

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

**Экспертное заключение № 254-3
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 04.10.2023 г.

г. Тайшет

Утверждено
распоряжением
председателя КСП
Тайшетского района
от 04.10.2023 г. № 250-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 02.10.2023 г. № 245-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 02 октября 2023 г. по 04 октября 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 02.10.2023 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» (в редакции от 05.07.2023г. № 81-ОЗ), 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 нормативными правовыми актами Иркутской области;
- налоговых и неналоговых доходов в связи с прогнозируемыми дополнительными поступлениями доходов в бюджет муниципального образования «Тайшетский район»;
- в связи с заключением дополнительного соглашения между Администрацией Тайшетского района и администрацией Половино-Черемховского муниципального образования о передаче осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения;
- объемов финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район»;
- объема межбюджетных трансфертов бюджетам поселений;
- муниципального дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район»;
- источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год.

Проектом решения уточняются основные характеристики районного бюджета на 2023 год.

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 28.08.2023г. № 285	Проект решения	Отклонение	Решение Думы от 28.08.2023г. № 285	Проект решения	Отклонение	Решение Думы от 28.08.2023г. № 285	Проект решения	Отклонение
Доходы, в том числе:	3 725 260,2	3 730 666,6	+ 5 406,4	2 818 352,4	2 818 352,4	0,0	2 785 739,0	2 785 739,0	0,0
налоговые и неналоговые доходы	847 604,7	866 237,2	+ 18 632,5	862 522,2	862 522,2	0,0	893 999,6	893 999,6	0,0
безвозмездные поступления	2 877 655,5	2 864 429,4	- 13 226,1	1 955 830,2	1 955 830,2	0,0	1 891 739,4	1 891 739,4	0,0
Расходы, в том числе:	3 800 739,2	3 807 545,6	+ 6 806,4	2 861 478,4	2 861 478,4	0,0	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	75 479,0	76 879,0	+ 1 400,0	43 126,0	43 126,0	0,0	40 229,9	40 229,9	0,0
Процент дефицита (без учета безвозмездных поступлений)	8,9	8,9	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 5 406,4 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 730 666,6 тыс. рублей; на 2024 и 2025 годы доходы планируются в прежнем объеме.

Проектом решения предусмотрено увеличение **расходной** части районного бюджета на 2023 год на сумму 6 806,4 тыс. рублей с утверждением в объеме 3 807 545,6 тыс. рублей; на 2024 и 2025 годы расходы планируются в прежнем

объеме.

С учетом внесенных изменений в доходную и расходную части районного бюджета размер **дефицита** бюджета планируется утвердить в размере 76 879,0 тыс. рублей или 8,9% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. С учётом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета размер дефицита составит 64 915,6 тыс. рублей или 7,5 % утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений. На плановый период 2024 и 2025 годов планируется утвердить в прежнем размере.

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 общий объем прогнозируемых доходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» увеличить на 2023 год на 5 406,4 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 730 666,6 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета планируются на 2023 год в сумме 866 237,2 тыс. рублей, что на 18 632,5 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.

Изменения показателей налоговых и неналоговых доходов на 2023 год представлены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование	Решение Думы от 28.08.2023г. № 285	Проект решения	Изменения
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	847 604,7	866 237,2	18 632,5
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	629 118,1	670 412,5	41 294,4
Налог на доходы физических лиц	629 118,1	670 412,5	41 294,4
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	9 809,1	10 988,5	1 179,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	9 809,1	10 988,5	1 179,4
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	99 915,0	81 337,2	- 18 577,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	82 490,0	66 950,2	- 15 539,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,0	- 403,2	- 403,2
Единый сельскохозяйственный налог	1 425,0	290,2	- 1 134,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	16 000,0	14 500,0	- 1 500,0
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	0,0	7,0	7,0
Земельный налог	0,0	7,0	7,0
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	10 505,0	10 525,0	+ 20,0
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	10 500,0	10 500,0	0,0
Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	5,0	25,0	+ 20,0

ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	19 142,4	22 898,8	+ 3 756,4
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	18 314,1	21 123,1	+ 2 809,0
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	50,1	110,3	+ 60,2
Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	0,0	3,1	+ 3,1
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	778,2	1 662,3	+ 884,1
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1 343,1	833,0	- 510,1
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	833,0	833,0	- 510,1
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	61 643,9	62 160,7	+ 516,8
Доходы от оказания платных услуг (работ)	61 642,8	61 528,8	- 114,0
Доходы от компенсации затрат государства	1,1	632,0	+ 630,9
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	1 203,9	1 495,0	+ 291,1
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	435,5	592,5	+ 157,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	752,9	851,5	+ 98,6
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	15,5	51,0	+ 35,5
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	15 244,7	5 900,0	- 9 344,7
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	-320,5	-320,5	0,0

Безвозмездные поступления в районный бюджет планируется уменьшить на 2023 год на 13 226,1 тыс. рублей и утвердить в объеме 2 864 429,4 тыс. рублей. На 2024 и 2025 годы безвозмездные поступления планируются в прежнем объеме 1 955 830,2 тыс. рублей и 1 891 739,4 тыс. рублей соответственно.

Изменения доходной части бюджета муниципального района планируются по следующим видам безвозмездных поступлений:

- субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по приобретению комплексов (установок) по обезвреживанию твердых коммунальных отходов уменьшены на 13 232,8 тыс. рублей и составят 18 522,2 тыс. рублей (*Уведомление Министерства природных ресурсов и экологии Иркутской области от 25.08.2023 № 13380*);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, увеличены на 6,7 тыс. рублей и составят 25 272,6 тыс. рублей (*дополнительное соглашение между Администрацией Тайшетского района и администрацией Половино-Черемховского муниципального образования о передаче осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения*).

3. Анализ расходной части Проекта решения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Проектом решения объем расходов бюджета на 2023 год предлагается увеличить на 6 806,4 тыс. рублей и утвердить в объеме 3 807 545,6 тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 3 772 653,5 тыс. рублей, непрограммные расходы – 34 892,1 тыс. рублей.

На плановый период расходы бюджета планируется утвердить в прежнем объеме: на 2024 год в сумме 2 861 478,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 22 650,0 тыс. рублей,

на 2025 год в сумме 2 825 968,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 46 750,0 тыс. рублей.

Изменения объемов ресурсного обеспечения муниципальных программ и непрограммных расходов представлено в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Наименование	2023 год			2024 год			2025 год		
	Решение Думы от 28.08.2023г. № 285	Проект решения	Изменения	Решение Думы от 28.08.2023г. № 285	Проект решения	Изменения	Решение Думы от 28.08.2023г. № 285	Проект решения	Изменения
«Безопасность» на 2020-2026 годы	57 345,1	58 129,5	+ 784,4	54 231,0	54 231,0	0,0	43 690,3	43 690,3	0,0
«Охрана труда» на 2020-2026 годы	5 218,0	5 936,6	+ 718,6	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	4 520,4	4 408,3	- 112,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2026 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	38 840,0	25 650,2	- 13 189,8	31 862,0	31 862,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2026 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 2020-2026 годы	351 582,5	353 376,7	+ 1 794,2	255 370,8	255 370,8	0,0	240 086,2	240 086,2	0,0
«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы	97,0	174,0	+ 77,0	125,0	202,0	+ 77,0	127,8	204,8	+ 77,0
«Развитие образования» на 2020-2026 годы	2 721 171,4	2 731 665,1	+ 10 493,7	1 885 238,2	1 885 238,2	0,0	1 873 590,6	1 873 590,6	0,0
«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы	247 939,3	248 413,1	+ 473,8	233 030,8	232 953,8	- 77,0	230 054,6	229 977,6	- 77,0
«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2026 годы	130 998,4	129 874,1	- 1 124,3	135 539,0	135 539,0	0,0	134 191,9	134 191,9	0,0
«Муниципальное управление» на 2020-2026 годы	121 866,4	121 873,2	+ 6,7	106 869,2	106 869,2	0,0	118 088,1	118 088,1	0,0

«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципальным образованием «Тайшетский район» на 2020-2026 годы	56 002,9	61 707,7	+ 5 704,8	55 148,3	55 148,3	0,0	55 252,6	55 252,6	0,0
«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2026 годы	15 881,4	17 060,8	+ 1 179,4	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 2020-2026 годы	3 474,9	3 474,9	0,0	2 718,2	2 718,2	0,0	2 718,2	2 718,2	0,0
Итого по муниципальным программам	3 765 847,1	3 772 653,5	6 806,4	2 792 697,0	2 792 697,0	0,0	2 731 831,4	2 731 831,4	0,0
Непрограммные направления деятельности	34 892,1	34 892,1	0,0	46 131,4	46 131,4	0,0	47 387,5	47 387,5	0,0
ИТОГО	3 800 739,2	3 807 545,6	6 806,4	2 838 828,4	2 838 828,4	0,0	2 779 218,9	2 779 218,9	0,0

Проектом решения предусмотрено изменение финансирования в 2023 году 12 из 15 муниципальных программ, в 2024 и 2025 годах двух из 15 муниципальных программ.

Основные изменения расходов предлагаются по следующим муниципальным программам:

1. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «**Безопасность**» (КЦСР 4100000000) планируется увеличить в 2023 году на 784,4 тыс. рублей по подпрограмме «**Пожарная безопасность**» по следующим основным мероприятиям:

«Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» на 450,0 тыс. рублей;

«Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 334,4 тыс. рублей.

2. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «**Охрана труда**» (КЦСР 4200000000) планируется увеличить в 2023 году на 718,6 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих подпрограмм:

«Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» увеличить на 700,0 тыс. рублей по основному мероприятию *«Проведение предварительных и периодических медицинских осмотров работников учреждений, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»;*

«Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» увеличить на 18,6 тыс. рублей, в том числе:

по основному мероприятию *«Проведение специальной оценки условий труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района»* увеличить на 19,0 тыс. рублей;

по основному мероприятию *«Обучение руководителей и специалистов в сфере труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района»* уменьшить на 0,4 тыс. рублей.

3. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Градостроительная политика на территории Тайшетского района»** (КЦСР 4300000000) планируется уменьшить в 2023 году на 112,1 тыс. рублей по основному мероприятию *«Проведение работ по описанию границ населенных пунктов сельских поселений Тайшетского района»*.

4. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе»** (КЦСР 4700000000), планируется уменьшить в 2023 году на 13 189,8 тыс. рублей по подпрограмме **«Охрана окружающей среды на территории Тайшетского района»**, в том числе по основному мероприятию *«Приобретение комплексов (установок) по обезвреживанию твердых коммунальных отходов»* на 15 387,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 13 232,8 тыс. рублей и районного бюджета – 2 154,2 тыс. рублей.

Одновременно планируется увеличить бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия *«Реализация плана мероприятий, утвержденного Федеральным законом «Об охране окружающей среды»* на 2 197,2 тыс. рублей (разработка проектно-сметной документации по ликвидации накопленного вреда окружающей среде).

5. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район»** (КЦСР 8100000000) планируется увеличить в 2023 году на 1 794,2 тыс. рублей по подпрограмме **«Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости муниципальных образований Тайшетского района»** по следующим основным мероприятиям:

«Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Тайшетского района» на 897,1 тыс. рублей (увеличение с 271 352,5 тыс. рублей до 272 249,6 тыс. рублей);

«Обеспечение сбалансированности бюджетов муниципальных образований Тайшетского района» на 897,1 тыс. рублей (увеличение с 28 100,6 тыс. рублей до 28 997,7 тыс. рублей).

6. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района»** (КЦСР 8200000000) планируется увеличить в 2023-2025 годах на 77,0 тыс. рублей ежегодно по основному мероприятию *«Организация и проведение туристического слета муниципальных образований, предприятий и организаций Тайшетского района»* подпрограммы **«Развитие туризма»**.

7. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Развитие образования»** (КЦСР 8300000000) планируется увеличить в 2023 году на 10 493,7 тыс. рублей.

Изменения предусмотрены по следующим подпрограммам:

«Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» увеличить на 9 758,0 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

- *«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дошкольного образования»* увеличить на 2 557,3 тыс. рублей.

Согласно отношения Управления образования администрации Тайшетского района увеличение расходов планируется на выплату заработной платы и начислений на нее работникам, находящимся в простое (капитальный ремонт МКДОУ Бирюсинский детский сад) в сумме 297,8 тыс. рублей, коммунальные услуги (водоснабжение, водоотведение) в сумме 760,0 тыс. рублей, приобретение твердого топлива в сумме 504,1 тыс. рублей, приобретение котла в МКДОУ № 5 г. Тайшета в сумме 276,9 тыс. рублей, дератизацию и дезинсекцию в образовательных организациях в сумме 383,5 тыс. рублей, программное обеспечение, производственный контроль в сумме 335,0 тыс. рублей.

- *«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы общего образования»* увеличить на 9 423,5 тыс. рублей.

Согласно отношения Управления образования администрации Тайшетского района увеличение расходов планируется на коммунальные услуги (водоснабжение, водоотведение) в сумме 2 328,8 тыс. рублей, приобретение ГСМ для подвоза обучающихся в сумме 3 334,0 тыс. рублей, приобретение запасных частей к автотранспорту в сумме 554,7 тыс. рублей, ремонт транспортных средств в сумме 903,0 тыс. рублей, приобретение твердого топлива в сумме 1 500,0 тыс. рублей, дератизацию и дезинсекцию в сумме 366,0 тыс. рублей, приобретение учебников в Староакульшетскую СОШ («Точка роста») в сумме 281,9 тыс. рублей, командировочные расходы в сумме 60,0 тыс. рублей, автострахование в сумме 30,0 тыс. рублей, выходное пособие при сокращении в сумме 63,2 тыс. рублей, оплата листка временной нетрудоспособности в сумме 1,9 тыс. рублей.

- *«Оказание муниципальных услуг в социальной сфере при формировании социального заказа на реализацию дополнительных образовательных программ»* увеличить на 18 801,0 тыс. рублей.

Одновременно планируется уменьшить бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия *«Обеспечение функционирования системы персонифицированного финансирования дополнительного образования»* на 21 023,8 тыс. рублей в связи с перераспределением бюджетных ассигнований в соответствии с постановлением администрации Тайшетского района от 20.06.2023 № 406 «Об организации оказания муниципальных услуг в социальной сфере при формировании муниципального социального заказа на оказание муниципальных услуг в социальной сфере на территории муниципального образования «Тайшетский район».

«Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования» увеличить на 710,1 тыс. рублей, в том числе:

- по основному мероприятию *«Осуществление полномочий по ведению бухгалтерского и налогового учета, финансово-хозяйственной и экономической деятельности образовательных учреждений Тайшетского района»* увеличить на 1 007,9 тыс. рублей (устройство системы отопления, монтаж системы

электроснабжения, оплата электроэнергии для осуществления теплоснабжения для здания по ул. Октябрьская, 4);

- по основному мероприятию *«Осуществление полномочий по организационно-методическому сопровождению деятельности образовательных учреждений Тайшетского района»* уменьшить на 297,8 тыс. рублей (экономия по фонду оплаты труда в связи с имеющимися вакансиями);

«Развитие материально-технической базы образовательных организаций» увеличить на 25,6 тыс. рублей, в том числе:

- по основному мероприятию *«Капитальный ремонт здания МКОУ СОШ № 14 г. Тайшет, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Транспортная, 20»* уменьшить на 450,0 тыс. рублей (перераспределение бюджетных ассигнований на основное мероприятие *«Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»* программы «Безопасность» в связи с выполнением работ по оценке пожарного риска в здании МКОУ СОШ № 14 г. Тайшета);

- на новое основное мероприятие *«Капитальный ремонт здания МКОУ СОШ № 17 р.п. Юрты, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, р.п. Юрты, ул. Матросова, д. 5»* увеличить расходы на 475,6 тыс. рублей.

В качестве обоснования планируемых расходов представлен локальный сметный расчет на демонтаж и монтаж козырька.

В 2024 году планируется по подпрограмме **«Развитие материально-технической базы образовательных организаций»** уменьшить бюджетные ассигнования на 1 053,8 тыс. рублей по основному мероприятию *«Капитальный ремонт здания МКДОУ Бирюсинский детский сад, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Бирюса, ул. Бурлова, д. 63»* (кап.ремонт запланирован на 2023 год. Заключен муниципальный контракт 28.08.2023г. на 6 200,0 тыс. рублей) и перераспределить их на реализацию основного мероприятия *«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы общего образования»* подпрограммы **«Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования»** (оплата за коммунальные услуги в части теплоснабжения).

8. 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 473,8 тыс. рублей, уменьшить в 2024-2025 годах на 77,0 тыс. рублей ежегодно.

Изменения предусмотрены по следующим подпрограммам:

«Развитие и сохранение культуры» увеличить на 202,4 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

«Обеспечение деятельности межпоселенческой библиотеки» на 4,0 тыс. рублей;

«Обеспечение деятельности музеев» на 99,1 тыс. рублей;

«Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы культуры» на 137,4 тыс. рублей.

Одновременно планируется уменьшить бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия *«Обеспечение деятельности муниципальных»*

учреждений культуры, предоставляющих культурно-досуговые услуги» на 38,1 тыс. рублей;

«Развитие физической культуры и спорта» увеличить на 266,1 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

«Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы физической культуры и спорта» на 333,1 тыс. рублей;

«Обеспечение деятельности учреждений в области физической культуры и спорта» на 10,0 тыс. рублей.

Одновременно планируется уменьшить бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия *«Проведение спортивно-массовых мероприятий на территории муниципального образования «Тайшетский район»* на 77,0 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 5,3 тыс. рублей по основному мероприятию *«Осуществление полномочий по ведению бухгалтерского и налогового учета, финансово-хозяйственной и экономической деятельности учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района»*;

В 2024 – 2025 годах планируется уменьшить расходы на реализацию подпрограммы **«Развитие физической культуры и спорта»** на 77,0 тыс. рублей ежегодно по основному мероприятию *«Проведение спортивно-массовых мероприятий на территории муниципального образования «Тайшетский район»* и перераспределить на программу *«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района»* на основное мероприятие *«Организация и проведение туристического слета муниципальных образований, предприятий и организаций Тайшетского района»* подпрограммы «Развитие туризма».

9. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы** (КЦСР 8500000000) планируется уменьшить в 2023 году на 1 124,3 тыс. рублей.

Изменения планируется по следующим подпрограммам:

«Повышение эффективности и усиление адресной направленности мер по социальной защите отдельных категорий населения» уменьшить на 120,0 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

«Организация подвоза учащихся по бесплатному проездному билету» уменьшить на 360,0 тыс. рублей;

«Обеспечение льготным питанием детей в пришкольных интернатах из районного бюджета» увеличить на 10,0 тыс. рублей;

«Обеспечение бесплатным питанием льготников (детей-инвалидов, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей) в образовательных организациях» увеличить на 230,0 тыс. рублей;

«Организация отдыха и оздоровления обучающихся в образовательных организациях муниципального образования «Тайшетский район» в каникулярное время» уменьшить на 1 004,3 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

«Оснащение необходимым оборудованием лагерей дневного пребывания на базе общеобразовательных организаций» на 817,6 тыс. рублей;

«Организация и проведение смен лагерей дневного пребывания на базе муниципальных общеобразовательных организаций» на 186,7 тыс. рублей.

Кроме того, в рамках подпрограммы **«Социальная поддержка отдельных категорий граждан»** в 2023 году планируется уменьшить бюджетные ассигнования на 20,0 тыс. рублей по основному мероприятию *«Пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы Тайшетского района и денежные выплаты к пенсиям лицам, удостоенным Почетного звания «Почетный гражданин Тайшетского района» и перераспределить их на реализацию основного мероприятия «Оказание последних почестей гражданам, удостоенным Почетного звания «Почетный гражданин Тайшетского района».*

КСП района отмечает, что основное мероприятие *«Оказание последних почестей гражданам, удостоенным Почетного звания «Почетный гражданин Тайшетского района»* **отсутствует** в программе «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район».

10. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы муниципального образования «Тайшетский район» **«Муниципальное управление»** (КЦСР 8600000000) планируется увеличить в 2023 году на 6,7 тыс. рублей за счет средств бюджетов поселений по основному мероприятию *«Организация деятельности в части переданных отдельных полномочий поселений»* (доп.соглашение между Администрацией Тайшетского района и администрацией Половино-Черемховского муниципального образования о передаче осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения).

11. 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 5 704,8 тыс. рублей.

Планируется увеличить расходы по подпрограмме **«Совершенствование системы учета и содержание объектов муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район»** на 5 990,3 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

- *«Содержание имущества казны и ликвидация муниципальных предприятий»* на 5 704,8 тыс. рублей.

Согласно отношения КУМИ района планируемые расходы предусмотрены на охрану объектов муниципальной собственности в сумме 1 648,1 тыс. рублей.

Согласно расчета потребности на 2023 год на содержание имущества казны, предоставленного КУМИ района, дополнительные ассигнования требуются на охрану помещений по октябрь 2023 года включительно, в том числе: Автостанция, г. Тайшет, ул. Октябрьская, 93А, здание СОШ № 10 г. Бирюсинск, ул. Дружбы, 49, здание мехтока д. Бузыканоно, ул. Зеленая, 4Г.

Кроме того, планируются расходы на строительство модульного административного здания ул. Октябрьская, 86 в сумме 2 482,0 тыс. рублей и

ремонт помещений в здании по ул. Октябрьская, 86/9 в сумме 1 574,7 тыс. рублей.

- «Инвентаризация объектов недвижимости муниципальной собственности Тайшетского района» на 124,0 тыс. рублей;

- «Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности» на 161,5 тыс. рублей.

Одновременно планируется уменьшить расходы на реализацию подпрограммы «Исполнение полномочий в области земельных отношений» на 285,5 тыс. рублей по основному мероприятию «Выполнение кадастровых работ по формированию земельных участков».

12. 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 1 179,4 тыс. рублей по основному мероприятию «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района» подпрограммы «Развитие дорожной инфраструктуры».

4. Сведения об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» по состоянию на 01.09.2023 года.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Основные параметры бюджета	Утверждено на 2023 год (решение Думы Тайшетского района от 15.12.2022г. № 223 (в редакции решения Думы от 29.08.2023 г. № 285))	Исполнено на 01.09.2023г.	% исполнения
Доходы, в том числе:	3 725 260,2	2 368 280,5	63,6
Налоговые и неналоговые доходы	847 604,7	546 618,8	64,5
Безвозмездные поступления	2 877 655,5	1 821 661,7	63,3
Расходы	3 800 739,2	2 355 735,5	62,0
Дефицит (-), Профицит (+)	- 75 479,0	+ 12 545,0	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 5 406,4 тыс. рублей и утвердить в объеме 3 730 666,6 тыс. рублей. На 2024 и 2025 годы доходы планируются в

прежнем объеме.

Изменения доходной части бюджета муниципального района на 2023 год планируются за счет:

увеличения налоговых и неналоговых доходов на 18 632,5 тыс. рублей с утверждением в объеме 866 237,2 тыс. рублей;

уменьшения безвозмездных поступлений на 13 226,1 тыс. рублей с утверждением в объеме 2 864 429,4 тыс. рублей.

3. Проектом решения объем расходов бюджета на 2023 год предлагается увеличить на 6 806,4 тыс. рублей и утвердить в объеме 3 807 545,6 тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 3 772 653,5 тыс. рублей, непрограммные расходы – 34 892,1 тыс. рублей.

На плановый период 2024 и 2025 годов расходы бюджета планируются утвердить в прежнем объеме.

4. С учетом внесенных изменений в доходную и расходную части районного бюджета размер **дефицита** бюджета планируется утвердить в размере 76 879,0 тыс. рублей или 8,9% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. С учётом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета размер дефицита составит 64 915,6 тыс. рублей или 7,5 % утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

На плановый период 2024 и 2025 годов планируется утвердить в прежнем размере.

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



А.А. Щербаков