

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

**Экспертное заключение № 151-3
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 20.06.2023 г.

г. Тайшет

Утверждено
распоряжением
председателя КСП
Тайшетского района
от 20.06.2023 г. № 149-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 15.06.2023 г. № 145-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 15 июня 2023 г. по 20 июня 2023 г.

Исполнители экспертно-аналитического мероприятия:

Ведущий инспектор инспекции по обеспечению деятельности в аппарате Контрольно-счетной палаты Тайшетского района Мельникова Марина Алексеевна.

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 15.06.2023 года.

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

Изменения вносятся в соответствии со статьями 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», статьями 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 пунктом 2 статьи 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 проектом Закона Иркутской области № ПЗ-1205 «О внесении изменений в закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», нормативными правовыми актами Иркутской области;

- 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 и 2024 годы.

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 30.05.2023г. № 264	Проект решения	Отклонение	Решение Думы от 30.05.2023г. № 264	Проект решения	Отклонение	Решение Думы от 30.05.2023г. № 264	Проект решения	Отклонение
Доходы, в том числе:	3 468 452,6	3 569 067,2	100 614,6	2 788 990,5	2 818 352,4	29 361,9	2 785 739,0	2 785 739,0	0,0
налоговые и неналоговые доходы	847 604,7	847 604,7	0,0	862 522,2	862 522,2	0,0	893 999,6	893 999,6	0,0
безвозмездные поступления	2 620 847,9	2 721 462,5	100 614,6	1 926 468,3	1 955 830,2	29 361,9	1 891 739,4	1 891 739,4	0,0
Расходы, в том числе:	3 540 531,6	3 641 146,2	100 614,6	2 832 116,5	2 861 478,4	29 361,9	2 825 968,9	2 825 968,9	0,0
Условно утвержденные	-	-	-	22 650,0	22 650,0	0,0	46 750,0	46 750,0	0,0
Дефицит	72 079,0	72 079,0	0,0	43 126,0	43 126,0	0,0	40 229,9	40 229,9	0,0
Процент дефицита (к доходам без учета безвозмездных поступлений)	8,5	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 100 614,6 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 569 067,2 тыс. рублей; на **2024 год** - на 29 361,9 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 818 352,4 тыс. рублей; на **2025 год** – планируется в прежнем объеме 2 785 739,0 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрено увеличение **расходной** части районного бюджета: на **2023 год** на сумму 100 614,6 тыс. рублей, с утверждением в объеме 3 641 146,2 тыс. рублей; на **2024 год** - на 29 361,9 тыс. рублей с утверждением в объеме 2 861 478,4 тыс. рублей; на **2025 год** – планируется в прежнем объеме 2 825 968,9 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений в доходную и расходную части районного бюджета размер **дефицита** бюджета планируется утвердить **в прежнем размере**: на 2023 год в размере 72 079,0 тыс. рублей или 8,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений; на 2024 год в 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 (статья 33 Бюджетного кодекса РФ).

2. Анализ доходной части Проекта решения.

Проектом Решения предлагается прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» увеличить на 2023 год на 100 614,6 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 569 067,2 тыс. рублей; на 2024 год - на 29 361,9 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 818 352,4 тыс. рублей; на 2025 год – планируется в прежнем объеме 2 785 739,0 тыс. рублей.

Изменения доходной части бюджета муниципального района планируются за счет увеличения безвозмездных поступлений:

на 2023 год на 100 614,6 тыс. рублей и утвердить в объеме 2 721 462,5 тыс. рублей; на 2024 год – на 29 361,9 тыс. рублей и утвердить в объеме 1 955 830,2 тыс. рублей.

В соответствии с проектом Закона Иркутской области «О внесении изменений в закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличены на 2023 год на 100 614,6 тыс. рублей и составят 2 722 533,8 тыс. рублей, на 2024 год – на 29 361,9 тыс. рублей и составят 1 955 830,2 тыс. рублей, в том числе:

2023 год

- субсидии местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов, в целях реализации мероприятий в сфере охраны окружающей среды, уменьшены на 22 586,1 тыс. рублей и составят 0,0 тыс. рублей (*проект Закона Иркутской области № ПЗ-1205 «О внесении изменений в закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (приложение 15 таблица 37)*);

- субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по соблюдению требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) муниципальных образовательных организаций в Иркутской области уменьшены на 388,2 тыс. рублей и составят 0,0 тыс. рублей (*проект Закона Иркутской области № ПЗ-1205 «О внесении изменений в закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (приложение 15 таблица 4)*);

- субвенции на осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области, увеличены на 1 523,9 тыс. рублей и составят 6 237,4 тыс. рублей (*проект Закона Иркутской области № ПЗ-1205 «О внесении изменений в закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (приложение 16 таблица 7)*);

- субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере труда увеличены на 293,5 тыс. рублей и составят 1 114,8 тыс. рублей (*проект Закона Иркутской области № ПЗ-1205 «О внесении изменений в закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (приложение 16 таблица 8)*);

- субвенции на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав увеличены на 756,7 тыс. рублей и составят 3 374,9 тыс. рублей (*проект Закона Иркутской области № ПЗ-1205 «О внесении изменений в закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (приложение 16 таблица 5)*);

- субвенции на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий увеличены на 511,3 тыс. рублей и составят 2 236,7 тыс. рублей (*проект Закона Иркутской области № ПЗ-1205 «О внесении изменений в закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (приложение 16 таблица 15)*);

- субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев увеличены на 366,8 тыс. рублей и составят 1 313,9 тыс. рублей (*проект Закона Иркутской области № ПЗ-1205 «О внесении изменений в закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (приложение 16 таблица 12)*);

- субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях увеличены на 8 692,6 тыс. рублей и составят 446 462,8 тыс. рублей (*проект Закона Иркутской области № ПЗ-1205 «О внесении изменений в закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (приложение 16 таблица 1)*);

- субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях увеличены на 54 833,2 тыс. рублей и составят 1 161 128,7 тыс. рублей (*проект Закона Иркутской области № ПЗ-1205 «О внесении изменений в закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (приложение 16 таблица 2)*);

- субвенции на осуществление областных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района Иркутской области, бюджетам поселений за счет средств областного бюджета увеличены на 56 610,9 тыс. рублей и составят 243 342,0 тыс. рублей (*проект Закона Иркутской области № ПЗ-1205 «О внесении изменений в закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (приложение 16 таблица 13)*).

2024 год

- субсидии местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов, в целях реализации мероприятий в сфере охраны окружающей среды, увеличены на 22 586,1 тыс. рублей и составят 26 045,3 тыс. рублей (проект Закона Иркутской области № ПЗ-1205 «О внесении изменений в закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (приложение 15 таблица 37);

- субсидии на реализацию мероприятий по благоустройству территорий муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области, участвовавших в реализации мероприятий по модернизации школьных систем образования в рамках государственной программы Российской Федерации "Развитие образования" на 2023 и 2024 годы, составят 6 775,8 тыс. рублей (проект Закона Иркутской области № ПЗ-1205 «О внесении изменений в закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (приложение 15 таблица 56).

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 100 614,6 тыс. рублей и утвердить в объеме 3 641 146,2 тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 3 606 254,1 тыс. рублей, непрограммные расходы – 34 892,1 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета на 2024 год планируется увеличить на 29 361,9 тыс. рублей и утвердить в объеме 2 861 478,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 22 650,0 тыс. рублей. Средства на реализацию муниципальных программ планируется утвердить в объеме 2 792 697,0 тыс. рублей, непрограммные расходы – 46 131,4 тыс. рублей.

На 2025 год общий объем расходов планируется в прежнем объеме 2 779 218,9 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 30.05.2023г. № 264	Проект решения	Изменения	Решение Думы от 30.05.2023г. № 264	Проект решения	Изменения	Решение Думы от 30.05.2023г. № 264	Проект решения	Изменения
«Безопасность» на 2020-2025 годы	57 519,4	57 345,1	- 174,3	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	5 218,0	293,5	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	3 770,0	3 770,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2025 годы	10 797,3	10 797,3	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	65 103,0	38 840,0	- 26 263,0	5 599,0	31 862,0	26 263,0	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	294 971,6	351 582,5	56 610,9	255 370,8	255 370,8	0,0	240 086,2	240 086,2	0,0
«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	122,0	97,0	-25,0	125,0	125,0	0,0	127,8	127,8	0,0
«Развитие образования» на 2020-2025 годы	2 498 818,9	2 565 511,0	66 692,1	1 878 478,0	1 885 238,2	3 098,9	1 873 590,6	1 873 590,6	0,0
«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	244 949,3	245 029,3	80,0	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	130 782,0	130 998,4	216,3	135 539,0	135 539,0	0,0	134 191,9	134 191,9	0,0
«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы	119 788,7	121 848,8	2 060,2	106 869,2	106 869,2	0,0	118 088,1	118 088,1	0,0
«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	55 748,4	55 748,4	0,0	55 148,3	55 148,3	0,0	55 252,6	55 252,6	0,0
«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы	15 881,0	15 881,4	0,4	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	3 474,9	756,7	2 718,2	2 718,2	0,0	2 718,2	2 718,2	0,0
Итого по муниципальным программам	3 506 006,3	3 606 254,1	100 247,8	2 763 335,1	2 792 697,0	29 361,9	2 731 831,4	2 731 831,4	0,0
Непрограммные направления деятельности	34 525,3	34 892,1	366,8	46 131,4	46 131,4	0,0	47 387,5	47 387,5	0,0
ИТОГО	3 540 531,6	3 641 146,2	100 614,6	2 809 466,5	2 838 828,4	29 361,9	2 779 218,9	2 779 218,9	0,0

Проектом решения предусмотрено изменение финансирования в 2023 году одиннадцати из 15 муниципальных программ, в 2024 году двух из 14 муниципальных программ.

Основные изменения расходов предлагаются по следующим муниципальным программам:

1. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Безопасность» (КЦСР 4100000000), планируется уменьшить в 2023 году на 174,3 тыс. рублей, в том числе:

По подпрограмме «Профилактика терроризма и экстремизма» планируется уменьшить на 451,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 388,2 тыс. рублей, районного бюджета – 63,3 тыс. рублей, по основному мероприятию «Выполнение комплекса антитеррористических мероприятий по обеспечению безопасности и профилактике экстремизма в образовательных организациях».

По подпрограмме **«Предупреждение и ликвидация ЧС на территории Тайшетского района»** планируется увеличить на 277,2 тыс. рублей по основному мероприятию *«Обслуживание системы звукового оповещения»*.

2. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Охрана труда»** (КЦСР 4200000000) планируется увеличить в 2023 году за счет средств областного бюджета на 293,5 тыс. рублей по основному мероприятию *«Обеспечение деятельности специалиста, осуществляющего отдельные областные государственные полномочия в сфере труда»* подпрограммы **«Развитие охраны труда в Тайшетском районе»**.

3. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе»** (КЦСР 4700000000) планируется уменьшить в 2023 году и увеличить в 2024 году на 26 263,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 22 586,1 тыс. рублей и районного бюджет – 3 676,9 тыс. рублей по основному мероприятию *«Строительство полигона с мусоросортировочной станцией в Тайшетском районе»* подпрограммы **«Охрана окружающей среды на территории Тайшетского района»**.

В связи с планируемым получением заключения государственной экспертизы на проектную документацию не ранее 2024 года ранее планировавшаяся к предоставлению в 2023 году субсидия на разработку проектной документации на строительство полигона с мусоросортировочной станцией в Тайшетском районе в объеме 22 586,1 тыс. рублей перераспределена с 2023 года на 2024 год.

4. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район»** (КЦСР 8100000000), планируется увеличить в 2023 году за счет средств областного бюджета на 56 610,9 тыс. рублей на реализацию подпрограммы **«Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости муниципальных образований Тайшетского района»** по основному мероприятию *«Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Тайшетского района»*.

В соответствии со статьей 14 Положения о бюджетном процессе с проектом решения о внесении изменений в решение о бюджете представлены:

- порядок определения расчетного объема доходных источников и расчетного объема расходных обязательств при расчете размера дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств субвенции, предоставляемой бюджету муниципального образования «Тайшетский район» из областного бюджета для осуществления государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- 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 год.

5. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района»** (КЦСР 8200000000) планируется уменьшить в 2023 году на 25,0 тыс. рублей по основному мероприятию *«Разработка презентационных, информационно-справочных материалов об инвестиционной направленности МО «Тайшетский район»* подпрограммы **«Инвестиционная привлекательность Тайшетского района»**.

6. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Развитие образования»** (КЦСР 8300000000), планируется увеличить в 2023 году на 66 692,1 тыс. рублей, в 2024 году на 3 098,9 тыс. рублей.

Изменения предусмотрены по следующим подпрограммам:

«Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» планируется увеличить в 2023 году на 73 525,8 тыс. рублей и уменьшить в 2024 году на 38 284,9 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дошкольного образования» увеличить в 2023 году – на 7 492,6 тыс. рублей, в том числе увеличить за счет средств областного бюджета на 8 692,6 тыс. рублей (на выплату заработной платы с начислениями на нее), и уменьшить за счет средств районного бюджета на 1 200,0 тыс. рублей (расходы на оплату тепловой энергии);

«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы общего образования» увеличить в 2023 году – на 63 540,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 54 833,2 тыс. рублей и районного бюджета – 8 707,7 тыс. рублей, и уменьшить в 2024 и в 2025 годах – на 38 799,0 тыс. рублей и 725,9 тыс. рублей соответственно. Согласно отношения Управления образования администрации Тайшетского района планируется уменьшить расходы на коммунальные услуги.

«Приобретение школьных автобусов» увеличить в 2024 и 2025 годах – на 514,0 тыс. рублей и 725,9 тыс. рублей соответственно;

«Организация материально-технического обеспечения образовательных организаций» увеличить в 2023 году на 2 492,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 2 143,4 тыс. рублей и районного бюджета – 348,9 тыс. рублей (реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив).

«Развитие системы выявления и поддержки способностей и талантов у обучающихся» планируется увеличить в 2023 году на 2,9 тыс. рублей по основному мероприятию *«Организация и проведение олимпиад, конференций, конкурсов и иных мероприятий различной направленности с детьми»*.

«Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования» планируется увеличить в 2023 году на 146,1 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

- *«Осуществление полномочий по ведению бухгалтерского и налогового учета, финансово-хозяйственной и экономической деятельности образовательных учреждений Тайшетского района»* увеличить на 446,1 тыс. рублей (оплата за электроэнергию ул. Октябрьская, 4);

- «Осуществление полномочий по организационно-методическому сопровождению деятельности образовательных учреждений Тайшетского района» уменьшить на 300,0 тыс. рублей.

«Развитие материально-технической базы образовательных организаций» планируется уменьшить в 2023 году на 6 982,7 тыс. рублей, увеличить в 2024 году на 41 383,8 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

- «Капитальный ремонт здания МБУДО "ЦДО «Радуга», расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Ленина, 113» уменьшить в 2023 году на 3 103,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 2 669,2 тыс. рублей и районного бюджета – 434,5 тыс. рублей (экономия денежных средств на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив);

- «Строительство стадиона в МКОУ СОШ № 17 р. п. Юрты, по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, р. п. Юрты, ул. Матросова, 5» увеличить в 2023 году на 4 812,8 тыс. рублей.

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

- волейбольная площадка: подготовка основания, устройство покрытия, устройство ограждения – 1 278,7 тыс. рублей;

- баскетбольная площадка: подготовка основания, устройство покрытия, устройство ограждения – 2 973,3 тыс. рублей;

- площадка для тренажеров: подготовка основания, устройство покрытия – 560,8 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что в 2022 году в бюджете района по данному основному мероприятию были запланированы и исполнены в полном объеме расходы на сумму 6 469,1 тыс. рублей. Осуществлены расходы на приобретение и доставку щебня, песка, асфальтобетона, выполнены работы по планировке территории.

- «Капитальный ремонт здания МКДОУ Бирюсинский детский сад, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Бирюса, ул. Бурлова, д. 63» уменьшить в 2023 году на 6,7 и запланировать в 2024 году расходы в сумме 1 053,8 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» уменьшить в 2023 году на 9 296,5 тыс. рублей и запланировать в 2024 году расходы на сумму 9 944,9 тыс. рублей;

- «Капитальный ремонт здания МКОУ СОШ № 23, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Ивана Бича, 1» запланировать в 2024 году расходы на сумму 10 333,0 тыс. рублей;

- «Ремонт здания МКОУ СОШ № 24 р.п. Юрты» запланировать в 2024 году расходы на сумму 5 038,8 тыс. рублей;

- «Капитальный ремонт здания МКОУ Соляновская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, п. Соляная, ул. Школьная, д.6А» увеличить в 2024 году на 465,1 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» запланировать в 2024 году расходы на сумму 3 674,9 тыс. рублей;

- «*Капитальный ремонт здания МКДОУ Соляновский детский сад «Ласточка», расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский р-н, п. Соляная, ул. Комсомольская, д. 18»* запланировать в 2024 году расходы на сумму 2 994,4 тыс. рублей.

Согласно письма КУМИ района, объекты МКДОУ Бирюсинский детский сад, МКОУ СОШ №17 р.п. Юрты, МКОУ СОШ № 23, МКОУ СОШ № 24 р.п. Юрты, МКОУ Соляновская СОШ, МКДОУ Шиткинский детский сад «Петушок», МКДОУ Соляновский детский сад «Ласточка» не вошли в рейтинг муниципальных образований Иркутской области, на территории которых планируется капитальный ремонт объектов общего образования в 2023 году. По данным объектам на 2024 год предусмотрено софинансирование за счет средств районного бюджета в размере 14% от сметной стоимости.

Кроме того, планируется увеличить расходы на новые основные мероприятия:

- «*Благоустройство территорий общеобразовательных организаций*» увеличить в 2024 году на 7 878,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 6 775,8 тыс. рублей и районного бюджета – 1 103,1 тыс. рублей (реализация мероприятий по благоустройству территории муниципальных общеобразовательных организаций, участвующих в реализации мероприятий по модернизации школьных систем образования – Шиткинская СОШ);

- «*Проведение текущих ремонтов в образовательных организациях*» увеличить в 2023 году на 611,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 528,8 тыс. рублей и районного бюджета – 85,6 тыс. рублей (реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив).

КСП района обращает внимание на то, что основные мероприятия «*Благоустройство территорий общеобразовательных организаций*» и «*Проведение текущих ремонтов в образовательных организациях*» **отсутствуют** в муниципальной программе «Развитие образования».

7. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «**Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района**» (КЦСР 8400000000) планируется увеличить в 2023 году на 80 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «*Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры, предоставляющих культурно-досуговые услуги*» подпрограммы «**Развитие и сохранение культуры**» (дополнительная потребность на командировочные расходы ЦК и К «Надежда»).

В 2024 году рамках данной подпрограммы планируется уменьшить бюджетные ассигнования на 798,5 тыс. рублей по основному мероприятию «*Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы культуры*» (расходы за коммунальные услуги) и перераспределить их на реализацию основного мероприятия «*Организация материально-технического обеспечения музеев, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района*» (приобретение основных средств).

8. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «**Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район»**» (КЦСР 8500000000)

планируется увеличить в 2023 году на 216,3 тыс. рублей на реализацию следующих подпрограмм:

«Повышение эффективности и усиление адресной направленности мер по социальной защите отдельных категорий населения» на 194,7 тыс. рублей по основному мероприятию *«Обеспечение бесплатным питанием льготников (детей-инвалидов, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей) в образовательных организациях»;*

«Организация отдыха и оздоровления обучающихся в образовательных организациях муниципального образования «Тайшетский район» в каникулярное время» на 21,6 тыс. рублей по основному мероприятию *«Организация и проведение смен лагерей дневного пребывания на базе муниципальных общеобразовательных организаций».*

9. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы муниципального образования «Тайшетский район» **«Муниципальное управление»** (КЦСР 8600000000) планируется увеличить в 2023 году на 2 060,2 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

«Обеспечение проведения выборов в представительные органы муниципального образования» на 682,0 тыс. рублей;

«Другие расходы органов местного самоуправления» на 100,0 тыс. рублей (расходы на закупку цветов для награждения к юбилейным датам);

«Осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области» за счет средств областного бюджета на 1 523,9 тыс. рублей;

«Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий» за счет средств областного бюджета на 511,3 тыс. рублей.

Одновременно планируется уменьшить расходы на реализацию основного мероприятия *«Обеспечение функционирования органов местного самоуправления»* на 757,0 тыс. рублей. Согласно отношения администрации Тайшетского района планируется уменьшить ассигнования на приобретение основных средств ввиду отсутствия потребности.

10. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Развитие дорожного хозяйства»** (КЦСР 8800000000) планируется увеличить в 2023 году на 0,4 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия *«Проведение массовых мероприятий с детьми (конкурсы-слёты «Безопасное колесо»)»* подпрограммы **«Безопасность дорожного движения».**

11. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Обеспечение общественной безопасности, профилактики правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района»** (КЦСР 8900000000) планируется увеличить в 2023 году на 756,7 тыс. рублей за счет средств областного бюджета на реализацию основного мероприятия *«Обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав при администрации Тайшетского района».*

Непрограммные направления деятельности

Бюджетные ассигнования на реализацию непрограммных направлений деятельности планируется увеличить в 2023 году на 366,8 тыс. рублей за счет средств областного бюджета на отлов и содержание безнадзорных собак и кошек в границах населённых пунктов Иркутской области.

4. Сведения об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» по состоянию на 01.06.2023 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 30.05.2023 г. № 264)	Исполнено на 01.06.2023г.	% исполнения
Доходы, в том числе:	3 468 452,6	1 314 810,8	37,9
Налоговые и неналоговые доходы	847 604,7	309 907,6	36,6
Безвозмездные поступления	2 620 847,9	1 004 903,2	38,3
Расходы	3 540 531,6	1 299 865,8	36,7
Дефицит (-), Профицит (+)	- 72 079,0	+ 14 945,0	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 100 614,6 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 569 067,2 тыс. рублей; на **2024 год** - на 29 361,9 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 818 352,4 тыс. рублей; на **2025 год** – планируется в прежнем объеме 2 785 739,0 тыс. рублей.

Изменения доходной части бюджета муниципального района планируются за счет увеличения безвозмездных поступлений: на 2023 год на 100 614,6 тыс. рублей и утвердить в объеме 2 721 462,5 тыс. рублей; на 2024 год – на 29 361,9 тыс. рублей и утвердить в объеме 1 955 830,2 тыс. рублей.

3. Общий объем расходов бюджета на **2023 год** предлагается увеличить на 100 614,6 тыс. рублей и утвердить в объеме 3 641 146,2 тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 3 606 254,1 тыс. рублей, непрограммные расходы – 34 892,1 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета на **2024 год** планируется увеличить на 29 361,9 тыс. рублей и утвердить в объеме 2 861 478,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 22 650,0 тыс. рублей. Средства на

реализацию муниципальных программ планируется утвердить в объеме 2 792 697,0 тыс. рублей, непрограммные расходы – 46 131,4 тыс. рублей.

На **2025 год** общий объем расходов планируется в прежнем объеме 2 779 218,9 тыс. рублей.

4. С учетом внесенных изменений в доходную и расходную части районного бюджета размер **дефицита** бюджета планируется утвердить **в прежнем размере**: на 2023 год в размере 72 079,0 тыс. рублей или 8,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений; на 2024 год в 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 (статья 33 Бюджетного кодекса 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» может быть рекомендован к рассмотрению Думой Тайшетского района.

Председатель КСП
Тайшетского района



О.Б. Шитенко