – 52,6 тыс. рублей, на 2025 год – 54,6 тыс. рублей;

*«Организация и проведение обучения по охране труда руководителей и специалистов Администрации Тайшетского района и ее структурных подразделений»* на 2023 год – 25,9 тыс. рублей, на 2024 год – 23,4 тыс. рублей, на 2025 год – 16,0 тыс. рублей;

*«Организация предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний»* на 2023 год – 754,3 тыс. рублей, на 2024 год – 1 011,6 тыс. рублей, на 2025 год – 873,7 тыс. рублей;

**2. «Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»** на 2023 год – 2 499,4 тыс. рублей, на 2024 год – 11 198,3 тыс. рублей, на 2025 год – 12 318,9 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Проведение специальной оценки условий труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»* на 2023 год – 72,4 тыс. рублей, на 2024 год – 226,6 тыс. рублей, на 2025 год – 235,4 тыс. рублей;

*«Приобретение спецодежды, спецобуви, средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средств в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»* на 2023 год – 27,0 тыс. рублей, на 2024 год – 269,2 тыс. рублей, на 2025 год – 279,8 тыс. рублей;

*«Проведение предварительных и периодических медицинских осмотров работников учреждений, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»* на 2023 год – 1 880,0 тыс. рублей, на 2024 год – 9 637,7 тыс. рублей, на 2025 год – 10 013,6 тыс. рублей;

*«Обучение руководителей и специалистов в сфере труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»* на 2023 год – 520,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 064,8 тыс. рублей, на 2025 год – 1 790,1 тыс. рублей;

**3. «Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района»** на 2023 год – 773,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 156,1 тыс. рублей, на 2025 год – 1 203,2 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Обучение руководителей и специалистов в сфере труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района»* на 2023 год – 133,3 тыс. рублей, на 2024 год – 200,8 тыс. рублей, на 2025 год – 208,7 тыс. рублей;

*«Проведение специальной оценки условий труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района»* на 2023 год – 35,2 тыс. рублей, на 2024 год – 59,3 тыс. рублей, на 2025 год – 63,3 тыс. рублей;

*«Проведение предварительных и периодических медицинских осмотров работников учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района»* на 2023 год – 480,6

тыс. рублей, на 2024 год – 699,0 тыс. рублей, на 2025 год - 726,3 тыс. рублей;

*«Приобретение спецодежды, спецобуви, средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средств в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 2023 год – 123,9 тыс. рублей, на 2024 год – 197,0 тыс. рублей, на 2025 год – 204,9 тыс. рублей.*

### **3. Муниципальная программа «Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2025 годы.**

Ответственный исполнитель программы - Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2023-2025 годы предлагается утвердить в сумме 3 425,9 тыс. рублей ежегодно, что соответствует ресурсному обеспечению, предусмотренному паспортом программы на 2023 год, но больше объема ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы на 2024 год на 773,9 тыс. рублей, на 2025 год на 773,9 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2022 года (11 481,5 тыс. рублей), проект бюджета предусматривает снижение объема финансового обеспечения в 2023 году на 8 055,6 тыс. рублей или на 70,2%.

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

В 2022 году на данное мероприятие в бюджете запланированы ассигнования в объеме 11 481,5 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 2 245,6 тыс. рублей, средства областного бюджета – 6 584,0 тыс. рублей.

### **4. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2023 годы.**

Ответственный исполнитель программы – Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2023 год предлагается утвердить в сумме 64 710,4 тыс. рублей, на 2024 год – 5 599,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2023 год – 54 341,1 тыс. рублей, на 2024 год – 3 459,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы соответствуют ресурсному обеспечению, предусмотренному проектом паспорта программы.

В соответствии с плановыми показателями районного бюджета на 2022 год (289,0 тыс. рублей) ассигнования на 2023 год предусмотрены больше на 64 421,4 тыс. рублей. Увеличение бюджетных ассигнований связано с включением в проект бюджета на 2023 и 2024 годы в рамках реализации подпрограммы **«Охрана окружающей среды на территории Тайшетского района»** новых основных мероприятий:

*«Приобретение комплексов (установок) по обезвреживанию твердых*

коммунальных отходов» на 2023 год – 36 924,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 31 755,0 тыс. рублей (субсидия на софинансирование мероприятий по приобретению комплексов (установок) по обезвреживанию твердых коммунальных отходов);

*«Реализация плана мероприятий, утвержденного Федеральным законом «Об охране окружающей среды» на 2023 год – 1 461,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 514,7 тыс. рублей;*

*«Строительство полигона с мусоросортировочной станцией в Тайшетском районе» на 2023 год – 26 263,0 тыс. рублей (в том числе за счет средств областного бюджета – 22 586,1 тыс. рублей), на 2024 год – 4 022,4 тыс. рублей (в том числе за счет средств областного бюджета - 3 459,2 тыс. рублей) (субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов, в целях реализации мероприятий в сфере охраны окружающей среды).*

По запросу КСП района в качестве обоснования расходов представлены коммерческие предложения от ООО ПК «ТрансМонолит» г. Красноярск, ООО РДА Проект г. Красноярск, ООО Сплэйт г. Красноярск на выполнение проектно-изыскательских работ по объекту на земельном участке, расположенном по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, Разгонское муниципальное образование, 1,66 км на восток от автодороги Р-255 «Сибирь», 4,8 км на север от северной границы пос. ж/д станция Разгон.

Кроме того, в рамках данной подпрограммы предусмотрена реализация основных мероприятий:

*«Изготовление информационных материалов по экологическому просвещению и вопросам экологической безопасности» на 2023 и 2024 годы по 28,2 тыс. рублей ежегодно;*

*«Проведение культуроведческих мероприятий экологической направленности» на 2023 и 2024 годы по 33,7 тыс. рублей ежегодно.*

## **5. Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2025 годы.**

Ответственный исполнитель программы - Администрации Тайшетского района (Отдел сельского хозяйства администрации Тайшетского района).

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы на 2023 и 2025 годы составит по 112,0 тыс. рублей ежегодно, на 2024 год – 285,0 тыс. рублей. Объем финансового обеспечения соответствует объему ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы.

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация подпрограммы **«Развитие сельского хозяйства»**, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Содействие в организации и проведении ярмарок по реализации сельскохозяйственной продукции» на 2023–2025 годы по 10,0 тыс. рублей ежегодно;*

*«Организация и проведение на территории района конкурсов, организуемых с целью популяризации и повышения престижа профессий в сельскохозяйственном производстве» на 2023–2025 годы по 60,0 тыс. рублей ежегодно;*

*«Организация и проведение на территории района трудового соревнования,*



организуемого с целью популяризации передового опыта и достижений в сфере АПК» на 2023–2025 годы по 42,0 тыс. рублей ежегодно;

«Развитие агробизнесобразования на территории Тайшетского района» на 2024 год –173,0 тыс. рублей.

## 6. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы.

Ответственным исполнителем программы определено Финансовое управление администрации Тайшетского района.

Проектом бюджета предлагается утвердить бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы на 2023 год в объеме 289 538,7 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 251 505,9 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 239 812,3 тыс. рублей, в том числе

- за счет средств областного бюджета на 2023 год –186 382,9 тыс. рублей, на 2024 год – 146 071,2 тыс. рублей, на 2025 год – 146 976,2 тыс. рублей;

- за счет средств бюджетов поселений на 2023 и 2024 годы по 15 023,8 тыс. рублей ежегодно.

Следует отметить, что объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета превышает объем ресурсного обеспечения программы, предусмотренный паспортом программы на 2023 год на 87 909,5 тыс. рублей, на 2024 год - на 51 968,4 тыс. рублей, на 2025 год - на 108 714,5 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2022 года проект бюджета предусматривает увеличение объема финансового обеспечения в 2023 году на 8 147,9 тыс. рублей или на 2,9%.

Таблица 16 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 151 от 21.12.2021 (ред. от 27.10.2022 № 212) на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2023 год от Решения Думы на 2022 год	% отклонения
1	2	3	4 =3-2	5=4/2*100%
<b>Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район»»</b>	<b>281 390,8</b>	<b>289 538,7</b>	<b>8 147,9</b>	<b>2,9</b>
в том числе:				
Подпрограмма «Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета»	36 990,1	41 740,2	4 750,1	12,8
Подпрограмма «Организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок»	4 655,7	5 214,5	558,8	12,0
Подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости муниципальных образований Тайшетского района»	239 745,0	242 584,0	2 839,0	1,2

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1. «Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета» на 2023 год – 41 740,2 тыс. рублей, на 2024 год – 42 878,1 тыс. рублей, на 2025 год – 30 276,4 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год – 29 069,3 тыс. рублей, на 2024 год – 30 133,3 тыс. рублей, на 2025 год – 30 186,2 тыс. рублей;*

*«Ведение муниципальной долговой книги муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год – 73,9 тыс. рублей, на 2025 год – 90,2 тыс. рублей;*

*«Формирование и исполнение бюджетов поселений» на 2023 и 2024 годы по 12 670,9 тыс. рублей ежегодно за счет средств бюджетов поселений;*

**2. «Организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок» на 2023 год – 5 214,5 тыс. рублей, на 2024 год – 5 216,7 тыс. рублей, на 2025 год – 2 866,0 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:**

*«Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений и контроль в сфере закупок» на 2023 год – 2 861,6 тыс. рублей, на 2024 год – 2 863,8 тыс. рублей, на 2025 год – 2 866,0 тыс. рублей;*

*«Осуществление контроля в рамках переданных полномочий» на 2023 и 2024 годы по 2 352,9 тыс. рублей ежегодно за счет средств бюджетов поселений;*

**3. «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости муниципальных образований Тайшетского района» на 2023 год – 242 584,0 тыс. рублей, на 2024 год – 203 411,1 тыс. рублей, на 2025 год – 206 669,9 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:**

*«Обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих расчет дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений» за счет средств областного бюджета на 2023 год – 71,8 тыс. рублей, на 2024 год – 59,2 тыс. рублей, на 2025 год – 61,5 тыс. рублей;*

*«Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Тайшетского района» на 2023 год – 214 411,7 тыс. рублей, на 2024 год – 174 682,0 тыс. рублей, на 2025 год – 176 761,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2023 год – 186 311,1 тыс. рублей, на 2024 год – 146 012,0 тыс. рублей, на 2025 год – 146 914,7 тыс. рублей. Расходы на реализацию данного основного мероприятия включают дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств субвенции на осуществление областных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и средства районного бюджета. Бюджетные ассигнования на 2023 год запланированы в объеме с увеличением к 2022 году на 4 554,7 тыс. рублей или на 2,2%;*

*«Обеспечение сбалансированности бюджетов муниципальных образований Тайшетского района» на 2023 год – 28 100,5 тыс. рублей, на 2024 год – 28 669,9 тыс. рублей, на 2025 год – 29 846,7 тыс. рублей. Расходы на реализацию данного основного мероприятия включают иные межбюджетные трансферты в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений. Бюджетные ассигнования на 2023 год по сравнению с 2022 годом запланированы в объеме 28 100,5 тыс. рублей, что на 1 713,1 тыс. рублей меньше или на 5,7%.*

Таблица 17 (тыс. рублей)

№ пп	Наименование муниципальных образований	Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений				Иные МБТ в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений			
		Предусмотрено Решением Думы № 151 от 21.12.2022 (ред. от 27.10.2022 № 212) на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	Отклонения	% отклонения	Предусмотрено Решением Думы № 151 от 21.12.2022 (ред. от 27.10.2022 № 212) на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	Отклонения	% отклонения
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3*100%	7	8	9=8-7	10=9/7*100%
	<b>Городские поселения:</b>	<b>77 266,8</b>	<b>78 214,8</b>	<b>948,0</b>	<b>1,2</b>	<b>11 723,0</b>	<b>4 381,2</b>	<b>- 7 341,8</b>	<b>- 62,6</b>
1	Бирюсинское ГП	14 532,4	12 810,5	- 1 721,9	- 11,8	1 540,1	1 664,4	124,3	8,1
2	Квитокское МО	10 493,5	10 713,0	219,5	2,1	1 652,6	261,6	- 1 391,0	- 84,2
3	Новобирюсинское МО	6 793,8	6 509,9	- 283,9	- 4,2	395,6	124,0	- 271,6	- 68,6
4	Тайшетское ГП	19 226,7	23 384,4	4 157,7	21,6	4 307,6	27,4	- 4 280,2	- 99,4
5	Шиткинское МО	12 452,8	13 022,0	569,2	4,6	2 372,9	329,3	- 2 043,6	- 86,1
6	Юртинское ГП	13 767,6	11 775,0	- 1 992,6	- 14,5	1 454,5	1 974,5	520,0	35,8
	<b>Сельские поселения:</b>	<b>132 590,2</b>	<b>136 196,0</b>	<b>3 605,8</b>	<b>2,7</b>	<b>18 090,3</b>	<b>2 644,0</b>	<b>- 15 446,3</b>	<b>- 85,4</b>
7	Березовское МО	4 232,1	4 663,9	431,8	10,2	1 631,5	219,0	- 1 412,5	- 86,7
8	Бирюсинское МО	4 952,5	5 406,1	453,6	9,2	761,0	56,1	- 704,9	- 92,6
9	Борисовское МО	5 608,1	6 079,7	471,6	8,4	823,2	64,2	- 759,0	- 92,2
10	Бузыкановское МО	6 691,4	6 289,4	- 402,0	- 6,0	635,5	189,4	- 446,1	- 70,2
11	Венгерское МО	6 512,0	6 708,4	196,4	3,0	1 025,5	151,3	- 874,2	- 85,2
12	Джогинское МО	6 811,4	7 017,7	206,3	3,0	1 109,8	164,9	- 944,9	- 85,1
13	Зареченское МО	5 909,7	5 975,7	66,0	1,1	450,8	70,2	- 380,6	- 84,4
14	Мирнинское МО	7 675,9	8 435,1	759,2	9,9	1 542,0	143,0	- 1 399,0	- 90,7
15	Нижнезаимское МО	6 169,8	6 526,1	356,3	5,8	1 568,3	221,2	- 1 347,1	- 85,9
16	Николаевское МО	9 311,8	9 300,5	- 11,3	- 0,1	593,9	110,5	- 483,4	- 81,4
17	Полинчетское МО	7 350,1	8 020,8	670,7	9,1	1 537,2	158,2	- 1 379,0	- 89,7
18	Половино-Черемховское МО	4 653,6	4 839,2	185,6	4,0	862,7	123,6	- 739,1	- 85,7
19	Разгонское МО	5 989,5	6 149,0	159,5	2,7	1 197,2	189,4	- 1 007,8	- 84,2
20	Рождественское МО	7 141,4	6 885,2	- 256,2	- 3,6	431,9	125,6	- 306,3	- 70,9
21	Соляновское МО	7 391,8	7 696,1	304,3	4,1	928,0	113,9	- 814,1	- 87,7
22	Тальское МО	4 584,1	4 451,9	- 132,2	- 2,9	162,8	53,9	- 108,9	- 66,9
23	Тамгачетское МО	6 199,0	6 198,2	- 0,8	- 0,01	470,8	86,1	- 384,7	- 81,7
24	Тимирязевское МО	4 955,5	4 941,1	- 14,4	- 0,3	633,2	118,2	- 515,0	- 81,3
25	Черчетское МО	5 617,0	5 427,2	- 189,8	- 3,4	436,6	114,3	- 322,3	- 73,8
26	Шелаевское МО	7 709,5	7 439,2	- 270,3	- 3,5	206,1	87,0	- 119,1	- 57,8
27	Шелеховское МО	7 124,0	7 746,4	622,4	8,7	1 082,3	84,0	- 998,3	- 92,2
	<b>Итого:</b>	<b>209 857,0</b>	<b>214 411,7</b>	<b>4 554,7</b>	<b>2,2</b>	<b>29 813,6</b>	<b>7 025,2</b>	<b>- 22 788,4</b>	<b>- 76,4</b>
	<b>Нераспределенный резерв</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>x</b>	<b>0,0</b>	<b>21 075,3</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
	<b>ИТОГО:</b>	<b>209 857,0</b>	<b>214 411,7</b>	<b>4 554,7</b>	<b>2,2</b>	<b>29 813,6</b>	<b>28 100,5</b>	<b>- 1 713,1</b>	<b>- 5,7</b>

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ в составе документов и материалов к Проекту решения о бюджете представлены:

- методика распределения первой части иных межбюджетных трансфертов в форме дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Тайшетского района на 2023 год;

- расчет размера дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств субвенции, предоставляемой местным бюджетам из

областного бюджета для осуществления государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав Тайшетского муниципального района на 2023-2025 годы;

- расчет распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений по муниципальному образованию «Тайшетский район» на 2023-2025 годы.

## 7. Муниципальная программа «Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы.

Ответственным исполнителем программы определена Администрация Тайшетского района (Управление экономики и промышленной политики администрации Тайшетского района).

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы на 2023 год составит 122,0 тыс. рублей, на 2024 год – 125,0 тыс. рублей, на 2025 год – 127,8 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что показатели проекта бюджета на 2023 и 2024 годы превышают объем ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы на 14,6 тыс. рублей и 15,4 тыс. рублей соответственно, на 2025 год – меньше на 79,6 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2022 года проект бюджета предусматривает увеличение объема финансового обеспечения в 2023 году на 48,8 тыс. рублей или на 66,7%.

Таблица 18 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 151 от 21.12.2021 (ред. от 27.10.2022 № 212) на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2023 год от Решения Думы на 2022 год	% отклонения
1	2	3	4 = 3-2	5 = 4/2*100%
<b>Муниципальная программа «Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района»</b>	<b>73,2</b>	<b>122,0</b>	<b>48,8</b>	<b>66,7</b>
в том числе:				
Подпрограмма «Инвестиционная привлекательность Тайшетского района»	19,3	53,8	34,5	178,8
Подпрограмма «Развитие потребительского рынка на территории Тайшетского района»	53,9	54,0	0,1	0,2
Подпрограмма «Развитие туризма»	0,0	14,2	14,2	0

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1. «**Инвестиционная привлекательность Тайшетского района**» на 2023 год – 53,8 тыс. рублей, на 2024 год – 56,2 тыс. рублей, на 2025 год – 58,4 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Услуга хостинга (услуга по предоставлению ресурсов для размещения информации на сервере, постоянно находящемся в сети Интернет – «Инвестиционный портал МО «Тайшетский район»»)» на 2023 год – 14,8 тыс. рублей, на 2024 год – 15,5 тыс. рублей, на 2025 год – 16,1 тыс. рублей;

«Разработка презентационных, информационно-справочных материалов об инвестиционной направленности МО «Тайшетский район» на 2023 год – 25,0 тыс.

рублей, на 2024 год – 26,1 тыс. рублей, на 2025 год – 27,1 тыс. рублей;

«Перевод инвестиционного паспорта МО «Тайшетский район» с русского языка на английский» на 2023 год – 14,0 тыс. рублей, на 2024 год – 14,6 тыс. рублей, на 2025 год – 15,2 тыс. рублей;

2. «Развитие потребительского рынка на территории Тайшетского района» на 2023-2025 годы по 54,0 тыс. рублей ежегодно на реализацию основного мероприятия «Проведение конкурсов, смотров-конкурсов, конкурсов профессионального мастерства на территории Тайшетского района»;

3. «Развитие туризма» на 2023 год – 14,2 тыс. рублей, на 2024 год – 14,8 тыс. рублей, на 2025 год – 15,4 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «Актуализация туристического портала МО «Тайшетский район», оплата услуг хостинга».

## 8. Муниципальная программа «Развитие образования» на 2020-2025 годы.

Ответственным исполнителем программы является Управление образования администрации Тайшетского района.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2023 год предлагается утвердить в сумме 2 246 037,2 тыс. рублей, на 2024 год – 1 799 191,3 тыс. рублей, на 2025 год – 1 790 535,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в 2023 году – 1 830 007,8 тыс. рублей, в 2024 году – 1 440 107,3 тыс. рублей, в 2025 году – 1 440 149,6 тыс. рублей.

Следует отметить, что ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы, меньше объема финансирования по муниципальной программе, предусмотренные проектом бюджета, на 2023 год на 330 669,7 тыс. рублей, на 2024 год – на 273 396,5 тыс. рублей, на 2025 год – на 607 072,7 тыс. рублей.

Изменения бюджетных ассигнований на программу в разрезе подпрограмм представлены в таблице.

Таблица 19 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 151 от 21.12.2021 (ред. от 27.10.2022 № 212) на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2023 год от Решения Думы на 2022 год	% отклонения
1	2	3	4= 3-2	5=4/2*100%
<b>Муниципальная программа «Развитие образования»</b>	<b>2 302 307,6</b>	<b>2 246 037,2</b>	<b>- 56 270,4</b>	<b>- 2,4</b>
в том числе:				
Подпрограмма «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования»	1 864 069,4	1 797 530,5	- 66 538,9	- 3,6
Подпрограмма «Развитие системы выявления и поддержки способностей и талантов у обучающихся»	2 025,0	1 198,0	- 827,0	- 40,8
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования»	67 182,5	76 945,3	9 762,8	14,5
Подпрограмма «Развитие материально-технической базы образовательных организаций»	369 030,7	370 363,4	1 332,7	0,4

По сравнению с достигнутым уровнем 2022 года проект бюджета предусматривает снижение объема финансового обеспечения в 2023 году на 56 270,4 тыс. рублей или 2,4%. При этом увеличение предусмотрено по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования» на 9 762,8 тыс. рублей или на 14,5%.

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

**1.«Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования»** на 2023 год – 1 797 530,5 тыс. рублей, на 2024 год – 1 717 914,3 тыс. рублей, на 2025 год – 1 712 389,3 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дошкольного образования»* на 2023 год – 501 932,0 тыс. рублей, на 2024 год – 486 190,6 тыс. рублей, на 2025 год – 487 600,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2023 год – 437 770,2 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы по 408 815,6 тыс. рублей ежегодно (субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях);

*«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы общего образования»* на 2023 год – 1 211 426,3 тыс. рублей, на 2024 год – 1 148 987,6 тыс. рублей, на 2025 год – 1 140 010,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2023 год – 1 106 295,5 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы по 1 028 045,2 тыс. рублей ежегодно (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);

*«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дополнительного образования»* на 2023 год – 8 686,0 тыс. рублей, на 2024 год – 9 049,2 тыс. рублей, на 2025 год – 9 395,5 тыс. рублей;

*«Мероприятия по предотвращению распространения заболеваемости детей туберкулезом в образовательных организациях»* на 2023 и 2024 годы по 3 775,0 тыс. рублей ежегодно, на 2025 год – 3 737,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2023 и 2024 годы по 3 246,5 тыс. рублей ежегодно, на 2025 год – 3 288,8 тыс. рублей (субсидия 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);

*«Организация временного трудоустройства учащихся общеобразовательных организаций Тайшетского района в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время»* на 2023 год – 1 984,0 тыс. рублей, на 2024 год – 2 067,3 тыс. рублей, на 2025 год – 2 147,9 тыс. рублей;

*«Приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения муниципальных общеобразовательных организаций»* на 2023 год – 200,5 тыс. рублей;

*«Приобретение школьных автобусов»* на 2023 год – 2 728,4 тыс. рублей, на 2024 год – 750,3 тыс. рублей;

*«Обеспечение функционирования системы персонифицированного финансирования дополнительного образования» на 2023 год – 64 528,0 тыс. рублей, на 2024 год – 67 094,3 тыс. рублей, на 2025 год – 69 497,5 тыс. рублей;*

*«Приобретение средств обучения и воспитания при создании дополнительных мест для детей в образовательных организациях» на 2023 год – 692,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 595,5 тыс. рублей (субсидии на оснащение средствами обучения и воспитания при создании дополнительных мест для детей в возрасте до семи лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования);*

*«Мероприятия по модернизации школьных систем образования в муниципальных общеобразовательных организациях» на 2023 год – 1 300,6 тыс. рублей (предусмотрено софинансирование за счет средств районного бюджета на приобретение оборудования для МКОУ Шиткинская СОШ);*

Кроме того, на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию **инициативных проектов**:

*«Создание метеорологической площадки по адресу: с.Березовка, ул. Школьная-4» – 56,0 тыс. рублей;*

*«Создание компьютерного класса на базе МКДОУ детский сад № 5» – 88,2 тыс. рублей;*

*«Оснащение материально-технической базы МКДОУ детского сада «Белочка» интерактивным оборудованием для экологического воспитания дошкольников» – 77,0 тыс. рублей;*

*«Обустройство детской площадки в МКДОУ №15 г. Тайшет по адресу г. Тайшет, ул. 19 Партсъезда, 3» – 56,0 тыс. рублей.*

КСП района отмечает, что проектом бюджета **не предусмотрены** ассигнования на реализацию основного мероприятия *«Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам»*, финансовое обеспечение которого осуществляется за счет средств федерального бюджета. В 2022 году на данное мероприятие запланированы ассигнования в объеме 71 257,1 тыс. рублей.

**2.«Развитие системы выявления и поддержки способностей и талантов у обучающихся»** на 2023-2025 годы по 1 198,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе по основным мероприятиям:

*«Организация и проведение олимпиад, конференций, конкурсов и иных мероприятий различной направленности с детьми» на 2023-2025 годы по 748,0 тыс. рублей ежегодно;*

*«Поощрение детей за достижение высоких результатов в интеллектуальной, научно-технической, художественно-творческой, спортивной деятельности» на 2023-2025 годы по 450,0 тыс. рублей ежегодно;*

**3. «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования»** на 2023 год – 76 945,3 тыс. рублей, на 2024 год – 77 204,7 тыс. рублей на 2025 год – 76 948,4 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

*«Организация, регулирование и контроль за деятельностью муниципальных образовательных учреждений Тайшетского района» на 2023 год – 10 497,9 тыс. рублей, на 2024 год – 10 510,2 тыс. рублей, на 2025 год – 10 522,2 тыс. рублей;*

*«Осуществление полномочий по ведению бухгалтерского и налогового учета,*

финансово-хозяйственной и экономической деятельности образовательных учреждений Тайшетского района» на 2023 год – 48 987,5 тыс. рублей, на 2024 год – 49 117,6 тыс. рублей, на 2025 год – 49 242,8 тыс. рублей;

«Осуществление полномочий по организационно-методическому сопровождению деятельности образовательных учреждений Тайшетского района» на 2023 год – 17 459,9 тыс. рублей, на 2024 год – 17 576,9 тыс. рублей, на 2025 год – 17 183,4 тыс. рублей;

**4. «Развитие материально-технической базы образовательных организаций»** на 2023 год – 370 363,4 тыс. рублей, на 2024 год – 2 874,3 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Капитальный ремонт здания МКОУ СОШ № 23, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Ивана Бича, 1» на 2023 год – 8 650,5 тыс. рублей (предусмотрено софинансирование за счет средств районного бюджета).

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

- положительное заключение ГАУИО «Ирэкспертиза» о проверке достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта от 08.05.2019 г.;

- расчет начальной (максимальной) цены контракта при осуществлении закупок на выполнение капитального ремонта в сумме 61 788,91 тыс. рублей.

«Строительство образовательного комплекса «Школа – детский сад» в с. Старый Акулышет Тайшетского района Иркутской области» на 2023 год – 328 023,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 282 100,1 тыс. рублей.

Следует отметить, что КУМИ района заключен муниципальный контракт № 0134200000122002790 от 23.06.2022 г. с ООО «СТРОЙИНВЕСТ» на сумму 467 175,821 тыс. рублей. Срок окончания выполнения работ определен дополнительным соглашением № 1 от 06.07.2022 г. к контракту – до 10 декабря 2023 года.

В 2022 году в бюджете района запланированы бюджетные ассигнования по данному мероприятию в сумме 150 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.11.2022 г. расходы составили 70 595,3 тыс. рублей.

«Капитальный ремонт здания МКОУ Шиткинская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, р.п. Шиткино, ул. Барковская, 21» на 2023 год – 7 602,9 тыс. рублей (предусмотрено софинансирование за счет средств районного бюджета в рамках реализации мероприятия по модернизации школьных систем образования);

«Ремонт здания МКОУ СОШ № 24 р.п. Юрты» на 2023 год – 4 563,1 тыс. рублей;

«Капитальный ремонт здания МКОУ Соляновская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, п. Соляная, ул. Школьная, д.6А» на 2024 год – 2 874,3 тыс. рублей;

«Капитальный ремонт здания МКДОУ Шиткинский детский сад «Петушок», расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский р-н, р.п. Шиткино, ул. Кирова, д.25» на 2023 год – 3 163,1 тыс. рублей;

«Капитальный ремонт здания МКДОУ Соляновский детский сад «Ласточка», расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский р-н, п.



Соляная, ул. Комсомольская, д. 18» на 2023 год – 2 577,4 тыс. рублей;

«Капитальный ремонт здания спортзала МКОУ Березовская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Березовка, ул. Школьная, д.2/2» на 2023 год – 959,8 тыс. рублей;

«Капитальный ремонт здания спортзала МКОУ Николаевская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Николаевка, ул. Ленина, д.2» на 2023 год – 194,4 тыс. рублей;

«Капитальный ремонт здания МКДОУ Бирюсинский детский сад, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Бирюса, ул. Бурлова, д. 63» на 2023 год – 6,7 тыс. рублей;

«Капитальный ремонт здания МКОУ СОШ № 17 р.п. Юрты, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, р.п. Юрты, ул. Матросова, д. 5» на 2023 год – 9 296,5 тыс. рублей;

«Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Первомайская, 36А» на 2023 год – 5 000,0 тыс. рублей (проведение инженерно-изыскательских работ для строительства).

Кроме того, на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию инициативного проекта «Ремонт фасада муниципального казенного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 1 им. Николая Островского г. Тайшета» в сумме 325,6 тыс. рублей.

## **9. Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы.**

Ответственным исполнителем программы определено Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района.

Проектом бюджета предлагается утвердить расходы на муниципальную программу на 2023 год в размере 227 467,6 тыс. рублей, на 2024 год – 233 030,8 тыс. рублей, на 2025 год – 229 765,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета в 2023 и 2024 годах по 216,9 тыс. рублей ежегодно, областного бюджета в 2023 и 2024 годах по 72,3 тыс. рублей ежегодно.

КСП района отмечает, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы на 2023 год на 23 841,3 тыс. рублей, на 2024 год – на 20 965,54 тыс. рублей, на 2025 год – на 76 317,22 тыс. рублей.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2022 год, ассигнования на 2023 год уменьшены на 53 027,6 тыс. рублей или на 18,9%.

Проектом бюджета на 2023 год не предусмотрены бюджетные ассигнования по подпрограмме «Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района».

По подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на 2020-2025 годы и прочие мероприятия в области культуры, спорта и молодежной политики» планируется увеличение расходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 2 543,6 тыс. рублей или на 7,2%.

Таблица 20 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 151 от 21.12.2021 (ред. от 27.10.2022 № 212) на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2023 год от Решения Думы на 2022 год	% отклонения
1	2	3	4 = 3-2	5 = 4/2*100%
<b>Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района»</b>	<b>280 495,2</b>	<b>227 467,6</b>	<b>- 53 027,6</b>	<b>- 18,9</b>
в том числе:				
Подпрограмма «Развитие и сохранение культуры»	139 876,7	129 101,2	- 10 775,5	- 7,7
Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта»	65 001,8	60 636,7	- 4 365,1	- 6,7
Подпрограмма «Молодежь Тайшетского района»	72,0	72,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на 2020-2025 годы и прочие мероприятия в области культуры, спорта и молодежной политики»	35 114,1	37 657,7	2 543,6	7,2
Подпрограмма «Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района»	40 430,6	0,0	- 40 430,6	- 100

Проектом бюджета в рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1. **«Развитие и сохранение культуры»** на 2023 год – 129 101,2 тыс. рублей, на 2024 год – 132 362,5 тыс. рублей, на 2025 год – 130 082,4 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

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

*«Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры, предоставляющих культурно-досуговые услуги»* на 2023 год – 31 722,9 тыс. рублей, на 2024 год – 31 305,8 тыс. рублей, на 2025 год – 31 072,8 тыс. рублей;

*«Развитие библиотечного дела»* на 2023-2025 годы по 20,0 тыс. рублей ежегодно;

*«Обеспечение деятельности межпоселенческой библиотеки»* на 2023 год – 9 877,9 тыс. рублей, на 2024 год – 9 990,7 тыс. рублей, на 2025 год – 10 003,4 тыс. рублей;

*«Развитие музейного дела»* на 2023-2025 годы по 20,0 тыс. рублей ежегодно;

*«Обеспечение деятельности музеев»* на 2023 год – 5 375,6 тыс. рублей, на 2024 год – 5 587,6 тыс. рублей, на 2025 год – 5 583,7 тыс. рублей;

*«Предоставление качественных услуг по реализации программ дополнительного образования детей»* на 2023-2025 годы по 95,0 тыс. рублей ежегодно;

*«Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы культуры»* на 2023 год – 81 381,7 тыс. рублей, на 2024 год – 83 381,7 тыс. рублей, на 2025 год – 82 997,5 тыс. рублей;

*«Реализация мероприятий по модернизации библиотек»* на 2023 и 2024 годы по 336,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета по 216,9 тыс. рублей ежегодно и областного бюджета по 72,3 тыс. рублей ежегодно;

*«Организация материально-технического обеспечения досуговых учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района»* на 2024 год – 1 335,4 тыс. рублей.

Расходы запланированы в рамках национального проекта «Культура». Предусмотрено софинансирование за счет средств районного бюджета на приобретение музыкальных инструментов, оборудования и материалов для детских школ искусств.

2. **«Развитие физической культуры и спорта»** на 2023 год – 60 636,7 тыс. рублей, на 2024 год – 62 604,0 тыс. рублей, на 2025 год – 61 776,9 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Проведение спортивно-массовых мероприятий на территории муниципального образования "Тайшетский район»* на 2023-2025 годы по 236,7 тыс. рублей ежегодно;

*«Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы физической культуры и спорта»* на 2023 год – 41 686,4 тыс. рублей, на 2024 год – 43 572,2 тыс. рублей, на 2025 год – 42 759,6 тыс. рублей.

3. **«Молодежь Тайшетского района»** на 2023-2025 годы по 72,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Формирование духовно-нравственных ценностей и гражданской культуры молодежи»* на 2023-2025 годы по 7,0 тыс. рублей ежегодно;

*«Развитие добровольческой (волонтерской) деятельности молодежи»* на 2023-2025 годы по 15,0 тыс. рублей ежегодно;

*«Выявление, поддержка и обеспечение самореализации талантливой и социально-активной молодежи»* на 2023-2025 годы по 50,0 тыс. рублей ежегодно.

4. **«Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на 2020-2025 годы и прочие мероприятия в области культуры, спорта и молодежной политики»** на 2023 год – 37 657,7 тыс. рублей, на 2024 год – 37 992,3 тыс. рублей, на 2025 год – 37 833,8 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Организация, регулирование и контроль за деятельностью муниципальных учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района»* на 2023 год – 8 046,6 тыс. рублей, на 2024 – 8 259,5 тыс. рублей, на 2025 год – 8 231,2 тыс. рублей;

*«Осуществление полномочий по ведению бухгалтерского и налогового учета, финансово-хозяйственной и экономической деятельности учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района»* на 2023 год – 29 611,11 тыс. рублей, на 2024 год – 29 732,8 тыс. рублей, на 2025 год – 29 602,6 тыс. рублей.

## **10. Муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы.**

Ответственным исполнителем программы определена Администрация Тайшетского района (Управление экономики и промышленной политики администрации Тайшетского района).

Проектом бюджета предлагается утвердить расходы по программе на 2023 год в сумме 134 576,8 тыс. рублей, на 2024 год – 139 924,3 тыс. рублей, на 2025 год – 138 583,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета на 2023 год – 38 920,2 тыс. рублей, на 2024 год – 38 908,4 тыс. рублей, на 2025 год – 37 911,2 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета на 2023 год – 67 172,5 тыс. рублей, на 2024 год – 69 004,5 тыс. рублей, на 2025 год – 68 899,8 тыс. рублей.

Следует отметить, что ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы, превышает объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренного проектом бюджета, на 2023 год на 85 987,6 тыс. рублей, на 2024 год – на 81 585,2 тыс. рублей, на 2025 год меньше на 10 472,69 тыс. рублей.

Запланированные бюджетные ассигнования на 2023 год меньше объема бюджетных ассигнований, утвержденных на 2022 год на 81 075,7 тыс. рублей или на 37,6%. Существенное уменьшение расходов на 2023 год предусмотрено по подпрограмме «Повышение эффективности и усиление адресной направленности мер по социальной защите отдельных категорий населения» на 83 905,4 тыс. рублей. В связи с прекращением действия Закона Иркутской области от 01.12.2007 г. № 116-оз «О наделении органов местного самоуправления областными государственными полномочиями по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг» с 01.01.2023 года, в 2023 году не предусмотрено финансирование основных мероприятий «Предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг» и «Содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг».

Таблица 21 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 151 от 21.12.2021 (ред. от 27.10.2022 № 212) на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2023 год от Решения Думы на 2022 год	% отклонения
1	2	3	4 = 3-2	5 = 4/2*100%
<b>Муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район»»</b>	<b>215 652,5</b>	<b>134 576,8</b>	<b>- 81 075,7</b>	<b>- 37,6</b>
в том числе:				
Подпрограмма «Повышение эффективности и усиление адресной направленности мер по социальной защите отдельных категорий населения»	190 231,9	106 326,5	- 83 905,4	- 44,1
Подпрограмма «Социальная поддержка отдельных категорий граждан»	13 913,3	15 878,5	1 965,2	14,1
Подпрограмма «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»	69,9	70,0	0,1	0,1
Подпрограмма «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения»	472,6	626,1	153,5	32,5
Подпрограмма «Организация отдыха и оздоровления обучающихся в образовательных организациях муниципального образования «Тайшетский район» в каникулярное время»	10 964,8	11 675,7	710,9	6,5

Проектом бюджета в рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1. «Повышение эффективности и усиление адресной направленности мер по социальной защите отдельных категорий населения» на 2023 год – 106 326,5 тыс. рублей, на 2024 год – 110 017,1 тыс. рублей, на 2025 год – 108 376,2 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Обеспечение бесплатным питанием учащихся из многодетных и малоимущих семей в муниципальных общеобразовательных организациях Тайшетского района» за счет средств областного бюджета на 2023-2025 годы по 33 712,2 тыс. рублей ежегодно;

«Обеспечение льготным питанием детей в пришкольных интернатах из

районного бюджета» на 2023 год – 200,0 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы по 400,0 тыс. рублей ежегодно;

«Обеспечение бесплатным питанием льготников (детей-инвалидов, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей) в образовательных организациях» на 2023 год – 2 651,4 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы по 3 041,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет средств областного бюджета на 2023-2025 годы по 2 071,4 тыс. рублей ежегодно;

«Обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных образовательных организациях» на 2023 год – 8 741,6 тыс. рублей, на 2024 год – 8 522,6 тыс. рублей, на 2025 год – 8 267,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2023 год – 7 517,7 тыс. рублей, на 2024 год – 7 329,4 тыс. рублей, на 2025 год – 7 275,5 тыс. рублей;

«Организация подвоза учащихся по бесплатному проездному билету» на 2023 год – 360,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 343,2 тыс. рублей, на 2025 год – 1 395,6 тыс. рублей;

«Обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций» на 2023 год – 4 620,4 тыс. рублей, на 2024 год – 6 974,1 тыс. рублей, на 2025 год – 6 965,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2023 год – 3 973,5 тыс. рублей, на 2024 год – 5 997,7 тыс. рублей, на 2025 год – 6 129,4 тыс. рублей;

«Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях» на 2023 год – 55 799,6 тыс. рублей, на 2024 год – 55 782,7 тыс. рублей, на 2025 год – 54 353,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета на 2023 год – 38 920,2 тыс. рублей, на 2024 год – 38 908,4 тыс. рублей, на 2025 год – 37 911,2 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета на 2023 год – 12 973,4 тыс. рублей, на 2024 год – 12 969,5 тыс. рублей, на 2025 год – 12 637,1 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 2023-2025 годы по 241,3 тыс. рублей ежегодно;

**2. «Социальная поддержка отдельных категорий граждан»** на 2023 год – 15 878,5 тыс. рублей, на 2024 год – 16 521,2 тыс. рублей, на 2025 год – 17 144,6 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Единовременное премирование лиц, удостоенных Почетного звания «Почетный гражданин Тайшетского района» на 2023-2025 годы по 20,0 тыс. рублей ежегодно;

«Пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы Тайшетского района и денежные выплаты к пенсиям лицам, удостоенным Почетного звания «Почётный гражданин Тайшетского района» на 2023 год – 15 858,5 тыс. рублей, на 2024 год – 16 501,2 тыс. рублей, на 2025 год – 17 124,6 тыс. рублей;

**3. «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»** на 2023-2025 годы по 70,0 тыс. рублей ежегодно на реализацию основного мероприятия «Оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям в проведении социально значимых мероприятий

(конкурсы, праздники, иные мероприятия)»;

**4. «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения»** на 2023 год – 626,1 тыс. рублей, на 2024 год – 1 534,0 тыс. рублей, на 2025 год – 1 115,3 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Повышение доступности для детей – инвалидов образовательных услуг»* на 2023 год – 5,0 тыс. рублей, на 2024 год – 5,2 тыс. рублей, на 2025 год – 181,7 тыс. рублей;

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

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

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

*«Приобретение оборудования для помещений для детей с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях»* на 2023 год – 408,3 тыс. рублей, на 2024 год – 897,7 тыс. рублей, на 2025 год – 933,6 тыс. рублей;

**5. «Организация отдыха и оздоровления обучающихся в образовательных организациях муниципального образования «Тайшетский район» в каникулярное время»** на 2023 год – 11 675,7 тыс. рублей, на 2024 год – 11 782,0 тыс. рублей, на 2025 год – 11 877,5 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Приобретение продуктов питания в лагерях дневного пребывания на базе общеобразовательных организаций»* на 2023-2024 годы по 7 771,0 тыс. рублей ежегодно, на 2025 год – 7 764,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2023 и 2024 годы по 6 683,0 тыс. рублей ежегодно, на 2025 год – 6 832,9 тыс. рублей;

*«Оснащение необходимым оборудованием лагерей дневного пребывания на базе общеобразовательных организаций»* на 2023 год – 2 000,0 тыс. рублей, на 2024 год – 2 084,0 тыс. рублей, на 2025 год – 2 165,2 тыс. рублей;

*«Организация и проведение смен лагерей дневного пребывания на базе муниципальных общеобразовательных организаций»* на 2023 год – 1 904,7 тыс. рублей, на 2024 год – 1 927,0 тыс. рублей, на 2025 год – 1 947,6 тыс. рублей.

## **11. Муниципальная программа «Муниципальное управление» на 2020-2025 годы.**

Ответственным исполнителем программы определена Администрация Тайшетского района.

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы на 2023 год запланирован в объеме 115 102,2 тыс. рублей, на 2024 год – 106 752,6 тыс. рублей, на 2025 год – 118 088,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета на 2023 год в сумме 2,2 тыс. рублей, на 2024 год – 2,3 тыс. рублей, на 2025 год – 2,1 тыс. рублей; за счет средств областного бюджета на 2023-2025 годы по 6 439,6 тыс. рублей ежегодно, бюджетов поселений на 2023-2024 годы по 1 967,9 тыс. рублей ежегодно.

КСП района отмечает, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте утвержденной муниципальной программы на 2023 год на 14 878,57 тыс. рублей, на 2024 год – на 13 338,87 тыс. рублей, на 2025 год – на 64 088,45 тыс. рублей.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2022 год (116 064,8 тыс. рублей), ассигнования на 2023 год уменьшены на 962,6 тыс. рублей или на 0,8%.

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих основных мероприятий:

за счет средств **федерального бюджета** «*Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации*» на 2023 год в сумме 2,2 тыс. рублей, на 2024 год – 2,3 тыс. рублей, на 2025 год – 2,1 тыс. рублей;

за счет средств **областного бюджета**:

«*Осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области*» на 2023 – 2025 годы в сумме 4 713,5 тыс. рублей ежегодно;

«*Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий*» на 2023 – 2025 годы в сумме 1 725,4 тыс. рублей ежегодно;

«*Осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности*» на 2023 – 2025 годы в сумме 0,7 тыс. рублей ежегодно;

за счет средств **бюджетов поселений**:

«*Организация деятельности в части переданных отдельных полномочий поселений*» на 2023-2024 годы в сумме 1 967,9 тыс. рублей ежегодно;

за счет средств **районного бюджета**:

- «*Обеспечение функционирования высшего должностного лица органа местного самоуправления*» на 2023 год в сумме 6 177,4 тыс. рублей, на 2024 год – 6 183,4 тыс. рублей, на 2025 год – 6 189,2 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2022 года, расходы на 2023 год по данному основному мероприятию планируется увеличить на 1 195,9 тыс. рублей или на 24% (с 4 981,5 тыс. рублей до 6 177,4 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда мэра Тайшетского района запланированы на 2023-2025 годы в сумме 4 583,1 тыс. рублей ежегодно. Расчет произведен в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 г. № 599-пп «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области» (в редакции постановления Правительства Иркутской области от 28.10.2022 г. № 833-пп) и доведенным письмом Министерства труда и занятости Иркутской области от 10.11.2022 г. № 02-74-5026/22 «О направлении нормативов

численности работников, нормативов формирования расходов на оплату труда» нормативом формирования расходов на оплату труда мэра района на 2022 год в размере 4 123 860,00 рублей.

КСП района отмечает, что в 2022 году оплата труда мэра района установлена в соответствии с решением Думы Тайшетского района от 25.03.2021 г. № 70 в сумме 3 603,434 тыс. рублей в год.

- «Обеспечение функционирования органов местного самоуправления» на 2023 год в сумме 84 417,1 тыс. рублей, на 2024 год – 83 669,5 тыс. рублей, на 2025 год – 83 708,3 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом (74 094,5 тыс. рублей) расходы на 2023 год увеличены на 10 322,6 тыс. рублей или на 12,2%.

Основной объем финансирования по мероприятию в сумме 74 313,3 тыс. рублей (88%) приходится на КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами». По сравнению с 2022 годом (59 657,1 тыс. рублей) увеличение расходов в 2023 году составляет 14 656,2 тыс. рублей или 24,6%.

Согласно расчетов к бюджетной смете, представленных в КСП района по запросу, при формировании фонда оплаты труда работников администрации на 2023 год применялся расчет согласно утвержденного штатного расписания от 14.09.2022 года. В соответствии с расчетами к бюджетной смете на 2023 год фонд оплаты труда муниципальных служащих, технического и вспомогательного персонала с начислениями составил 61 207,0 тыс. рублей.

Также, в КСП района представлен расчет норматива расходов на оплату труда муниципальной служащих администрации Тайшетского района и ее структурных подразделений на 2023 год, согласно которого расходы на оплату труда муниципальных служащих составили 106 790,9 тыс. рублей (без учета начислений в фонды 30,2%). Расчет произведен согласно норматива формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих, рассчитанного в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 г. № 599-пп (в редакции от 28.10.2022 г. № 833-пп).

В проекте бюджета на 2023 год расходы на выплату денежного содержания с начислениями на него муниципальным служащим, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу администрации Тайшетского района (КОСГУ 211, 213) предусмотрены в объеме 73 823,3 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что определить полноту и достоверность расчетов на выплату денежного содержания муниципальным служащим администрации Тайшетского района исходя из представленных расчетов, не представляется возможным.

Требуется пояснения отклонений объема бюджетных ассигнований, предусмотренного в проекте бюджета на 2023 год на выплату денежного содержания муниципальным служащим, а также заработной платы техническому и вспомогательному персоналу от сумм на оплату труда согласно представленных расчетов.

Иные выплаты персоналу муниципальных органов, за исключением фонда оплаты труда (КВР 122) в 2023 году предусмотрены в объеме 300,0 тыс. рублей, что меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете на



2022 год (266,1 тыс. рублей) на 33,9 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2023 год на закупку товаров, работ и услуг (КВР 240) предусмотрены в объеме 10 077,1 тыс. рублей, что на 4 307,0 тыс. рублей меньше объема бюджетных ассигнований, утвержденных на 2022 год (14 384,1 тыс. рублей).

Уменьшение расходов на 2023 год предусмотрено на иные бюджетные ассигнования (КВР 800) на 26,6 тыс. рублей (с 53,3 тыс. рублей в 2022 году до 26,7 тыс. рублей в 2023 году).

- «Расходы на премирование лиц, награжденных Почетной грамотой мэра Тайшетского района» на 2023-2025 годы по 360,0 тыс. рублей ежегодно;

- «Другие расходы органов местного самоуправления» на 2023 год в сумме 7 648,8 тыс. рублей, на 2024 год – 8 129,9 тыс. рублей, на 2025 год – 8 264,5 тыс. рублей. В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2022 год (7 668,5 тыс. рублей), бюджетные ассигнования на 2023 год уменьшены на 19,7 тыс. рублей.

- «Организация повышения квалификации и профессиональной переподготовки сотрудников администрации Тайшетского района» на 2023 год – 63,6 тыс. рублей;

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

## 12. Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район»» на 2020-2025 годы.

Ответственный исполнитель программы – Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района.

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы на 2023 год запланирован в сумме 51 056,5 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 55 034,9 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 55 252,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджетов поселений на 2023-2024 годы по 270,3 тыс. рублей ежегодно.

КСП района отмечает, что показатели проекта бюджета превышают показатели ресурсного обеспечения, предусмотренного муниципальной программой на 2023 год на 11 466,69 тыс. рублей, на 2024 год – на 17 317,09 тыс. рублей, на 2025 год – на 20 589,0 тыс. рублей.

Таблица 22 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 151 от 21.12.2021 (ред. от 27.10.2022 № 212) на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2023 год от Решения Думы на 2022 год	% отклонения
1	2	3	4 = 3-2	5 = 4/2*100%
<b>Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район»»</b>	<b>63 239,2</b>	<b>51 056,5</b>	<b>- 12 182,7</b>	<b>- 19,3</b>
в том числе:				
Подпрограмма «Совершенствование системы учета и содержания объектов муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район»»	25 745,1	4 485,7	- 21 259,4	- 82,6
Подпрограмма «Исполнение полномочий в области жилищных отношений»	4 001,6	4 573,6	572,0	14,3

Подпрограмма «Исполнение полномочий в области земельных отношений»	2 170,6	1 170,0	- 1 000,6	- 46,1
Подпрограмма «Обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района»	31 321,9	40 827,2	9 505,3	30,3

Запланированные бюджетные ассигнования на 2023 год меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете на 2022 год на 12 182,7 тыс. рублей или на 19,3%.

Существенное уменьшение расходов на 2023 год предусмотрено по подпрограмме «Совершенствование системы учета и содержания объектов муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район»» на 21 259,4 тыс. рублей или на 82,6%.

Увеличение расходов на 2023 год предусмотрено по подпрограмме «Обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района» на 9 505,3 тыс. рублей или на 30,3%.

Проектом бюджета в рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1. **«Совершенствование системы учета и содержание объектов муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район»** на 2023 год – 4 485,7 тыс. рублей, на 2024 год – 7 281,9 тыс. рублей, на 2025 год – 7 535,3 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Формирование информационной базы данных о муниципальном имуществе в программе «БАРС-РЕЕСТР»* на 2023 год – 58,4 тыс. рублей, на 2024 год – 60,8 тыс. рублей, на 2025 год – 63,2 тыс. рублей;

*«Содержание имущества казны и ликвидация муниципальных предприятий»* на 2023 год – 4 043,8 тыс. рублей, на 2024 год – 6 221,9 тыс. рублей, на 2025 год – 6 434,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на 2023 год уменьшены по сравнению с 2022 годом на 20 308,2 тыс. рублей или на 83,4% (с 24 352,0 тыс. рублей в 2022 году до 4 043,8 тыс. рублей в 2023 году);

*«Инвентаризация объектов недвижимости муниципальной собственности Тайшетского района»* на 2023 год – 232,8 тыс. рублей, на 2024 год – 606,6 тыс. рублей, на 2025 год – 630,2 тыс. рублей;

*«Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности»* на 2023 год – 150,7 тыс. рублей, на 2024 год – 392,6 тыс. рублей, на 2025 год – 407,9 тыс. рублей;

2. **«Исполнение полномочий в области жилищных отношений»** на 2023 год – 4 573,6 тыс. рублей, на 2024 год – 4 765,7 тыс. рублей, на 2025 год – 4 951,5 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия *«Приобретение жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района»*;

3. **«Исполнение полномочий в области земельных отношений»** на 2023 год – 1 170,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 768,5 тыс. рублей, на 2025 год – 1 837,5 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия *«Выполнение кадастровых работ по формированию земельных участков»*;

4. **«Обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-**

коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района» на 2023 год – 40 827,2 тыс. рублей, на 2024 год – 41 218,8 тыс. рублей, на 2025 год – 40 928,3 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «Обеспечение функционирования Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района», в том числе за счет средств бюджетов поселений на 2023-2024 годы по 270,3 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что существенное увеличение расходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом предусмотрено по КВР 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) нужд» на 9 804,6 тыс. рублей или на 33,5% (с 29 277,1 тыс. рублей в 2022 году до 39 081,7 тыс. рублей в 2023 году). Требуется пояснения.

### 13. Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы.

Ответственный исполнитель программы - Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района.

Проектом бюджета бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы запланированы на 2023 год в объеме 13 485,6 тыс. рублей, на 2024 год – 14 590,3 тыс. рублей, на 2025 год – 15 205,5 тыс. рублей.

Следует отметить, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте утвержденной муниципальной программы на 2023 год на 53,29 тыс. рублей, на 2024 год – на 369,39 тыс. рублей. Показатели проекта бюджета на 2025 год меньше ресурсного обеспечения, предусмотренного муниципальной программой на 2 614,48 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2022 года проект бюджета предусматривает увеличение объема финансового обеспечения в 2023 году на 115,4 тыс. рублей или 0,9%.

Таблица 23 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 151 от 21.12.2021 (ред. от 27.10.2022 № 212) на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2023 год от Решения Думы на 2022 год	% отклонения
1	2	3	4 = 3-2	5 = 4/2*100%
<b>Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства»</b>	<b>13 370,2</b>	<b>13 485,6</b>	<b>115,4</b>	<b>0,9</b>
в том числе:				
Подпрограмма «Развитие дорожной инфраструктуры»	9 759,0	9 809,1	50,1	0,5
Подпрограмма «Безопасность дорожного движения»	3 611,2	3 676,5	65,3	1,8

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1. «Развитие дорожной инфраструктуры» за счет средств дорожного фонда на 2023 год – 9 809,1 тыс. рублей, на 2024 год – 10 908,9 тыс. рублей, на 2025 год – 11 519,2 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог

*общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района».*

2. **«Безопасность дорожного движения»** на 2023 год – 3 676,5 тыс. рублей, на 2024 год – 3 681,4 тыс. рублей, на 2025 год – 3 686,3 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Замена поврежденных дорожных знаков и стоек перед железнодорожными переездами»* на 2023 год – 52,6 тыс. рублей, на 2024 год – 54,7 тыс. рублей, на 2025 год – 56,8 тыс. рублей;

*«Проведение массовых мероприятий с детьми (конкурсы-слёты «Безопасное колесо»)»* на 2023 год – 67,3 тыс. рублей, на 2024 год – 70,1 тыс. рублей, на 2025 год – 72,9 тыс. рублей;

*«Обеспечение транспортной доступности пассажирских перевозок автомобильным транспортом по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам на территории муниципального образования «Тайшетский район»* на 2023-2025 годы по 3 556,6 тыс. рублей ежегодно.

#### **14. Муниципальная программа «Обеспечение общественной безопасности, профилактики правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы.**

Ответственным исполнителем программы определено Управление делами администрации Тайшетского района.

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы на 2023-2025 годы предусмотрен по 2 718,2 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет средств областного бюджета на 2023-2025 годы по 2 618,2 тыс. рублей ежегодно.

КСП района отмечает, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение, предусмотренное в муниципальной программе на 2023-2024 годы на 136,6 тыс. рублей ежегодно, на 2025 год – на 702,5 тыс. рублей.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2022 год, ассигнования на 2023 год планируются в таком же объеме – 2 718,2 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих основных мероприятий:

*«Проведение профилактических мероприятий, направленных на профилактику безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних»* на 2023-2025 годы по 35,0 тыс. рублей ежегодно;

*«Обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав при администрации Тайшетского района»* за счет средств областного бюджета на 2023-2025 годы по 2 618,2 тыс. рублей ежегодно;

*«Организация и проведение конкурса среди общеобразовательных организаций Тайшетского района по номинации «Лучший наркопост Здоровье+»* на 2023-2025 годы по 5,0 тыс. рублей ежегодно;

*«Организация и проведение спортивно-массовых, профилактических мероприятий, тренингов среди несовершеннолетних и молодежи по профилактике наркомании, токсикомании, табакокурения, алкоголизма и пропаганду здорового образа жизни»* на 2023-2025 годы по 10,0 тыс. рублей ежегодно;

*«Организация проведения конкурсов по профилактике употребления ПАВ*

среди учащихся общеобразовательных учреждений» на 2023-2025 годы по 20,0 тыс. рублей ежегодно;

«Проведение антинаркотической пропаганды по повышению уровня осведомленности молодежи о негативных последствиях потребления наркотических средств и об ответственности за участие в их незаконном обороте» на 2023-2025 годы по 10,0 тыс. рублей ежегодно;

«Содействие в организации устройства детей - сирот на воспитание в семьи через информирование о формах устройства в СМИ, изготовление и распространение информационно-разъяснительных материалов в сфере укрепления имиджа семьи, поднятия статуса приемной семьи» на 2023-2025 годы по 10,0 тыс. рублей ежегодно;

«Проведение культурно - массовых мероприятий, направленных на поднятие имиджа семьи, приёмных родителей в МО» на 2023-2025 годы по 10,0 тыс. рублей ежегодно.

### Непрограммные направления деятельности

В проекте районного бюджета на реализацию непрограммных направлений деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 47 319,4 тыс. рублей или 1,6% от общего объема расходов районного бюджета, на 2024 год в сумме 44 748,3 тыс. рублей или 1,1% от общего объема расходов районного бюджета, на 2025 год в сумме 46 004,4 тыс. рублей или 1,7% от общего объема расходов районного бюджета.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных расходов представлен в таблице.

Таблица 24 (тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	2023 год	2024 год	2025 год
<b>Непрограммные расходы, всего</b>		<b>47 319,4</b>	<b>44 748,3</b>	<b>46 004,4</b>
Обеспечение деятельности Думы Тайшетского района	801000000	6 962,6	7 049,1	7 053,5
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Тайшетского района	802000000	10 145,0	9 002,5	9 014,3
Мероприятия, осуществляемые Финансовым управлением администрации Тайшетского района	914000000	17 441,2	15 618,5	15 263,6
Мероприятия, осуществляемые Комитетом по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	915000000	12 770,6	13 078,2	14 673,0

За счет средств областного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 – 2025 годы:

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев в сумме 881,8 тыс. рублей ежегодно;

- на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2023 год в сумме 15 000,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы по 13 431,90 тыс. рублей ежегодно.

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

За счет средств районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования:  
- на обеспечение деятельности Думы Тайшетского района на 2023 год в сумме 6 902,6 тыс. рублей, на 2024 год – 6 989,1 тыс. рублей, на 2025 год – 6 993,5 тыс. рублей;

- на поощрение лиц, достигнувших лучших показателей на территории Тайшетского района на 2023-2025 годы в сумме 60,0 тыс. рублей ежегодно;

- на обеспечение деятельности КСП Тайшетского района на 2023 год в сумме 9 144,2 тыс. рублей, на 2024 год – 9 002,5 тыс. рублей, на 2025 год – 9 014,3 тыс. рублей;

- на функционирование муниципальных учреждений с целью выполнения работ для решения вопросов местного значения (субсидия МБУ ПСБ) на 2023 год в сумме 11 888,8 тыс. рублей, на 2024 год – 12 196,4 тыс. рублей, на 2025 год – 12 220,6 тыс. рублей;

- на реализацию плана мероприятий, утвержденного Федеральным законом «Об охране окружающей среды» (разработка проектно-сметной документации по ликвидации накопленного вреда окружающей среде) на 2025 год в сумме 1 570,6 тыс. рублей;

- резерв средств на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2023 год в сумме 2 441,2 тыс. рублей, на 2024 год – 2 186,6 тыс. рублей, на 2025 год – 1 831,7 тыс. рублей.

Объем финансирования мероприятий за счет средств **местного бюджета** установлен с учетом предельного уровня софинансирования Иркутской области на 2023-2024 годы в размере 14% от объема расходного обязательства, на 2025 год в размере 12% от объема расходного обязательства.

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

Проектом решения предлагается утвердить размер дефицита бюджета:

на **2023** год в сумме 63 548,8 тыс. рублей или 7,5 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

на **2024** год в сумме 43 126,0 тыс. рублей или 5,0 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

на **2025** год в сумме 40 230,0 тыс. рублей или 4,5 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

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

Согласно ожидаемому исполнению районного бюджета за 2022 год дефицит бюджета составит 86 155,9 тыс. рублей.

На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы предусмотрены следующие источники финансирования дефицита районного бюджета:

- Кредиты кредитных организаций.

Привлечение кредитов кредитных организаций запланировано на 2023 год в сумме 67 798,8 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 65 476,0 тыс. рублей, на 2025 год в

сумме 83 980,0 тыс. рублей. Погашение кредитов, предоставленными кредитными организациями составит в 2024 году – 22 600,0 тыс. рублей, в 2025 году – 44 500,0 тыс. рублей.

- Иные источники финансирования дефицита районного бюджета.

Статьей 13 Проекта решения предусмотрено на 2023-2025 годы предоставление из районного бюджета бюджетам поселений бюджетных кредитов сроком до трех лет по ставке 0,1% годовых для частичного покрытия дефицитов бюджетов поселений с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств бюджетов поселений на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам администрации поселений, а также работникам учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления поселений, и на обеспечение проведения выборов глав муниципальных образований и депутатов Дум муниципальных образований.

Объем предоставления бюджетных кредитов в 2023 году составит 4 500,0 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах по 1 500,0 тыс. рублей.

Возврат бюджетных кредитов, предоставленных поселениям, на 2023 год запланирован в объеме 250,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 750,0 тыс. рублей, на 2025 год – 2 250,0 тыс. рублей.

В соответствии с п.2 ст.107 БК РФ решением о местном бюджете устанавливается верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), представляющий собой расчетный показатель, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

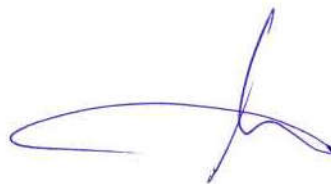
Статьей 19 Проекта решения предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга:

по состоянию на 1 января 2024 года в размере 67 798,8 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2025 года в размере 110 674,8 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2026 года в размере 150 154,8 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей.

Председатель КСП  
Тайшетского района



О.Б. Шитенко