

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

**Экспертное заключение №117-3
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 22.05.2023 г.

г. Тайшет

Утверждено
распоряжением
и.о.председателя КСП
Тайшетского района
от 22.05.2023 г. №125-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 и.о.председателя Контрольно-счетной палаты Тайшетского района от 17.05.2023 г. №122-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 17 мая 2023 г. по 22 мая 2023 г.

Исполнители экспертно-аналитического мероприятия:

Ведущий инспектор инспекции по обеспечению деятельности в аппарате Контрольно-счетной палаты Тайшетского района – Зайцева С.Ю.

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 17.05.2023 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. ст. 30,46,56, 63 Устава муниципального образования «Тайшетский муниципальный район Иркутской области», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район», утвержденным решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007 г. № 283.

1. Общая характеристика бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 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 (в редакции Закона Иркутской области от 20.02.2023 г. № 5-ОЗ), нормативными правовыми актами Иркутской области, а также в связи с заключением соглашений между Администрацией Тайшетского района и администрациями поселений о передаче осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения;

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

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

- источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 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 31.01.2023г. № 233	Проект решения	Отклонение	Решение Думы от 31.01.2023г. № 233	Проект решения	Отклонение	Решение Думы от 31.01.2023г. № 233	Проект решения	Отклонение
Доходы, в том числе:	3 427 394,8	3 468 452,6	41 057,8	2 781 514,9	2 788 990,5	7 475,6	2 781 990,3	2 785 739,0	3 748,7
налоговые и неналоговые доходы	846 928,1	847 604,7	676,6	862 522,2	862 522,2	0,0	893 999,5	893 999,5	0,0
безвозмездные поступления	2 580 466,7	2 620 847,9	40 381,2	1 918 992,7	1 926 468,3	7 475,6	1 887 990,7	1 891 739,5	3 748,7
Расходы, в том числе:	3 494 740,4	3 540 531,6	45 791,2	2 824 640,9	2 832 116,5	7 475,6	2 822 220,2	2 825 968,9	3 748,7
Условно утвержденные	-	-	-	22 650,0	22 650,0	0,0	46 750,0	46 750,0	0,0
Дефицит	67 345,6	72 079,0	4 733,4	43 126,0	43 126,0	0,0	40 229,9	40 229,9	0,0
Процент дефицита (к доходам без учета безвозмездных поступлений)	8,0	8,5	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 41 057,8 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 468 452,6 тыс. рублей; на **2024 год** - на 7 475,6 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 788 990,5 тыс. рублей; на **2025 год** - на 3 748,7 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 785 739,0 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрено увеличение расходной части районного бюджета: на **2023 год** на сумму 45 791,2 тыс. рублей, с утверждением в объеме 3 540 531,6 тыс. рублей; на **2024 год** - на 7 475,6 тыс. рублей с утверждением в объеме 2 832 116,5 тыс. рублей; на **2025 год** - на 3 748,7 тыс. рублей с

утверждением в объеме 2 825 968,9 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений в доходную и расходную части районного бюджета размер **дефицита** бюджета на 2023 год планируется утвердить в размере 72 079,0 тыс. рублей или 8,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета (11 963,4 тыс. рублей) размер дефицита составит 60 115,6 тыс. руб. или 7,1% 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» увеличить на 2023 год на 41 057,8 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 468 452,6 тыс. рублей; на 2024 год - на 7 475,6 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 788 990,5 тыс. рублей; на 2025 год - на 3 748,7 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 785 739,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета планируются на 2023 год в сумме 847 604,7 тыс. рублей, что на 676,7 тыс. рублей больше 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:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, увеличить на 109,1 тыс. рублей и утвердить в сумме 19 142,4 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства увеличить на 118,1 тыс. рублей и утвердить в сумме 61 643,9 тыс. рублей;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов увеличить на 449,5 тыс. рублей и утвердить в сумме 1 203,9 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в районный бюджет планируется увеличить на 2023 год на 40 381,2 тыс. рублей и утвердить в объеме 2 620 847,9 тыс. рублей; на 2024 год – на 7 475,6 тыс. рублей и утвердить в объеме 1 926 468,3 тыс. рублей; на 2025 год – на 3 748,7 тыс. рублей и утвердить в объеме 1 891 739,5 тыс. рублей.

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» (в редакции Закона Иркутской области от 20.02.2023 г. № 5-ОЗ), 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 40 081,1 тыс. рублей и составят 2 621 919,2 тыс. рублей. Изменения планируются по следующим видам безвозмездных поступлений:

- субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей составят 7 371,4 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области № 6376 от 26.01.2023*);

- субсидии бюджетам на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, составят 7 025,3 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области № 10477 №10479 от 10.05.2023*);

- субсидии местным бюджетам на осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций составят 10 203,6 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области № 8830 от 10.04.2023*);

- субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по приобретению учебников и учебных пособий, а также учебно-методических материалов, необходимых для реализации образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования муниципальными общеобразовательными организациями в Иркутской области, составят 3 663,5 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области № 8233 от 10.03.2023*);

- субсидии местным бюджетам на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта, составят 310,0 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области № 8976 от 13.04.2023*);

- субсидии местным бюджетам на приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения учебных кабинетов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области, составят 5 822,2 тыс. рублей (*постановление Правительства Иркутской области от 11.05.2023 г. № 400-пп*);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, увеличены на 5 685,1 тыс. рублей и составят 25 265,9 тыс. рублей;

2) на **2024 год** увеличены на 7 475,6 тыс. рублей и составят 1 926 468,3 тыс. рублей. Изменения планируются по следующим видам безвозмездных поступлений:

- субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по приобретению учебников и учебных пособий, а также учебно-методических материалов, необходимых для реализации образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования муниципальными общеобразовательными организациями в Иркутской области, составят 3 663,5 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области № 8233 от 10.03.2023*);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, увеличены на 3 812,1 тыс. рублей и составят 22 392,0 тыс. рублей;

3) на **2025 год** увеличены на 3 748,7 тыс. рублей и составят 1 891 739,5 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по приобретению учебников и учебных пособий, а также учебно-методических материалов, необходимых для реализации образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования муниципальными общеобразовательными организациями в Иркутской области, составят 3 748,7 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области № 8233 от 10.03.2023*).

2. Прочие безвозмездные поступления на 2023 год составят 300,0 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 45 791,2 тыс. рублей и утвердить в объеме 3 540 531,6 тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 3 506 006,3 тыс. рублей, непрограммные расходы – 34 525,3 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета на **2024** год планируется увеличить на 7 475,6 тыс. рублей и утвердить в объеме 2 832 116,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 22 650,0 тыс. рублей. Средства на реализацию муниципальных программ планируется утвердить в объеме 2 763 335,1 тыс. рублей, непрограммные расходы – 46 131,4 тыс. рублей.

На **2025** год планируется увеличить общий объем расходов на 3 748,7 тыс. рублей и утвердить в объеме 2 825 968,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 46 750,0 тыс. рублей. Средства на реализацию муниципальных программ – 2 731 831,4 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 от 31.01.2023г. № 233	Проект решения	Изменения	Решение Думы от 31.01.2023г. № 233	Проект решения	Изменения	Решение Думы от 31.01.2023г. № 233	Проект решения	Изменения
«Безопасность» на 2020-2025 годы	56 844,8	57 519,4	674,6	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	3 969,1	3 770,0	-199,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2025 годы	3 425,9	10 797,3	7 371,4	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	65 103,0	65 103,0	0,0	5 599,0	5 599,0	0,0	0,0	0,0	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	290 609,5	294 971,6	4 362,1	251 788,7	255 370,8	3 582,1	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	2 452 433,1	2 498 818,9	46 358,8	1 878 478,0	1 882 139,3	3 661,3	1 869 843,4	1 873 590,6	3 747,2
«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	244 327,9	244 949,3	621,3	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	130 782,0	450,8	135 536,8	135 539,0	2,2	134 190,4	134 191,9	1,5
«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы	119 372,1	119 788,7	416,6	106 752,6	106 869,2	116,6	118 088,1	118 088,1	0,0
«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	53 017,3	55 748,4	2 731,1	55 034,9	55 148,3	113,4	55 252,6	55 252,6	0,0
«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы	15 881,0	15 881,0	0,0	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
Итого по муниципальным программам	3 443 191,6	3 506 006,3	62 814,7	2 755 859,5	2 763 335,1	7 475,6	2 728 082,7	2 731 831,4	3 748,7
Непрограммные направления деятельности	51 548,8	34 525,3	-17 023,5	46 131,4	46 131,4	0,0	47 387,5	47 387,5	0,0
ИТОГО	3 494 740,4	3 540 531,6	45 791,2	2 801 990,9	2 809 466,5	7 475,6	2 775 470,2	2 779 218,9	3 748,7

Проектом решения предусмотрено изменение финансирования в 2023 году девяти из 15 муниципальных программ, в 2024 году пяти 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 674,6 тыс. рублей, за счет средств бюджетов поселений (соглашение между администрацией Тайшетского городского поселения и администрацией Тайшетского района от 26.01.2023г.№1) по основному мероприятию «Обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС».

2. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы** (КЦСР 4300000000) планируется уменьшить в 2023 году на 199,1 тыс. рублей по основному мероприятию: *«Проведение работ по описанию границ населенных пунктов сельских поселений Тайшетского района»*.

Согласно отношения КУМИ района планируемое уменьшение расходов предусмотрено, в связи с корректировкой суммы софинансирования на подготовку документов по границам населенных пунктов сельских поселений.

3. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Молодым семьям – доступное жилье»** (КЦСР 4500000000), планируется увеличить в 2023 году на 7 371,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета –1 733,7 тыс. рублей и областного бюджета – 5 637,7 тыс. рублей, на реализацию основного мероприятия: *«Предоставление социальных выплат молодым семьям»*.

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 4 362,1 тыс. рублей, в 2024 году на 3 582,1 тыс. рублей.

Планируется увеличить расходы на реализацию следующих подпрограмм:

«Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета» в 2023 и 2024 годах за счет средств бюджетов поселений на 4 224,0 тыс. рублей и 3 444,0 тыс. рублей соответственно по основному мероприятию *«Формирование и исполнение бюджетов поселений»*;

«Организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок» в 2023 – 2024 годах за счет средств бюджетов поселений на 138,1 тыс. рублей ежегодно по основному мероприятию *«Осуществление контроля в рамках переданных полномочий»*.

5. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Развитие образования» на 2020-2025 годы** (КЦСР 8300000000), планируется увеличить в 2023 году на 46 358,8 тыс. рублей, в 2024 году на 3 661,3 тыс. рублей, в 2025 году на 3 747,2 тыс. рублей.

Изменения предусмотрены по следующим подпрограммам:

«Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» в 2023 году на 12 101,8 тыс. рублей, в 2024 году – на 3 661,3 тыс. рублей, в 2025 году – на 3 747,2 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дошкольного образования» в 2023 году – на 82,2 тыс. рублей.

Согласно отношения Управления образования администрации Тайшетского района планируется увеличить расходы на выездные совещания, семинары, конкурсы в г.Иркутск.

«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дополнительного

образования» в 2023 году – на 1 645,6 тыс. рублей.

Согласно отношения Управления образования администрации Тайшетского района планируется увеличить расходы на командировочные расходы, на оплату тепловой энергии.

«Приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения муниципальных общеобразовательных организаций» в 2023-2025 годах на 4 259,9 тыс. рублей ежегодно, в том числе в 2023-2024 годах за счет средств областного бюджета – 3 663,5 тыс. рублей и районного бюджета – 596,4 тыс. рублей ежегодно, в 2025 году за счет средств областного бюджета – 3 748,7 тыс. рублей и районного бюджета – 511,2 тыс. рублей;

«Приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения учебных кабинетов муниципальных общеобразовательных организаций» в 2023 году на 6 770,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 5 822,2 тыс. рублей и районного бюджета – 947,8 тыс. рублей.

Одновременно планируется уменьшить бюджетные ассигнования по основному мероприятию *«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы общего образования»* в 2023 году на 655,9 тыс. рублей, в 2024 году – на 598,6 тыс. рублей, в 2025 году – на 512,7 тыс. рублей.

Согласно отношения Управления образования администрации Тайшетского района планируется уменьшить расходы в связи с перераспределением бюджетных ассигнований.

«Развитие системы выявления и поддержки способностей и талантов у обучающихся» в 2023 году на 378,4 тыс. рублей по основному мероприятию *«Организация и проведение олимпиад, конференций, конкурсов и иных мероприятий различной направленности с детьми»*;

«Развитие материально-технической базы образовательных организаций» в 2023 году на 33 905,6 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

«Капитальный ремонт здания МКОУ Шелеховская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Шелехово, ул. Первомайская, 8» на 10 086,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета увеличить на 10 203,6 тыс. рублей и за счет средств районного бюджета уменьшить на 117,3 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.

Требуются пояснения.

«Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской, 7» на 25 273,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 6 744,2 тыс. рублей, областного бюджета – 281,1 тыс. рублей и районного бюджета – 18 247,9 тыс. рублей.

Согласно отношения КУМИ района планируется увеличить расходы на

корректировку ПСД – 2 020,00 тыс.рублей, проведение лабораторных исследований - 599,00 тыс.рублей

Требуются пояснения.

«Текущий ремонт фасада муниципального казенного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 1 им. Николая Островского г. Тайшета» на 3 307,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 2 844,4 тыс. рублей и районного бюджета – 463,1 тыс. рублей;

«Капитальный ремонт здания МБУДО «ЦДО «Радуга», расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Ленина, 113» на 14 192,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 12 155,6 тыс. рублей и районного бюджета – 2 037,1 тыс. рублей.

Одновременно планируется уменьшить бюджетные ассигнования на реализацию следующих основных мероприятий:

«Капитальный ремонт здания МКОУ СОШ № 23, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Ивана Бича, 1» на 8 650,5 тыс. рублей;

«Ремонт здания МКОУ СОШ № 24 р.п. Юрты» на 4 563,1 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 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 2 577,4 тыс. рублей.

Согласно отношения КУМИ района планируется уменьшить ассигнования на проведение капитальных ремонтов, в связи с отказом в предоставлении областной субсидии.

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 621,3 тыс. рублей.

Изменения предусмотрены по следующим подпрограммам:

«Развитие физической культуры и спорта» на 647,2 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

«Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы физической культуры и спорта» на 286,7 тыс. рублей.

Согласно отношения управления культуры администрации Тайшетского района планируется увеличить ассигнования по ДЮСШ на оказание услуг по охране тревожной сигнализации – 50,00 тыс.рублей, на оплату командировочных расходов – 164,7 тыс.рублей, на оплату ГСМ – 23,00 тыс.рублей, на оплату аренды помещения – 49,00 тыс.рублей

«Приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере спорта» на 360,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 310,0 тыс. рублей и районного бюджета – 50,5 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» на

243,9 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 143,8 тыс. рублей.

Согласно отношения управления культуры администрации Тайшетского района планируется увеличить ассигнования для подключения к системе ФИС ФРДО, для внесения в реестр сведений о выданных документах, об обучении по дополнительным профессиональным программам учреждений подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района.

«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 100,1 тыс. рублей.

На приобретение ГСМ – 100,00 тыс.рублей, на оплату налогов – 40,00 тыс.рублей.

Кроме того, планируется уменьшить бюджетные ассигнования на реализацию подпрограммы **«Развитие и сохранение культуры»** на 269,8 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

«Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры, предоставляющих культурно-досуговые услуги» на 96,0 тыс. рублей;

«Обеспечение деятельности межпоселенческой библиотеки» на 40,0 тыс. рублей;

«Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы культуры» на 164,5 тыс. рублей;

Одновременно планируется увеличить бюджетные ассигнования по основному мероприятию *«Обеспечение деятельности музеев»* на 30,7 тыс. рублей.

7. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы** (КЦСР 8500000000) планируется увеличить в 2023 году на 450,9 тыс. рублей, в 2024 году – на 2,2 тыс. рублей, в 2025 году – на 1,5 тыс. рублей.

Изменения предусмотрены по следующим подпрограммам:

«Повышение эффективности и усиление адресной направленности мер по социальной защите отдельных категорий населения» в 2023 году на 450,9 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

«Обеспечение льготным питанием детей в дошкольных интернатах из районного бюджета» на 45,9 тыс. рублей;

«Обеспечение бесплатным питанием льготников (детей-инвалидов, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей) в образовательных организациях» на 405,0 тыс. рублей;

«Организация отдыха и оздоровления обучающихся в образовательных организациях муниципального образования «Тайшетский район» в каникулярное время» в 2024-2025 годах на 2,2 тыс. рублей и 1,5 тыс. рублей соответственно по основному мероприятию *«Приобретение продуктов питания в лагерях дневного пребывания на базе общеобразовательных организаций».*

8. 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 416,6 тыс. рублей, в 2024 году – на 116,6 тыс. рублей, на реализацию следующих основных мероприятий:

«*Другие расходы органов местного самоуправления*» в 2023 году – на 1 290,0 тыс. рублей, с утверждением в объеме 4 594,8 тыс. рублей.

Мероприятие направлено на публикации, размещение материалов о деятельности администрации Тайшетского района в средствах массовой информации.

«*Организация повышения квалификации и профессиональной переподготовки сотрудников администрации Тайшетского района*» в 2023 году – на 40,0 тыс. рублей;

«*Организация деятельности в части переданных отдельных полномочий поселений*» в 2023-2024 годах – на 116,6 тыс. рублей ежегодно.

Одновременно планируется уменьшить бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия «*Обеспечение функционирования органов местного самоуправления*» в 2023 году на 1 030,0 тыс. рублей.

Перемещение бюджетных ассигнований.

9. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «**Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025** годы (КЦСР 8700000000) планируется увеличить в 2023 году на 2 731,1 тыс. рублей, в 2024 году на 113,4 тыс. рублей.

Изменения предусмотрены по следующим подпрограммам:

«**Совершенствование системы учета и содержание объектов муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район»** в 2023 году на 2 617,7 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

«*Содержание имущества казны и ликвидация муниципальных предприятий*» на 2 353,7 тыс. рублей.

Согласно расчета потребности, на содержание имущества казны предоставленного КУМИ района дополнительные ассигнования требуются на охрану помещений, в том числе:

- СОШ №10 г.Бирюсинск, СОШ №6 г.Бирюсинск, Автостанция г.Тайшет, д.Бузыканово, ул.Зеленая д.4 Г.

Требуются пояснения.

«*Инвентаризация объектов недвижимости муниципальной собственности Тайшетского района*» на 264,0 тыс. рублей;

«**Обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района**» в 2023 – 2024 годах за счет средств бюджетов поселений на 113,4 тыс. рублей ежегодно по основному мероприятию «*Обеспечение функционирования Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района*».

Согласно отношения КУМИ района планируемое увеличение расходов связано с заключением дополнительных соглашений о передаче части полномочий от поселений.

Непрограммные направления деятельности

Бюджетные ассигнования на реализацию непрограммных направлений деятельности планируется уменьшить в 2023 году на 17 023,5 тыс. рублей, в том числе:

- уменьшить и перераспределить на муниципальные программы резерв средств на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 17 441,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 15 000,0 тыс. рублей и районного бюджета – 2 441,9 тыс. рублей;

- увеличить расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Тайшетского района за счет средств бюджетов поселений на 418,4 тыс. рублей.

4. Сведения об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» по состоянию на 01.05.2023 года.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Основные параметры бюджета	Утверждено на 2023 год (решение Думы Тайшетского района от 15.12.2022г. № 223 (в редакции решения Думы от 31.01.2023 г. № 233, приказов от 01.02.2023 г. №42/р, от 14.03.2023 г. № 53/р, от 17.04.2023 г. № 63/р)	Исполнено на 01.05.2023г.	% исполнения
Доходы, в том числе:	3 427 394,8	982 825,6	28,7
Налоговые и неналоговые доходы	846 928,1	241 300,3	28,5
Безвозмездные поступления	2 580 466,7	741 525,3	28,7
Расходы	3 517 263,6	930 668,1	26,5
Дефицит (-), Профицит (+)	- 89 868,8	+ 52 157,5	X

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** районного бюджета увеличить на **2023 год** на 41 057,8 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 468 452,6 тыс. рублей; на **2024 год** - на 7 475,6 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 788 990,5 тыс. рублей; на **2025 год** - на 3 748,7 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 785 739,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета планируются на 2023 год в сумме 847 604,7 тыс. рублей, что на 676,7 тыс. рублей больше 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 40 381,2 тыс. рублей и утвердить в объеме 2 620 847,9 тыс. рублей; на 2024 год – на 7 475,6 тыс. рублей и утвердить в объеме 1 926 468,3 тыс. рублей; на 2025 год – на 3 748,7 тыс. рублей и утвердить в объеме 1 891 739,5 тыс. рублей.

3. Общий объем расходов бюджета на **2023** год предлагается увеличить на 45 791,2 тыс. рублей и утвердить в объеме 3 540 531,6 тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 3 506 006,3 тыс. рублей, непрограммные расходы – 34 525,3 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета на **2024** год планируется увеличить на 7 475,6 тыс. рублей и утвердить в объеме 2 832 116,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 22 650,0 тыс. рублей. Средства на реализацию муниципальных программ планируется утвердить в объеме 2 763 335,1 тыс. рублей, непрограммные расходы – 46 131,4 тыс. рублей.

На **2025** год планируется увеличить общий объем расходов на 3 748,7 тыс. рублей и утвердить в объеме 2 825 968,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 46 750,0 тыс. рублей. Средства на реализацию муниципальных программ – 2 731 831,4 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 размере 72 079,0 тыс. рублей или 8,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета (11 963,4 тыс. рублей) размер дефицита составит 60 115,6 тыс. руб. или 7,1% 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.

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 представленных пояснений может быть рекомендован к рассмотрению Думой Тайшетского района.

И.о.председателя КСП
Тайшетского района

А.Н.Щукина