

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

---

**Экспертное заключение № 07-3  
на проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в  
решение Думы Тайшетского района от 15 декабря 2022 года № 223 «О бюджете  
муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый  
период 2024 и 2025 годов»**

от 24.01.2023 г.

г. Тайшет

Утверждено  
распоряжением  
председателя КСП  
Тайшетского района  
от 24.01.2023 г. № 15-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района на проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 15 декабря 2022 года № 223 «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, Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате Тайшетского района, утвержденного решением Думы Тайшетского района от 30.11.2021 г. № 145, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тайшетский район, утвержденного решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007 г. № 283, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования «Тайшетский район», распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Тайшетского района от 20.01.2023 г. № 08-р.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

Проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 15 декабря 2022 года № 223 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Думу Тайшетского района.

### **Цель проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

- определение соответствия действующему законодательству и нормативным правовым актам органов местного самоуправления «Тайшетский район» проекта решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 15 декабря 2022 года № 223 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Думу Тайшетского района;

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

- выявление или подтверждение отсутствия нарушений и недостатков Проекта решения (рисков принятия решения по использованию средств областного и местного бюджета, создающих условия для последующего неправомерного использования бюджетных средств, невыполнения (неполного выполнения) задач и функций, возложенных на органы представительной и исполнительной власти Тайшетского района).

### **Сроки начала и окончания проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

С 20 января 2023 г. по 24 января 2023 г.

### **Исполнители экспертно-аналитического мероприятия:**

Ведущий инспектор инспекции по обеспечению деятельности в аппарате Контрольно-счетной палаты Тайшетского района – Мельникова М.А.

В КСП района для подготовки экспертного заключения на проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 15 декабря 2022 года № 223 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», документы и материалы, представляемые одновременно с ним, поступили 20.01.2023 года.

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

Изменения вносятся в соответствии со ст. ст. 52, 53, 55 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Законом Иркутской области от 12.12.2022 г. № 112-ОЗ «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», ст. 63 Устава муниципального образования «Тайшетский муниципальный район Иркутской области», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район», утвержденным решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007 г. № 283.

## **1. Общая характеристика бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год на плановый период 2024 и 2025 годов.**

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

- объема безвозмездных поступлений в соответствии с Законом Иркутской области от 12.12.2022 г. № 112-ОЗ «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов; нормативными правовыми актами Иркутской области, а также в связи с заключением соглашений между Администрацией Тайшетского района и администрациями поселений о передаче осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения;

- объема неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район»;

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

- источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Проектом решения уточняются основные характеристики районного бюджета на 2023 год, на плановый период 2024 и 2025 годов.

Предлагаемые Проектом решения основные характеристики приведены в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Основные параметры бюджета	2023 год			2024 год			2025 год		
	Решение Думы от 27.12.2022г. № 225	Проект решения	Отклонение	Решение Думы от 27.12.2022г. № 225	Проект решения	Отклонение	Решение Думы от 27.12.2022г. № 225	Проект решения	Отклонение
<b>Доходы, в том числе:</b>	<b>3 226 251,7</b>	<b>3 427 394,8</b>	<b>201 143,1</b>	<b>2 700 790,7</b>	<b>2 781 514,9</b>	<b>80 724,2</b>	<b>2 701 266,0</b>	<b>2 781 990,3</b>	<b>80 724,3</b>
налоговые и неналоговые доходы	847 318,6	846 928,1	- 390,5	862 522,2	862 522,2	-	893 999,5	893 999,5	-
безвозмездные поступления	2 378 933,1	2 580 466,7	201 533,6	1 838 268,5	1 918 992,7	80 724,2	1 807 266,5	1 887 990,7	80 724,3
<b>Расходы, в том числе:</b>	<b>3 289 800,5</b>	<b>3 494 740,4</b>	<b>204 939,9</b>	<b>2 743 916,7</b>	<b>2 824 640,9</b>	<b>80 724,2</b>	<b>2 741 496,0</b>	<b>2 822 220,2</b>	<b>80 724,2</b>
Условно утвержденные	-	-	-	22 650,0	22 650,0	-	46 750,0	46 750,0	-
<b>Дефицит</b>	<b>63 548,8</b>	<b>67 345,6</b>	<b>3 796,8</b>	<b>43 126,0</b>	<b>43 126,0</b>	<b>-</b>	<b>40 230,0</b>	<b>40 229,9</b>	<b>- 0,1</b>
Процент дефицита (к доходам без учета безвозмездных поступлений)	7,5	8,0	X	5,0	5,0	X	4,5	4,5	X

Проектом решения предлагается прогнозируемый общий объем **доходов** районного бюджета увеличить на **2023 год** на 201 143,1 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 427 394,8 тыс. рублей; на **2024 год** - на 80 724,2 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 781 514,9 тыс. рублей; на **2025 год** - на 80 724,3 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 781 990,3 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрено увеличение **расходной** части районного бюджета: на **2023 год** на сумму **204 939,9** тыс. рублей, с утверждением в объеме 3 494 740,4 тыс. рублей; на **2024 год** - на 80 724,2 тыс. рублей с утверждением в объеме 2 824 640,9 тыс. рублей; на **2025 год** - на 80 724,2 тыс. рублей с

утверждением в объеме 2 822 220,2 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений в доходную и расходную части районного бюджета размер **дефицита** бюджета на 2023 год планируется утвердить в объеме 67 345,6 тыс. рублей или 8,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объема безвозмездных поступлений. С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета (11 963,4 тыс. рублей) размер дефицита составит 55 382,2 тыс. руб. или 6,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

На 2024 год дефицит бюджета планируется утвердить в прежнем размере 43 126,0 тыс. рублей или 5,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений; на 2025 год – 40 229,9 тыс. рублей или 4,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Основные характеристики Проекта решения на 2023 - 2025 годы в целом соответствуют установленным Бюджетным кодексом РФ принципам сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ).

## **2. Анализ доходной части Проекта решения.**

Проектом Решения предлагается прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год увеличить на 201 143,1 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 427 394,8 тыс. рублей, на 2024 год увеличить на 80 724,2 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 781 514,9 тыс. рублей, на 2025 год увеличить на 80 724,2 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 781 990,3 тыс. рублей.

**Налоговые и неналоговые доходы** бюджета планируются на 2023 год в сумме 846 928,1 тыс. рублей, что на 390,5 тыс. рублей меньше принятого бюджета на 2023 год, на 2024 и 2025 годы планируются в прежнем объеме 862 522,2 тыс. рублей и 893 999,5 тыс. рублей соответственно.

Проектом решения предлагается уменьшить прочие неналоговые доходы на 390,5 тыс. рублей и утвердить в сумме (-) 320,5 тыс. рублей в соответствии с распоряжением Правительства Иркутской области от 20.12.2022г. № 741-рп «Об итогах конкурсного отбора инициативных проектов, выдвигаемых для получения финансовой поддержки за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Иркутской области, в 2022 году».

### **Требуются пояснения.**

**Безвозмездные поступления** в районный бюджет планируется увеличить на 2023 год на 201 533,6 тыс. рублей и утвердить в объеме 2 580 466,7 тыс. рублей; на 2024 год – на 80 724,2 тыс. рублей и утвердить в объеме 1 918 992,7 тыс. рублей; на 2025 год – на 80 724,3 тыс. рублей и утвердить в объеме 1 887 990,7 тыс. рублей.

В соответствии с нормативными правовыми актами Иркутской области, на основании данных главных администраторов доходов доходы муниципального района изменены по следующим видам безвозмездных поступлений:

1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

1) на 2023 год увеличены на 202 904,9 тыс. рублей и составят 2 581 838,0 тыс. рублей. Изменения планируются по следующим видам безвозмездных поступлений:

- дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов составят на 121 711,9 тыс. рублей (*постановление Правительства Иркутской области от 27.12.2022 г. № 1069-пп «О предоставлении дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в 2023 году»*);

- субсидии местным бюджетам на финансовую поддержку реализации инициативных проектов составят 344,0 тыс. рублей (*Уведомление Министерства экономического развития и промышленности Иркутской области № 5311 от 02.01.2023, № 6186 от 19.01.2023*);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, составят 8 285,8 тыс. рублей (*постановление Правительства Иркутской области от 09.12.2022 г. № 968-пп*);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования, составят 71 245,4 тыс. рублей (*постановление Правительства Иркутской области от 17.01.2023 № 9-пп «О внесении изменений в постановление Правительства Иркутской области от 24.09.2020 г. № 778-пп»*);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, увеличены на 1 317,8 тыс. рублей и составят 19 580,7 тыс. рублей;

2) на 2024 год увеличены на 80 724,2 тыс. рублей и составят 1 918 992,7 тыс. рублей. Изменения планируются по следующим видам безвозмездных поступлений:

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, составят 8 161,0 тыс. рублей (*постановление Правительства Иркутской области от 09.12.2022 г. № 968-пп*);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования, составят 71 245,4 тыс. рублей (*постановление Правительства Иркутской области от 17.01.2023 № 9-пп «О внесении изменений в постановление Правительства Иркутской области от 24.09.2020 г. № 778-пп»*);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, увеличены на 1 317,8 тыс.

рублей и составят 18 579,9 тыс. рублей;

3) на 2025 год увеличены на 80 724,3 тыс. рублей и составят 1 887 990,7 тыс. рублей. Изменения планируются по следующим видам безвозмездных поступлений:

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, составят 8 161,0 тыс. рублей (*постановление Правительства Иркутской области от 09.12.2022 г. № 968-пп*);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования, составят 71 245,4 тыс. рублей (*постановление Правительства Иркутской области от 17.01.2023 № 9-пп «О внесении изменений в постановление Правительства Иркутской области от 24.09.2020 г. № 778-пп»*);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, увеличены на 1 317,8 тыс. рублей и составят 1 317,8 тыс. рублей.

2. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составит на 2023 год в сумме (-) 1 371,3 тыс. рублей.

### 3. Анализ расходной части

#### Проекта решения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Общий объем расходов бюджета на 2023 год предлагается увеличить на 204 939,9 тыс. рублей и утвердить в объеме 3 494 740,4 тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 3 443 191,6 тыс. рублей, непрограммные расходы – 51 548,8 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета на 2024 год планируется увеличить на 80 724,20 тыс. рублей и утвердить в объеме 2 824 640,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 22 650,0 тыс. рублей. Средства на реализацию муниципальных программ планируется утвердить в объеме 2 755 859,5 тыс. рублей, непрограммные расходы – 46 131,4 тыс. рублей.

На 2025 год планируется увеличить общий объем расходов на 80 724,20 тыс. рублей и утвердить в объеме 2 822 220,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 46 750,0 тыс. рублей. Средства на реализацию муниципальных программ – 2 728 082,7 тыс. рублей, непрограммные расходы – 47 387,5 тыс. рублей.

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

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование	2023 год			2024 год			2025 год		
	Решение Думы № 225 от 27.12.2022	Проект решения	Изменения	Решение Думы № 225 от 27.12.2022	Проект решения	Изменения	Решение Думы № 225 от 27.12.2022	Проект решения	Изменения

«Безопасность» на 2020-2025 годы	30 554,3	56 844,8	26 290,5	54 231,0	54 231,0	0,0	43 690,3	43 690,3	0,0
«Охрана труда» на 2020-2025 годы	4 924,5	4 924,5	0,0	14 263,3	14 263,3	0,0	15 287,7	15 287,7	0,0
«Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	0,0	3 969,1	3 969,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2025 годы	3 425,9	3 425,9	0,0	3 425,9	3 425,9	0,0	3 425,9	3 425,9	0,0
«Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2024 годы	64 710,4	65 103,0	392,6	5 599,0	5 599,0	0,0	-	-	-
«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2025 годы	112,0	112,0	0,0	285,0	285,0	0,0	112,0	112,0	0,0
«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	289 886,9	290 609,5	722,6	251 788,7	251 788,7	0,0	240 086,2	240 086,2	0,0
«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	122,0	122,0	0,0	125,0	125,0	0,0	127,8	127,8	0,0
«Развитие образования» на 2020-2025 годы	2 308 518,5	2 452 433,1	143 914,6	1 799 071,6	1 878 478,0	79 406,4	1 790 437,0	1 869 843,4	79 406,4
«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	227 467,6	244 327,9	16 860,3	233 030,8	233 030,8	0,0	230 054,6	230 054,6	0,0
«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	130 331,2	130 331,2	0,0	135 536,8	135 536,8	0,0	134 190,4	134 190,4	0,0
«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы	115 102,2	119 372,1	4 269,9	106 752,6	106 752,6	0,0	118 088,1	118 088,1	0,0
«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	51 056,5	53 017,3	1 960,8	55 034,9	55 034,9	0,0	55 252,6	55 252,6	0,0
«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы	13 485,6	15 881,0	2 395,4	14 590,3	14 590,3	0,0	15 205,5	15 205,5	0,0
«Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	2 718,2	2 718,2	0,0	2 718,2	2 718,2	0,0	2 718,2	2 718,2	0,0
<b>Итого по муниципальным программам</b>	<b>3 242 415,8</b>	<b>3 443 191,6</b>	<b>200 775,8</b>	<b>2 676 453,1</b>	<b>2 755 859,5</b>	<b>79 406,4</b>	<b>2 648 676,3</b>	<b>2 728 082,7</b>	<b>79 406,4</b>
Непрограммные направления деятельности	47 384,7	51 548,8	4 164,1	44 813,6	46 131,4	1 317,8	46 069,7	47 387,5	1 317,8
<b>ИТОГО</b>	<b>3 289 800,5</b>	<b>3 494 740,4</b>	<b>204 939,9</b>	<b>2 721 266,7</b>	<b>2 801 990,9</b>	<b>80 724,2</b>	<b>2 694 746,0</b>	<b>2 775 470,2</b>	<b>80 724,2</b>

Проектом решения предусмотрено изменение финансирования в 2023 году девяти из 14 муниципальных программ, в 2024 году одной из 14 муниципальных программ, в 2025 году одной из 13 муниципальных программ.

Основные изменения расходов предлагаются по следующим муниципальным программам:

1. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Безопасность» на 2020-2025 годы** (КЦСР 4100000000), планируется увеличить в 2023 году на 26 290,5 тыс. рублей. Планируется увеличить расходы на реализацию следующих подпрограмм:

**«Предупреждение и ликвидация ЧС на территории Тайшетского района»** на 6 159,5 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

- *«Создание системы звукового оповещения населения на территории Тайшетского района»* на 4 689,3 тыс. рублей.

Согласно отношения администрации Тайшетского района увеличение объема бюджетных обязательств требуется на оплату систем звукового оповещения в населенных пунктах: с. Заречное, с. Старый Акульшет, с. Борисово, с. Джогино, с. Венгерка;

- *«Обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС»* на 1 470,2 тыс. рублей.

Согласно отношения МКУ «ЕДДС» планируется увеличить расходы на заработную плату с начислениями на нее.

**«Профилактика терроризма и экстремизма»** на 15 131,0 тыс. рублей по основному мероприятию *«Выполнение комплекса антитеррористических мероприятий по обеспечению безопасности и профилактике экстремизма в образовательных организациях»*.

Согласно отношения Управления образования Тайшетского района увеличение бюджетных ассигнований потребуются для исполнения судебных решений в соответствии с требованиями к антитеррористической защищенности.

**«Пожарная безопасность»** на 5 000,0 тыс. рублей по основному мероприятию *«Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»*.

2. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы** (КЦСР 4300000000) планируется увеличить в 2023 году на 3 969,1 тыс. рублей по следующим основным мероприятиям:

- *«Проведение работ по описанию границ населенных пунктов сельских поселений Тайшетского района»* на 433,4 тыс. рублей;

- *«Проведение работ по описанию границ территориальных зон сельских поселений Тайшетского района в координатах характерных точек»* на 3 535,7 тыс. рублей.

3. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Охрана окружающей среды на территории Тайшетского района» на 2018-2024 годы** (КЦСР 4700000000) планируется увеличить в 2023 году по подпрограмме **«Охрана окружающей среды на территории Тайшетского района»** на 392,6 тыс. рублей по основному мероприятию *«Реализация плана мероприятий, утвержденного Федеральным законом «Об охране окружающей среды» (разработка проектно-сметной документации по ликвидации накопленного вреда окружающей среде)*.



4. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы** (КЦСР 8100000000), планируется увеличить в 2023 году на 722,6 тыс. рублей, по подпрограмме **«Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета»** по основному мероприятию *«Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета муниципального образования "Тайшетский район»*.

Согласно отношения Финансового управления администрации Тайшетского района увеличение бюджетных ассигнований планируется на увеличение заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу в связи с принятием Положения по оплате труда (постановление № 976 от 01.12.2022).

5. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Развитие образования» на 2020-2025 годы** (КЦСР 8300000000), планируется увеличить в 2023 году на 143 914,6 тыс. рублей, в 2024-2025 годах на 79 406,4 тыс. рублей ежегодно.

Изменения предусмотрены по следующим подпрограммам:

**«Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования»** увеличить в 2023 году на 112 166,6 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах на 79 406,4 тыс. рублей ежегодно, в том числе по следующим основным мероприятиям:

- *«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дошкольного образования»* на 6 797,0 тыс. рублей.

Согласно отношения Управления образования администрации Тайшетского района планируется увеличить расходы на коммунальные услуги; приобретение твердого топлива; разборку и установку котлов в детских садах «Солнышко» и «Сказка» Новобирюсинска; увеличение фонда оплаты труда в части увеличения МРОТ.

- *«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы общего образования»* на 24 131,5 тыс. рублей.

Согласно отношения Управления образования администрации Тайшетского района планируется увеличить расходы на коммунальные услуги; приобретение твердого топлива для МКОУ Мирнинская СОШ; демонтаж и монтаж котлов Мирнинская СОШ и Новобирюсинская СОШ (Пея), обслуживание лифта СОШ № 10 г. Бирюсинска; увеличение фонда оплаты труда в части увеличения МРОТ, оплата за простой Шиткинской СОШ в связи с капитальным ремонтом.

- *«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дополнительного образования»* на 1 005,2 тыс. рублей (увеличение фонда оплаты труда в части увеличения МРОТ);

*«Приобретение модульных конструкций сборно-разборных быстровозводимых зданий для размещения пищеблоков в целях обеспечения бесплатным горячим питанием обучающихся, получающих начальное общее*

образование в муниципальных общеобразовательных организациях» на 578,9 тыс. рублей (монтаж сборно-разборных конструкций зданий пищеблоков);

- «Создание метеорологической площадки по адресу: с.Березовка, ул. Школьная-4» за счет средств областного бюджета на 344,0 тыс. рублей (распоряжение Правительства Иркутской области от 20.12.2022 г. № 741-рп «Об итогах конкурсного отбора инициативных проектов, выдвигаемых для получения финансовой поддержки за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Иркутской области, в 2022 году»);

- «Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам» за счет средств федерального бюджета в 2023 году на 71 245,4 тыс. рублей, в 2024-2025 годах на 71 245,4 тыс. рублей ежегодно;

- «Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях» за счет средств федерального бюджета в 2023 году на 8 285,8 тыс. рублей, в 2024-2025 годах на 8 161,0 тыс. рублей ежегодно.

Одновременно планируется уменьшить бюджетные ассигнования на реализацию инициативных проектов:

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

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

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

**«Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования»** увеличить на 12 658,7 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

- «Осуществление полномочий по ведению бухгалтерского и налогового учета, финансово-хозяйственной и экономической деятельности образовательных учреждений Тайшетского района» на 10 716,1 тыс. рублей.

Согласно отношения Управления образования администрации Тайшетского района увеличение бюджетных ассигнований планируется на увеличение заработной платы с начислениями на нее работников муниципальных казенных учреждений в связи с принятием Положения по оплате труда (постановление № 1008 от 13.12.2022); на оплату коммунальных услуг в части теплоснабжения;

- «Осуществление полномочий по организационно-методическому сопровождению деятельности образовательных учреждений Тайшетского района» на 1 942,6 тыс. рублей (увеличение заработной платы с начислениями на нее работников муниципальных казенных учреждений в связи с принятием Положения по оплате труда (постановление № 1008 от 13.12.2022)).

**«Развитие материально-технической базы образовательных организаций»** увеличить на 19 089,3 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

- «Капитальный ремонт здания МКОУ СОШ № 14 г. Тайшет, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Транспортная, 20» на 8 552,4 тыс. рублей.

В качестве обоснования планируемых расходов представлены локальные сметные расчеты на следующие виды работ:

- монтаж вентиляционной системы, ограждение кровли перилами на сумму 1 307,7 тыс. рублей;
- устройство водосточной системы – 2 360,6 тыс. рублей;
- отделка фасадов, карнизов, фронтона, откосов – 1 403,9 тыс. рублей;
- электромонтажные работы – 672,2 тыс. рублей;
- ремонт системы отопления – 232,6 тыс. рублей;
- устройство канализации – 137,0 тыс. рублей;
- монтаж системы пожаротушения, укрепление оконных блоков – 597,9 тыс. рублей;
- доп.работы по системе электроснабжения, электроосвещения – 239,0 тыс. рублей;
- ремонт кровли – 453,1 тыс. рублей;
- доп.работы (окраска перил, демонтаж и установка радиаторов, внутренняя отделка, сан.технические работы) – 434,9 тыс. рублей;
- монтаж решетчатого забора – 40,4 тыс. рублей;
- доп.работы по спорт.залу (сетка на окна, экраны для батарей, устройство площадки пожарной лестницы) – 321,0 тыс. рублей;
- демонтаж и установка противопожарных дверей – 381,9 тыс. рублей.

**Требуются пояснения.**

- *«Капитальный ремонт здания МКОУ Шелеховская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Шелехово, ул. Первомайская, 8» на 1 642,0 тыс. рублей;*

КСП района отмечает, КУМИ района заключен муниципальный контракт с ООО «Вальянс» № 0134300026321000292 от 13.01.2022 г. на выполнение работ по капитальному ремонту здания МКОУ Шелеховская СОШ. Цена контракта – 41 675 751,37 рублей. Срок выполнения работ – до 20.12.2022 г.

Дополнительным соглашением от 19.12.2022 г. сумма контракта увеличена до 54 053 449,54 рублей. По состоянию на 01.01.2023 года исполнение по контракту составило 42 325 110,98 рублей.

Из районного бюджета необходимо дополнительно выделить на данное мероприятие 1 642 000,0 рублей – софинансирование 14% от суммы неисполнения контракта 11 728 338,56 рублей.

- *«Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской, 7» на 9 220,5 тыс. рублей.*

КСП района отмечает, КУМИ района заключен муниципальный контракт с ООО «Инжиниринг Строительство Обслуживание» № 1220/01 от 20.12.2022 г. на выполнение работ по строительству объекта: «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской, 7. Цена контракта – 23 238 311,79 рублей.

По состоянию на 01.01.2023 года исполнение по контракту составило 14 881 434,92 рублей. Не исполнено 8 356 876,87 рублей.

Согласно отношения КУМИ района в бюджете района планируется предусмотреть 8 356 876,87 рублей – сумма остатка по контракту.

Кроме того, по данному мероприятию планируется увеличить бюджетные ассигнования на 863 600,0 рублей – софинансирование 14% от суммы остатка по

сметам. Представлены локальные сметные расчеты на общую сумму 14 524 799,0 рублей: общестроительные работы – 8 810 903,0 рублей, электрооборудование – 1 802 306,0 рублей, устройство навесных вентилируемых фасадов – 3 911 590,0 рублей).

**Требуются пояснения.**

Одновременно планируется уменьшить бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия *«Ремонт фасада муниципального казенного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 1 им. Николая Островского г. Тайшета»* (инициативный проект) на 325,6 тыс. рублей.

**6.** Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы** (КЦСР 8400000000) планируется увеличить в 2023 году на 16 860,3 тыс. рублей.

Изменения предусмотрены по следующим подпрограммам:

**«Развитие и сохранение культуры»** увеличить на 5 917,5 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

- *«Организация и проведение культурно-массовых мероприятий»* на 98,0 тыс. рублей;

- *«Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры, предоставляющих культурно-досуговые услуги»* на 2 826,9 тыс. рублей.

Согласно отношениям Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района увеличение расходов планируется по фонду оплаты труда в связи с увеличением среднего уровня заработной платы; на коммунальные услуги;

- *«Обеспечение деятельности межпоселенческой библиотеки»* на 524,0 тыс. рублей;

- *«Развитие музейного дела»* на 23,0 тыс. рублей;

- *«Обеспечение деятельности музеев»* на 317,0 тыс. рублей;

- *«Предоставление качественных услуг по реализации программ дополнительного образования детей»* на 8,2 тыс. рублей;

- *«Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы культуры»* на 2 120,4 тыс. рублей;

**«Развитие физической культуры и спорта»** увеличить на 6 474,2 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

- *«Проведение спортивно-массовых мероприятий на территории муниципального образования «Тайшетский район»* на 478,0 тыс. рублей;

- *«Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы физической культуры и спорта»* на 3 233,7 тыс. рублей (дополнительная потребность на фонд оплаты труда в связи с увеличением МРОТ – 752,3 тыс. рублей; коммунальные услуги – 2 481,4 тыс. рублей);

- *«Обеспечение деятельности учреждений в области физической культуры и спорта»* на 2 762,5 тыс. рублей (дополнительная потребность для МБУ ФОК на фонд оплаты труда – 662,0 тыс. рублей; коммунальные услуги – 2 100,5 тыс. рублей);

**«Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на 2020-2025 годы и прочие**

**мероприятия в области культуры, спорта и молодежной политики»** увеличить на 4 033,0 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

- «*Организация, регулирование и контроль за деятельностью муниципальных учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района*» на 95,5 тыс. рублей;

- «*Осуществление полномочий по ведению бухгалтерского и налогового учета, финансово-хозяйственной и экономической деятельности учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района*» на 3 937,5 тыс. рублей (дополнительная потребность на фонд оплаты труда в связи с принятием Положения по оплате труда (постановление № 1008 от 13.12.2022);

**«Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района»** увеличить на 435,6 тыс. рублей по основному мероприятию *«Капитальный ремонт здания МКУДО ДМШ № 2, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Чапаева, 1»*.

В качестве обоснования планируемых расходов представлен муниципальный контракт № 1220/04, заключенный КУМИ района 20.12.2022 года с ООО «Тайшетское РСУ» на выполнение работ по капитальному ремонту здания «Детская музыкальная школа № 2», расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Чапаева, 1 (вырубка деревьев). Цена контракта – 435 607,05 рублей. Срок выполнения работ – до 26.12.2022 г.

В соответствии с локальным сметным расчетом (приложение № 2 к контракту) Подрядчик обязуется выполнить следующие работы: валка деревьев, корчевка пней, укладка водопропускных труб, укладка дорожек из асфальтобетонных смесей.

КСП района обращает внимание на то, что в ходе подготовки экспертного заключения на проект решения Думы Тайшетского района, рассматриваемого в декабре 2022 года (заключение КСП района № 357-3 от 14.12.2022 г.), КУМИ района в качестве обоснования расходов по основному мероприятию *«Капитальный ремонт здания МКУДО ДМШ № 2, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Чапаева, 1»* на сумму 435,6 тыс. рублей представлен локальный сметный расчет по аналогичным видам и объемам работ.

### **Требуются пояснения.**

7. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы муниципального образования «Тайшетский район» **«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы** (КЦСР 8600000000) планируется увеличить в 2023 году на 4 269,9 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия *«Обеспечение функционирования органов местного самоуправления»*.

Согласно отношения администрации Тайшетского района планируемые расходы предусмотрены на увеличение заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу в связи с принятием Положения по оплате труда (постановление № 976 от 01.12.2022) в сумме 2 024,6 тыс. рублей; на коммунальные расходы – 1 714,0 тыс. рублей; приобретение и установку оборудования по защите информации – 501,3 тыс. рублей; прочие расходы – 30,0 тыс. рублей.

**8.** Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы** (КЦСР 8700000000) планируется увеличить в 2023 году на 1 960,8 тыс. рублей на реализацию следующих подпрограмм:

**«Совершенствование системы учета и содержание объектов муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район»** на 565,0 тыс. рублей по основному мероприятию *«Содержание имущества казны и ликвидация муниципальных предприятий»*. Согласно отношения КУМИ района планируемые расходы предусмотрены на увеличение коммунальных расходов.

**«Обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района»** на 1 395,8 тыс. рублей по основному мероприятию *«Обеспечение функционирования Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района»*.

Согласно отношения КУМИ района планируемые расходы предусмотрены на увеличение заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу в связи с принятием Положения по оплате труда (постановление № 976 от 01.12.2022).

**9.** Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы** (КЦСР 8800000000) планируется увеличить в 2023 году за счет средств муниципального дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район» на 2 395,4 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»* подпрограммы **«Развитие дорожной инфраструктуры»**.

### **Непрограммные направления деятельности**

Бюджетные ассигнования на реализацию непрограммных направлений деятельности планируется увеличить в 2023 году на 4 164,1 тыс. рублей, в 2024-2025 годах на 1 317,8 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

- на обеспечение деятельности Думы Тайшетского района в 2023 году – на 99,9 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Тайшетского района за счет средств бюджетов поселений в 2023-2025 годах на 1 317,8 тыс. рублей ежегодно;

- на резерв средств по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив за счет средств районного бюджета в 2023 году – на 0,7 тыс. рублей;

- на функционирование муниципальных учреждений с целью выполнения работ для решения вопросов местного значения в 2023 году – на 1 736,8 тыс. рублей. Согласно отношения КУМИ района средства планируется направить на увеличение заработной платы с начислениями на нее работников МБУ «Проектно-сметное бюро Тайшетского района» в связи с внесением изменений в Положение

об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных КУМИ района (постановление № 2 от 10.01.2023).

- на обеспечение деятельности Отдела по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг администрации Тайшетского района в 2023 году – на 1 008,9 тыс. рублей.

Согласно отношения председателя ликвидационной комиссии увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено на содержание ликвидационной комиссии в сумме 330,6 тыс. рублей и на выплаты пособий по безработице уволенных сотрудников Отдела субсидий администрации Тайшетского района в сумме 678,3 тыс. рублей.

### **Выводы:**

1. Проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 15 декабря 2022 года № 223 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Думу Тайшетского района, соответствуют действующему законодательству и нормативным правовым актам муниципального образования «Тайшетский район».

2. Проектом Решения предлагается прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год увеличить на 201 143,1 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 427 394,8 тыс. рублей, на 2024 год увеличить на 80 724,2 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 781 514,9 тыс. рублей, на 2025 год увеличить на 80 724,2 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 781 990,3 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета планируются на 2023 год в сумме 846 928,1 тыс. рублей, что на 390,5 тыс. рублей меньше принятого бюджета на 2023 год, на 2024 и 2025 годы планируются в прежнем объеме 862 522,2 тыс. рублей и 893 999,5 тыс. рублей соответственно.

Безвозмездные поступления в районный бюджет планируется увеличить на 2023 год на 201 533,6 тыс. рублей и утвердить в объеме 2 580 466,7 тыс. рублей; на 2024 год – на 80 724,2 тыс. рублей и утвердить в объеме 1 918 992,7 тыс. рублей; на 2025 год – на 80 724,3 тыс. рублей и утвердить в объеме 1 887 990,7 тыс. рублей.

3. Общий объем расходов бюджета **на 2023** год предлагается увеличить на 204 939,9 тыс. рублей и утвердить в объеме 3 494 740,4 тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 3 443 191,6 тыс. рублей, непрограммные расходы – 51 548,8 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета **на 2024** год планируется увеличить на 80 724,20 тыс. рублей и утвердить в объеме 2 824 640,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 22 650,0 тыс. рублей. Средства на реализацию муниципальных программ планируется утвердить в объеме 2 755 859,5 тыс. рублей, непрограммные расходы – 46 131,4 тыс. рублей.

**На 2025** год планируется увеличить общий объем расходов на 80 724,20 тыс. рублей и утвердить в объеме 2 822 220,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 46 750,0 тыс. рублей. Средства на реализацию муниципальных программ – 2 728 082,7 тыс. рублей, непрограммные расходы –

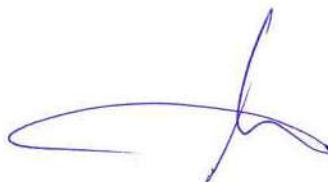
47 387,5 тыс. рублей.

4. С учетом внесенных изменений в доходную и расходную части районного бюджета размер **дефицита** бюджета на 2023 год планируется утвердить в объеме 67 345,6 тыс. рублей; на 2024 год планируется утвердить в прежнем размере 43 126,0 тыс. рублей; на 2025 год – 40 229,9 тыс. рублей.

5. Основные характеристики Проекта решения на 2023 - 2025 годы в целом соответствуют установленным Бюджетным кодексом РФ принципам сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ).

6. Проект Решения «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 15 декабря 2022 года № 223 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом представленный пояснений может быть рекомендован к рассмотрению Думой Тайшетского района.

Председатель КСП  
Тайшетского района



О.Б. Шитенко