

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

---

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 356-3  
на Проект решения Думы Тайшетского района  
«О бюджете муниципального образования «Тайшетский район»  
на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

от 30.11.2023 г.

г. Тайшет

Утверждено  
распоряжением  
председателя КСП  
Тайшетского района  
от 30.11.2023 г. № 351-р

**1. Общая часть**

**1.1. Основание для подготовки заключения на проект бюджета**

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района (далее – КСП района) на проект решения Думы Тайшетского района «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Проект бюджета района), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий 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 (в редакции решения Думы от 29.11.2022 г. № 213), иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования «Тайшетский район», распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Тайшетского района от 20.11.2023 г. № 327-р.

Проект бюджета района в соответствии со ст. 185 БК РФ, п.1 ст.11 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007 г. № 283 (в редакции решения Думы от 29.11.2022 г. № 213), внесен администрацией Тайшетского района на рассмотрение в Думу Тайшетского района своевременно - 15.11.2023 г.

В КСП района Проект бюджета района для проведения экспертизы направлен 17.11.2023 г.

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

## **1.2. Выводы и предложения.**

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

**2.** В соответствии с п.2 ст.172 Бюджетного кодекса РФ Проект бюджета сформирован с учетом, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением администрации Тайшетского района от 29.09.2023 г. № 725), прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2024-2026 годы (одобренного постановлением администрации Тайшетского района от 13.10.2023 г. № 800), муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район».

**3.** По структуре и содержанию Проект решения по расходам сформирован в соответствии с п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, в частности: установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в качестве резерва предстоящих расходов на 2025 и 2026 годы предусмотрены условно утвержденные расходы.

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

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

**6.** Анализ прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 – 2026 годы показал следующее.

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

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 - 2026 годы одобрен постановлением администрации Тайшетского района от 13.10.2023 г. № 800 (далее – Прогноз, ПСЭР).

В соответствии с Положением, утвержденным постановлением администрации Тайшетского района от 07.07.2015г. № 1095 (в редакции постановлений от 09.11.2020г. № 799, от 12.10.2023 г. № 794) «Об утверждении Положения о порядке разработки и корректировки прогноза социально – экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на среднесрочный и долгосрочный периоды (далее - Положение), среднесрочный прогноз разрабатывается на основе прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период, стратегии социально-экономического развития Иркутской области, стратегии социально-

экономического развития Тайшетского района, путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров очередных лет планового периода с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

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

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

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

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

В пояснительной записке к Прогнозу на 2024 - 2026 годы приводится сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами, указаны причины и факторы, влияющие на прогнозируемые изменения, сопоставление фактически достигнутых показателей Прогноза с ранее утвержденными (в предыдущих годах) параметрами Прогноза с указанием причин и факторов их изменения.

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

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

7. Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году осуществлена по отношению к уточненным параметрам бюджета по доходам и расходам, утвержденным решением Думы Тайшетского района от 15.12.2022 г. № 223 (в ред. решения Думы от 05.10.2023 г. № 303) «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

В соответствии с оценкой ожидаемого исполнения районного бюджета в 2023 году **доходная часть** будет исполнена в размере 3 802 041,4 тыс. рублей или 101,9% от плана в размере 3 730 666,6 тыс. рублей, в том числе: собственные доходы в размере 869 666,9 тыс. рублей или 100,4% от плана; безвозмездные поступления в размере 2 932 374,5 тыс. рублей или 102,4% от плана; **расходная часть** - в сумме 3 878 920,4 тыс. рублей или 101,9% от плана, в размере 3 807 545,6 тыс. рублей.

Дефицит бюджета составит 76 879,0 тыс. рублей или 100,0% от плана.

КСП района отмечает, что фактические отчетные данные по исполнению бюджета за **2022 год** показали, что данные по ожидаемому исполнению бюджета за 2022 год по доходам и расходам были **несколько завышены**.

Фактически утвержденные бюджетные назначения за 2022 год по доходам исполнены на 99,0% (минус 1,0% от оценки), утвержденные бюджетные назначения по расходам исполнены на 96,7% (минус 3,3% от оценки).

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

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

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

**на 2024 год:**

прогнозируемый общий объем доходов в сумме 3 030 430,1 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 121 786,4 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 2 099 394,4 тыс. рублей;

объем расходов в сумме 3 098 578,3 тыс. рублей;

размер дефицита в сумме 68 148,2 тыс. рублей или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**на плановый период 2025 и 2026 годов:**

прогнозируемый общий объем доходов на 2025 год в сумме 2 854 811,9 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 948 410,6 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1 947 092,8 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 2 883 969,9 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 951 834,1 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1 951 834,1 тыс. рублей;

общий объем расходов на 2025 год в сумме 2 900 131,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 23 800,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 2 925 915,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 48 750,0 тыс. рублей;

размер дефицита бюджета на 2025 год в сумме 45 320,0 тыс. рублей или 5,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2026 год в сумме 41 946,0 тыс. рублей или 4,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**9.** Анализ доходной части районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов показал:

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

Налоговые доходы **на 2024 год** прогнозируются в объеме 809 626,5 тыс. рублей, что на 36 356,3 тыс. рублей или на 4,7% больше ожидаемых поступлений в 2023 году.

В **2025 году** налоговые поступления прогнозируются в объеме 807 306,9 тыс. рублей, что на 2 319,6 тыс. рублей или на 0,3% ниже прогноза на 2024 год.

В **2026 году** налоговые поступления прогнозируются в объеме 833 011,5 тыс. рублей, что на 25 704,6 тыс. рублей или на 3,2% выше прогноза на 2025 год.

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета, в 2023 году доля налоговых доходов составляет 88,9% в общем объеме собственных доходов районного бюджета.

Прогнозируемое поступление по неналоговым доходам составит:

в 2024 году 99 017,2 тыс. рублей, выше на 2 620,5 тыс. рублей или (+ 2,7%) к оценке 2023 года (96 396,7 тыс. рублей); в 2025 году 99 094,4 тыс. рублей, увеличение на 77,2 тыс. рублей к уровню 2024 года; в 2026 году 99 124,3 тыс. рублей, увеличение на 29,9 тыс. рублей к уровню 2025 года.

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2023 году по неналоговым доходам составит 96 396,7 тыс. рублей, что на 8 230,8 тыс. рублей или на 7,9% ниже фактического исполнения за 2022 год (104 627,5 тыс. рублей).

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета, в 2023 году доля неналоговых доходов составляет 11,1% в общем объеме собственных доходов районного бюджета.

Прогнозируемое поступление по безвозмездным поступлениям составит:

В **2024** году в сумме 2 121 786,4 тыс. рублей, что на 810 588,1 тыс. рублей или на 27,6% **ниже** оценки 2023 года, в **2025** году в сумме 1 948 410,6 тыс. рублей, что на 173 375,8 тыс. рублей или на 8,2% **ниже** уровня 2024 года, в **2026** году в сумме 1 951 834,1 тыс. рублей, что на 3 423,5 тыс. рублей или на 0,2% **выше** уровня 2025 года.

Согласно пояснениям, значительное снижение прогнозируемого объема безвозмездных поступлений на 2024 год к уровню 2023 года обусловлено наличием нераспределенных по субъектам Российской Федерации видов межбюджетных трансфертов в соответствии с проектом Федерального закона № 448554-8 «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

По оценке ожидаемого исполнения, в 2023 году безвозмездные поступления составят в сумме 2 932 374,5 тыс. рублей, что на 363 954,9 тыс. рублей или на 14,2% выше, фактических поступлений в 2022 году (2 568 419,6 тыс. рублей).

КСП района отмечает, что прогнозируемый объем безвозмездных поступлений за счет средств областного бюджета соответствует данным приложений (№ 14, № 15) к проекту закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Дотации на 2024 -2026 годы не предусмотрены.

Субсидии на 2024 год предусмотрены в объеме 130 176,0 тыс. рублей, что на 599 615,3 тыс. рублей или на 82,2% ниже ожидаемых поступлений в 2023 году, на 2025 год – 91 624,4 тыс. рублей, что на 38 551,6 тыс. рублей или на 29,6% ниже уровня 2024 года, на 2026 год – 108 582,6 тыс. рублей, что на 16 958,2 тыс. рублей или на 18,5% выше уровня 2025 года.

По оценке исполнения районного бюджета, в 2023 году доля доходов по субсидиям составляет 24,9% в общем объеме поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, по прогнозу на 2024 год – 6,1%.

Субвенции на 2024 год предусмотрены в объеме 1 969 218,4 тыс. рублей, что на 73 068,4 тыс. рублей или на 3,9% выше ожидаемых поступлений в 2023 году, на 2025 год – 1 855 468,4 тыс. рублей, что на 113 750,0 тыс. рублей или на 5,8% ниже уровня 2024 года, на 2026 год – 1 843 251,5 тыс. рублей, что на 12 216,9 тыс. рублей или на 0,7 % ниже уровня 2025 года.

По оценке исполнения районного бюджета, в 2023 году доля доходов по субвенциям составляет 64,7% в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, по прогнозу на 2024 год 92,8%.

Иные межбюджетные трансферты на 2024 год предусмотрены в объеме 22 392,0 тыс. рублей, что на 95 787,9 тыс. рублей или на 81,1% ниже ожидаемых

поступлений в 2023 году, на 2025 год – 1 317,8 тыс. рублей, что на 21 074,2 тыс. рублей или на 94,1% ниже уровня 2024 года.

Согласны данным пояснительной записке, межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, запланированные в соответствии с заключенными соглашениями на момент формирования бюджета:

- на 2024 год – 22 392,0 тыс. рублей (-11,4% к уровню 2023 года);
- на 2025 год – 1 317,8 тыс. рублей (-94,1% к уровню 2024 года).

На 2026 год иные межбюджетные трансферты не предусмотрены в связи с отсутствием заключенных соглашений по передаче полномочий.

По оценке исполнения, в 2023 году доля доходов по данному виду безвозмездных поступлений составляет 4,0% в общем объеме поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, по прогнозу на 2024 год 1,1 %.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме прогнозируемых доходов в 2024 году составляет 30,0%, безвозмездные поступления 70,0%.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме прогнозируемых доходов в 2025 году составляет 31,7%, безвозмездные поступления 68,3%.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме доходов в 2026 году составляет 32,3%, безвозмездные поступления 67,7%.

**10.** При проведении анализа **расходной части** проекта бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов установлено.

Планирование бюджетных ассигнований по расходам на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Тайшетский район», утвержденными приказом Финансового управления администрации Тайшетского района от 21.07.2023 г. № 90/р.

**10.1.** Проектом решения предусмотрен объем расходов районного бюджета на 2024 год в сумме 3 098 578,3 тыс. рублей. Общий объем расходов на 2025 год предусмотрен в сумме 2 900 131,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 23 800,0 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 2 925 915,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 48 750,0 тыс. рублей.

Объем условно утвержденных расходов на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрен в объеме не менее 2,5% и 5% соответственно от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Учитывая положения п. 5 ст. 184.1 БК РФ, данные расходы не учтены при распределении бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов. Условно утвержденные расходы позволяют создать резерв, который в очередном бюджетном цикле может быть использован субъектами бюджетного планирования для принятия новых расходных обязательств или для перераспределения в пользу приоритетных направлений и проектов.

**10.2.** Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ предусмотрен на 2024 год в объеме 3 047 953,4 тыс. рублей (98,4% в общем объеме

расходов), на 2025 год – 2 823 657,0 тыс. рублей (98,2%), на 2026 год - 2 825 742,0 тыс. рублей (98,2% в общем объеме расходов).

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2024 год составит 50 624,9 тыс. рублей, на 2025 год – 52 674,9 тыс. рублей, на 2026 год – 51 423,9 тыс. рублей.

В соответствии с ч. 5 ст. 179.4 БК РФ, статьей 8 Проекта решения предусмотрены объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год в объеме 12 041,9 тыс. рублей, на 2025 год – 12 407,9 тыс. рублей, на 2026 год – 12 838,5 тыс. рублей.

Планируемые объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2024–2026 годы, соответствуют оценке поступлений в местные бюджеты доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2024–2026 годы, составленной на основе прогноза поступлений акцизов на нефтепродукты в областной бюджет, по нормативам.

**10.3.** В соответствии с требованиями ч. 3 ст. 184.1 БК РФ, статьей 9 Проекта решения предусмотрены объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год в сумме 22 399,1 тыс. рублей, на 2025 год – 22 990,5 тыс. рублей, на 2026 год – 23 605,5 тыс. рублей.

**10.4.** В соответствии с требованиями п. 1 ст. 81 БК РФ, статьей 10 Проекта решения в расходной части бюджета предусмотрено создание резервного фонда администрации Тайшетского района на 2024–2026 годы по 1 000,0 тыс. рублей соответственно.

**10.5.** Анализ расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в разрезе разделов/подразделов показал, что в структуре расходов муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год наибольший удельный вес занимают расходы на образование (РзПз 0700) – 73,9%, межбюджетные трансферты бюджетам поселений (РзПз 1400) – 9,8%, общегосударственные вопросы (РзПз 0100) – 7,8%.

Приоритетным направлением расходования средств, согласно Проекта бюджета на 2024 год, также как и в текущем 2023 году, является социальная сфера, расходы на которую составят 2 463 170,2 тыс. рублей или 79,5% от общего объема расходов районного бюджета.

Предусмотренный на 2024 год общий объем расходов бюджета в размере 3 098 578,3 тыс. рублей на 780 342,1 тыс. рублей или на 20,1% ниже объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2023 год (3 878 920,4 тыс. рублей).

Вместе с тем, по разделу «Охрана окружающей среды» отмечено существенное увеличение объема расходов по сравнению с 2023 годом – на 13 149,8 тыс. рублей или на 43,3%. Кроме того, увеличение расходов предусмотрено по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 7 791,6 тыс. рублей или на 41,1%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - на 2 763,0 тыс. рублей или 0,9%.

**10.6.** Анализ расходов бюджета по видам расходов (КВР) показал, что наибольший удельный вес в общем объеме расходов районного бюджета на 2024 год составляют расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (КВР 100) – 2 121 528,3 тыс. рублей или 68,5%.

По другим видам расходов удельный вес составляет от 0,7 % (КВР 800 «Иные бюджетные ассигнования») до 12,7% (КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд»).

**10.7.** Расходы на осуществление капитальных вложений (КВР 400) предусмотрены на 2024 год в объеме 41 424,4 тыс. рублей, на 2025 год – 4 686,6 тыс. рублей, на 2026 год – 4 874,0 тыс. рублей.

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

- «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» в сумме 38 226,4 тыс. рублей, в том числе на реализацию основных мероприятий:

«*Строительство полигона с мусоросортировочной станцией в Тайшетском районе*» на 2024 год в объеме 30 285,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 26 045,3 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета – 4 240,1 тыс. рублей;

«*Устройство площадки под установку комплексов (установок) по обезвреживанию твердых коммунальных отходов*» на 2024 год в сумме 7 941,0 тыс. рублей за счет средств районного бюджета.

- «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район», в том числе на реализацию основных мероприятий:

«*Приобретение жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района*» на 2024 год в объеме 3 198,0 тыс. рублей, на 2025 год – 4 686,6 тыс. рублей, на 2026 год – 4 874,0 тыс. рублей.

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

По объектам бюджетных инвестиций «*Строительство полигона с мусоросортировочной станцией в Тайшетском районе*» и «*Устройство площадки под установку комплексов (установок) по обезвреживанию твердых коммунальных отходов*» **не приняты** решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций, что является **нарушением требований** Порядка № 1096.

**10.8.** Количество главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС) по Проекту бюджета предусмотрено – 8 ГРБС. Наибольший объем расходов на 2024 год запланирован по 4 ГРБС: Управление образования администрации Тайшетского района – 2 126 301,5 тыс. рублей или 68,6% от общего объема расходов бюджета; Финансовое управление администрации Тайшетского района – 374 543,4 тыс. рублей или 12,1% от общего объема расходов бюджета; Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района – 250 474,9 тыс. рублей или 8,1% от общего объема расходов бюджета; Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района – 164 264,5 тыс. рублей или 5,3% от общего объема расходов бюджета.

**11.** В 2024 - 2026 годах планируется реализация **15** муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район».



КСП района отмечает, что из 15 представленных паспортов программ по 13 муниципальным программам указанные объемы финансирования на 2024, 2025 и 2026 годы **не соответствуют** бюджетным ассигнованиям, установленным в Приложениях 12, 13 к Проекту решению Думы, что **требует корректировки**.

**11.1.** Бюджетные ассигнования на реализацию программы «**Безопасность**» на 2024 год предлагается утвердить в сумме 35 312,8 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 23 446,4 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 23 922,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в 2024 году – 3 024,3 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что показатели проекта бюджета меньше ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы на 2024 год на 18 918,2 тыс. рублей, на 2025 год – на 20 243,9 тыс. рублей, на 2026 год – на 19 767,8 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2023 года проект бюджета предусматривает снижение объема финансового обеспечения в 2024 году на 17 948,3 тыс. рублей или на 33,7%. Существенное снижение бюджетных ассигнований отмечается по подпрограмме «**Пожарная безопасность**» на 8 630,8 тыс. рублей или на 84,6%.

**11.2.** Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы «**Охрана труда**» на 2024 год предусмотрен в сумме 5 978,5 тыс. рублей, на 2025 год – 5 940,7 тыс. рублей, на 2026 год – 6 468,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2024-2026 годы в сумме 1 114,8 тыс. рублей ежегодно.

КСП района отмечает, что показатели проекта бюджета меньше ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы на 2024 год на 8 284,8 тыс. рублей, на 2025 год - на 9 347,0 тыс. рублей, на 2026 год - на 9 148,1 тыс. рублей.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2023 год, ассигнования на 2024 год уменьшены на 5 163,4 тыс. рублей или на 46,3%. Существенное уменьшение бюджетных ассигнований отмечается по подпрограмме «**Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района**» на 5 277,6 тыс. рублей или на 62,6%.

**11.3.** Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы «**Градостроительная политика на территории Тайшетского района**» предусмотрен только на 2024 год в сумме 1 478,9 тыс. рублей. В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2023 год (4 134,8 тыс. рублей), ассигнования на 2024 год уменьшены на 2 655,9 тыс. рублей или на 64,2%.

КСП района отмечает, что согласно паспорта программы, представленного к проекту бюджета, ресурсное обеспечение на 2024 год не предусмотрено.

В проекте бюджета на 2024 год предусмотрены ассигнования на реализацию нового основного мероприятия «**Подготовка картографических материалов (цифровых ортофотопланов)**» в сумме 386,9 тыс. рублей.

**11.4.** Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «**Молодым семьям – доступное жилье**» на 2024-2026 годы предлагается утвердить в сумме 3 425,9 тыс. рублей ежегодно, что соответствует ресурсному обеспечению, предусмотренному паспортом программы.

В рамках данной программы предусмотрена реализация основного мероприятия «**Предоставление социальных выплат молодым семьям**» на

приобретение жилого помещения или создания объекта индивидуального жилищного строительства участникам муниципальной программы для улучшения жилищных условий молодых семей за счет средств районного бюджета.

**11.5.** Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2024 год предлагается утвердить в сумме 40 726,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 26 045,3 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы в проекте бюджета выше ресурсного обеспечения, предусмотренного проектом паспорта программы на 8 864,56 тыс. рублей.

В соответствии с плановыми показателями районного бюджета на 2023 год (29 050,2 тыс. рублей) ассигнования на 2024 год предусмотрены больше на 11 676,4 тыс. рублей.

В проекте бюджета на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию нового основного мероприятия «Устройство площадки под установку комплексов (установок) по обезвреживанию твердых коммунальных отходов» в сумме 7 941,0 тыс. рублей.

В качестве обоснования расходов представлен локальный сметный расчет на установку площадки под установку мусоросжигательного комплекса, согласно которого планируются следующие работы: разработка грунта, бетонирование площадки, устройство ограждения.

**КСП района считает данные расходы недостаточно обоснованными.**

**Требуются дополнительные пояснения.**

КСП района обращает внимание, что в актуальной редакции муниципальной программы «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе», утвержденной Постановлением администрации Тайшетского района от 26.04.2018 г. № 216 (в редакции от 06.07.2023 № 475) вышеуказанное мероприятие **отсутствует**.

**11.6.** Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2024 год запланирован в сумме 285,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы - по 112,0 тыс. рублей ежегодно. Объем финансового обеспечения соответствует объему ресурсного обеспечения, предусмотренного проектом программы.

**11.7.** Проектом бюджета бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» запланированы на 2024 год в объеме 356 865,9 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 282 041,9 тыс. рублей, на 2026 год в объеме 280 875,3 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств областного бюджета на 2024 год – 243 387,9 тыс. рублей, на 2025 год – 187 230,4 тыс. рублей, на 2026 год – 184 177,9 тыс. рублей;

- за счет средств бюджетов поселений на 2024 год - 18 605,9 тыс. рублей ежегодно.

Объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета превышает объем ресурсного обеспечения программы, предусмотренный проектом программы на 2024 год на 101 495,11 тыс. рублей, на 2025 год - на 41 955,7 тыс. рублей, на 2026 год - на 40 789,1 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2023 года проект бюджета

предусматривает увеличение объема финансового обеспечения в 2024 году на 3 889,2 тыс. рублей или на 1,1%.

**11.8.** Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы **«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района»** на 2024 год составит 182,6 тыс. рублей, на 2025 год – 184,6 тыс. рублей, на 2026 год – 186,6 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что показатели проекта бюджета превышают объем ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы на 2024 год на 57,6 тыс. рублей, на 2025 год на 56,8 тыс. рублей, на 2026 год на 76,97 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2023 года проект бюджета предусматривает увеличение объема финансового обеспечения в 2024 году на 42,6 тыс. рублей или на 30,4%. Существенное увеличение бюджетных ассигнований отмечается по подпрограмме «Инвестиционная привлекательность Тайшетского района» на 26,8 тыс. рублей или почти в 4 раза.

**11.9.** Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы **«Развитие образования»** на 2024 год предлагается утвердить в сумме 2 039 698,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 939 525,7 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 950 844,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в 2024 году – 1 690 458,5 тыс. рублей, в 2025 году – 1 626 125,6 тыс. рублей, в 2026 году – 1 632 454,2 тыс. рублей.

Следует отметить, что ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы, меньше объема финансирования по муниципальной программе, предусмотренные проектом бюджета, на 2024 год на 154 460,28 тыс. рублей, на 2025 год – на 65 935,1 тыс. рублей, на 2026 год – на 85 523,4 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2023 года проект бюджета предусматривает снижение объема финансового обеспечения в 2024 году на 740 716,0 тыс. рублей или на 26,6%. При этом увеличение предусмотрено по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования» на 7 913,8 тыс. рублей или на 9,1%. Существенное снижение бюджетных ассигнований отмечается по подпрограмме «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» на 574 428,4 тыс. рублей или на 93,0%.

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

Кроме того, в соответствии с Законом Иркутской области от 06.05.2022 № 33-ОЗ «Об отдельных вопросах реализации на территории Иркутской области инициативных проектов», по результатам конкурсного отбора в проекте бюджета на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств инициаторов на реализацию **инициативного проекта «Магия звука»** в сумме 90,0 тыс. рублей (приобретение оборудования для МБУДО «ЦДО «Радуга» г. Тайшета).

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

- *«Капитальный ремонт здания МКОУ СОШ № 23, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Ивана Бича, 1»* – 10 333,1 тыс. рублей.

Положительное заключение ГАУИО «Ирэкспертиза» о проверке достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта получено 08.05.2019 года.

- «Ремонт здания МКОУ СОШ № 24 р.п. Юрты» – 5 038,9 тыс. рублей.

В 2023 году в районном бюджете утверждены ассигнования на проверку достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта объекта в сумме 90,0 тыс. рублей. По состоянию на 27.11.2023 г. расходы не производились.

- «Капитальный ремонт здания МКОУ СОШ №17 р.п. Юрты, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, р.п. Юрты, ул. Матросова, д. 5» – 9 945,0 тыс. рублей. Положительное заключение ГАУИО «Ирэкспертиза» о проверке достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта получено в 2022 году.

- «Капитальный ремонт здания МКОУ Соляновская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, п. Соляная, ул. Школьная, д.6А» – 3 339,4 тыс. рублей. Положительное заключение ГАУИО «Ирэкспертиза» о проверке достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта получено в 2022 году.

- «Капитальный ремонт здания МКДОУ Соляновский детский сад «Ласточка», расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский р-н, п. Соляная, ул. Комсомольская, д. 18» – 2 994,4 тыс. рублей. Положительное заключение ГАУИО «Ирэкспертиза» о проверке достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта получено в 2022 году.

- «Капитальный ремонт здания МКДОУ Шиткинский детский сад «Петушок», расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский р-н, р.п. Шиткино, ул. Кирова, д.25» – 3 674,9 тыс. рублей. Положительное заключение ГАУИО «Ирэкспертиза» о проверке достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта получено в 2022 году.

- «Благоустройство территорий общеобразовательных организаций» – 7 878,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 6 775,8 тыс. рублей. Предусмотрены расходы на благоустройство территории МКОУ Шиткинская СОШ.

**11.10.** Проектом бюджета предлагается утвердить расходы на муниципальную программу «**Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района**» на 2024 год в сумме 245 403,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 242 906,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 243 310,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета в 2024 году – 169,9 тыс. рублей, в 2025 году – 165,6 тыс. рублей, в 2026 году – 148,9 тыс. рублей;

- областного бюджета в 2024 году – 56,6 тыс. рублей, в 2025 году – 61,2 тыс. рублей, в 2026 году – 83,8 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы на 2024 год на 12 372,31 тыс. рублей, на 2025 год – на 12 852,0 тыс. рублей, на 2026 год – на 13 256,3 тыс. рублей.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2023 год, ассигнования на 2024 год уменьшены на 20 208,2 тыс. рублей или на 7,6%.

Проектом бюджета на 2024 год не предусмотрены бюджетные ассигнования по подпрограмме «Развитие и укрепление материально-технической базы

учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района».

**11.11.** Проектом бюджета предлагается утвердить расходы по программе **«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район»** на 2024 год в сумме 136 587,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 133 007,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 136 115,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета на 2024 год – 39 502,6 тыс. рублей, на 2025 год – 37 601,6 тыс. рублей, на 2026 год – 32 677,9 тыс. рублей;

- областного бюджета на 2024 год – 65 981,6 тыс. рублей, на 2025 год – 65 140,2 тыс. рублей, на 2026 год – 71 498,2 тыс. рублей.

Следует отметить, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренного проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы, на 2024 год на 1 048,42 тыс. рублей, на 2026 год – на 1 165,79 тыс. рублей, на 2025 год – меньше на 1 184,3 тыс. рублей.

Запланированные бюджетные ассигнования на 2024 год больше объема бюджетных ассигнований, утвержденных на 2023 год на 6 404,2 тыс. рублей или на 4,9%.

**11.12.** Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы **«Муниципальное управление»** на 2024 год запланирован в сумме 115 132,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 123 248,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 110 041,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета на 2024 год – 14,3 тыс. рублей, на 2025 год – 14,8 тыс. рублей, на 2026 год – 39,8 тыс. рублей;

- областного бюджета на 2024-2026 годы по 8 476,4 тыс. рублей ежегодно;

- бюджетов поселений на 2024 год в сумме 2 084,5 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте утвержденной муниципальной программы на 2024 год на 8 379,4 тыс. рублей, на 2025 год – на 5 159,9 тыс. рублей, на 2026 год – на 5 077,5 тыс. рублей.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2023 год (123 614,2 тыс. рублей), ассигнования на 2024 год уменьшены на 8 482,2 тыс. рублей или на 6,9%.

**11.13.** Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы **«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район»** на 2024 год запланирован в сумме 48 839,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджетов поселений на 2024 год 383,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 49 431,2 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 49 621,6 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что показатели проекта бюджета меньше показателей ресурсного обеспечения, предусмотренного муниципальной программой на 2024 год на 6 309,01 тыс. рублей, на 2025 год на 5 821,43 тыс. рублей, на 2026 год на 5 631,03 тыс. рублей.

Запланированные бюджетные ассигнования на 2024 год меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете на 2023 год на 14 344,1 тыс. рублей или на 22,7%.

Существенное уменьшение расходов на 2024 год предусмотрено по подпрограмме «Совершенствование системы учета и содержания объектов муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район»» на 14 443,6 тыс. рублей или на 83,3%. В частности, по основному мероприятию «Содержание имущества казны и ликвидация муниципальных предприятий» бюджетные ассигнования на 2024 год уменьшены по сравнению с 2023 годом на 13 810,7 тыс. рублей или на 84,5% (с 16 351,4 тыс. рублей в 2023 году до 2 540,7 тыс. рублей в 2024 году).

**11.14.** Проектом бюджета бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «**Развитие дорожного хозяйства**» запланированы на 2024 год в объеме 14 529,0 тыс. рублей, на 2025 год – 16 878,5 тыс. рублей, на 2026 год – 17 309,1 тыс. рублей.

Следует отметить, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте утвержденной муниципальной программы на 2025 год на 1 673,05 тыс. рублей, на 2026 год – на 2 103,65 тыс. рублей. Показатели проекта бюджета на 2024 год меньше ресурсного обеспечения, предусмотренного муниципальной программой на 61,26 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2023 года проект бюджета предусматривает уменьшение объема финансового обеспечения в 2024 году на 2 662,5 тыс. рублей или на 15,5%.

**11.15.** Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы «**Обеспечение общественной безопасности, профилактики правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района**» на 2024-2026 годы предусмотрен по 3 507,9 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет средств областного бюджета на 2024-2026 годы по 3 374,9 тыс. рублей ежегодно.

КСП района отмечает, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение, предусмотренное в муниципальной программе на 2024-2026 годы на 789,7 тыс. рублей ежегодно.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2023 год (3 474,9 тыс. рублей), ассигнования на 2024 год планируются в объеме 3 507,9 тыс. рублей или на 0,9% больше.

**12.** В рамках подпрограммы «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» муниципальной программы «Развитие образования» предусмотрена реализация основного мероприятия «*Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дополнительного образования*», по которому на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 9 088,5 тыс. рублей.

По данному мероприятию предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным учреждениям МБУДО «ЦДО «Радуга» г. Тайшета и МБУ ДО ДДТ г. Бирюсинск.

КСП района отмечает, что по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями в 2023 году (34 172,6 тыс. рублей), расходы по данному основному мероприятию в 2024 году уменьшены на 25 084,1 тыс. рублей или на 73,4%.

Согласно приложения № 1, представленного в соответствии с Порядком планирования бюджетных ассигнований № 90/р, объем планируемых бюджетных

ассигнований по бюджетным учреждениям МБУДО «ЦДО «Радуга» г. Тайшета, МБУ ДО ДДТ г. Бирюсинск на 2024 год составляет 25 251,9 тыс. рублей. Таким образом, объем субсидий на выполнение муниципального задания по бюджетным учреждениям в проекте бюджета на 2024 год предусмотрен меньше планируемых бюджетных ассигнований на 16 163,4 тыс. рублей или в 2,8 раза.

В рамках реализации подпрограммы «Развитие и сохранение культуры» муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» предусмотрена реализация основного мероприятия «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры, предоставляющих культурно-досуговые услуги», по которому на 2024 год запланированы ассигнования в сумме 33 357,9 тыс. рублей.

По данному мероприятию предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетным учреждениям МБУК «МРДК «Юбилейный» и МБУК «ЦКиК «Надежда».

В сравнении с 2023 годом, расходы по данному основному мероприятию в 2024 году уменьшены на 2 569,5 тыс. рублей (с 35 927,4 тыс. рублей в 2023 году до 33 357,9 тыс. рублей в 2024 году).

Следует обратить внимание на то, что предусмотренный объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий в 2024 году **меньше** объема планируемых бюджетных ассигнований по бюджетным учреждениям, представленного в соответствии с Порядком планирования бюджетных ассигнований № 90/р (приложение № 1) на 8 033,3 тыс. рублей или на 24,1%,

В рамках реализации подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта» предусмотрена реализация основного мероприятия «Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы физической культуры и спорта» на 2024 год в сумме 39 420,9 тыс. рублей.

По данному мероприятию предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетным учреждениям МБУ ДО ДЮСШ г. Тайшета и МБУ ДО ДЮСШ г. Бирюсинска.

В сравнении с 2023 годом, расходы по данному основному мероприятию в 2024 году уменьшены на 12 310,9 тыс. рублей (с 51 731,8 тыс. рублей в 2023 году до 39 420,9 тыс. рублей в 2024 году).

Согласно приложения № 1, представленного в соответствии с Порядком планирования бюджетных ассигнований № 90/р, объем планируемых бюджетных ассигнований по бюджетным учреждениям МБУ ДО ДЮСШ г. Тайшета, МБУ ДО ДЮСШ г. Бирюсинска на 2024 год составляет 57 291,7 тыс. рублей.

КСП района обращает внимание на то, что в 2024 году объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания бюджетным учреждениям **меньше** объема планируемых бюджетных ассигнований по бюджетным учреждениям на 17 870,8 тыс. рублей или на 45,3%.

В рамках реализации основного мероприятия «Обеспечение деятельности учреждений в области физической культуры и спорта» на 2024 год запланированы ассигнования в сумме 22 146,7 тыс. рублей.

В рамках данного основного мероприятия предусмотрены расходы на предоставление субсидий бюджетному учреждению МБУ «ФОК Тайшетского района».

В сравнении с 2023 годом, расходы в 2024 году уменьшены на 3 339,4 тыс.

рублей или на 13,1% (с 25 486,1 тыс. рублей в 2023 году до 22 146,7 тыс. рублей в 2024 году).

Согласно приложения № 1, представленного в соответствии с Порядком планирования бюджетных ассигнований № 90/р, объем планируемых бюджетных ассигнований по бюджетному учреждению МБУ «ФОК Тайшетского района» на 2024 год составил 30 109,8 тыс. рублей. Таким образом, объем субсидий на выполнение муниципального задания по бюджетным учреждениям в проекте бюджета на 2024 год предусмотрен **ниже** планируемых бюджетных ассигнований на 7 963,1 тыс. рублей или на 36,0%.

**Изложенные факты создают риски формирования финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнения работ) в объемах, недостаточных для его выполнения в расчете на финансовый год.**

КСП района обращает внимание на то, что планирование субсидий бюджетным учреждениям на выполнение муниципальных заданий на оказание услуг (выполнение работ) в размерах, ниже объема планируемых главными распорядителями бюджетных средств бюджетных ассигнований на очередной финансовый год, **не отвечает бюджетному принципу реалистичности (ст. 37 Бюджетного кодекса РФ)** при планировании бюджета.

**Требуются пояснения.**

**13.** В проекте районного бюджета на реализацию непрограммных направлений деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 50 624,9 тыс. рублей или 1,6% от общего объема расходов районного бюджета, на 2025 год в сумме 52 674,9 тыс. рублей или 1,8% от общего объема расходов районного бюджета, на 2026 год в сумме 51 423,9 тыс. рублей или 1,8% от общего объема расходов районного бюджета.

За счет средств областного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024-2026 годы в сумме 17 787,3 тыс. рублей ежегодно.

За счет средств бюджетов поселений предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление полномочий поселений в части внешнего муниципального финансового контроля на 2024-2025 годы в сумме 1 317,8 тыс. рублей ежегодно.

За счет средств районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 31 519,8 тыс. рублей, на 2025 год – 33 569,8 тыс. рублей, на 2026 год – 33 636,6 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что в рамках реализации непрограммных направлений деятельности предусмотрены расходы на функционирование муниципальных учреждений с целью выполнения работ для решения вопросов местного значения (субсидия бюджетному учреждению МБУ ПСБ Тайшетского района) на 2024 год в сумме 12 570,4 тыс. рублей, на 2025 год – 12 581,9 тыс. рублей, на 2026 год – 12 590,2 тыс. рублей.

По сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями в 2023 году (12 725,6 тыс. рублей), расходы на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания МБУ ПСБ Тайшетского района в 2024 году **уменьшены** на 155,2 тыс. рублей.

Согласно приложения № 1, представленного в соответствии с Порядком планирования бюджетных ассигнований № 90/р, объем планируемых бюджетных ассигнований по учреждению на 2024 год составляет 14 313,2 тыс. рублей.



КСП района обращает внимание на то, что в 2024 году объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания бюджетному учреждению ПСБ Тайшетского района **меньше** объема планируемых бюджетных ассигнований по бюджетным учреждениям на 1 742,8 тыс. рублей или на 13,9%, что создает риски формирования финансового обеспечения выполнения муниципального задания в объемах, недостаточных для его выполнения в расчете на финансовый год.

**Требуются пояснения.**

**14.** На 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены следующие источники финансирования дефицита районного бюджета:

- Кредиты кредитных организаций.

Привлечение кредитов кредитных организаций запланировано на 2024 год в сумме 72 398,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 69 202,7 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 88 396,3 тыс. рублей. Погашение кредитов, предоставленными кредитными организациями составит в 2025 году – (минус) 24 132,7 тыс. рублей, в 2026 году – (минус) 47 200,3 тыс. рублей.

- Иные источники финансирования дефицита районного бюджета.

Статьей 13 Проекта решения предусмотрено на 2024-2026 годы предоставление из районного бюджета бюджетам поселений бюджетных кредитов сроком до трех лет по ставке 0,1% годовых для частичного покрытия дефицитов бюджетов поселений с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств бюджетов поселений на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам администрации поселений, а также работникам учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления поселений, и на обеспечение проведения выборов глав муниципальных образований и депутатов Дум муниципальных образований.

Объем предоставления бюджетных кредитов в 2024 году составит 4 500,0 тыс. рублей, в 2025 и 2026 годах по 1 500,0 тыс. рублей, ежегодно (приложения № 23, № 24 к проекту решения).

Возврат бюджетных кредитов, предоставленных поселениям, на 2024 год запланирован в объеме 250,0 тыс. рублей, на 2025 год – 1 750,0 тыс. рублей, на 2026 год – 2 250,0 тыс. рублей (приложения №23, №24 к проекту решения).

**15.** В соответствии с п.2 ст.107 БК РФ решением о местном бюджете устанавливается верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), представляющий собой расчетный показатель, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

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

по состоянию на 1 января 2025 года в размере 72 398,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2026 года в размере 117 468,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2027 года в размере 158 664,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей.

**16.** Анализ проекта решения о бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, показал,

что требования к основным характеристикам бюджета, предусмотренные **ст. 184.1** Бюджетного кодекса РФ и **п.1 ст.11** Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007г. № 283 (в редакции решения Думы от 29.11.2022 г. № 213), соблюдены.

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

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

**КСП Тайшетского района предлагает:**

Проект Решения «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом представленных пояснений может быть рекомендован к рассмотрению Думой Тайшетского района.

Пояснительная записка прилагается.

Председатель КСП  
Тайшетского района

А.А. Щербаков

**2. Пояснительная записка  
к Заключению от 30.11.2023 г. № 356-3  
на проект решения Думы Тайшетского района  
«О бюджете муниципального образования «Тайшетский район»  
на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

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

- копия постановления администрации Тайшетского района от 29.09.2023 г. № 725 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

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

- копия постановления администрации Тайшетского района от 13.10.2023 г. №800 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2024-2026 годы»;

- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- пояснительная записка к проекту Решения Думы Тайшетского района «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Тайшетский район» в 2023 году;

- реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- паспорта муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район»;

- иные документы и материалы.

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

**2.1. Анализ нормативно-правовой базы муниципального образования «Тайшетский район», учитывающей все аспекты бюджетного процесса в муниципальном образовании муниципального образования «Тайшетский район», ее соответствие требованиям федеральному и областному бюджетному законодательству**

В соответствии со ст. 154, ст.171 БК РФ, ст.5 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007 г. № 283, (в редакции решения Думы Тайшетского района от 29.11.2023 г. № 213) (далее - Положение о бюджетном процессе) составление проекта районного бюджета – является исключительной прерогативой администрации Тайшетского района. Составление проекта бюджета осуществляет Финансовое управление администрации Тайшетского района (далее – Финансовое управление).

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

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

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

В соответствии со ст. ст. 9,21 БК РФ Порядок применения бюджетной классификации РФ в части, относящейся к бюджету муниципального образования «Тайшетский район» утвержден приказом по Финансовому управлению администрации Тайшетского района от 16.12.2022 г. № 144/р (в редакции приказа от 01.11.2023 г. № 125/р).

В соответствии со ст. 174.1 БК РФ Методика прогнозирования доходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» утверждена приказом по Финансовому управлению администрации Тайшетского района от 23.03.2023 г. № 54/р.

В соответствии со ст. 174.2 БК РФ Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований утверждена приказом по Финансовому управлению администрации Тайшетского района от 21.07.2023 г. № 90/р.

В соответствии со ст. 217, ст.219.1 БК РФ порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств утвержден приказом по Финансовому управлению администрации Тайшетского района от 21.12.2020 г. № 160/р (в ред. приказа от 05.08.2021г. № 89/р).

В соответствии со ст. 217.1 БК РФ Порядок составления и ведения кассового плана утвержден приказом по Финансовому управлению администрации Тайшетского района от 28.04.2017 г. № 89/р (в редакции приказа от 29.04.2022г. № 60/р) «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Тайшетский район».

В соответствии со ст. 79 Порядок принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район» утвержден постановлением

администрации Тайшетского района от 08.07.2015 г. № 1096 (в ред. постановления от 01.10.2021г. № 666).

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

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

## **2.2. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, используемого для составления проекта районного бюджета.**

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2024-2026 годы (далее - Прогноз, ПСЭР) одобрен постановлением администрации Тайшетского района от 13.10.2023 года № 800.

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

В соответствии с Положением, утвержденным постановлением администрации Тайшетского района от 07.07.2015г. № 1095 (в редакции постановлений от 09.11.2020 г. № 799, от 12.10.2023 г. № 794) «Об утверждении Положения о порядке разработки и корректировки прогноза социально – экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на среднесрочный и долгосрочный периоды, (далее - Положение), среднесрочный прогноз разрабатывается на основе прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период, стратегии социально-экономического развития Иркутской области, стратегии социально-экономического развития Тайшетского района, путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров очередных лет планового периода с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Согласно данным пояснительной записки, прогноз разработан в двух вариантах – базовом и консервативном.

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

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

Сравнение за период с 2022 по 2026 годы темпов роста (снижения) по основным прогнозным показателям представлено в таблице 1.

Таблица 1

Показатели	Факт 2022 год	Оценка 2023 год	2024 год		2025 год	2026 год
			1 вариант	2 вариант		
Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) без учета централизованных плательщиков, млн. рублей	40 229,9	43 000,1	44 639,4	44 584,2	45 656,3	54 827,5

Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий), млн. рублей	6 270,0	6 634,4	7 028,8	6 996,0	7 420,5	7 751,0
Прибыль прибыльных предприятий (с учетом предприятий малого бизнеса)), млн. рублей	5 288,2	1 479,2	2 325,9	2 321,8	979,2	1 056,4
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников -всего млн. рублей	23 019,4	22 465,7	24 947,8	24 251,5	18 020,5	17 157,4
Доходный потенциал (объем налогов, формируемых на территории) –всего млн. рублей	895,0	943,5	979,6	972,1	980,4	1 013,2

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

Как видно из таблицы, прогнозные показатели, предложенные на 2024 и 2025 годы, пересмотрены как в сторону уменьшения, так и увеличения.

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

В пояснительной записке к ПСЭР на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы приводится сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами, указаны причины и факторы, влияющие на прогнозируемые изменения, сопоставление фактически достигнутых показателей ПСЭР с ранее утвержденными (в предыдущих годах) параметрами ПСЭР с указанием причин и факторов их изменения.

В отличие от ранее одобренного прогноза на 2023-2025 годы, на показатели ПСЭР муниципального образования «Тайшетский район» на 2024-2026 годы оказало влияние изменение показателей реализации инвестиционных проектов ОК РУСАЛ.

Основной объем инвестиций связан с реализацией инвестиционных проектов ОК РУСАЛ – строительство Тайшетской Анодной Фабрики, Тайшетского Алюминиевого завода, а также реконструкции станции Тайшет ВСЖД филиал ОАО «РЖД».

Согласно данным пояснительной записке к ПСЭР, в 2024 году основной объем инвестиций планируется за счет реализации инвестиционных проектов ОК РУСАЛ «Строительство Тайшетской анодной фабрики» (инвестиции в основной капитал - 22298 млн. рублей), «Реконструкция станции Тайшет» ВСЖД филиал ОАО «РЖД» (инвестиции в основной капитал – 2304,79 млн. рублей).

В 2025 -2026 годах основной объем инвестиционных вложений планируется только за счет реализации инвестиционного проекта ОК РУСАЛ «Строительство Тайшетской анодной фабрики» (инвестиции в основной капитал – 2025 год - 17246 млн. рублей, 2026 год – 17053 млн. рублей) и инвестиционного проекта ВСЖД филиал ОАО «РЖД» «Реконструкция станции Тайшет» (инвестиции в основной капитал – 2025 год - 593,18 млн. рублей).

В структуре промышленного производства наибольший удельный вес отгруженных товаров собственного производства занимают «Обработывающие производства» – 96,9%, доля отгрузки по отрасли «Обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха» – 1,9%; «Водоснабжение,

водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» - 1,1%, «Добыча полезных ископаемых» – 0,1%.

Объем работ, выполненных по виду экономической деятельности «Строительство» за 2022 год составил 1414,4 млн. рублей (увеличение объемов работ в ООО «Тайшетское РСУ», ООО «Спецмонтаж»).

В 2023 году планируется незначительное увеличение объема строительных работ до 101,3% по отношению к факту 2022 года в связи с ростом цен на строительные материалы.

В 2024-2026 году запланировано небольшое увеличение объема выполненных работ за счет заключения новых контрактов строительными организациями.

Анализ показателей «Демография, трудовые ресурсы и уровень жизни населения» на 2022-2026 годы представлен в таблице 2.

Таблица 2

Наименование показателя	Факт 2022 г.	Оценка 2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.
Численность постоянного населения – всего тыс. чел.	70,73	70,02	69,59	69,20	68,94
Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций, тыс. чел.	23,18	22,61	22,77	22,13	22,08
Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению), (%)	0,60	0,50	0,60	0,80	0,80
Среднемесячная начисленная з/п (без выплат социального характера) по полному кругу организаций руб.	50 497	54 462	57 931	59 476	61 691
Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций (млн. руб.)	14 048,5	14 773,5	15 819,1	15 780,8	16 334,5

В части анализа показателей ПСЭР на 2024-2026 годы, отраженных в разделах «Демография, трудовые ресурсы и уровень жизни населения», положительная динамика сохраняется, кроме показателя «Численность постоянного населения».

Согласно данным пояснительной записки к ПСЭР, основными причинами, послужившими ухудшению демографической ситуации в Тайшетском районе, являются:

- отъезд детей на обучение в высшие учебные заведения;
- недостаточный уровень доходов населения, нерешенность жилищных проблем.

По оценке на 2023 год в сравнении с фактом 2022 года ожидается снижение среднесписочной численности работающих – темп роста 97,5%.

В 2024 году среднесписочная численность работающих составит 22,77 тыс. чел., или 100,7% к оценке на 2023 год. Основное увеличение численности запланировано в отраслях:

- «Обрабатывающие производства» – 108% к оценке на 2023 год (ООО «ОК РУСАЛ Анодная Фабрика» в связи с планируемым увеличением выпуска обожженных анодов до 216,39 тыс. тонн (2023 год – 147,19 тыс. тонн) увеличивается численность работающих в 2024 году до 483 чел. (2023 год 284 чел.));

- «Прочие» – 103,4% к оценке 2023 года (ООО «ОК РУСАЛ Промтехразвитие» увеличивает численность до 288 чел. (2023 год 234 чел.).

С завершением реализации инвестиционного проекта ОК РУСАЛ «Строительство Тайшетского Аллюминиевого завода» в 2025 году планируется снижение среднесписочной численности работников до 22,13 тыс. чел., или 97,2% к плану на 2024 год.

Динамика численности по учреждениям, финансируемым из консолидированного бюджета Тайшетского района в 2024 году остается на уровне оценки 2023 года.

В 2025-2026 годах среднесписочная численность работников бюджетной сферы, финансируемой из консолидированного местного бюджета останется на уровне 2024 года и составит 3,4 тыс. чел.

По оценке 2023 года среднемесячная начисленная заработная плата по полному кругу организаций составит 54 462 руб. или 105,3% к ранее одобренному прогнозу.

Основное увеличение по отраслям экономики запланировано за счет индексации должностных окладов на предприятиях (учреждениях) Тайшетского района.

Информация о среднемесячной начисленной заработной плате работников бюджетной сферы, финансируемой из консолидированного местного бюджета с учетом «дорожных карт» представлена в таблице 3.

Таблица 3

Показатели	Ед. изм.	Факт 2022 г.	Оценка 2023 г.	Прогноз		
				2024 г.	2025 г.	2026 г.
<i>Среднемесячная начисленная заработная плата работников бюджетной сферы, финансируемой из консолидированного местного бюджета с учетом «дорожных карт» из них по категории работников:</i>	руб.	<b>43 052</b>	<b>49 020</b>	<b>51 266</b>	<b>51 266</b>	<b>51 266</b>
Образование	руб.	40 828	46 362	49 309	49 309	49 309
Культура и искусство	руб.	44 323	50 340	50 865	50 865	50 865
Физическая культура	руб.	47 986	58 730	62 603	62 603	62 603
Управление	руб.	52 890	60 977	60 564	60 564	60 564

Среднемесячная заработная плата работников бюджетной сферы, финансируемых из консолидированного бюджета Тайшетского района в 2024 году увеличится к оценке 2023 года до 104,6%, и составит 51 266 рублей.

В 2025 -2026 годах среднемесячная начисленная заработная плата составит 51 266 рублей, на уровне 2024 года.

В целом по району прогнозируется небольшое увеличение заработной платы за счет индексации должностных окладов на уровень инфляции.

### **2.3. Ожидаемое исполнение бюджета муниципального образования «Тайшетский район» в 2023 году.**

Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году осуществлена по отношению к уточненным параметрам бюджета по доходам и расходам, утвержденным решением Думы Тайшетского района от 15.12.2022 г. № 223 (в ред. решения Думы от 05.10.2023 г. № 303) «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

В соответствии с оценкой ожидаемого исполнения районного бюджета в 2023 году **доходная часть** будет исполнена в размере 3 802 041,4 тыс. рублей или



101,9% от плана в размере 3 730 666,6 тыс. рублей, в том числе: собственные доходы в размере 869 666,9 тыс. рублей или 100,4% от плана; безвозмездные поступления в размере 2 932 374,5 тыс. рублей или 102,4% от плана; **расходная часть** - в сумме 3 878 920,4 тыс. рублей или 101,9% от плана, в размере 3 907 545,6 тыс. рублей.

Дефицит бюджета составит 76 879,0 тыс. рублей или 100,0% от плана.

КСП района отмечает, что фактические отчетные данные по исполнению бюджета за **2022 год** показали, что данные по ожидаемому исполнению бюджета за 2022 год по доходам и расходам были **несколько завышены**.

Фактически утвержденные бюджетные назначения за 2022 год по доходам исполнены на 99,0% (минус 1,0% от оценки), утвержденные бюджетные назначения по расходам исполнены на 96,7% (минус 3,3% от оценки).

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

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

#### **2.4. Анализ Проекта решения Думы Тайшетского района «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», утвержденные постановлением администрации района от 29.09.2023 г. № 725, разработаны в целях формирования целей и задач бюджетной и налоговой политики в области доходов и расходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» и являются основой при формировании и исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов.

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

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

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

муниципальный район Иркутской области», установлено, что на публичные слушания должны выноситься проект местного бюджета и отчет о его исполнении.

В соответствии с требованиями ст. 36 БК РФ, ст. 28, ч. 6 ст. 52 Закона №131-ФЗ, п.2 ч.3 ст.15 Устава муниципального образования «Тайшетский муниципальный район Иркутской области», проект местного бюджета, информация о теме публичных слушаний, времени и месте их проведения, проекта бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, опубликованы на сайте администрации Тайшетского района, постановлением администрации Тайшетского района от 17.11.2023 г. № 1010, публичные слушания назначены на 06.12.2023 г.

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

Предметом правового регулирования Проекта решения Думы Тайшетского района является утверждение параметров бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

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

Формирование основных параметров местного бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства.

Основные параметры районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлены в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Основные параметры бюджета	2024 год	2025 год	2026 год
<b>Доходы, в том числе:</b>	<b>3 030 430,1</b>	<b>2 854 811,9</b>	<b>2 883 969,9</b>
налоговые и неналоговые доходы	908 643,7	906 401,3	932 135,8
безвозмездные перечисления	2 121 786,4	1 948 410,6	1 951 834,1
<b>Расходы, в том числе:</b>	<b>3 098 578,3</b>	<b>2 900 131,9</b>	<b>2 925 915,9</b>
условно утвержденные	-	23 800,0	48 750,0
<b>Дефицит</b>	<b>- 68 148,2</b>	<b>- 45 320,0</b>	<b>- 41 946,0</b>
Процент дефицита (к доходам без учета безвозмездных поступлений)	7,5%	5,0%	4,5%

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

**на 2024 год:**

прогнозируемый общий объем доходов в сумме 3 030 430,1 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 121 786,4 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 2 099 394,4 тыс. рублей;

объем расходов в сумме 3 098 578,3 тыс. рублей;

размер дефицита в сумме 68 148,2 тыс. рублей или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**на плановый период 2025 и 2026 годов:**

прогнозируемый общий объем доходов на 2025 год в сумме 2 854 811,9 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 948 410,6 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме

1 947 092,8 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 2 883 969,9 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 951 834,1 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1 951 834,1 тыс. рублей;

общий объем расходов на 2025 год в сумме 2 900 131,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 23 800,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 2 925 915,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 48 750,0 тыс. рублей;

размер дефицита бюджета на 2025 год в сумме 45 320,0 тыс. рублей или 5,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2026 год в сумме 41 946,0 тыс. рублей или 4,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Статей **6 Проекта решения** предлагается утвердить межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального образования «Тайшетский район» из бюджетов поселений в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, согласно приложениям 4, 5 к Проекту решения о бюджете.

Общая сумма МБТ, передаваемых муниципальному образованию «Тайшетский район» на 2024 год составляет 22 392,0 тыс. рублей, на 2025 год – 1 317,8 тыс. рублей, на 2026 год МБТ не планируются.

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

- Составление проекта бюджета поселения, исполнение бюджета поселения, составление отчета об исполнении бюджета поселения, осуществление внутреннего муниципального финансового контроля – 19 678,0 тыс. рублей.

- Осуществление внешнего муниципального финансового контроля – 1 317,8 тыс. рублей.

- Юридическое сопровождение нормотворчества муниципальных образований – 1 012,4 тыс. рублей.

- Организация в границах поселения электро-, тепло-, водоснабжения населения, водоотведения, снабжение населения топливом – 383,7 тыс. рублей.

В соответствии с заключенными соглашениями на **2025** год, сумма МБТ передается на полномочия в том числе:

- Осуществление внешнего муниципального финансового контроля – 1 317,8 тыс. рублей.

Статьей **11 Проекта решения** предлагается утвердить объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета муниципального образования «Тайшетский район» бюджетам поселений: на 2024 год в сумме 304 010,2 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 247 695,1 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 246 567,6 тыс. рублей.

Статьей **12 п.4 Проекта решения** предлагается утвердить в составе расходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений: на 2024 год в сумме 273 649,2 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 217 421,1 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 215 329,7 тыс. рублей.

Статьей **12 п.6 Проекта решения** предлагается утвердить объем иных

межбюджетных трансфертов (иные межбюджетные трансферты в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений, иных межбюджетных трансфертов на оказание финансовой поддержки поселениям): на 2024 год в сумме 30 361,0 тыс. рублей, в том числе нераспределенный объем – 12 144,4 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 30 274,0 тыс. рублей, в том числе нераспределенный объем – 30 274,0 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 31 237,9 тыс. рублей, в том числе нераспределенный объем – 31 237,9 тыс. рублей.

Статьей **13 п.1 Проекта решения** предлагается утвердить объем бюджетных кредитов, предоставляемых из бюджета муниципального образования «Тайшетский район» бюджетам поселений: на 2024 год в сумме до 4 500,0 тыс. рублей; на 2025 год в сумме до 1 500,0 тыс. рублей; на 2026 год в сумме до 1 500,0 тыс. рублей.

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

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

Статьей **16 Проекта решения** предлагается установить, что в соответствии с абзацем пятым пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации основанием для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования «Тайшетский район» является использование (перераспределение) зарезервированных бюджетных ассигнований, предусмотренных Финансовому управлению администрации Тайшетского района по подразделу 0702 «Общее образование» раздела 0700 «Образование» на 2024 год в размере 17 441,2 тыс. рублей, на 2025 год – 17 045,5 тыс. рублей, на 2026 год – 17 045,5 тыс. рублей на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив.

## **2.5. Характеристика Проекта бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Основные показатели бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2022 год и ожидаемое исполнение в 2023 году), представлены в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнено за 2022 год	Ожидаемая оценка исполнения в 2023 году	Проект 2024 год	Проект 2025 год	Проект 2026 год
<b>Доходы, из них:</b>	<b>3 359 149,5</b>	<b>3 802 041,4</b>	<b>3 030 430,1</b>	<b>2 854 811,9</b>	<b>2 883 969,9</b>
Налоговые и неналоговые	790 729,9	869 666,9	908 643,7	906 401,3	932 135,8
Безвозмездные поступления	2 568 419,6	2 932 374,5	2 121 786,4	1 948 410,6	1 951 834,1
<b>Расходы</b>	<b>3 364 371,9</b>	<b>3 878 920,4</b>	<b>3 098 578,3</b>	<b>2 900 131,9</b>	<b>2 925 915,9</b>
Условно утвержденные расходы	-	-	-	23 800,0	48 750,0
<b>Дефицит (-) Профицит (+)</b>	<b>- 5 222,4</b>	<b>- 76 879,0</b>	<b>- 68 148,2</b>	<b>- 45 320,0</b>	<b>- 41 946,0</b>

Доходная часть районного бюджета на **2024** год планируется в объеме **3 030 430,1** тыс. рублей, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения районного бюджета по доходам в 2023 году предполагается **снижение** поступления доходов на 771 611,3 тыс. рублей или на 20,3%, снижение прогнозируемых доходов к фактическому исполнению за 2022 год составляет в сумме 328 719,4 тыс. рублей или на 9,8 %.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме прогнозируемых доходов в 2024 году составляет 30,0%, безвозмездные поступления 70,0%.

На **2025** год доходы районного бюджета планируются в объеме **2 854 811,9** тыс. рублей, что **ниже** ожидаемой оценки исполнения в 2023 году на 947 229,5 тыс. рублей или на 24,9%, на 175 618,2 тыс. рублей или на 5,8% **ниже** прогнозируемых поступлений в 2024 году.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме прогнозируемых доходов в 2025 году составляет 31,7%, безвозмездные поступления 68,3%.

На **2026** год доходы районного бюджета планируются в объеме **2 883 969,9** тыс. рублей, что **выше** на 29 158,0 тыс. рублей или на 1,0% прогнозных поступлений на 2025 год.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме доходов в 2026 году составляет 32,3%, безвозмездные поступления 67,7%.

Общий объем **расходов** районного бюджета на **2024** год предложен в объеме **3 098 578,3** тыс. рублей, что **ниже** ожидаемой оценки исполнения в 2023 году на 780 342,1 тыс. рублей или на 20,1%, на 265 793,6 тыс. рублей или на 7,9% **ниже** фактического исполнения за 2022 год.

Общий объем расходов районного бюджета на **2025** год предложен в объеме **2 900 131,9** тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 23 800,0 тыс. рублей. Прогнозируемые расходы **ниже** ожидаемой оценки исполнения в 2023 году на 978 788,5 тыс. рублей или на 25,2%, и **ниже** на 198 446,4 тыс. рублей или на 6,4% относительно прогноза на 2024 год.

Общий объем расходов на **2026** год предложен в объеме **2 925 915,9** тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 48 750,0 тыс. рублей. Прогнозируемые расходы **выше** на 25 784,0 тыс. рублей или на 0,9 % прогноза на 2025 год.

Размер дефицита районного бюджета на **2024** год предлагается утвердить в размере 68 148,2 тыс. рублей, или **7,5 %** утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что **ниже** ожидаемой оценки исполнения в 2023 году на 8 730,8 тыс. рублей или на 11,4%.

На плановый период **2025** года – 45 320,0 тыс. рублей или **5,0%**, на плановый период **2026** года – 41 946,0 тыс. рублей или **4,5 %**.

## **2.6. Анализ доходной части районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Основу формирования прогноза доходной части районного бюджета составляют:

- прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 - 2026 годы;

- ожидаемые итоги исполнения бюджета муниципального района в 2023 году;

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

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

- проект Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

В соответствии со ст.169 БК РФ составление доходной части проекта районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось на основе ПСЭР.

Прогноз доходов осуществлен в соответствии с первым вариантом (базовым) основных параметров ПСЭР муниципального образования «Тайшетский район» на 2024-2026 годы, одобренного постановлением администрации Тайшетского района от 13.10.2023 г. № 800.

В соответствии с п. 3.2 ст. 160.1 БК РФ и общими требованиями к закреплению за органами государственной власти, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2021г. № 1569 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными Фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета» распоряжением администрации Тайшетского района от 15.11.2021 г. № 226 (в ред. от 22.11.2023 г. № 228) утвержден перечень главных администраторов доходов районного бюджета.

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

Финансовым управлением администрации Тайшетского района с материалами к проекту бюджета представлен Реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

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

Темп роста доходной части районного бюджета по налоговым и неналоговым доходам на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлен в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

Показатель	Факт 2022 года	Оценка на 2023 год	Темп роста, %	Прогноз на 2024 год	Темп роста, %	Прогноз на 2025 год	Темп роста, %	Прогноз на 2026 год	Темп роста, %
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>790 729,9</b>	<b>869 666,9</b>	<b>110,0</b>	<b>908 643,7</b>	<b>104,5</b>	<b>906 401,3</b>	<b>99,7</b>	<b>932 135,8</b>	<b>102,8</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>686 102,4</b>	<b>773 270,2</b>	<b>112,7</b>	<b>809 626,5</b>	<b>104,7</b>	<b>807 306,9</b>	<b>99,7</b>	<b>833 011,5</b>	<b>103,2</b>
Налог на доходы физических лиц	594 998,2	670 412,5	112,7	718 011,8	107,1	716 575,8	99,8	741 655,9	103,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	10 776,4	10 988,5	102,0	12 041,9	109,6	12 407,9	103,0	12 838,5	103,5
Налоги на совокупный доход	69 235,7	81 337,2	117,5	68 567,8	84,3	67 313,2	98,2	67 482,1	100,3
Налоги на имущество	0,0	7,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Государственная пошлина	11 092,1	10 525,0	94,9	11 005,0	104,6	11 010,0	100,0	11 035,0	100,2
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>104 627,5</b>	<b>96 396,7</b>	<b>92,1</b>	<b>99 017,3</b>	<b>102,7</b>	<b>99 094,4</b>	<b>100,0</b>	<b>99 124,3</b>	<b>100,0</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	22 111,7	22 898,8	103,6	21 050,8	91,9	21 107,0	100,3	21 098,2	100,0
Платежи при использовании природными ресурсами	1 629,3	833,0	51,1	891,0	107,0	927,0	104,0	964,0	104,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	58 228,0	62 160,4	106,8	72 520,9	116,7	72 520,9	100,0	72 520,9	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 720,5	1 495,0	40,2	726,5	48,6	709,5	97,7	709,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	17 496,7	9 300,0	53,1	3 778,0	40,6	3 780,0	100,0	3 782,2	100,0
Прочие неналоговые доходы	1 441,3	- 290,5	-	50,0	-	50,0	-	50,0	

Согласно данным таблицы в целом темп роста доходной части районного бюджета по налоговым и неналоговым доходам на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составляет от 4,5% до 2,8%.

Основу доходной части районного бюджета составляют налоговые доходы, удельный вес которых в общем объеме собственных доходов составляет: на 2024 год – 89,1%, на 2025 год - 89,1%, на 2026 год – 89,4%.

### Налоговые доходы

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

Налоговые доходы на 2024 год прогнозируются в объеме 809 626,5 тыс. рублей, что на 36 356,3 тыс. рублей или на 4,7% больше ожидаемых поступлений в 2023 году.

В 2025 году налоговые поступления прогнозируются в объеме 807 306,9 тыс. рублей, что на 2 319,6 тыс. рублей или на 0,3% ниже прогноза на 2024 год.

В 2026 году налоговые поступления прогнозируются в объеме 833 011,5 тыс. рублей, что на 25 704,6 тыс. рублей или на 3,2% выше прогноза на 2025 год.

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета, в 2023 году доля налоговых доходов составляет 88,9% в общем объеме собственных доходов районного бюджета.

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

Анализ доходной части районного бюджета показывает, что основной удельный вес в структуре налоговых доходов приходится на налог на доходы физических лиц. Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета, в 2023 году доля НДФЛ составляет 86,7 % в общем объеме налоговых доходов.

Согласно данным пояснительной записки, прогноз НДФЛ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов рассчитан на основе ожидаемых поступлений 2023 года и в соответствии с ПСЭР на 2024-2026 годы, с учетом прогнозируемого темпа роста фонда заработной платы.

Размер поступлений НДФЛ в 2024 году прогнозируется в сумме 718 011,8 тыс. рублей, что на 47 599,3 тыс. рублей (+ 7,1%) выше оценки 2023 года; в 2025 году в сумме 716 575,8 тыс. рублей, что на 1 436,0 тыс. рублей (- 0,2%) ниже прогноза 2024 года; в 2026 году в сумме 741 655,9 тыс. рублей, что на 25 080,1 тыс. рублей (+ 3,5%) выше уровня 2025 года.

По данным пояснительной записки к проекту решения, рост НДФЛ в период 2024 и 2026 годов обусловлен увеличением среднесписочной численности работающих с высокооплачиваемыми рабочими местами в ООО «ОК РУСАЛ Анодная фабрика», индексацией заработной платы, увеличением МРОТ с 1 января 2024 года.

В связи с завершением реализации инвестиционного проекта ОК РУСАЛ «Строительство Тайшетского Аллюминиевого завода» (далее – проект ОК РУСАЛ) (уход подрядчиков, принимающих участие в реализации проекта ОК РУСАЛ, снижение численности работников с высокооплачиваемыми рабочими местами в ООО «ОК РУСАЛ Промтехразвитие») в 2025 году запланировано снижение НДФЛ.

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

Прогнозирование поступлений доходов в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты на 2024-2026 годы соответствуют прогнозу главного администратора доходов - Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области.

Размер поступлений доходов от уплаты акцизов в 2024 году прогнозируется в сумме 12 041,9 тыс. рублей, что на 1 053,4 тыс. рублей (+ 9,6%) выше оценки 2023 года; в 2025 году в сумме 12 407,9 тыс. рублей, что на 366,0 тыс. рублей (+ 3,0%) выше прогноза 2024 года; в 2026 году в сумме 12 838,5 тыс. рублей, что на 430,6 тыс. рублей (+ 3,5%) выше уровня 2025 года.

В общем объеме налоговых доходов размер акцизов составляет 1,6% согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета в 2023 году.

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

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

Прогноз налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2024 году, прогнозируется в сумме 53 758,8 тыс. рублей, что на 19,7% ниже оценки 2023 года (66 950,2 тыс. рублей); в 2025 году в сумме 52 504,2 тыс. рублей, что на 2,3% ниже прогноза 2024 года; в 2026 году в сумме 52 673,1 тыс. рублей, что на 0,3% выше уровня 2025 года.

Поступления единого сельскохозяйственного налога на 2024-2026 годы прогнозируются по 309,0 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной



системы налогообложения, на 2024 - 2026 годы составляет по 14 500,0 тыс. рублей ежегодно.

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета, в 2023 году доля налога на совокупный доход составляет 10,5% в общем объеме налоговых доходов.

#### **4) Государственная пошлина.**

Прогноз поступлений государственной пошлины в 2024 году составляет в сумме 11 005,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 11 010,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 11 035,0 тыс. рублей, что на 0,3% выше уровня 2025 года.

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета, в 2023 году доля государственной пошлины составляет 1,4% в общем объеме налоговых доходов.

### **Неналоговые доходы**

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

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

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

Прогнозируемое поступление по неналоговым доходам составит:

в 2024 году 99 017,2 тыс. рублей, выше на 2 620,5 тыс. рублей или (+ 2,7%) к оценке 2023 года (96 396,7 тыс. рублей); в 2025 году 99 094,4 тыс. рублей, увеличение на 77,2 тыс. рублей к уровню 2024 года; в 2026 году 99 124,3 тыс. рублей, увеличение на 29,9 тыс. рублей к уровню 2025 года.

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2023 году по неналоговым доходам составит 96 396,7 тыс. рублей, что на 8 230,8 тыс. рублей или на 7,9% ниже фактического исполнения за 2022 год (104 627,5 тыс. рублей).

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета, в 2023 году доля неналоговых доходов составляет 11,1% в общем объеме собственных доходов районного бюджета.

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

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

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

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

*плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности;*

*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).*

Прогноз доходов на 2024 год составит 21 050,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений в 2023 году на 1 848,0 тыс. рублей или (-8,1%); на 2025 год – 21 107,0 тыс. рублей, что на 56,2 тыс. рублей или 0,3% выше уровня 2024 года; на 2026 год – 21 098,2 тыс. рублей, что на 8,8 тыс. рублей или 0,05 % ниже уровня 2025 года.

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2023 году по доходам от использования имущества составит 22 898,8 тыс. рублей, что на 787,1 тыс. рублей или на 3,6% выше фактического исполнения за 2022 год (22 111,7 тыс. рублей).

По оценке исполнения, в 2023 году доля доходов от использования имущества составляет 23,8 % в общем объеме неналоговых доходов.

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

По плате за негативное воздействие на окружающую среду (по данным Росприроднадзора по Иркутской области) прогноз поступлений составит: на 2024 год 891,0 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений в 2023 году на 58,0 тыс. рублей или 7,0%; на 2025 год – 927,0 тыс. рублей, что на 36,0 тыс. рублей или 4,0% выше уровня 2024 года; на 2026 год – 964,0 тыс. рублей, что на 37,0 тыс. рублей или 4,0% выше уровня 2025 года.

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2023 году по доходам по плате за негативное воздействие на окружающую среду составит 833,0 тыс. рублей, что на 796,3 тыс. рублей или на 48,9% ниже фактического исполнения за 2022 год (1 629,3 тыс. рублей).

По оценке исполнения, в 2023 году доля доходов по плате за негативное воздействие на окружающую среду составляет 0,9% в общем объеме неналоговых доходов.

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

По доходам от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями района (родительская плата за содержание детей в образовательных учреждениях, плата за услуги в учреждениях культуры) прогноз на 2024 -2026 годы составляет по 72 520,9 тыс. рублей ежегодно (+ 16,7% к уровню 2023 года), в том числе:

- по Управлению образования администрации Тайшетского района – 72 300,9 тыс. рублей;

- по Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района – 220,0 тыс. рублей.

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2023 году по доходам от платных услуг, составит 62 160,4 тыс. рублей, что на 3 932,4 тыс. рублей или на 6,8% выше фактического исполнения за 2022 год (58 228,0 тыс. рублей).

Доля доходов от оказания платных услуг по оценке ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году составляет 64,5% в общей сумме неналоговых доходов.

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

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

- на 2024 год в сумме 726,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений в 2023 году на 768,5 тыс. рублей или (- 51,4%); на 2025 год – 709,5 тыс. рублей, что на 17,0 тыс. рублей или 2,3% ниже уровня 2024 года; на 2026 год – 709,0 тыс. рублей, что на 0,5 тыс. рублей или 0,1% ниже уровня 2025 года.

Прогноз по доходам от продажи земельных участков: на 2024 год – 697,5 тыс. рублей; на 2025 год – 680,5 тыс. рублей; на 2026 год – 680,0 тыс. рублей.

Прогноз по плате за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности на 2024- 2026 годы по 29,0 тыс. рублей ежегодно.

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2023 году по доходам от продажи материальных и нематериальных активов, составит 1 495,0 тыс. рублей, что на 2 225,5 тыс. рублей или на 59,8% ниже фактического исполнения за 2022 год (3 720,5 тыс. рублей).

По оценке исполнения, в 2023 году доля доходов по данному виду неналоговых доходов составляет 1,6% в общем объеме неналоговых доходов.

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

Прогноз поступлений составит:

- на 2024 год в сумме 3 778,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений в 2023 году на 5 522,0 тыс. рублей или (- 59,4%);

- на 2025 год – 3 780,0 тыс. рублей, что на 2,0 тыс. рублей или 0,1% выше уровня 2024 года;

- на 2026 год – 3 782,2 тыс. рублей, что на 2,2 тыс. рублей или 0,1% выше уровня 2025 года.

Согласно пояснениям, значительное снижение прогноза поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2024 год обусловлено фактическим поступлением в текущем 2023 году задолженности по делу от 31.12.2021 года о возмещении вреда, причиненного окружающей среде в сумме 3 438,3 тыс. рублей.

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2023 году по данному виду доходов, составит 9 300,0 тыс. рублей, что на 8 196,7 тыс. рублей или на 46,9% ниже фактического исполнения за 2022 год (17 496,7 тыс. рублей).

По оценке исполнения, в 2023 году доля доходов по данному виду неналоговых составляет 9,6% в общем объеме неналоговых доходов.

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

Прочие неналоговые доходы на 2024-2026 годы запланированы главным администратором доходов Комитетом по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района по 50,0 тыс. рублей ежегодно.

## Безвозмездные поступления

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

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

В **2024** году прогнозируются поступления в сумме 2 121 786,4 тыс. рублей, что на 810 588,1 тыс. рублей или на 27,6% **ниже** оценки 2023 года, в **2025** году в сумме 1 948 410,6 тыс. рублей, что на 173 375,8 тыс. рублей или на 8,2% **ниже** уровня 2024 года, в **2026** году в сумме 1 951 834,1 тыс. рублей, что на 3 423,5 тыс. рублей или на 0,2% **выше** уровня 2025 года.

Согласно пояснениям, значительное снижение прогнозируемого объема безвозмездных поступлений на 2024 год к уровню 2023 года обусловлено наличием нераспределенных по субъектам Российской Федерации видов межбюджетных трансфертов в соответствии с проектом Федерального закона № 448554-8 «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Темп роста доходной части районного бюджета по безвозмездным поступлениям в 2024-2026 годах в сравнении с ожидаемой оценкой 2023 года и фактическими поступлениями в 2022 году представлен в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. рублей)

Показатель	Факт 2022 года	Оценка 2023 года	Темп роста, %	Прогноз на 2024 год	Темп роста, %	Прогноз на 2025 год	Темп роста, %	Прогноз на 2026 год	Темп роста, %
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в том числе:</b>	<b>2 568 419,6</b>	<b>2 932 374,5</b>	<b>114,2</b>	<b>2 121 786,4</b>	<b>72,4</b>	<b>1 948 410,6</b>	<b>91,8</b>	<b>1 951 834,1</b>	<b>100,2</b>
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	166 483,0	189 324,6	113,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	547 412,5	729 791,3	133,3	130 176,0	17,8	91 624,4	70,4	108 582,6	118,5
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 777 776,2	1 896 150,0	106,7	1 969 218,4	103,9	1 855 468,4	94,2	1 843 251,5	99,3
Иные межбюджетные трансферты	92 167,5	118 179,9	128,2	22 392,0	18,9	1 317,8	5,9	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	840,0	300,0	35,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 16 259,6	- 1 371,3	8,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По оценке ожидаемого исполнения, в 2023 году безвозмездные поступления составят в сумме 2 932 374,5 тыс. рублей, что на 363 954,9 тыс. рублей или на 14,2% выше, фактических поступлений в 2022 году (2 568 419,6 тыс. рублей).

КСИ района отмечает, что прогнозируемый объем безвозмездных поступлений за счет средств областного бюджета соответствует данным приложений (№ 14, № 15) к проекту закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

### **Дотации.**

Дотации на 2024 -2026 годы не предусмотрены.

### **Субсидии.**

Субсидии на 2024 год предусмотрены в объеме 130 176,0 тыс. рублей, что на 599 615,3 тыс. рублей или на 82,2% ниже ожидаемых поступлений в 2023 году, на 2025 год – 91 624,4 тыс. рублей, что на 38 551,6 тыс. рублей или на 29,6% ниже уровня 2024 года, на 2026 год – 108 582,6 тыс. рублей, что на 16 958,2 тыс. рублей или на 18,5% выше уровня 2025 года.

Согласно приложения № 14 к проекту закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» муниципальному образованию «Тайшетский район» предусмотрены следующие субсидии:

субсидия на реализацию мероприятий по соблюдению требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) муниципальных образовательных организаций в Иркутской области - на 2024 год в сумме 3 024,3 тыс. рублей;

субсидия на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов - на 2024 год в сумме 6 023,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 5 902,3 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 6 156,7 тыс. рублей;

субсидия на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ОВЗ - на 2024 год в сумме 9 588,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 8 266,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 9 896,6 тыс. рублей;

субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях - на 2024 год в сумме 52 670,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 51 509,1 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 51 059,3 тыс. рублей;

субсидия на реализацию мероприятий по благоустройству территорий муниципальных образовательных организаций - на 2024 год в сумме 6 775,8 тыс. рублей;

субсидия на реализацию мероприятий по приобретению модульных конструкций для размещения пищеблоков в муниципальных образовательных организациях, расположенных в сельской местности - на 2026 год в сумме 15 518,0 тыс. рублей;

субсидия на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детей, страдающих туберкулезной интоксикацией, посещающих группы оздоровительной направленности - на 2024 год в сумме 2 895,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2 931,8 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 2 931,8 тыс. рублей;

субсидия на организацию отдыха детей в каникулярное время и оплату стоимости продуктов питания в лагерях дневного пребывания - на 2024 год в сумме 7 926,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 7 787,5 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 7 787,5 тыс. рублей;

субсидия для реализации мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов - на 2024 год в сумме 226,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 226,8 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 232,7 тыс. рублей;

субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в целях реализации мероприятий в сфере охраны окружающей среды - на 2024 год в сумме 26 045,3 тыс. рублей;

субсидия на реализацию перечня народных инициатив на 2024 - 2026 годы в

сумме 15 000,0 тыс. рублей ежегодно.

По оценке исполнения районного бюджета, в 2023 году доля доходов по субсидиям составляет 24,9% в общем объеме бюджетных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, по прогнозу на 2024 год – 6,1%.

### **Субвенции.**

Субвенции на 2024 год предусмотрены в объеме 1 969 218,4 тыс. рублей, что на 73 068,4 тыс. рублей или на 3,9% выше ожидаемых поступлений в 2023 году, на 2025 год – 1 855 468,4 тыс. рублей, что на 113 750,0 тыс. рублей или на 5,8% ниже уровня 2024 года, на 2026 год – 1 843 251,5 тыс. рублей, что на 12 216,9 тыс. рублей или на 0,7 % ниже уровня 2025 года.

Согласно приложения №15 к проекту закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» муниципальному образованию «Тайшетский район» предусмотрены следующие субвенции:

субвенция на обеспечение гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в МДОУ и ОУ на 2024 год в сумме 467 542,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 430 130,8 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 446 126,4 тыс. рублей;

субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного общего образования в МОУ, обеспечение дополнительного образования в МОО на 2024 год в сумме 1 213 244,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 193 063,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 167 878,0 тыс. рублей;

субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей - инвалидов на 2024 - 2026 годы в сумме 2 216,0 тыс. рублей ежегодно;

субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий, обучающихся на 2024 - 2026 годы в сумме 26 841,7 тыс. рублей ежегодно;

субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности КДН и ЗП на 2024 - 2026 годы в сумме 3 374,9 тыс. рублей, ежегодно;

субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, посещающих МОО на 2024 - 2026 годы в сумме 218,3 тыс. рублей, ежегодно;

субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по комплектованию, учету и использованию архивных документов на 2024 - 2026 годы в сумме 6 239,1 тыс. рублей, ежегодно;

субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере труда на 2024 - 2026 годы в сумме 1 114,8 тыс. рублей, ежегодно;

субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по отлову и содержанию безнадзорных собак и кошек на 2024 - 2026 годы в сумме 2 787,3 тыс. рублей, ежегодно;

субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной

обеспеченности поселений, входящих в состав района на 2024 год в сумме 243 387,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 187 230,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 184 177,9 тыс. рублей;

субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели на 2024 год в сумме 14,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 14,8 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 39,8 тыс. рублей;

субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий на 2024 - 2026 годы в сумме 2 236,6 тыс. рублей, ежегодно;

субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях на 2024 - 2026 годы в сумме 0,7 тыс. рублей, ежегодно.

По оценке исполнения районного бюджета, в 2023 году доля доходов по субвенциям составляет 64,7% в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, по прогнозу на 2024 год 92,8%.

#### **Иные межбюджетные трансферты**

Иные межбюджетные трансферты на 2024 год предусмотрены в объеме 22 392,0 тыс. рублей, что на 95 787,9 тыс. рублей или на 81,1% ниже ожидаемых поступлений в 2023 году, на 2025 год – 1 317,8 тыс. рублей, что на 21 074,2 тыс. рублей или на 94,1% ниже уровня 2024 года.

Согласны данным пояснительной записке, межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, запланированные в соответствии с заключенными соглашениями на момент формирования бюджета:

- на 2024 год – 22 392,0 тыс. рублей (-11,4% к уровню 2023 года);
- на 2025 год – 1 317,8 тыс. рублей (-94,1% к уровню 2024 года).

На 2026 год иные межбюджетные трансферты не предусмотрены в связи с отсутствием заключенных соглашений по передаче полномочий.

По оценке исполнения, в 2023 году доля доходов по данному виду безвозмездных поступлений составляет 4,0% в общем объеме бюджетных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, по прогнозу на 2024 год 1,1 %.

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

Формирование районного бюджета на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено с соблюдением статей 65, 86 Бюджетного кодекса РФ при наличии актуального реестра расходных обязательств муниципального образования «Тайшетский район», сформированного по главным распорядителям бюджетных средств в виде свода (перечня) законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Иркутской области, муниципальных правовых актов муниципального образования «Тайшетский район», обуславливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных

обязательств районного бюджета, с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

Планирование бюджетных ассигнований по расходам на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Тайшетский район», утвержденными приказом Финансового управления администрации Тайшетского района от 21.07.2023 г. № 90/р (далее – Порядок планирования бюджетных ассигнований № 90/р).

Постановлением администрации Тайшетского района от 29.09.2023 г. № 725 утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее - Основные направления).

Как следует из Основных направлений, в планируемом периоде основной целью бюджетной политики муниципального образования «Тайшетский район» остается поддержание долгосрочной сбалансированности и устойчивости консолидированного бюджета района, укрепление доходной базы, а также создание финансовых условий для эффективного решения органами местного самоуправления вопросов местного значения в среднесрочной перспективе.

Для достижения поставленной цели необходимо обеспечить решение следующих задач:

1) повышение эффективности использования бюджетных средств консолидированного бюджета;

2) повышение финансовой устойчивости муниципальных образований, находящихся на территории Тайшетского района, и эффективности использования целевых межбюджетных трансфертов;

3) эффективное управление муниципальным долгом;

4) обеспечение прозрачности (открытости) бюджетных данных и вовлечение граждан в бюджетный процесс, повышение финансовой грамотности населения Тайшетского района.

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

- повышение объективности и качества бюджетного планирования на основе разделения действующих и принимаемых обязательств и определение четких приоритетов использования бюджетных средств с учетом текущей экономической ситуации, а также ответственного подхода к принятию новых расходных обязательств с учетом их социально-экономической значимости и обеспеченности стабильными доходными источниками;

- соблюдение бюджетно-финансовой дисциплины всеми главными распорядителями бюджетных средств и получателями бюджетных средств;

- повышение эффективности деятельности бюджетных учреждений Тайшетского района;

- исполнения действующих расходных обязательств;

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

- сохранение достигнутых результатов и улучшение целевых показателей;

- повышение качества финансового менеджмента главными администраторами бюджетных средств;



- совершенствование механизмов контроля и обеспечение непрерывности и эффективности муниципального финансового контроля;
- повышение эффективности использования имущества, находящегося в оперативном управлении;
- недопущение образования просроченной кредиторской задолженности, в том числе по заработной плате работникам бюджетной сферы и социальным выплатам;
- осуществление бюджетных инвестиций исходя из необходимости завершения начатых работ, финансирование работ с высокой степенью готовности, а также работ, выполнение которых осуществляется на условиях софинансирования за счет средств вышестоящих бюджетов, внебюджетных средств;
- максимальное вовлечение средств областного и федерального бюджетов за счет активного участия муниципального образования «Тайшетский район» в государственных программах Российской Федерации и Иркутской области, в том числе в рамках реализации национальных проектов на территории района;
- применение механизма казначейского сопровождения средств консолидированного бюджета района с целью обеспечения сохранности и прозрачности их расходования, а также контроля целевого использования финансовых ресурсов;
- автоматизация и цифровизация системы управления муниципальными финансами и бюджетного процесса, в том числе осуществление перевода муниципальных учреждений на применение унифицированных форм электронных документов при ведении бюджетного учета и бухгалтерского учета.

В соответствии с данными пояснительной записки к проекту бюджета, приоритетными направлениями расходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» в 2024-2026 годы являются:

- реализация инициативного проекта «Магия звука» в соответствии с Законом Иркутской области от 06.05.2022 № 33-ОЗ «Об отдельных вопросах реализации на территории Иркутской области инициативных проектов»;
- с целью реализации плана мероприятий, утвержденного Федеральным законом от 10 января 2002 года № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», предусмотрены расходы на ликвидацию накопленного вреда окружающей среде, разработку проектной документации на строительство полигона с мусоросортировочной станцией в Тайшетском районе;
- выполнение социальных обязательств перед населением Тайшетского района, в том числе по публичным нормативным обязательствам;
- оказание поддержки молодым семьям в улучшении жилищных условий;
- приобретение жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района;
- обеспечение сбалансированности бюджетов поселений путем финансовой поддержки муниципальных образований Тайшетского района.

Проектом решения предусмотрен объем расходов районного бюджета на 2024 год в сумме 3 098 578,3 тыс. рублей.

Общий объем расходов на 2025 год предусмотрен в сумме 2 900 131,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 23 800,0 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 2 925 915,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 48 750,0 тыс. рублей.

Объем условно утвержденных расходов на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрен в объеме не менее 2,5% и 5% соответственно от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Учитывая положения п. 5 ст. 184.1 БК РФ, данные расходы не учтены при распределении бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов. Условно утвержденные расходы позволяют создать резерв, который в очередном бюджетном цикле может быть использован субъектами бюджетного планирования для принятия новых расходных обязательств или для перераспределения в пользу приоритетных направлений и проектов.

Расходная часть бюджета муниципального района сформирована на основе 15 действующих муниципальных программ. Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ предусмотрен на 2024 год в объеме 3 047 953,4 тыс. рублей (98,4% в общем объеме расходов), на 2025 год – 2 823 657,0 тыс. рублей (98,2%), на 2026 год – 2 825 742,0 тыс. рублей (98,2% в общем объеме расходов).

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2024 год составит 50 624,9 тыс. рублей, на 2025 год – 52 674,9 тыс. рублей, на 2026 год – 51 423,9 тыс. рублей.

В соответствии с ч. 5 ст. 179.4 БК РФ, статьей 8 Проекта решения предусмотрены объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год в объеме 12 041,9 тыс. рублей, на 2025 год – 12 407,9 тыс. рублей, на 2026 год – 12 838,5 тыс. рублей.

Планируемые объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2024–2026 годы, соответствуют оценке поступлений в местные бюджеты доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2024–2026 годы, составленной на основе прогноза поступлений акцизов на нефтепродукты в областной бюджет, по нормативам.

В соответствии с требованиями ч. 3 ст. 184.1 БК РФ, статьей 9 Проекта решения предусмотрены объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год в сумме 22 399,1 тыс. рублей, на 2025 год – 22 990,5 тыс. рублей, на 2026 год – 23 605,5 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями п. 1 ст. 81 БК РФ, статьей 10 Проекта решения в расходной части бюджета предусмотрено создание резервного фонда администрации Тайшетского района на 2024-2026 годы по 1 000,0 тыс. рублей соответственно.

Анализ распределенных расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в разрезе разделов/подразделов в сравнении с 2023 годом представлен в таблице 8.

Таблица 8 (тыс. рублей)

Наименование	РзПз	Предусмотрено Решением Думы № 223 от 15.12.2022 (ред. от 09.11.2023 № 313) на 2023 год	Проект решения на 2024 год	Проект решения на 2025 год	Проект решения на 2026 год	Отклонение Проекта бюджета на 2024 год от утвержденн ых показателей 2023 года	% отклонения
1	2	3	4	5	6	7 = 4-3	8 = 7/3*100%
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	262 141,6	241 565,6	230 164,0	215 896,7	- 20 576,0	- 7,8

НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	<b>0300</b>	18 971,5	26 763,1	18 351,6	18 666,4	7 791,6	41,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	<b>0400</b>	22 292,6	16 357,3	17 235,2	17 676,2	- 5 935,3	-26,6
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	<b>0500</b>	4 573,5	3 198,0	4 686,6	4 874,0	- 1 375,5	- 30,1
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	<b>0600</b>	30 364,1	43 513,9	5 288,9	5 325,9	13 149,8	43,3
ОБРАЗОВАНИЕ	<b>0700</b>	3 047 130,2	2 288 941,7	2 179 009,8	2 193 234,4	- 758 188,5	- 24,9
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	<b>0800</b>	101 243,8	95 698,5	94 698,0	95 064,0	- 5 545,3	- 5,5
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	<b>1000</b>	64 467,6	55 929,9	56 521,3	57 136,3	- 8 537,7	- 13,2
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	<b>1100</b>	26 488,3	22 600,1	22 602,5	22 628,8	- 3 888,2	- 14,7
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	<b>1300</b>	-	-	78,9	95,6	-	-
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	<b>1400</b>	301 247,2	304 010,2	247 695,1	246 567,6	2 763,0	0,9
<b>ИТОГО:</b>		<b>3 878 920,4</b>	<b>3 098 578,3</b>	<b>2 876 331,9</b>	<b>2 877 165,9</b>	<b>- 780 342,1</b>	<b>- 20,1</b>

В структуре расходов муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год наибольший удельный вес занимают расходы на образование (РзПз 0700) – 73,9%, межбюджетные трансферты бюджетам поселений (РзПз 1400) – 9,8%, общегосударственные вопросы (РзПз 0100) – 7,8%.

Приоритетным направлением расходования средств, согласно Проекта бюджета на 2024 год, также как и в текущем 2023 году, является социальная сфера, расходы на которую составят 2 463 170,2 тыс. рублей или 79,5% от общего объема расходов районного бюджета.

Предусмотренный на 2024 год общий объем расходов бюджета в размере 3 098 578,3 тыс. рублей на 780 342,1 тыс. рублей или на 20,1% ниже объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2023 год (3 878 920,4 тыс. рублей).

Вместе с тем, по разделу «Охрана окружающей среды» отмечено существенное увеличение объема расходов по сравнению с 2023 годом – на 13 149,8 тыс. рублей или на 43,3%. Кроме того, увеличение расходов предусмотрено по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 7 791,6 тыс. рублей или на 41,1%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - на 2 763,0 тыс. рублей или 0,9%.

Структура районного бюджета по видам расходов (КВР), детализирующих направления финансового обеспечения расходов, представлена в таблице 9.

Таблица 9 (тыс. рублей)

КВР	Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 223 от 15.12.2022 (ред. от 09.11.2023 № 313) на 2023 год	Проект решения на 2024 год	Отклонение Проекта бюджета от утвержденных показателей 2023 года	Удельный вес в общей сумме расходов 2024 г. %
1	2	3	4	5 = 4-3	6
<b>100</b>	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	2 113 432,6	2 121 528,3	8 095,7	68,5
<b>200</b>	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	710 095,6	393 896,2	- 316 199,4	12,7
<b>300</b>	Социальное обеспечение и иные выплаты	35 934,1	29 813,7	- 6 120,4	1,0

	населению				
<b>400</b>	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	503 869,8	41 424,4	- 462 445,4	1,3
<b>500</b>	Межбюджетные трансферты	301 247,2	304 010,2	2 763,0	9,8
<b>600</b>	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	208 396,9	186 719,1	- 21 677,8	6,0
<b>800</b>	Иные бюджетные ассигнования	5 944,2	21 186,4	15 242,2	0,7
	<b>Всего:</b>	<b>3 878 920,4</b>	<b>3 098 578,3</b>	<b>- 780 342,1</b>	<b>100</b>

Как видно из таблицы, наибольший удельный вес в общем объеме расходов районного бюджета на 2024 год составляют расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (КВР 100) – 2 121 528,3 тыс. рублей или 68,5%.

По другим видам расходов удельный вес составляет от 0,7 % (КВР 800 «Иные бюджетные ассигнования») до 12,7% (КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд»).

Расходы на осуществление капитальных вложений (КВР 400) предусмотрены на 2024 год в объеме 41 424,4 тыс. рублей, на 2025 год – 4 686,6 тыс. рублей, на 2026 год – 4 874,0 тыс. рублей.

Перечень мероприятий, по которым предусмотрены бюджетные инвестиции в бюджете на 2024 – 2026 годы, отражен в таблице 10.

Таблица 10 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы/подпрограммы	Основное мероприятие	Объем финансирования		
			2024 год	2025 год	2026 год
1	МП «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2024 годы Подпрограмма «Охрана окружающей среды на территории Тайшетского района» на 2018-2024 годы	Строительство полигона с мусоросортировочной станцией в Тайшетском районе	30 285,4 (областной бюджет – 26 045,3; районный бюджет – 4 240,1)	-	-
2		Устройство площадки под установку комплексов (установок) по обезвреживанию твердых коммунальных отходов	7 941,0	-	-
3	МП «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2026 годы Подпрограмма «Исполнение полномочий в области жилищных отношений» на 2020-2026 годы	Приобретение жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района	3 198,0	4 686,6	4 874,0
<b>Итого:</b>			<b>41 424,4</b>	<b>4 686,6</b>	<b>4 874,0</b>

В соответствии с Порядком принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального

образования «Тайшетский район», утвержденным постановлением администрации Тайшетского района от 08.07.2015 г. № 1096 (в редакции от 01.10.2021 г. № 666), представлен реестр решений о бюджетных инвестициях в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Администрацией Тайшетского района принято постановление о подготовке и реализации бюджетных инвестиций № 545 от 31.07.2023 г. – объект бюджетных инвестиций: «Приобретение служебных жилых помещений», объем финансирования – 12 758,66 тыс. рублей.

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

КСП района отмечает, что по объектам бюджетных инвестиций «*Строительство полигона с мусоросортировочной станцией в Тайшетском районе*» и «*Устройство площадки под установку комплексов (установок) по обезвреживанию твердых коммунальных отходов*» **не приняты** решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций.

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

**В нарушение требований** Порядка № 1096 бюджетные ассигнования по объектам бюджетных инвестиций «*Строительство полигона с мусоросортировочной станцией в Тайшетском районе*» в сумме 30 285,4 тыс. рублей и «*Устройство площадки под установку комплексов (установок) по обезвреживанию твердых коммунальных отходов*» в сумме 7 941,0 тыс. рублей запланированы в проекте бюджета на 2024 год без принятия постановления о бюджетных инвестициях.

Количество главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС) по Проекту бюджета предусмотрено – 8 ГРБС. Наибольший объем расходов на 2024 год запланирован по 4 ГРБС:

- Управление образования администрации Тайшетского района – 2 126 301,5 тыс. рублей или 68,6% от общего объема расходов бюджета;

- Финансовое управление администрации Тайшетского района – 374 543,4 тыс. рублей или 12,1% от общего объема расходов бюджета;

- Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района – 250 474,9 тыс. рублей или 8,1% от общего объема расходов бюджета;

- Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района – 164 264,5 тыс. рублей или 5,3% от общего объема расходов бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе ГРБС на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы приведен в таблице 11.

Таблица 11 (тыс. рублей)

КВСП	Наименование ГРБС	Бюджетные ассигнования			
		Утверждено в бюджете 2023 года согласно сводной бюджетной росписи на 01.11.2023	2024 год	2025 год	2026 год
902	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района	278 914,6	250 474,9	247 376,9	247 917,4
903	Управление образования администрации Тайшетского района	2 320 758,9	2 126 301,5	2 062 360,4	2 076 470,2
905	Администрация Тайшетского района	144 854,2	152 770,2	152 856,3	140 694,0
906	Дума Тайшетского района	7 062,5	7 183,6	7 189,5	7 195,5
908	Финансовое управление администрации Тайшетского района	353 162,5	374 543,4	299 288,6	298 180,6
907	Отдел субсидий администрации Тайшетского района	1 008,9	-	-	-
909	Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	749 435,2	164 264,5	84 314,0	84 988,5
911	КСП Тайшетского района	10 888,0	10 641,7	10 569,1	9 266,8
913	МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Тайшетского района»	12 835,6	12 398,5	12 377,1	12 452,9
<b>ИТОГО:</b>		<b>3 878 920,4</b>	<b>3 098 578,3</b>	<b>2 876 331,9</b>	<b>2 877 165,9</b>

## 2.8. Анализ формирования районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район»

Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ на 2024 год запланирован в сумме 3 047 953,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2 823 657,0 тыс. рублей, на 2026 год – 2 825 742,0 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что из 15 представленных паспортов программ по 13 муниципальным программам указанные объемы финансирования на 2024, 2025 и 2026 годы **не соответствуют** бюджетным ассигнованиям, установленным в Приложениях 12, 13 к Проекту решению Думы, что **требует корректировки**.

В соответствии с п.42 Положения о порядке формирования, разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район», утвержденного постановлением администрации Тайшетского района от 28.12.2018 г. № 809 (в редакции от 11.10.2023 № 788) ежегодное уточнение параметров финансового обеспечения реализации Программы осуществляется во время формирования и утверждения бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на очередной финансовый год и плановый период.

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

Данные по отклонениям отражены в таблице 12.

Таблица 12 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы муниципального образования «Тайшетский район»	2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4
«Безопасность» на 2020-2026 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По Паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	35 312,8 54 231,0 <b>- 18 918,2</b>	23 446,4 43 690,3 <b>- 20 243,9</b>	23 922,5 43 690,3 <b>- 19 767,8</b>
«Охрана труда» на 2020-2026 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По Паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	5 978,5 14 263,3 <b>- 8 284,8</b>	5 940,7 15 287,7 <b>- 9 347,0</b>	6 468,9 15 617,0 <b>- 9 148,1</b>
«Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По Паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	1 478,9 0,0 <b>+ 1 478,9</b>	0,0 0,0 <b>0,0</b>	- - -
«Молодым семьям – доступное жильё» на 2020-2026 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По Паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	3 425,9 3 425,9 <b>0,0</b>	3 425,9 3 425,9 <b>0,0</b>	3 425,9 3 425,9 <b>0,0</b>
«Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2024 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По проекту Паспорта программы</i> <b>Отклонение</b>	40 726,6 31 862,04 <b>8 864,56</b>	- - -	- - -
«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2026 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По Паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	285,0 285,0 <b>0,0</b>	112,0 112,0 <b>0,0</b>	112,0 112,0 <b>0,0</b>
«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2026 годы» <i>По проекту бюджета</i> <i>По паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	356 865,9 255 370,79 <b>+ 101 495,11</b>	282 041,9 240 086,2 <b>+ 41 955,7</b>	280 875,3 240 086,2 <b>+ 40 789,1</b>
«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	182,6 125,0 <b>+ 57,6</b>	184,6 127,8 <b>+ 56,8</b>	186,6 109,63 <b>+ 76,97</b>
«Развитие образования» на 2020-2026 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	2 039 698,5 1 885 238,22 <b>+ 154 460,28</b>	1 939 525,7 1 873 590,6 <b>+ 65 935,1</b>	1 950 844,4 1 865 321,0 <b>+ 85 523,4</b>
«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	245 403,1 233 030,79 <b>+ 12 372,31</b>	242 906,6 230 054,6 <b>+ 12 852,0</b>	243 310,9 230 054,6 <b>+ 13 256,3</b>
«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район»» на 2020-2026 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	136 587,4 135 538,98 <b>+ 1 048,42</b>	133 007,6 134 191,9 <b>- 1 184,3</b>	136 115,7 134 949,91 <b>+ 1 165,79</b>
«Муниципальное управление» на 2020-2026 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	115 132,0 106 752,6 <b>+ 8 379,4</b>	123 248,0 118 088,1 <b>+ 5 159,9</b>	110 041,2 104 963,7 <b>+ 5 077,5</b>
«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2026 годы <i>По проекту бюджета</i> <i>По паспорту программы</i> <b>Отклонение</b>	48 839,3 55 148,31 <b>- 6 309,01</b>	49 431,2 55 252,63 <b>- 5 821,43</b>	49 621,6 55 252,63 <b>- 5 631,03</b>
«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2026 годы			

По проекту бюджета	14 529,0	16 878,5	17 309,1
По паспорту программы	14 590,26	15 205,45	15 205,45
<b>Отклонение</b>	<b>- 61,26</b>	<b>+ 1 673,05</b>	<b>+ 2 103,65</b>
«Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы			
По проекту бюджета	3 507,9	3 507,9	3 507,9
По паспорту программы	2 718,2	2 718,2	2 718,2
<b>Отклонение</b>	<b>+ 789,7</b>	<b>+ 789,7</b>	<b>+ 789,7</b>

## 1. Муниципальная программа «Безопасность» на 2020-2026 годы

Ответственными исполнителями программы определены МКУ «Служба ГО и ЧС», Администрация Тайшетского района (Отдел гражданской обороны и чрезвычайной ситуации администрации Тайшетского района).

Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2024 год предлагается утвердить в сумме 35 312,8 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 23 446,4 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 23 922,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в 2024 году – 3 024,3 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что показатели проекта бюджета меньше ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы на 2024 год на 18 918,2 тыс. рублей, на 2025 год – на 20 243,9 тыс. рублей, на 2026 год – на 19 767,8 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2023 года проект бюджета предусматривает снижение объема финансового обеспечения в 2024 году на 17 948,3 тыс. рублей или на 33,7%. Существенное снижение бюджетных ассигнований отмечается по подпрограмме «Пожарная безопасность» на 8 630,8 тыс. рублей или на 84,6%.

Изменения бюджетных ассигнований на программу в разрезе подпрограмм представлены в таблице 13.

Таблица 13 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 223 от 15.12.2022 (ред. от 09.11.2023 № 313) на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2024 год от Решения Думы на 2023 год	% отклонения
1	2	3	4 = 3-2	5 = 4/2*100%
<b>Муниципальная программа «Безопасность»</b>	<b>53 261,1</b>	<b>35 312,8</b>	<b>- 17 948,3</b>	<b>- 33,7</b>
в том числе:				
Подпрограмма «Предупреждение и ликвидация ЧС на территории Тайшетского района»	20 070,7	27 859,6	7 788,9	38,8
Подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма»	22 988,0	5 881,6	- 17 106,4	- 74,4
Подпрограмма «Пожарная безопасность»	10 202,4	1 571,6	- 8 630,8	- 84,6

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

**1. «Предупреждение и ликвидация ЧС на территории Тайшетского района»** на 2024 год – 27 859,6 тыс. рублей, на 2025 год – 19 351,6 тыс. рублей, на 2026 год – 19 666,4 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Организация и проведение на территории Тайшетского района мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» на 2024 год – 5 937,9 тыс. рублей, на 2025 год – 6 174,2 тыс. рублей, на 2026 год – 6 417,2 тыс. рублей;



*«Финансовое обеспечение непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда» на 2024 – 2026 годы по 1 000,0 тыс. рублей ежегодно;*

*«Создание системы звукового оповещения населения на территории Тайшетского района» на 2024 год – 8 716,4 тыс. рублей;*

*«Обслуживание системы звукового оповещения» на 2024 год – 600,0 тыс. рублей, на 2025 год – 624,0 тыс. рублей, на 2026 год – 649,0 тыс. рублей;*

*«Обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС» на 2024 год – 11 605,3 тыс. рублей, на 2025 год – 11 553,4 тыс. рублей, на 2026 год – 11 600,2 тыс. рублей;*

**2. «Профилактика терроризма и экстремизма»** на 2024 год – 5 881,6 тыс. рублей, на 2025 год – 2 460,1 тыс. рублей, на 2026 год – 2 555,8 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Издание печатной продукции, направленной на профилактику терроризма и формирование этнической и межконфессиональной толерантности» на 2024 год – 31,9 тыс. рублей, на 2025 год – 34,3 тыс. рублей, на 2026 год – 36,8 тыс. рублей;*

*«Выполнение комплекса антитеррористических мероприятий по обеспечению безопасности и профилактике экстремизма в образовательных организациях» на 2024 год – 5 839,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 3 024,3 тыс. рублей (субсидия на реализацию мероприятий по соблюдению требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) муниципальных образовательных организаций в Иркутской области, на 2025 год – 2 415,8 тыс. рублей, на 2026 год – 2 509,0 тыс. рублей;*

*«Проведение информационных кампаний, направленных на укрепление общероссийского гражданского единства и гармонизацию межнациональных и межконфессиональных отношений, профилактику экстремизма» на 2024 – 2026 годы по 10,0 тыс. рублей ежегодно;*

**3. «Пожарная безопасность»** на 2024 год – 1 571,6 тыс. рублей, на 2025 год – 1 634,7 тыс. рублей, на 2026 год – 1 700,3 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» на 2024 год – 1 335,3 тыс. рублей, на 2025 год – 1 388,9 тыс. рублей, на 2026 год – 1 444,5 тыс. рублей. По сравнению с достигнутыми показателями 2023 года (8 370,0 тыс. рублей), объем ассигнований на 2024 год уменьшен на 7 034,7 тыс. рублей или на 84,0%.*

*«Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского район» на 2024 год – 236,3 тыс. рублей, на 2025 год – 245,8 тыс. рублей, на 2026 год – 255,8 тыс. рублей. По сравнению с достигнутыми показателями 2023 года (1 832,4 тыс. рублей), объем ассигнований на 2024 год уменьшен на 1 596,1 тыс. рублей или на 87,1%.*

## **2. Муниципальная программа «Охрана труда» на 2020-2026 годы.**

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

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы на 2024 год предусмотрен в сумме 5 978,5 тыс. рублей, на 2025 год – 5 940,7 тыс. рублей, на 2026 год – 6 468,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств

областного бюджета на 2024-2026 годы в сумме 1 114,8 тыс. рублей ежегодно.

КСП района отмечает, что показатели проекта бюджета меньше ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы на 2024 год на 8 284,8 тыс. рублей, на 2025 год - на 9 347,0 тыс. рублей, на 2026 год - на 9 148,1 тыс. рублей.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2023 год, ассигнования на 2024 год уменьшены на 5 163,4 тыс. рублей или на 46,3%. Существенное уменьшение бюджетных ассигнований отмечается по подпрограмме «Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» на 5 277,6 тыс. рублей или на 62,6%.

Таблица 14 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 223 от 15.12.2022 (ред. от 09.11.2023 № 313) на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2024 год от Решения Думы на 2023 год	% отклонения
1	2	3	4= 3-2	5 = 4/2*100%
<b>Муниципальная программа «Охрана труда»</b>	<b>11 141,9</b>	<b>5 978,5</b>	<b>- 5 163,4</b>	<b>- 46,3</b>
в том числе:				
Подпрограмма «Развитие охраны труда в Тайшетском районе»	1 917,0	2 276,2	359,2	18,7
Подпрограмма «Улучшение условий и охрана труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»	8 433,3	3 155,7	- 5 277,6	- 62,6
Подпрограмма «Улучшение условий и охрана труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района»	791,6	546,6	- 245,0	- 30,9

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

**1. «Развитие охраны труда в Тайшетском районе»** на 2024 год в сумме 2 276,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2 116,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 2 373,6 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Обеспечение деятельности специалиста, осуществляющего отдельные областные государственные полномочия в сфере труда»* за счет средств областного бюджета на 2024 - 2026 годы по 1 114,8 тыс. рублей ежегодно (субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере труда);

*«Организация и проведение конкурсов по охране труда на территории Тайшетского района»* на 2024 год – 52,6 тыс. рублей, на 2025 - 2026 годы – по 54,6 тыс. рублей ежегодно;

*«Организация и проведение обучения по охране труда руководителей и специалистов Администрации Тайшетского района и ее структурных подразделений»* на 2024 год – 13,5 тыс. рублей, на 2025 год – 8,9 тыс. рублей, на 2026 год – 14,7 тыс. рублей;

*«Организация предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний»* на 2024 год – 1 095,3 тыс. рублей, на 2025 год – 938,1 тыс. рублей, на 2026 год – 1 189,5 тыс. рублей;

**2. «Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»** на 2024 год в сумме 3 155,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 3 260,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 3 408,1 тыс. рублей, в том числе на реализацию

следующих основных мероприятий:

*«Проведение специальной оценки условий труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» на 2024 год – 103,9 тыс. рублей, на 2025 год – 103,2 тыс. рублей, на 2026 год – 115,3 тыс. рублей;*

*«Приобретение спецодежды, спецобуви, средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средств в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» на 2024 год – 93,1 тыс. рублей, на 2025 год – 88,5 тыс. рублей, на 2026 год – 91,8 тыс. рублей;*

*«Проведение предварительных и периодических медицинских осмотров работников учреждений, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» на 2024 год – 2 765,0 тыс. рублей, на 2025 год – 2 872,0 тыс. рублей, на 2026 год – 2 987,0 тыс. рублей;*

*«Обучение руководителей и специалистов в сфере труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» на 2024 год – 193,7 тыс. рублей, на 2025 год – 196,7 тыс. рублей, на 2026 год – 214,0 тыс. рублей;*

**3. «Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 2024 год в сумме 546,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 563,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 687,2 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:**

*«Обучение руководителей и специалистов в сфере труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 2024 год – 66,8 тыс. рублей, на 2025 год – 70,6 тыс. рублей, на 2026 год – 131,3 тыс. рублей;*

*«Проведение специальной оценки условий труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 2024 год – 16,2 тыс. рублей, на 2025 год – 12,3 тыс. рублей, на 2026 год – 27,9 тыс. рублей;*

*«Проведение предварительных и периодических медицинских осмотров работников учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 2024 год – 381,6 тыс. рублей, на 2025 год – 397,0 тыс. рублей, на 2026 год – 441,0 тыс. рублей;*

*«Приобретение спецодежды, спецобуви, средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средств в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 2024 год – 82,0 тыс. рублей, на 2025 год – 84,0 тыс. рублей, на 2026 год – 87,0 тыс. рублей.*

### **3. Муниципальная программа «Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы.**

Ответственным исполнителем программы определен Комитет по управлению имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района.

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы предусмотрен только на 2024 год в сумме 1 478,9 тыс. рублей. В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2023 год

(4 134,8 тыс. рублей), ассигнования на 2024 год уменьшены на 2 655,9 тыс. рублей или на 64,2%.

КСП района отмечает, что согласно паспорта программы, представленного к проекту бюджета, ресурсное обеспечение на 2024 год не предусмотрено.

В соответствии с представленным в КСП района для проведения экспертизы проектом постановления администрации Тайшетского района «О внесении изменений в муниципальную программу муниципального образования «Тайшетский район» «Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы», в программе предусмотрены изменения в части увеличения объемов финансирования на 2024 год в сумме 1 478,9 тыс. рублей.

В проекте бюджета на 2024 год предусмотрена реализация следующих основных мероприятий:

«*Актуализация документов территориального планирования*» в сумме 400,0 тыс. рублей;

«*Актуализация документов градостроительного зонирования*» в сумме 450,0 тыс. рублей;

«*Проведение работ по описанию границ территориальных зон сельских поселений Тайшетского района в координатах характерных точек*» в сумме 242,0 тыс. рублей.

Кроме того, в проекте бюджета предусмотрены ассигнования на реализацию **нового** основного мероприятия «*Подготовка картографических материалов (цифровых ортофотопланов)*» в сумме 386,9 тыс. рублей.

#### **4. Муниципальная программа «Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2026 годы.**

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

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2024-2026 годы предлагается утвердить в сумме 3 425,9 тыс. рублей ежегодно, что соответствует ресурсному обеспечению, предусмотренному паспортом программы.

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

В 2023 году на данное мероприятие в бюджете запланированы ассигнования в объеме 10 797,3 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 1 733,7 тыс. рублей, средства областного бюджета – 5 637,7 тыс. рублей, средства районного бюджета – 3 425,9 тыс. рублей.

#### **5. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2024 годы.**

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

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2024 год предлагается утвердить в сумме 40 726,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 26 045,3 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы в проекте бюджета выше ресурсного обеспечения, предусмотренного проектом паспорта программы на 8 864,56 тыс. рублей.

В соответствии с плановыми показателями районного бюджета на 2023 год (29 050,2 тыс. рублей) ассигнования на 2024 год предусмотрены больше на 11 676,4 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация подпрограммы **«Охрана окружающей среды на территории Тайшетского района»** по следующим основным мероприятиям:

*«Изготовление информационных материалов по экологическому просвещению и вопросам экологической безопасности»* – 29,6 тыс. рублей;

*«Проведение культуроведческих мероприятий экологической направленности»* – 5,0 тыс. рублей;

*«Реализация плана мероприятий, утвержденного Федеральным законом «Об охране окружающей среды»* – 2 465,6 тыс. рублей;

*«Строительство полигона с мусоросортировочной станцией в Тайшетском районе»* – 30 285,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 26 045,3 тыс. рублей (субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов, в целях реализации мероприятий в сфере охраны окружающей среды).

Кроме того, в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию **нового** основного мероприятия *«Устройство площадки под установку комплексов (установок) по обезвреживанию твердых коммунальных отходов»* в сумме 7 941,0 тыс. рублей.

В качестве обоснования расходов представлен локальный сметный расчет на установку площадки под установку мусоросжигательного комплекса, согласно которого планируются следующие работы: разработка грунта, бетонирование площадки, устройство ограждения.

**КСП района считает данные расходы недостаточно обоснованными.**

**Требуется дополнительные пояснения.**

КСП района обращает внимание, что в актуальной редакции муниципальной программы «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе», утвержденной Постановлением администрации Тайшетского района от 26.04.2018 г. № 216 (в редакции от 06.07.2023 № 475) вышеуказанное мероприятие отсутствует.

## **6. Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2026 годы.**

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

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы на 2024 год запланирован в сумме 285,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы - по 112,0 тыс. рублей ежегодно. Объем финансового обеспечения соответствует объему ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы.

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

«Содействие в организации и проведении ярмарок по реализации сельскохозяйственной продукции» на 2024–2026 годы по 10,0 тыс. рублей ежегодно;

«Организация и проведение на территории района конкурсов, организуемых с целью популяризации и повышения престижа профессий в сельскохозяйственном производстве» на 2024–2026 годы по 60,0 тыс. рублей ежегодно;

«Организация и проведение на территории района трудового соревнования, организуемого с целью популяризации передового опыта и достижений в сфере АПК» на 2024–2026 годы по 42,0 тыс. рублей ежегодно;

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

## 7. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2026 годы.

Ответственным исполнителем программы определено Финансовое управление администрации Тайшетского района.

Проектом бюджета предлагается утвердить бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы на 2024 год в объеме 356 865,9 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 282 041,9 тыс. рублей, на 2026 год в объеме 280 875,3 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств областного бюджета на 2024 год – 243 387,9 тыс. рублей, на 2025 год – 187 230,4 тыс. рублей, на 2026 год – 184 177,9 тыс. рублей;

- за счет средств бюджетов поселений на 2024 год - 18 605,9 тыс. рублей ежегодно.

Объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета превышает объем ресурсного обеспечения программы, предусмотренный паспортом программы на 2024 год на 101 495,11 тыс. рублей, на 2025 год - на 41 955,7 тыс. рублей, на 2026 год - на 40 789,1 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2023 года проект бюджета предусматривает увеличение объема финансового обеспечения в 2024 году на 3 889,2 тыс. рублей или на 1,1%.

Таблица 15 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 223 от 15.12.2022 (ред. от 09.11.2023 № 313) на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2024 год от Решения Думы на 2023 год	% отклонения
1	2	3	4 = 3-2	5 = 4/2*100%
<b>Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район»»</b>	<b>352 976,7</b>	<b>356 865,9</b>	<b>3 889,2</b>	<b>1,1</b>
в том числе:				
Подпрограмма «Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета»	46 686,8	47 399,6	712,8	1,5
Подпрограмма «Организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок»	4 952,6	5 356,4	403,8	8,2
Подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости муниципальных образований Тайшетского района»	301 337,3	304 109,9	2 772,6	0,9

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

**1. «Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета»** на 2024 год – 47 399,6 тыс. рублей, на 2025 год – 31 398,0 тыс. рублей, на 2026 год – 31 356,1 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета муниципального образования «Тайшетский район»* на 2024 год – 31 284,7 тыс. рублей, на 2025 год – 31 319,1 тыс. рублей, на 2026 год – 31 260,5 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом увеличение расходов в 2024 году предусмотрено по КВР 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» на 1 159,6 тыс. рублей или на 4,2% (с 27 418,4 тыс. рублей в 2023 году до 28 578,0 тыс. рублей в 2024 году). Кроме того, увеличение планируется по КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на 333,2 тыс. рублей или на 14,0% (с 2 373,0 тыс. рублей в 2023 году до 2 706,2 тыс. рублей в 2024 году);

*«Ведение муниципальной долговой книги муниципального образования «Тайшетский район»* на 2025 год – 78,9 тыс. рублей, на 2026 год – 95,6 тыс. рублей. По данному основному мероприятию предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга. Ограничения, установленные статьей 111 БК РФ в части расходов на обслуживание муниципального долга, соблюдены.

*«Формирование и исполнение бюджетов поселений»* на 2024 год 16 114,9 тыс. рублей за счет средств бюджетов поселений.

**2. «Организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок»** на 2024 год – 5 356,4 тыс. рублей, на 2025-2026 годы – по 2 865,4 тыс. рублей ежегодно, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений и контроль в сфере закупок»* на 2024-2026 годы по 2 865,4 тыс. рублей ежегодно;

*«Осуществление контроля в рамках переданных полномочий»* на 2024 год в сумме 2 491,0 тыс. рублей за счет средств бюджетов поселений.

**3. «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости муниципальных образований Тайшетского района»** на 2024 год – 304 109,9 тыс. рублей, на 2025 год – 247 778,5 тыс. рублей, на 2026 год – 246 653,8 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих расчет дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений»* за счет средств областного бюджета на 2024 год – 99,7 тыс. рублей, на 2025 год – 83,4 тыс. рублей, на 2026 год – 86,2 тыс. рублей (*субвенция на осуществление областных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений*);

*«Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Тайшетского района»* на 2024 год – 273 649,2 тыс. рублей, на 2025 год – 217 421,1 тыс. рублей, на 2026 год – 215 329,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2024 год – 243 288,2 тыс. рублей, на 2025 год – 187

147,0 тыс. рублей, на 2026 год – 184 091,7 тыс. рублей.

Расходы на реализацию данного основного мероприятия включают дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств субвенции на осуществление областных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и средства районного бюджета.

*«Обеспечение сбалансированности бюджетов муниципальных образований Тайшетского района»* на 2024 год – 30 361,0 тыс. рублей, на 2025 год – 30 274,0 тыс. рублей, на 2026 год – 31 237,9 тыс. рублей.

По данному основному мероприятию в проекте бюджета предусмотрены иные межбюджетные трансферты в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений и нераспределенный резерв на оказание финансовой поддержки поселениям.

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

- методика распределения первой части иных межбюджетных трансфертов в форме дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Тайшетского района на 2024 год;

- расчет размера дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств субвенции, предоставляемой местным бюджетам из областного бюджета для осуществления государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав Тайшетского муниципального района на 2024-2026 годы;

- расчет распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений по муниципальному образованию «Тайшетский район» на 2024-2026 годы в соответствии с Законом Иркутской области от 22.10.2013г. № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты»;

- расчет распределения первой части иных межбюджетных трансфертов в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений из бюджета МО «Тайшетский район» на 2024 год.

## **9. Муниципальная программа «Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы.**

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

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы на 2024 год составит 182,6 тыс. рублей, на 2025 год – 184,6 тыс. рублей, на 2026 год – 186,6 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что показатели проекта бюджета превышают объем ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы на 2024 год на 57,6 тыс. рублей, на 2025 год на 56,8 тыс. рублей, на 2026 год на 76,97 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2023 года проект бюджета предусматривает увеличение объема финансового обеспечения в 2024 году на 42,6 тыс. рублей или на 30,4%. Существенное увеличение бюджетных ассигнований отмечается по подпрограмме «Инвестиционная привлекательность Тайшетского района» на 26,8 тыс. рублей или почти в 4 раза.



Таблица 16 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 223 от 15.12.2022 (ред. от 09.11.2023 № 313) на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2024 год от Решения Думы на 2023 год	% отклонения
1	2	3	4 = 3-2	5 = 4/2*100%
<b>Муниципальная программа «Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района»</b>	<b>140,0</b>	<b>182,6</b>	<b>42,6</b>	<b>30,4</b>
в том числе:				
Подпрограмма «Инвестиционная привлекательность Тайшетского района»	9,0	35,8	26,8	увеличение в 4 раза
Подпрограмма «Развитие потребительского рынка на территории Тайшетского района»	54,0	56,0	2,0	3,7
Подпрограмма «Развитие туризма»	77,0	90,8	13,8	17,9

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

**1. «Инвестиционная привлекательность Тайшетского района»** на 2024 год в сумме 35,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 37,2 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 38,7 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Услуга хостинга (услуга по предоставлению ресурсов для размещения информации на сервере, постоянно находящемся в сети Интернет – «Инвестиционный портал МО «Тайшетский район»»)» на 2024 год – 14,5 тыс. рублей, на 2025 год – 15,0 тыс. рублей, на 2026 год – 15,6 тыс. рублей;

«Разработка презентационных, информационно-справочных материалов об инвестиционной направленности МО «Тайшетский район» на 2024 год – 10,2 тыс. рублей, на 2025 год – 10,6 тыс. рублей, на 2026 год – 11,1 тыс. рублей;

«Перевод инвестиционного паспорта МО «Тайшетский район» с русского языка на английский» на 2024 год – 11,1 тыс. рублей, на 2025 год – 11,6 тыс. рублей, на 2026 год – 12,0 тыс. рублей;

**2. «Развитие потребительского рынка на территории Тайшетского района»** на 2024-2026 годы по 56,0 тыс. рублей ежегодно на реализацию основного мероприятия «Проведение конкурсов, смотров-конкурсов, конкурсов профессионального мастерства на территории Тайшетского района»;

**3. «Развитие туризма»** на 2024 год в сумме 90,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 91,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 91,9 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Организация и проведение туристического слета муниципальных образований, предприятий и организаций Тайшетского района» на 2024-2026 годы по 77,0 тыс. рублей ежегодно;

«Актуализация туристического портала МО «Тайшетский район», оплата услуг хостинга» на 2024 год – 13,8 тыс. рублей, на 2025 год – 14,4 тыс. рублей, на 2026 год – 14,9 тыс. рублей.

**10. Муниципальная программа «Развитие образования» на 2020-2026 годы.**

Ответственным исполнителем программы является Управление образования администрации Тайшетского района.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2024

год предлагается утвердить в сумме 2 039 698,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 939 525,7 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 950 844,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в 2024 году – 1 690 458,5 тыс. рублей, в 2025 году – 1 626 125,6 тыс. рублей, в 2026 году – 1 632 454,2 тыс. рублей.

Следует отметить, что ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы, меньше объема финансирования по муниципальной программе, предусмотренные проектом бюджета, на 2024 год на 154 460,28 тыс. рублей, на 2025 год – на 65 935,1 тыс. рублей, на 2026 год – на 85 523,4 тыс. рублей.

Изменения бюджетных ассигнований на программу в разрезе подпрограмм представлены в таблице 17.

Таблица 17 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 223 от 15.12.2022 (ред. от 09.11.2023 № 313) на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2024 год от Решения Думы на 2023 год	% отклонения
1	2	3	4= 3-2	5=4/2*100%
<b>Муниципальная программа «Развитие образования»</b>	<b>2 780 414,5</b>	<b>2 039 698,5</b>	<b>- 740 716,0</b>	<b>- 26,6</b>
в том числе:				
Подпрограмма «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования»	2 073 939,2	1 900 967,1	- 172 972,1	- 8,3
Подпрограмма «Развитие системы выявления и поддержки способностей и талантов у обучающихся»	1 579,3	350,0	- 1 229,3	- 77,8
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования»	87 263,0	95 176,8	7 913,8	9,1
Подпрограмма «Развитие материально-технической базы образовательных организаций»	617 633,0	43 204,6	- 574 428,4	- 93,0

По сравнению с достигнутым уровнем 2023 года проект бюджета предусматривает снижение объема финансового обеспечения в 2024 году на 740 716,0 тыс. рублей или на 26,6%. При этом увеличение предусмотрено по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования» на 7 913,8 тыс. рублей или на 9,1%. Существенное снижение бюджетных ассигнований отмечается по подпрограмме «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» на 574 428,4 тыс. рублей или на 93,0%.

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

**1. «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования»** на 2024 год в сумме 1 900 967,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 843 657,3 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 854 731,3 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дошкольного образования»* на 2024 год – 527 438,2 тыс. рублей, на 2025 год – 490 605,3 тыс. рублей, на 2026 год – 507 231,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2024 год – 467 542,0 тыс. рублей, на 2025 год – 430 130,8 тыс. рублей, на 2026 год – 446 126,4 тыс. рублей (субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях);

*«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы общего образования» на 2024 год – 1 287 955,3 тыс. рублей, на 2025 год – 1 267 983,3 тыс. рублей, на 2026 год – 1 244 555,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2024 год – 1 213 244,8 тыс. рублей, на 2025 год – 1 193 063,0 тыс. рублей, на 2026 год – 1 167 878,0 тыс. рублей (субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях);*

*«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дополнительного образования» на 2024 год – 9 088,5 тыс. рублей, на 2025 год – 9 100,0 тыс. рублей, на 2026 год – 9 106,0 тыс. рублей.*

По данному мероприятию предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетным учреждениям МБУДО «ЦДО «Радуга» г. Тайшета, МБУ ДО ДДТ г. Бирюсинск.

КСП района отмечает, что по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями в 2023 году (34 172,6 тыс. рублей), расходы по данному основному мероприятию в 2024 году уменьшены на 25 084,1 тыс. рублей или на 73,4%.

Согласно приложения № 1, представленного в соответствии с Порядком планирования бюджетных ассигнований № 90/р, объем планируемых бюджетных ассигнований по бюджетным учреждениям МБУДО «ЦДО «Радуга» г. Тайшета, МБУ ДО ДДТ г. Бирюсинск на 2024 год составляет 25 251,9 тыс. рублей. Таким образом, объем субсидий на выполнение муниципального задания по бюджетным учреждениям в проекте бюджета на 2024 год предусмотрен **ниже** планируемых бюджетных ассигнований на 16 163,4 тыс. рублей или в 2,8 раза, что **создает риски формирования финансового обеспечения выполнения муниципального задания бюджетным учреждением в объемах, недостаточных для его выполнения в расчете на финансовый год.**

**Требуются пояснения.**

*«Мероприятия по предотвращению распространения заболеваемости детей туберкулезом в образовательных организациях» на 2024 год – 3 367,4 тыс. рублей, на 2025-2026 годы – по 3 331,6 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет средств областного бюджета на 2024 год – 2 895,9 тыс. рублей, на 2025-2026 годы – по 2 931,8 тыс. рублей ежегодно (субсидия на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детей, страдающих туберкулезной интоксикацией и (или) находящихся под диспансерным наблюдением у фтизиатра, посещающих группы оздоровительной направленности в муниципальных дошкольных образовательных организациях, расположенных на территории Иркутской области);*

*«Организация временного трудоустройства учащихся общеобразовательных организаций Тайшетского района в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время» на 2024-2026 годы – по 2 437,6 тыс. рублей ежегодно;*

*«Приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения муниципальных общеобразовательных организаций» на 2024 год – 596,4 тыс. рублей, на 2025-2026 годы – по 511,2 тыс. рублей ежегодно;*

*«Приобретение школьных автобусов» на 2024 год – 1 070,9 тыс. рублей, на 2025 год – 556,0 тыс. рублей, на 2026 год – 578,2 тыс. рублей;*

*«Приобретение модульных конструкций сборно-разборных быстровозводимых зданий для размещения пищеблоков в целях обеспечения бесплатным горячим питанием обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях» на 2026 год – 17 634,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 15 518,0 тыс. рублей (субсидия на реализацию мероприятий по приобретению модульных конструкций сборно-разборных быстровозводимых зданий для размещения пищеблоков в целях обеспечения бесплатным горячим питанием обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области, расположенных в сельской местности).*

В 2026 году планируются расходы на приобретение модульных конструкций сборно-разборных зданий для размещения пищеблоков в МКОУ СОШ № 17 р.п. Юрты, МКОУ СОШ № 24 р.п. Юрты.

*«Оказание муниципальных услуг в социальной сфере при формировании социального заказа на реализацию дополнительных образовательных программ» на 2024 год – 68 922,8 тыс. рублей, на 2025 год – 69 132,3 тыс. рублей, на 2026 год – 69 345,3 тыс. рублей.*

Кроме того, в соответствии с Законом Иркутской области от 06.05.2022 № 33-ОЗ «Об отдельных вопросах реализации на территории Иркутской области инициативных проектов», по результатам конкурсного отбора в проекте бюджета на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств инициаторов на реализацию инициативного проекта «Магия звука» в сумме 90,0 тыс. рублей (приобретение оборудования для МБУДО «ЦДО «Радуга» г. Тайшета).

КСП района отмечает, что проектом бюджета **не предусмотрены** ассигнования на реализацию основного мероприятия «Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам», финансовое обеспечение которого осуществляется за счет средств федерального бюджета. В 2023 году на данное мероприятие запланированы ассигнования в объеме 71 245,4 тыс. рублей.

**2. «Развитие системы выявления и поддержки способностей и талантов у обучающихся»** на 2024 год в сумме 350,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 364,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 378,0 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

*«Организация и проведение олимпиад, конференций, конкурсов и иных мероприятий различной направленности с детьми»* на 2024 год – 200,0 тыс. рублей, на 2025 год – 208,0 тыс. рублей, на 2026 год – 216,0 тыс. рублей;

*«Поощрение детей за достижение высоких результатов в интеллектуальной, научно-технической, художественно-творческой, спортивной деятельности»* на 2024 год – 150,0 тыс. рублей, на 2025 год – 156,0 тыс. рублей, на 2026 год – 162,0 тыс. рублей;

**3. «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования»** на 2024 год в сумме 95 176,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 95 504,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 95 735,1 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

*«Организация, регулирование и контроль за деятельностью муниципальных образовательных учреждений Тайшетского района»* на 2024 год – 10 339,9 тыс. рублей, на 2025 год – 10 345,2 тыс. рублей, на 2026 год – 10 351,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом предусмотрено увеличение расходов в 2024 году

по КВР 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) нужд» на 1 240,7 тыс. рублей или на 13,7% (с 9 053,2 тыс. рублей в 2023 году до 10 293,9 тыс. рублей в 2024 году).

*«Осуществление полномочий по ведению бухгалтерского и налогового учета, финансово-хозяйственной и экономической деятельности образовательных учреждений Тайшетского района»* на 2024 год – 65 299,0 тыс. рублей, на 2025 год – 65 481,4 тыс. рублей, на 2026 год – 65 561,9 тыс. рублей.

Увеличение расходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом планируется по КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» на 2 547,6 тыс. рублей или на 4,1% (с 56 193,4 тыс. рублей в 2023 году до 60 775,6 тыс. рублей в 2024 году).

*«Осуществление полномочий по организационно-методическому сопровождению деятельности образовательных учреждений Тайшетского района»* на 2024 год – 19 537,9 тыс. рублей, на 2025 год – 19 677,8 тыс. рублей, на 2026 год – 19 822,2 тыс. рублей.

Увеличение расходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом планируется по КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» на 4 094,0 тыс. рублей или на 34,5% (с 11 858,9 тыс. рублей в 2023 году до 15 952,9 тыс. рублей в 2024 году).

**4. «Развитие материально-технической базы образовательных организаций»** на 2024 год в сумме 43 204,6 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

- *«Капитальный ремонт здания МКОУ СОШ № 23, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Ивана Бича, 1»* – 10 333,1 тыс. рублей. Положительное заключение ГАУИО «Ирэкспертиза» о проверке достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта получено 08.05.2019 года.

- *«Ремонт здания МКОУ СОШ № 24 р.п. Юрты»* – 5 038,9 тыс. рублей.

В 2023 году в районном бюджете утверждены ассигнования на проверку достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта объекта в сумме 90,0 тыс. рублей. По состоянию на 27.11.2023 г. расходы не производились.

- *«Капитальный ремонт здания МКОУ СОШ №17 р.п. Юрты, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, р.п. Юрты, ул. Матросова, д. 5»* – 9 945,0 тыс. рублей. Положительное заключение ГАУИО «Ирэкспертиза» о проверке достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта получено в 2022 году.

- *«Капитальный ремонт здания МКОУ Соляновская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, п. Соляная, ул. Школьная, д.6А»* – 3 339,4 тыс. рублей. Положительное заключение ГАУИО «Ирэкспертиза» о проверке достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта получено в 2022 году.

- *«Капитальный ремонт здания МКДОУ Соляновский детский сад «Ласточка», расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский р-н, п. Соляная, ул. Комсомольская, д. 18»* – 2 994,4 тыс. рублей. Положительное заключение ГАУИО «Ирэкспертиза» о проверке достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта получено в 2022 году.

- *«Капитальный ремонт здания МКДОУ Шиткинский детский сад «Петушок», расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский р-н, р.п. Шиткино, ул. Кирова, д.25»* – 3 674,9 тыс. рублей. Положительное заключение

ГАУИО «Ирэкспертиза» о проверке достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта получено в 2022 году.

- «Благоустройство территорий общеобразовательных организаций» – 7 878,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 6 775,8 тыс. рублей (субсидия на реализацию мероприятий по благоустройству территорий муниципальных общеобразовательных организаций, участвовавших в реализации мероприятий по модернизации школьных систем образования в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» в Иркутской области). Предусмотрены расходы на благоустройство территории МКОУ Шиткинская СОШ.

### 10. Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы.

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

Проектом бюджета предлагается утвердить расходы на муниципальную программу на 2024 год в сумме 245 403,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 242 906,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 243 310,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета в 2024 году – 169,9 тыс. рублей, в 2025 году – 165,6 тыс. рублей, в 2026 году – 148,9 тыс. рублей;

- областного бюджета в 2024 году – 56,6 тыс. рублей, в 2025 году – 61,2 тыс. рублей, в 2026 году – 83,8 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы на 2024 год на 12 372,31 тыс. рублей, на 2025 год – на 12 852,0 тыс. рублей, на 2026 год – на 13 256,3 тыс. рублей.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2023 год, ассигнования на 2024 год уменьшены на 20 208,2 тыс. рублей или на 7,6%.

Проектом бюджета на 2024 год не предусмотрены бюджетные ассигнования по подпрограмме «Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района».

Таблица 18 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 223 от 15.12.2022 (ред. от 09.11.2023 № 313) на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2043 год от Решения Думы на 2023 год	% отклонения
1	2	3	4 = 3-2	5 = 4/2*100%
<b>Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района»</b>	<b>265 611,3</b>	<b>245 403,1</b>	<b>- 20 208,2</b>	<b>- 7,6</b>
в том числе:				
Подпрограмма «Развитие и сохранение культуры»	142 607,4	140 515,0	- 2 092,4	- 1,5
Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта»	78 216,1	61 804,3	- 16 411,8	- 21,0
Подпрограмма «Молодежь Тайшетского района»	72,0	72,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на 2020-2025 годы и прочие	44 165,5	43 011,8	- 1 153,7	- 2,6

мероприятия в области культуры, спорта и молодежной политики»				
Подпрограмма «Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района»	550,3	0,0	- 550,3	- 100

Проектом бюджета в рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

**1. «Развитие и сохранение культуры»** на 2024 год в сумме 140 515,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 138 129,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 138 484,0 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«*Организация и проведение культурно-массовых мероприятий*» на 2024-2026 годы – по 128,9 тыс. рублей ежегодно;

«*Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры, предоставляющих культурно-досуговые услуги*» на 2024 год – 33 357,9 тыс. рублей, на 2025 год – 33 125,3 тыс. рублей, на 2026 год – 33 388,1 тыс. рублей.

По данному мероприятию предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетным учреждениям МБУК «МРДК «Юбилейный», МБУК «ЦКиК «Надежда».

В сравнении с 2023 годом, расходы по данному основному мероприятию в 2024 году уменьшены на 2 569,5 тыс. рублей (с 35 927,4 тыс. рублей в 2023 году до 33 357,9 тыс. рублей в 2024 году).

Следует обратить внимание на то, что предусмотренный объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий в 2024 году **меньше** объема планируемых бюджетных ассигнований по бюджетным учреждениям, представленного в соответствии с Порядком планирования бюджетных ассигнований № 90/р (приложение № 1) на 8 033,3 тыс. рублей или на 24,1%, что **создает риски формирования финансового обеспечения выполнения муниципального задания бюджетным учреждением в объемах, недостаточных для его выполнения в расчете на финансовый год.**

**Требуются пояснения.**

«*Развитие библиотечного дела*» на 2024-2026 годы – по 20,0 тыс. рублей ежегодно;

«*Обеспечение деятельности межпоселенческой библиотеки*» на 2024 год – 11 683,8 тыс. рублей, на 2025 год – 11 689,9 тыс. рублей, на 2026 год – 11 698,3 тыс. рублей;

«*Развитие музейного дела*» на 2024-2026 годы – по 40,0 тыс. рублей ежегодно;

«*Обеспечение деятельности музеев*» на 2024 год – 6 133,4 тыс. рублей, на 2025 год – 6 134,9 тыс. рублей, на 2026 год – 6 146,5 тыс. рублей;

«*Предоставление качественных услуг по реализации программ дополнительного образования детей*» на 2024-2026 годы – по 96,0 тыс. рублей ежегодно;

«*Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы культуры*» на 2024 год – 86 657,7 тыс. рублей, на 2025 год – 86 636,8 тыс. рублей, на 2026 год – 86 701,7 тыс. рублей;

«*Организация материально-технического обеспечения музеев, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района*» на 2024 год – 798,5 тыс. рублей;

*«Организация материально-технического обеспечения муниципальных организаций Тайшетского района дополнительного образования сферы культуры»* на 2024 год – 1 335,4 тыс. рублей;

*«Реализация мероприятий по модернизации библиотек»* на 2024 год – 263,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 169,9 тыс. рублей и областного бюджета – 56,6 тыс. рублей; на 2025 год – 257,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 165,6 тыс. рублей и областного бюджета – 61,2 тыс. рублей; на 2026 год – 264,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 148,9 тыс. рублей и областного бюджета – 83,8 тыс. рублей (*субсидия на государственную поддержку отрасли культуры для реализации мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований*);

**2. «Развитие физической культуры и спорта»** на 2024 год в сумме 61 804,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 61 674,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 61 702,7 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Проведение спортивно-массовых мероприятий на территории муниципального образования «Тайшетский район»* на 2024-2026 годы – по 236,7 тыс. рублей ежегодно;

*«Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы физической культуры и спорта»* на 2024 год – 39 420,9 тыс. рублей, на 2025 год – 39 289,5 тыс. рублей, на 2026 год – 39 292,5 тыс. рублей.

По данному мероприятию предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетным учреждениям МБУ ДО ДЮСШ г. Тайшета, МБУ ДО ДЮСШ г. Бирюсинска.

В сравнении с 2023 годом, расходы по данному основному мероприятию в 2024 году уменьшены на 12 310,9 тыс. рублей (с 51 731,8 тыс. рублей в 2023 году до 39 420,9 тыс. рублей в 2024 году).

Согласно приложения № 1, представленного в соответствии с Порядком планирования бюджетных ассигнований № 90/р, объем планируемых бюджетных ассигнований по бюджетным учреждениям МБУ ДО ДЮСШ г. Тайшета, МБУ ДО ДЮСШ г. Бирюсинска на 2024 год составляет 57 291,7 тыс. рублей.

КСП района обращает внимание на то, что в 2024 году объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания бюджетным учреждениям **меньше** объема планируемых бюджетных ассигнований по бюджетным учреждениям на 17 870,8 тыс. рублей или на 45,3%, что **создает риски формирования финансового обеспечения выполнения муниципального задания бюджетным учреждением в объемах, недостаточных для его выполнения в расчете на финансовый год.**

**Требуются пояснения.**

*«Обеспечение деятельности учреждений в области физической культуры и спорта»* на 2024 год – 22 146,7 тыс. рублей, на 2025 год – 22 148,2 тыс. рублей, на 2026 год – 22 173,5 тыс. рублей.

В рамках данного основного мероприятия предусмотрены расходы на предоставление субсидий бюджетному учреждению МБУ «ФОК Тайшетского района».

В сравнении с 2023 годом, расходы в 2024 году уменьшены на 3 339,4 тыс. рублей или на 13,1% (с 25 486,1 тыс. рублей в 2023 году до 22 146,7 тыс. рублей в 2024 году).



Согласно приложения № 1, представленного согласно Порядку планирования бюджетных ассигнований № 90/р, объем планируемых бюджетных ассигнований по бюджетному учреждению МБУ «ФОК Тайшетского района» на 2024 год составляет 30 109,8 тыс. рублей. Таким образом, объем субсидий на выполнение муниципального задания по бюджетным учреждениям в проекте бюджета на 2024 год предусмотрен **ниже** планируемых бюджетных ассигнований на 7 963,1 тыс. рублей или на 36,0%, что **создает риски формирования финансового обеспечения выполнения муниципального задания бюджетным учреждением в объемах, недостаточных для его выполнения в расчете на финансовый год.**

**Требуются пояснения.**

**3. «Молодежь Тайшетского района»** на 2024-2026 годы по 72,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Формирование духовно-нравственных ценностей и гражданской культуры молодежи»* на 2024-2026 годы – по 7,0 тыс. рублей ежегодно;

*«Развитие добровольческой (волонтерской) деятельности молодежи»* на 2024-2026 годы – по 15,0 тыс. рублей ежегодно;

*«Выявление, поддержка и обеспечение самореализации талантливой и социально-активной молодежи»* на 2024-2026 годы – по 50,0 тыс. рублей ежегодно.

**4. «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на 2020-2026 годы и прочие мероприятия в области культуры, спорта и молодежной политики»** на 2024 год в сумме 43 011,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 43 030,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 43 052,2 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Организация, регулирование и контроль за деятельностью муниципальных учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района»* на 2024 год – 7 654,7 тыс. рублей, на 2025 год – 7 664,0 тыс. рублей, на 2026 год – 7 675,4 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом предусмотрено снижение расходов в 2024 году на 101,2 тыс. рублей или на 1,3% (с 7 755,9 тыс. рублей в 2023 году до 7 654,7 тыс. рублей в 2024 году).

*«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 2024 год – 35 357,1 тыс. рублей, на 2025 год – 35 366,6 тыс. рублей, на 2026 год – 35 376,8 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом предусмотрено снижение расходов в 2024 году на 1 052,5 тыс. рублей или на 2,9% (с 36 409,6 тыс. рублей в 2023 году до 35 357,1 тыс. рублей в 2024 году).

**11. Муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2026 годы.**

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

Проектом бюджета предлагается утвердить расходы по программе на 2024

год в сумме 136 587,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 133 007,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 136 115,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета на 2024 год – 39 502,6 тыс. рублей, на 2025 год – 37 601,6 тыс. рублей, на 2026 год – 32 677,9 тыс. рублей;

- областного бюджета на 2024 год – 65 981,6 тыс. рублей, на 2025 год – 65 140,2 тыс. рублей, на 2026 год – 71 498,2 тыс. рублей.

Следует отметить, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренного проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте муниципальной программы, на 2024 год на 1 048,42 тыс. рублей, на 2026 год – на 1 165,79 тыс. рублей, на 2025 год – меньше на 1 184,3 тыс. рублей.

Запланированные бюджетные ассигнования на 2024 год больше объема бюджетных ассигнований, утвержденных на 2023 год на 6 404,2 тыс. рублей или на 4,9%.

Таблица 19 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 223 от 15.12.2022 (ред. от 09.11.2023 № 313) на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2024 год от Решения Думы на 2023 год	% отклонения
1	2	3	4 = 3-2	5 = 4/2*100%
<b>Муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район»»</b>	<b>130 183,2</b>	<b>136 587,4</b>	<b>+ 6 404,2</b>	<b>4,9</b>
в том числе:				
Подпрограмма «Повышение эффективности и усиление адресной направленности мер по социальной защите отдельных категорий населения»	101 922,5	104 855,0	+ 2 932,5	2,9
Подпрограмма «Социальная поддержка отдельных категорий граждан»	15 878,5	16 719,1	+ 840,6	5,3
Подпрограмма «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»	70,0	70,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения»	626,1	1 534,0	+ 907,9	увеличение в 2,5 раза
Подпрограмма «Организация отдыха и оздоровления обучающихся в образовательных организациях муниципального образования «Тайшетский район» в каникулярное время»	11 686,1	13 409,3	+ 1 723,2	14,7

Проектом бюджета в рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

**1. «Повышение эффективности и усиление адресной направленности мер по социальной защите отдельных категорий населения»** на 2024 год в сумме 104 855,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 101 554,7 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 103 212,0 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Обеспечение бесплатным питанием учащихся из многодетных и малоимущих семей в муниципальных общеобразовательных организациях Тайшетского района» за счет средств областного бюджета на 2024-2026 годы – по 26 841,7 тыс. рублей ежегодно (субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся);*

*«Обеспечение льготным питанием детей в пришкольных интернатах из районного бюджета» на 2024-2026 годы – по 180,0 тыс. рублей ежегодно;*

*«Обеспечение бесплатным питанием льготников (детей-инвалидов, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей) в образовательных*

организациях» на 2024-2026 годы – по 2 827,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет средств областного бюджета на 2024-2026 годы – по 2 216,0 тыс. рублей ежегодно (субвенция на осуществление *областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов*);

*«Обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных образовательных организациях»* на 2024 год – 11 149,4 тыс. рублей, на 2025 год – 9 394,3 тыс. рублей, на 2026 год – 11 246,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2024 год – 9 588,4 тыс. рублей, на 2025 год – 8 266,9 тыс. рублей, на 2026 год – 9 896,6 тыс. рублей (*субсидия по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области, в том числе обучение которых организовано на дому*);

*«Обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций»* на 2024 год – 7 004,0 тыс. рублей, на 2025 год – 6 707,2 тыс. рублей, на 2026 год – 6 996,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2024 год – 6 023,4 тыс. рублей, на 2025 год – 5 902,3 тыс. рублей, на 2026 год – 6 156,7 тыс. рублей (*субсидия на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области*);

*«Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях»* на 2024 год – 56 634,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 39 502,6 тыс. рублей и областного бюджета – 13 167,5 тыс. рублей;

на 2025 год – 55 386,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 37 601,6 тыс. рублей и областного бюджета – 13 907,5 тыс. рублей;

на 2026 год – 54 902,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 32 677,9 тыс. рублей и областного бюджета – 18 381,4 тыс. рублей (*субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в Иркутской области*);

*«Обеспечение бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, посещающих муниципальные общеобразовательные организации»* за счет средств областного бюджета на 2024-2026 годы – по 218,3 тыс. рублей ежегодно (*субвенция на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, находящихся в ведении Иркутской области, посещающих муниципальные общеобразовательные организации*).

**2. «Социальная поддержка отдельных категорий граждан»** на 2024 год в сумме 16 719,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 17 310,5 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 17 925,5 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Единовременное премирование лиц, удостоенных Почетного звания «Почетный гражданин Тайшетского района»* на 2024-2026 годы по 20,0 тыс. рублей ежегодно;

*«Пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной*

службы Тайшетского района и денежные выплаты к пенсиям лицам, удостоенным Почетного звания «Почётный гражданин Тайшетского района» на 2024 год – 16 679,1 тыс. рублей, на 2025 год – 17 270,5 тыс. рублей, на 2026 год – 17 885,5 тыс. рублей;

*«Оказание последних почестей гражданам, удостоенным Почетного звания «Почетный гражданин Тайшетского района» на 2024-2026 годы по 20,0 тыс. рублей ежегодно.*

КСП района отмечает, что данное основное мероприятие **отсутствует** в программе «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район».

**3. «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»** на 2024-2026 годы – по 70,0 тыс. рублей ежегодно на реализацию основного мероприятия *«Оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям в проведении социально значимых мероприятий (конкурсы, праздники, иные мероприятия)»;*

**4. «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения»** на 2024 год – 1 534,0 тыс. рублей, на 2025 год – 939,0 тыс. рублей, на 2026 год – 1 679,9 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Повышение доступности для детей – инвалидов образовательных услуг»* на 2024 год – 5,2 тыс. рублей, на 2025 год – 5,4 тыс. рублей, на 2026 год – 5,6 тыс. рублей;

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

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

*«Повышение доступности образовательных организаций для детей-инвалидов и других маломобильных групп населения»* на 2026 год – 300,0 тыс. рублей;

*«Приобретение оборудования для помещений для детей с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях»* на 2024 год – 897,7 тыс. рублей, на 2025 год – 933,6 тыс. рублей, на 2026 год – 1 374,3 тыс. рублей;

**5. «Организация отдыха и оздоровления обучающихся в образовательных организациях муниципального образования «Тайшетский район» в каникулярное время»** на 2024 год – 13 409,3 тыс. рублей, на 2025 год – 13 133,4 тыс. рублей, на 2026 год – 13 228,3 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Приобретение продуктов питания в лагерях дневного пребывания на базе общеобразовательных организаций»* на 2024 год – 9 216,7 тыс. рублей, на 2025-2026 годы – по 8 849,5 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет средств областного бюджета на 2024 год – 7 926,3 тыс. рублей, на 2025-2026 годы – по 7 787,5 тыс. рублей ежегодно (субсидия для организации отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области);

*«Оснащение необходимым оборудованием лагерей дневного пребывания на*

базе общеобразовательных организаций» на 2024 год – 2 098,0 тыс. рублей, на 2025 год – 2 181,9 тыс. рублей, на 2026 год – 2 269,2 тыс. рублей;

*«Организация и проведение смен лагерей дневного пребывания на базе муниципальных общеобразовательных организаций»* на 2024 год – 2 094,6 тыс. рублей, на 2025 год – 2 102,0 тыс. рублей, на 2026 год – 2 109,6 тыс. рублей

## **12. Муниципальная программа «Муниципальное управление» на 2020-2026 годы.**

Ответственным исполнителем программы определена Администрация Тайшетского района.

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы на 2024 год запланирован в сумме 115 132,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 123 248,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 110 041,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета на 2024 год – 14,3 тыс. рублей, на 2025 год – 14,8 тыс. рублей, на 2026 год – 39,8 тыс. рублей;

- областного бюджета на 2024-2026 годы по 8 476,4 тыс. рублей ежегодно;

- бюджетов поселений на 2024 год в сумме 2 084,5 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте утвержденной муниципальной программы на 2024 год на 8 379,4 тыс. рублей, на 2025 год – на 5 159,9 тыс. рублей, на 2026 год – на 5 077,5 тыс. рублей.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2023 год (123 614,2 тыс. рублей), ассигнования на 2024 год уменьшены на 8 482,2 тыс. рублей или на 6,9%.

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих основных мероприятий:

за счет средств федерального бюджета *«Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации»* на 2024 год в сумме 14,3 тыс. рублей, на 2025 год – 14,8 тыс. рублей, на 2026 год – 39,8 тыс. рублей;

за счет средств областного бюджета:

*«Осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области»* на 2024 – 2026 годы в сумме 6 239,1 тыс. рублей ежегодно;

*«Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий»* на 2024 – 2026 годы в сумме 2 236,6 тыс. рублей ежегодно;

*«Осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности»* на 2024 – 2026 годы в сумме 0,7 тыс. рублей ежегодно;

за счет средств бюджетов поселений:

*«Организация деятельности в части переданных отдельных полномочий поселений» на 2024 год в сумме 2 084,5 тыс. рублей;*

за счет средств районного бюджета:

- *«Обеспечение функционирования высшего должностного лица органа местного самоуправления» на 2024 год в сумме 6 435,1 тыс. рублей, на 2025 год – 6 439,8 тыс. рублей, на 2026 год – 6 444,7 тыс. рублей.*

По сравнению с достигнутым уровнем 2023 года, расходы на 2024 год по данному основному мероприятию планируется увеличить на 557,7 тыс. рублей или на 9,5% (с 5 877,4 тыс. рублей до 6 435,1 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда мэра Тайшетского района (КОСГУ 211) запланированы на 2024-2026 годы в сумме 4 835,1 тыс. рублей ежегодно. Расчет произведен в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 г. № 599-пп «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области».

КСП района отмечает, что в 2023 году оплата труда мэра района установлена в соответствии с решением Думы «О внесении изменений в решение Думы Тайшетский района от 24 апреля 2018 года № 136 «Об установлении оплаты труда мэру Тайшетского района» (в редакции решения Думы Тайшетского района от 29 ноября 2022 года № 216) в сумме 381 248,0 рублей в месяц (4 574 976,0 рублей в год).

В бюджете на 2023 год утверждены бюджетные ассигнования на оплату труда мэра района (КОСГУ 211) в сумме 4 583,1 тыс. рублей, что соответствует годовому нормативу формирования расходов на оплату труда мэра на 2023 год, доведенному письмом Министерства труда и занятости Иркутской области от 10.11.2022 г. № 02-74-5026/22 «О направлении нормативов численности работников, нормативов формирования расходов на оплату труда».

- *«Обеспечение функционирования органов местного самоуправления» на 2024 год в сумме 89 404,4 тыс. рублей, на 2025 год – 86 682,2 тыс. рублей, на 2026 год – 86 545,4 тыс. рублей.*

По сравнению с 2023 годом (89 244,2 тыс. рублей) расходы на 2024 год увеличены на 160,2 тыс. рублей или на 0,2%.

Основной объем финансирования по мероприятию в сумме 78 297,1 тыс. рублей (87,6%) приходится на КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами». По сравнению с 2023 годом (77 977,9 тыс. рублей) увеличение расходов в 2024 году составляет 319,2 тыс. рублей или 0,4%.

Бюджетные ассигнования на 2024 год на закупку товаров, работ и услуг (КВР 200) предусмотрены в объеме 11 054,0 тыс. рублей, что на 85,6 тыс. рублей меньше объема бюджетных ассигнований, утвержденных на 2023 год (11 139,6 тыс. рублей).

Уменьшение расходов на 2024 год предусмотрено на иные бюджетные ассигнования (КВР 800) на 70,4 тыс. рублей (с 126,7 тыс. рублей в 2023 году до 53,3 тыс. рублей в 2024 году).

- *«Обеспечение проведения выборов в представительные органы*

муниципального образования» на 2025 год – 13 124,6 тыс. рублей;

- «Расходы на премирование лиц, награжденных Почетной грамотой мэра Тайшетского района» на 2024-2026 годы по 360,0 тыс. рублей ежегодно;

- «Другие расходы органов местного самоуправления» на 2024 год в сумме 8 248,6 тыс. рублей, на 2025 год – 8 150,2 тыс. рублей, на 2026 год – 8 174,9 тыс. рублей. В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2023 год (9 659,2 тыс. рублей), бюджетные ассигнования на 2024 год уменьшены на 1 410,6 тыс. рублей или на 14,6%.

- «Организация повышения квалификации и профессиональной переподготовки сотрудников администрации Тайшетского района» на 2024 год – 108,7 тыс. рублей.

### 13. Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район»» на 2020-2026 годы.

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

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы на 2024 год запланирован в сумме 48 839,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджетов поселений на 2024 год 383,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 49 431,2 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 49 621,6 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что показатели проекта бюджета меньше показателей ресурсного обеспечения, предусмотренного муниципальной программой на 2024 год на 6 309,01 тыс. рублей, на 2025 год на 5 821,43 тыс. рублей, на 2026 год на 5 631,03 тыс. рублей.

Таблица 20 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 223 от 15.12.2022 (ред. от 09.11.2023 № 313) на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2024 год от Решения Думы на 2023 год	% отклонения
1	2	3	4 = 3-2	5 = 4/2*100%
<b>Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район»»</b>	<b>63 183,4</b>	<b>48 839,3</b>	<b>- 14 344,1</b>	<b>- 22,7</b>
в том числе:				
Подпрограмма «Совершенствование системы учета и содержания объектов муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район»»	17 342,8	2 899,2	- 14 443,6	- 83,3
Подпрограмма «Исполнение полномочий в области жилищных отношений»	4 573,6	3 198,0	- 1 375,6	- 30,1
Подпрограмма «Исполнение полномочий в области земельных отношений»	884,5	201,9	- 682,6	- 77,2
Подпрограмма «Обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района»	40 382,5	42 540,2	2 157,7	5,3

Запланированные бюджетные ассигнования на 2024 год меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете на 2023 год на 14 344,1 тыс. рублей или на 22,7%.

Существенное уменьшение расходов на 2024 год предусмотрено по подпрограмме «Совершенствование системы учета и содержания объектов

муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район»» на 14 443,6 тыс. рублей или на 83,3%.

Проектом бюджета в рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

**1. «Совершенствование системы учета и содержание объектов муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район»** на 2024 год в сумме 2 899,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2 353,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 2 794,8 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Формирование информационной базы данных о муниципальном имуществе в программе «БАРС-РЕЕСТР»* на 2024 год – 61,3 тыс. рублей, на 2025 год – 63,7 тыс. рублей, на 2026 год – 66,3 тыс. рублей;

*«Содержание имущества казны и ликвидация муниципальных предприятий»* на 2024 год – 2 540,7 тыс. рублей, на 2025 год – 1 980,8 тыс. рублей, на 2026 год – 2 407,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2024 год уменьшены по сравнению с 2023 годом на 13 810,7 тыс. рублей или на 84,5% (с 16 351,4 тыс. рублей в 2023 году до 2 540,7 тыс. рублей в 2024 году).

В качестве обоснования расходов на 2024 год представлена расшифровка к расчету расходов КУМИ района на осуществление обязательств по содержанию имущества казны, согласно которой предусмотрены следующие расходы:

- расходы по содержанию имущества в сумме 1 237,0 тыс. рублей, в том числе: содержание линии электропередач Тамтачет-Кондратьево в сумме 900,0 тыс. рублей (3 месяца x 300,0 тыс. рублей); уборка нежилых помещений и откачка ЖБО (Автостанция) в сумме 213,7 тыс. рублей; уплата взносов в фонд капитального ремонта в сумме 123,3 тыс. рублей;

- коммунальные услуги в сумме 1 014,3 тыс. рублей, в том числе: электроэнергия в сумме 956,0 тыс. рублей (автостанция, СОШ № 10 г. Бирюсинск, скважина с. Половино Черемхово, здание для торговли сельхозпродукцией г. Тайшет); теплоэнергия (г. Тайшет, ул. Октябрьская, 86/9 – КУМИ) в сумме 58,3 тыс. рублей;

- прочие работы, услуги: услуги охраны (автостанция, мехток Бузыканоно, СОШ № 10 г. Бирюсинск) в сумме 225,4 тыс. рублей;

- налоги, пошлины, сборы (транспортный налог, земельный налог, гоп.пошлина за перерегистрацию, снятие и постановку на учет транспортных средств) в сумме 64,0 тыс. рублей.

*«Инвентаризация объектов недвижимости муниципальной собственности Тайшетского района»* на 2024 год – 205,6 тыс. рублей, на 2025 год – 213,8 тыс. рублей, на 2026 год – 222,4 тыс. рублей;

*«Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности»* на 2024 год – 91,6 тыс. рублей, на 2025 год – 95,3 тыс. рублей, на 2026 год – 99,1 тыс. рублей;

**2. «Исполнение полномочий в области жилищных отношений»** на 2024 год в сумме 3 198,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 4 686,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 4 874,0 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия *«Приобретение жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района»*;

**3. «Исполнение полномочий в области земельных отношений»** на 2024 год



в сумме 201,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 210,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 218,4 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «Выполнение кадастровых работ по формированию земельных участков»;

**4. «Обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района»** на 2024 год в сумме 42 540,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджетов поселений – 383,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 42 181,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 41 734,4 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «Обеспечение функционирования Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района».

Увеличение расходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом предусмотрено по КВР 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) нужд» на 2 287,6 тыс. рублей или на 6% (с 38 287,2 тыс. рублей в 2023 году до 40 574,8 тыс. рублей в 2024 году).

#### **14. Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2026 годы.**

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

Проектом бюджета бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы запланированы на 2024 год в объеме 14 529,0 тыс. рублей, на 2025 год – 16 878,5 тыс. рублей, на 2026 год – 17 309,1 тыс. рублей.

Следует отметить, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение, предусмотренное в паспорте утвержденной муниципальной программы на 2025 год на 1 673,05 тыс. рублей, на 2026 год – на 2 103,65 тыс. рублей. Показатели проекта бюджета на 2024 год меньше ресурсного обеспечения, предусмотренного муниципальной программой на 61,26 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2023 года проект бюджета предусматривает уменьшение объема финансового обеспечения в 2024 году на 2 662,5 тыс. рублей или на 15,5%.

Таблица 21 (тыс. рублей)

Наименование	Предусмотрено Решением Думы № 223 от 15.12.2022 (ред. от 09.11.2023 № 313) на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2024 год от Решения Думы на 2023 год	% отклонения
1	2	3	4 = 3-2	5 = 4/2*100%
<b>Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства»</b>	<b>17 191,5</b>	<b>14 529,0</b>	<b>- 2 662,5</b>	<b>- 15,5</b>
в том числе:				
Подпрограмма «Развитие дорожной инфраструктуры»	13 383,9	12 041,9	- 1 342,0	- 10,0
Подпрограмма «Безопасность дорожного движения»	3 807,6	2 487,1	- 1 320,5	34,7

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

**1. «Развитие дорожной инфраструктуры»** за счет средств дорожного фонда на 2024 год в сумме 12 041,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 12 407,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 12 838,5 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия *«Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района».*

**2. «Безопасность дорожного движения»** на 2024 год в сумме 2 487,1 тыс. рублей, на 2025-2026 годы – по 4 470,6 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

*«Замена поврежденных дорожных знаков и стоек перед железнодорожными переездами»* на 2024 год – 54,6 тыс. рублей, на 2025-2026 годы – по 56,8 тыс. рублей ежегодно;

*«Проведение массовых мероприятий с детьми (конкурсы-слёты «Безопасное колесо»)»* на 2024 год – 70,1 тыс. рублей, на 2025-2026 годы – по 72,9 тыс. рублей ежегодно;

*«Обеспечение транспортной доступности пассажирских перевозок автомобильным транспортом по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам на территории муниципального образования «Тайшетский район»* на 2024 год – 2 362,4 тыс. рублей, на 2025-2026 годы - по 4 340,9 тыс. рублей ежегодно.

## **15. Муниципальная программа «Обеспечение общественной безопасности, профилактики правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы.**

Ответственным исполнителем программы определено Управление делами администрации Тайшетского района.

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы на 2024-2026 годы предусмотрен по 3 507,9 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет средств областного бюджета на 2024-2026 годы по 3 374,9 тыс. рублей ежегодно.

КСП района отмечает, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение, предусмотренное в муниципальной программе на 2024-2026 годы на 789,7 тыс. рублей ежегодно.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2023 год (3 474,9 тыс. рублей), ассигнования на 2024 год планируются в объеме 3 507,9 тыс. рублей или на 0,9% больше.

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих основных мероприятий:

*«Проведение профилактических мероприятий, направленных на профилактику безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних»* на 2024-2026 годы по 35,0 тыс. рублей ежегодно;

*«Обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав при администрации Тайшетского района»* за счет средств областного бюджета на 2024-2026 годы по 3 374,9 тыс. рублей ежегодно;

*«Организация и проведение конкурса среди общеобразовательных организаций Тайшетского района по номинации «Лучший наркопост Здоровье+»* на 2024-2026 годы по 5,0 тыс. рублей ежегодно;

*«Организация и проведение спортивно-массовых, профилактических мероприятий, тренингов среди несовершеннолетних и молодежи по профилактике наркомании, токсикомании, табакокурения, алкоголизма и пропаганду здорового образа жизни» на 2024-2026 годы по 38,0 тыс. рублей ежегодно;*

*«Организация проведения конкурсов по профилактике употребления ПАВ среди учащихся общеобразовательных учреждений» на 2024-2026 годы по 20,0 тыс. рублей ежегодно;*

*«Проведение антинаркотической пропаганды по повышению уровня осведомленности молодежи о негативных последствиях потребления наркотических средств и об ответственности за участие в их незаконном обороте» на 2024-2026 годы по 10,0 тыс. рублей ежегодно;*

*«Содействие в организации устройства детей - сирот на воспитание в семьи через информирование о формах устройства в СМИ, изготовление и распространение информационно-разъяснительных материалов в сфере укрепления имиджа семьи, поднятия статуса приемной семьи» на 2024-2026 годы по 10,0 тыс. рублей ежегодно;*

*«Проведение культурно - массовых мероприятий, направленных на поднятие имиджа семьи, приёмных родителей в МО» на 2024-2026 годы по 10,0 тыс. рублей ежегодно.*

*«Проведение просветительских мероприятий, направленных на информирование обучающихся о ВИЧ-инфекции в доступной форме по всем аспектам (конкурсы, круглые столы)» на 2024-2026 годы – по 5,0 тыс. рублей ежегодно.*

## **2.9. Непрограммные направления деятельности**

В проекте районного бюджета на реализацию непрограммных направлений деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 50 624,9 тыс. рублей или 1,6% от общего объема расходов районного бюджета, на 2025 год в сумме 52 674,9 тыс. рублей или 1,8% от общего объема расходов районного бюджета, на 2026 год в сумме 51 423,9 тыс. рублей или 1,8% от общего объема расходов районного бюджета.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных расходов представлен в таблице 22.

Таблица 22 (тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	2024 год	2025 год	2026 год
<b>Непрограммные расходы, всего</b>		<b>50 624,9</b>	<b>52 674,9</b>	<b>51 423,9</b>
Обеспечение деятельности Думы Тайшетского района	8010000000	7 183,6	7 189,5	7 195,5
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Тайшетского района	8020000000	10 641,7	10 569,1	9 266,8
Мероприятия, осуществляемые Финансовым управлением администрации Тайшетского района	9140000000	17 441,9	17 045,5	17 045,5
Мероприятия, осуществляемые Комитетом по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	9150000000	15 357,7	17 870,8	17 916,1

За счет средств областного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 – 2026 годы:

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев в сумме 2 787,3 тыс. рублей ежегодно;

- на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2023-2026 годы в сумме 15 000,0 тыс. рублей ежегодно.

За счет средств бюджетов поселений предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление полномочий поселений в части внешнего муниципального финансового контроля на 2024-2025 годы в сумме 1 317,8 тыс. рублей ежегодно.

За счет средств районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на обеспечение деятельности Думы Тайшетского района на 2024 год в сумме 7 123,6 тыс. рублей, на 2025 год – 7 129,5 тыс. рублей, на 2026 год – 7 135,5 тыс. рублей;

- на поощрение лиц, достигнувших лучших показателей на территории Тайшетского района на 2024-2026 годы в сумме 60,0 тыс. рублей ежегодно;

- на обеспечение деятельности КСП Тайшетского района на 2024 год в сумме 9 323,9 тыс. рублей, на 2025 год – 9 251,3 тыс. рублей, на 2026 год – 9 266,8 тыс. рублей;

- на функционирование муниципальных учреждений с целью выполнения работ для решения вопросов местного значения (субсидия бюджетному учреждению МБУ ПСБ Тайшетского района) на 2024 год в сумме 12 570,4 тыс. рублей, на 2025 год – 12 581,9 тыс. рублей, на 2026 год – 12 590,2 тыс. рублей.

КСП района отмечает, по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями в 2023 году (12 725,6 тыс. рублей), расходы на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания в 2024 году **уменьшены** на 155,2 тыс. рублей.

Согласно приложения № 1, представленного в соответствии с Порядком планирования бюджетных ассигнований № 90/р, объем планируемых бюджетных ассигнований по МБУ ПСБ Тайшетского района на 2024 год составляет 14 313,2 тыс. рублей.

КСП района обращает внимание на то, что в 2024 году объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания бюджетному учреждению МБУ Тайшетского района **меньше** объема планируемых бюджетных ассигнований по бюджетным учреждениям на 1 742,8 тыс. рублей или на 13,9%, что **создает риски формирования финансового обеспечения выполнения муниципального задания бюджетным учреждением в объемах, недостаточных для его выполнения в расчете на финансовый год.**

**Требуется пояснения.**

- на реализацию плана мероприятий, утвержденного Федеральным законом «Об охране окружающей среды» на 2025 год в сумме 2 501,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 2 538,6 тыс. рублей;

- резерв средств на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив (софинансирование) на 2024 год в сумме 2 441,9 тыс. рублей, на 2025-2026 годы – по 2 045,5 тыс. рублей ежегодно.

Объем финансирования мероприятий за счет средств **местного бюджета** установлен с учетом предельного уровня софинансирования Иркутской области на 2024 год в размере 14% от объема расходного обязательства, на 2025-2026 годы в размере 12% от объема расходного обязательства (*распоряжение Правительства*

*Иркутской области от 25.07.2023 г. № 488-рп «Об утверждении предельного уровня софинансирования Иркутской области (в процентах) объема расходного обязательства муниципального образования Иркутской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»).*

## **2.10. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Тайшетский район»**

Проектом решения предлагается утвердить размер дефицита бюджета:

на **2024** год в сумме 68 148,2 тыс. рублей или 7,5 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

на **2025** год в сумме 45 320,0 тыс. рублей или 5,0 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

на **2026** год в сумме 41 946,0 тыс. рублей или 4,5 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Прогнозируемый размер дефицита бюджета не превышает предельных ограничений, установленных п. 2 ст. 92.1 БК РФ.

Согласно ожидаемому исполнению районного бюджета в 2023 году дефицит бюджета составит 76 879,0 тыс. рублей или 8,8%.

На 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены следующие источники финансирования дефицита районного бюджета:

- Кредиты кредитных организаций.

Привлечение кредитов кредитных организаций запланировано на 2024 год в сумме 72 398,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 69 202,7 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 88 396,3 тыс. рублей. Погашение кредитов, предоставленными кредитными организациями составит в 2025 году – (минус) 24 132,7 тыс. рублей, в 2026 году – (минус) 47 200,3 тыс. рублей.

- Иные источники финансирования дефицита районного бюджета.

Статьей 13 Проекта решения предусмотрено на 2024-2026 годы предоставление из районного бюджета бюджетам поселений бюджетных кредитов сроком до трех лет по ставке 0,1% годовых для частичного покрытия дефицитов бюджетов поселений с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств бюджетов поселений на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам администрации поселений, а также работникам учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления поселений, и на обеспечение проведения выборов глав муниципальных образований и депутатов Дум муниципальных образований.

Объем предоставления бюджетных кредитов в 2024 году составит 4 500,0 тыс. рублей, в 2025 и 2026 годах по 1 500,0 тыс. рублей, ежегодно (приложения № 23, № 24 к Проекту решения).

Возврат бюджетных кредитов, предоставленных поселениям, на 2024 год запланирован в объеме 250,0 тыс. рублей, на 2025 год – 1 750,0 тыс. рублей, на 2026 год – 2 250,0 тыс. рублей приложения № 23, № 24 к проекту решения).

В соответствии с п.2 ст.107 БК РФ решением о местном бюджете устанавливается верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января

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

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

по состоянию на 1 января 2025 года в размере 72 398,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2026 года в размере 117 468,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2027 года в размере 158 664,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей.

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

Председатель КСП  
Тайшетского района



А.А. Щербаков