

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

**Экспертное заключение № 12-3
на проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в
решение Думы Тайшетского района от 27 декабря 2023 года № 326
«О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и
на плановый период 2025 и 2026 годов»**

от 25.01.2024 г.

г. Тайшет

Утверждено
распоряжением
председателя КСП
Тайшетского района
от 25.01.2024 г. № 27-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района на проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 27 декабря 2023 года № 326 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, 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, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования «Тайшетский район», распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Тайшетского района от 23.01.2024 г. № 25-р.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 27 декабря 2023 года № 326 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Думу Тайшетского района.

Цель проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- определение соответствия действующему законодательству и нормативным правовым актам органов местного самоуправления «Тайшетский район» проекта решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 27 декабря 2023 года № 326 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Думу Тайшетского района;

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

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

Сроки начала и окончания проведения экспертно-аналитического мероприятия:

С 23 января 2024 г. по 25 января 2024 г.

Исполнители экспертно-аналитического мероприятия:

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

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

В КСП района для подготовки экспертного заключения на проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 27 декабря 2023 года № 326 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», документы и материалы, представляемые одновременно с ним, поступили 23.01.2024 года.

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

Изменения вносятся в соответствии со ст. ст. 52, 53, 55 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Законом Иркутской области от 20.12.2023 г. № 161-ОЗ «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», ст. 60, 61, 62 Устава муниципального образования «Тайшетский муниципальный район Иркутской области», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район», утвержденным решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007 г. № 283.

1. Общая характеристика бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год на плановый период 2025 и 2026 годов.

Проект решения предусматривает внесение изменений в решение Думы Тайшетского района от 27.12.2023 года № 326 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» по следующим основаниям:

- уточнение объема безвозмездных поступлений в соответствии с Законом Иркутской области от 20.12.2023 г. № 161-ОЗ «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов; нормативными правовыми актами Иркутской области;

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

- уточнение программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- уточнение источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Данные основания для внесения изменений в бюджет не противоречат пункту 2 статьи 14 Положения о бюджетном процессе.

Проектом решения уточняются основные характеристики районного бюджета на 2024 год, на плановый период 2025 и 2026 годов.

Предлагаемые Проектом решения основные характеристики приведены в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Основные параметры бюджета	2024 год			2025 год			2026 год		
	Решение Думы от 27.12.2023 г. № 326	Проект решения	Отклонение	Решение Думы от 27.12.2023 г. № 326	Проект решения	Отклонение	Решение Думы от 27.12.2023 г. № 326	Проект решения	Отклонение
Доходы, в том числе:	3 030 430,1	3 522 842,6	+ 492 412,4	2 854 811,9	3 031 201,2	+ 176 389,3	2 883 969,9	3 031 315,5	+ 147 345,6
налоговые и неналоговые доходы	908 643,7	908 643,8	0,0	906 401,2	906 401,2	0,0	932 135,8	932 135,8	0,0
безвозмездные поступления	2 121 786,4	2 614 198,8	+ 492 412,4	1 948 410,6	2 124 800,0	+ 176 389,3	1 951 834,1	2 099 179,7	+ 147 345,6
Расходы, в том числе:	3 098 578,3	3 605 515,5	+ 506 937,2	2 900 131,9	3 079 075,0	+ 178 943,1	2 925 915,9	3 076 854,6	+ 150 938,7
Условно утвержденные	-	-	-	23 800,0	26 353,8	+ 2 553,8	48 750,0	52 343,1	+ 3 593,1
Дефицит	- 68 148,2	- 82 672,9	+ 14 524,7	- 45 320,0	- 47 873,8	+ 2 553,8	- 41 946,0	- 45 539,1	+ 3 593,1
Процент дефицита (без учета безвозмездных поступлений)	7,5	9,1	+ 1,6	5,0	5,3	+ 0,3	4,5	4,9	+ 0,4

Проектом решения предлагается прогнозируемый общий объем **доходов** районного бюджета увеличить на 2024 год на 492 412,4 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 522 842,6 тыс. рублей, на 2025 год увеличить на 176 389,3 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 031 201,2 тыс. рублей, на 2026 год увеличить на 147 345,6 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 031 315,5 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрено увеличение **расходной** части районного бюджета на 2024 год на сумму 506 937,2 тыс. рублей с утверждением в объеме

3 605 515,5 тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 3 531 235,7 тыс. рублей, непрограммные расходы – 74 279,8 тыс. рублей.

На 2025 год предусмотрено увеличение на сумму 178 943,1 тыс. рублей с утверждением в объеме 3 079 075,0 тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 2 998 939,0 тыс. рублей, непрограммные расходы – 53 782,2 тыс. рублей, условно утвержденные расходы в сумме 26 353,8 тыс. рублей.

На 2026 год предусмотрено увеличение на сумму 150 938,7 тыс. рублей с утверждением в объеме 3 076 854,6 тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 2 971 980,3 тыс. рублей, непрограммные расходы – 52 531,2 тыс. рублей, условно утвержденные расходы в сумме 52 343,1 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений в доходную и расходную части районного бюджета размер **дефицита** бюджета на 2024 год планируется увеличить на 14 524,7 тыс. рублей и утвердить в размере 82 672,9 тыс. рублей или 9,1% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета размер дефицита составит 59 986,7 тыс. рублей или 6,6 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

На плановый период 2025 и 2026 годов дефицит планируется утвердить в размере 47 873,8 тыс. рублей (+ 2 553,8 тыс. рублей) и 45 539,1 тыс. рублей (+ 3 593,1 тыс. рублей) соответственно.

Основные характеристики Проекта решения на 2024 - 2026 годы в целом соответствуют установленным Бюджетным кодексом РФ принципам сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ).

2. Анализ доходной части Проекта решения.

Проектом Решения предлагается общий объем прогнозируемых доходов на 2024 год увеличить на 492 412,4 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 522 842,6 тыс. рублей, на 2025 год увеличить на 176 389,3 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 031 201,2 тыс. рублей, на 2026 год увеличить на 147 345,6 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 031 315,5 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета планируются на 2024 - 2026 годы в прежнем объеме, без изменений (2024 год - 908 643,7 тыс. рублей, 2025 год - 906 401,3 тыс. рублей, 2026 год - 932 135,8 тыс. рублей).

Анализ доходной части районного бюджета по безвозмездным поступлениям в 2024 - 2026 годах представлен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Основные параметры бюджета	2024 год			2025 год			2026 год		
	Решение Думы от 27.12.2023 г. № 326	Проект решения	Отклонение	Решение Думы от 27.12.2023 г. № 326	Проект решения	Отклонение	Решение Думы от 27.12.2023 г. № 326	Проект решения	Отклонение
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в том числе:	2 121 786,4	2 614 198,8	+ 492 412,4	1 948 410,6	2 124 800,0	+ 176 389,3	1 951 834,1	2 099 179,7	+ 147 345,6

Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	0,0	290 764,1	+ 290 764,1	0,0	99 875,0	+ 99 875,0	0,0	69 186,5	+ 69 186,5
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	130 176,0	257 485,5	+ 127 309,5	91 624,4	91 573,0	- 51,4	108 582,6	108 504,0	- 78,6
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	1 969 218,4	1 969 475,2	+ 256,8	1 855 468,4	1 855 401,8	- 66,6	1 843 251,5	1 843 169,9	- 81,6
Иные межбюджетные трансферты	22 392,0	99 026,5	+ 76 634,5	1 317,8	77 950,1	+ 76 632,3	0,0	78 319,3	+ 78 319,3
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	- 2 552,5	- 2 552,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального района планируются на 2024 год в объеме 2 614 198,8 тыс. рублей, что на 492 412,4 тыс. рублей больше принятого бюджета на 2024 год, на 2025 год планируются в объеме 2 124 800,0 тыс. рублей, что на 176 389,3 тыс. рублей больше принятого бюджета на 2025 год, на 2026 год планируются в объеме 2 099 179,7 тыс. рублей, что на 147 345,6 тыс. рублей больше принятого бюджета на 2026 год.

В соответствии с Законом Иркутской области от 20.12.2023 г. № 161-ОЗ «Об областном бюджете на 2024 г. и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – областной закон № 161-ОЗ), нормативными правовыми актами Иркутской области, доходы муниципального района изменены по следующим видам безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

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

1) **на 2024 год** увеличены на 494 964,9 тыс. рублей и составят 2 616 751,3 тыс. рублей. Изменения планируются по следующим видам безвозмездных поступлений:

- дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов составят 290 764,1 тыс. рублей (*постановление Правительства Иркутской области от 26.12.2023 г. № 1228-пп*);

- субсидии местным бюджетам 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, увеличены на 192,3 тыс. рублей и составят 9 780,7 тыс. рублей (*приложение № 14 к областному закону № 161-ОЗ, Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 01.01.2024 г. № 2051*);

- субсидии местным бюджетам на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1–4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области уменьшены на 129,9 тыс. рублей и составят 5 893,5 тыс. рублей (*приложение № 14 к областному закону № 161-ОЗ, Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 01.01.2024 г. № 4645*);

- субсидии местным бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в

муниципальных образовательных организациях в Иркутской области, увеличены на 177,0 тыс. рублей и составят 52 847,1 тыс. рублей (*приложение № 14 к областному закону № 161-ОЗ, Уведомления Министерства финансов Иркутской области от 01.01.2024 г. № 1079, № 4121*);

- субсидии местным бюджетам на государственную поддержку отрасли культуры (Приобретение музыкальных инструментов, оборудования и материалов для детских школ искусств по видам искусств и профессиональных образовательных организаций) составят 6 601,3 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 01.01.2024 г. № 4207*);

- субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования составят 115 834,1 тыс. рублей (*приложение № 14 к областному закону № 161-ОЗ, Уведомления Министерства финансов Иркутской области от 01.01.2024 г. № 3484, № 3475*);

- субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по приобретению учебников и учебных пособий, а также учебно-методических материалов, необходимых для реализации образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования муниципальными общеобразовательными организациями в Иркутской области, составят 3 674,7 тыс. рублей (*приложение № 14 к областному закону № 161-ОЗ, Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 01.01.2024 г. № 1989*);

- субсидии местным бюджетам на финансовую поддержку реализации инициативных проектов составят 510,0 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 01.01.2024 г. № 6061*);

- субсидии местным бюджетам на укрепление материально-технической базы детских художественных школ и детских школ искусств, осуществляющих образовательную деятельность по дополнительным предпрофессиональным программам в области изобразительного искусства, составят 450,0 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 01.01.2024 г. № 4196*);

- субвенции на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов увеличены на 51,3 тыс. рублей и составят 2 267,3 тыс. рублей (*приложение № 15 к областному закону № 161-ОЗ, Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 01.01.2024 г. № 4422*);

- субвенции на осуществление областных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района Иркутской области, бюджетам поселений за счет средств областного бюджета увеличены на 205,5 тыс. рублей и составят 243 593,4 тыс. рублей (*приложение № 15 к областному закону № 161-ОЗ, Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 01.01.2024 г. № 2314*);

- иные межбюджетные трансферты на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области составят 8 166,4 тыс. рублей (*постановление Правительства Иркутской области от 9 декабря 2022 года № 968-пн*);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам

государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования, составят 68 468,1 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 01.01.2024 г. № 5459*);

2) **на 2025 год** увеличены на 176 389,3 тыс. рублей и составят 2 124 800,0 тыс. рублей. Изменения планируются по следующим видам безвозмездных поступлений:

- дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов составят 99 875,0 тыс. рублей (*постановление Правительства Иркутской области от 26.12.2023г. № 1228-пп*);

- субсидии местным бюджетам 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, уменьшены на 98,5 тыс. рублей и составят 8 168,4 тыс. рублей (*приложение № 14 к областному закону № 161-ОЗ, Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 01.01.2024 г. № 2051*);

- субсидии местным бюджетам на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1–4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области уменьшены на 126,0 тыс. рублей и составят 5 776,3 тыс. рублей (*приложение № 14 к областному закону № 161-ОЗ, Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 01.01.2024 г. № 4645*);

- субсидии местным бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в Иркутской области, увеличены на 173,1 тыс. рублей и составят 51 682,2 тыс. рублей (*приложение № 14 к областному закону № 161-ОЗ, Уведомления Министерства финансов Иркутской области от 01.01.2024 г. № 1079, № 4121*);

- субвенции на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов увеличены на 51,3 тыс. рублей и составят 2 267,3 тыс. рублей (*приложение № 15 к областному закону № 161-ОЗ, Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 01.01.2024 г. № 4422*);

- субвенции на осуществление областных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района Иркутской области, бюджетам поселений за счет средств областного бюджета уменьшены на 117,9 тыс. рублей и составят 187 112,5 тыс. рублей (*приложение № 15 к областному закону № 161-ОЗ, Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 01.01.2024 г. № 2314*);

- иные межбюджетные трансферты на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области составят 8 164,2 тыс. рублей (*постановление Правительства Иркутской области от 9 декабря 2022 года № 968-пп*);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на ежемесячное

денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования, составят 68 468,1 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 01.01.2024 г. № 5459*).

2) на 2026 год увеличены на 147 345,6 тыс. рублей и составят 2 099 179,7 тыс. рублей. Изменения планируются по следующим видам безвозмездных поступлений:

- дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов составят 69 186,5 тыс. рублей (*постановление Правительства Иркутской области от 26.12.2023г. № 1228-пп*);

- субсидии местным бюджетам 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, уменьшены на 118,9 тыс. рублей и составят 9 777,7 тыс. рублей (*приложение № 14 к областному закону № 161-ОЗ, Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 01.01.2024 г. № 2051*);

- субсидии местным бюджетам на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1–4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области уменьшены на 131,3 тыс. рублей и составят 6 025,4 тыс. рублей (*приложение № 14 к областному закону № 161-ОЗ, Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 01.01.2024 г. № 4645*);

- субсидии местным бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в Иркутской области, увеличены на 171,6 тыс. рублей и составят 51 230,9 тыс. рублей (*приложение № 14 к областному закону № 161-ОЗ, Уведомления Министерства финансов Иркутской области от 01.01.2024 г. № 1079, № 4121*);

- субвенции на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов увеличены на 51,3 тыс. рублей и составят 2 267,3 тыс. рублей (*приложение № 15 к областному закону № 161-ОЗ, Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 01.01.2024 г. № 4422*);

- субвенции на осуществление областных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района Иркутской области, бюджетам поселений за счет средств областного бюджета уменьшены на 132,9 тыс. рублей и составят 184 045,0 тыс. рублей (*приложение № 15 к областному закону №161-ОЗ, Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 01.01.2024 г. № 2314*);

- иные межбюджетные трансферты на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области составят 9 851,2 тыс. рублей (*постановление Правительства*

Иркутской области от 9 декабря 2022 года № 968-пп);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования, составят 68 468,1 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 01.01.2024 г. № 5459*).

2. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составят на 2024 год в сумме (-) 2 552,5 тыс. рублей, в том числе:

2,5 тыс. рублей – возврат субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ;

97,8 тыс. рублей – субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

0,07 тыс. рублей – субсидии местным бюджетам на осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций;

1 028,0 тыс. рублей – субсидии местным бюджетам на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (строительство, реконструкция объектов образования);

0,03 тыс. рублей – субсидии бюджетам муниципальных районов на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях;

1 424,1 тыс. рублей – межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

3. Анализ расходной части Проекта решения.

Общий объем расходов бюджета **на 2024** год предлагается увеличить на 506 937,2 тыс. рублей и утвердить в объеме 3 605 515,5 тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 3 531 235,7 тыс. рублей, непрограммные расходы – 74 279,8 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета **на 2025** год планируется увеличить на 178 943,1 тыс. рублей и утвердить в объеме 3 079 075,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 26 353,8 тыс. рублей. Средства на реализацию муниципальных программ планируется утвердить в объеме 2 998 939,0 тыс. рублей, непрограммные расходы – 53 782,2 тыс. рублей.

На 2026 год планируется увеличить общий объем расходов на 150 938,7 тыс. рублей и утвердить в объеме 3 076 854,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 52 343,1 тыс. рублей. Средства на реализацию

муниципальных программ – 2 971 980,3 тыс. рублей, непрограммные расходы – 52 531,2 тыс. рублей.

Вносимые изменения расходной части бюджета коснутся реализации 11 муниципальных программ в 2024 году, 7 муниципальных программ в 2025 и 2026 годах, по которым предлагается увеличить объемы бюджетных ассигнований в 2024 году на 483 282,3 тыс. рублей, в 2025 году на 175 282,0 тыс. рублей, в 2026 году на 146 238,3 тыс. рублей.

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

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование	2024 год			2025 год			2026 год		
	Решение Думы № 326 от 27.12.2023	Проект решения	Изменения	Решение Думы № 326 от 27.12.2023	Проект решения	Изменения	Решение Думы № 326 от 27.12.2023	Проект решения	Изменения
«Безопасность» на 2020-2026 годы	35 312,8	84 600,1	49 287,3	23 446,4	24 018,0	571,6	23 922,5	24 494,1	571,6
«Охрана труда» на 2020-2026 годы	5 978,5	11 850,0	5 871,5	5 940,7	5 940,7	0,0	6 468,9	6 468,9	0,0
«Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	1 478,9	2 173,9	695,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2026 годы	3 425,9	3 425,9	0,0	3 425,9	3 425,9	0,0	3 425,9	3 425,9	0,0
«Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2024 годы	32 785,6	39 545,2	6 759,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2026 годы	285,0	285,0	0,0	112,0	112,0	0,0	112,0	112,0	0,0
«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2026 годы	356 865,9	359 934,5	3 068,6	282 041,9	283 646,0	1 604,1	280 875,3	282 464,4	1 589,1
«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы	182,6	182,6	0,0	184,6	184,6	0,0	186,6	186,6	0,0
«Развитие образования» на 2020-2026 годы	2 047 639,5	2 390 894,7	343 255,2	1 939 525,7	2 083 628,9	144 103,2	1 950 844,4	2 070 407,5	119 563,1
«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы	245 403,1	288 455,3	43 052,2	242 906,6	265 603,8	22 697,2	243 310,9	262 215,8	18 904,9
«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2026 годы	136 587,4	138 273,6	1 686,2	133 007,6	132 990,1	- 17,5	136 115,7	136 067,3	- 48,4
«Муниципальное управление» на 2020-2026 годы	115 132,0	129 040,9	13 908,9	123 248,0	128 982,7	5 734,7	110 041,2	115 173,8	5 132,6
«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2026 годы	48 839,3	57 646,9	8 807,6	49 431,2	50 019,9	588,7	49 621,6	50 147,0	525,4

«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2026 годы	14 529,0	21 419,2	6 890,2	16 878,5	16 878,5	0,0	17 309,1	17 309,1	0,0
«Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы	3 507,9	3 507,9	0,0	3 507,9	3 507,9	0,0	3 507,9	3 507,9	0,0
Итого по муниципальным программам	3 047 953,4	3 531 235,7	483 282,3	2 823 657,0	2 998 939,0	175 282,0	2 825 742,0	2 971 980,3	146 238,3
Непрограммные направления деятельности	50 624,9	74 279,8	23 654,9	52 674,9	53 782,2	1 107,3	51 423,9	52 531,2	1 107,3
ИТОГО	3 098 578,3	3 605 515,5	506 937,2	2 876 331,9	3 052 721,2	176 389,3	2 877 165,9	3 024 511,5	147 345,6

Изменения расходов предлагаются по следующим муниципальным программам:

1. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «**Безопасность**» на **2020-2026** годы планируется увеличить в 2024 году на 49 287,3 тыс. рублей, в 2025-2026 годах на 571,6 тыс. рублей ежегодно.

Планируется увеличить расходы на реализацию следующих подпрограмм:

«Предупреждение и ликвидация ЧС на территории Тайшетского района» в 2024 году на 26 464,7 тыс. рублей, в 2025-2026 годах на 571,6 тыс. рублей ежегодно, в том числе по следующим основным мероприятиям:

- *«Создание системы звукового оповещения населения на территории Тайшетского района»* в 2024 году на 25 893,1 тыс. рублей.

Согласно отношения администрации Тайшетского района увеличение объема бюджетных обязательств требуется на оплату системы централизованного оповещения населения на территории Тайшетского района (23 типовые точки);

- *«Обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС»* в 2024-2026 годах на 571,6 тыс. рублей ежегодно.

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

«Профилактика терроризма и экстремизма» в 2024 году на 9 683,0 тыс. рублей по основному мероприятию *«Выполнение комплекса антитеррористических мероприятий по обеспечению безопасности и профилактике экстремизма в образовательных организациях»*.

Согласно отношения Управления образования Тайшетского района увеличение бюджетных ассигнований в 2024 году потребуются на оплату за техническое обслуживание системы видеонаблюдения, услуги физической охраны.

«Пожарная безопасность» в 2024 году на 13 139,6 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

«Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» на 10 639,9 тыс. рублей;

«Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 2 499,7 тыс. рублей.

Согласно отношений Управления образования Тайшетского района, Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района увеличение бюджетных ассигнований в 2024 году потребуются для оплаты за тех.обслуживание АПС, АСПС.

2. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Охрана труда» на 2020-2026 годы** планируется увеличить в 2024 году на 5 871,5 тыс. рублей.

Увеличение расходов планируется на реализацию следующих подпрограмм:

«Развитие охраны труда в Тайшетском районе» на 381,9 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

«Организация и проведение обучения по охране труда руководителей и специалистов Администрации Тайшетского района и ее структурных подразделений» на 15,9 тыс. рублей;

«Организация предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний» на 366,0 тыс. рублей;

«Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» на 5 014,6 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

«Проведение специальной оценки условий труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» на 370,1 тыс. рублей;

«Проведение предварительных и периодических медицинских осмотров работников учреждений, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» на 4 077,0 тыс. рублей.

«Обучение руководителей и специалистов в сфере труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» на 567,5 тыс. рублей;

«Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 475,0 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

«Обучение руководителей и специалистов в сфере труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 9,0 тыс. рублей;

«Проведение специальной оценки условий труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 13,0 тыс. рублей;

«Проведение предварительных и периодических медицинских осмотров работников учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 420,4 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 32,6 тыс. рублей.

3. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы** планируется увеличить в 2024 году на 695,0 тыс. рублей по основному мероприятию *«Проведение работ по описанию границ территориальных зон сельских поселений Тайшетского района в координатах характерных точек»*.

4. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Охрана окружающей среды на территории Тайшетского района» на 2018-2024 годы** планируется увеличить в 2024 году по подпрограмме **«Охрана окружающей среды на территории Тайшетского района»** на 6 759,6 тыс. рублей по основному мероприятию *«Реализация плана мероприятий, утвержденного Федеральным законом «Об охране окружающей среды».*

5. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2026 годы** планируется увеличить в 2024 году на 3 068,6 тыс. рублей, в 2025 году на 1 604,1 тыс. рублей, в 2026 году на 1 589,1 тыс. рублей, в том числе по подпрограммам:

«Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета» увеличить в 2024 году на 2 709,3 тыс. рублей, в 2025-2026 годах на 1 568,2 тыс. рублей ежегодно по основному мероприятию *«Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета муниципального образования "Тайшетский район».*

Согласно отношения Финансового управления администрации Тайшетского района увеличение бюджетных ассигнований планируется на заработную плату с начислениями на нее в связи с увеличением (индексацией) размеров окладов.

«Организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок» увеличить в 2024-2026 годах на 153,8 тыс. рублей ежегодно по основному мероприятию *«Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений и контроль в сфере закупок».*

«Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости муниципальных образований Тайшетского района» планируется увеличить в 2024 году за счет средств областного бюджета на 205,5 тыс. рублей и уменьшить в 2025 и 2026 годах на 117,9 тыс. рублей и на 132,9 тыс. рублей соответственно, в том числе по следующим основным мероприятиям:

«Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Тайшетского района» увеличить в 2024 году на 199,7 тыс. рублей (с 243 288,2 тыс. рублей до 243 487,9 тыс. рублей) и уменьшить в 2025 и 2026 годах на 122,8 тыс. рублей (с 187 147,0 тыс. рублей до 187 024,2 тыс. рублей) и на 137,0 тыс. рублей (с 184 091,7 тыс. рублей до 183 954,7 тыс. рублей) соответственно;

«Обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих расчет дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений» увеличить в 2024 году на 5,8 тыс. рублей, в 2025 году - на 4,9 тыс. рублей, в 2026 году – на 4,1 тыс. рублей.

6. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Развитие образования» на 2020-2026 годы** планируется увеличить в 2024 году на 343 255,2 тыс. рублей, в 2025 году на 144 103,2 тыс. рублей, в 2026 году на 119 563,1 тыс. рублей.

Изменения предусмотрены по следующим подпрограммам:

«Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» увеличить в 2024 году на 227 255,9 тыс. рублей, в 2025 году на

139 128,1 тыс. рублей, в 2026 году на 114 588,0 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

- «Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дошкольного образования» увеличить в 2024 году на 23 605,0 тыс. рублей, в 2025-2026 годах на 75,0 тыс. рублей ежегодно.

- «Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы общего образования» увеличить в 2024 году на 88 080,1 тыс. рублей, в 2025 году на 58 838,9 тыс. рублей, в 2026 году на 32 611,8 тыс. рублей.

По данным основным мероприятиям согласно отношения Управления образования администрации Тайшетского района в 2024 году планируется увеличить расходы на фонд оплаты труда в связи с повышением МРОТ, командировочные расходы, коммунальные услуги, приобретение твердого топлива, аренда гаражей для транспортных средств, осуществляющих подвоз обучающихся, приобретение оборудования, приобретение ГСМ, оплата налогов.

Кроме того, предусмотрены расходы на оплату пени в связи с просрочкой исполнения обязательств, предусмотренных муниципальными контрактами в сумме 7,9 тыс. рублей, а также оплату штрафов контролирующих органов в сумме 30,0 тыс. рублей.

По мнению КСП района расходы в сумме 37,9 тыс. рублей можно квалифицировать как **неэффективное использование бюджетных средств** (статья 34 Бюджетного кодекса РФ).

- «Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дополнительного образования» увеличить в 2024 году на 609,2 тыс. рублей.

По данному мероприятию предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным учреждениям МБУДО «ЦДО «Радуга» г. Тайшета, МБУ ДО ДДТ г. Бирюсинск (проведение мероприятий муниципального уровня; налоги);

- «Организация временного трудоустройства учащихся общеобразовательных организаций Тайшетского района в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время» увеличить в 2024 году – на 253,0 тыс. рублей;

- «Оказание муниципальных услуг в социальной сфере при формировании социального заказа на реализацию дополнительных образовательных программ» в 2024 году увеличить на 6 081,7 тыс. рублей, в 2025-2026 годах - на 3 581,9 тыс. рублей ежегодно.

Кроме того, проектом решения предлагается предусмотреть в бюджете за счет средств федерального и областного бюджета следующие основные мероприятия:

- «Магия звука» за счет средств областного бюджета в 2024 году в сумме 510,0 тыс. рублей (инициативный проект);

- «Приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения муниципальных общеобразовательных организаций» в 2024 году в сумме 4 273,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 3 674,7 тыс. рублей и районного бюджета – 598,3 тыс. рублей;

- «Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам» за счет средств федерального бюджета в 2024-2026 годах в сумме 68 468,1 тыс. рублей ежегодно;

- «Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях» в 2024 году в сумме 8 166,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета - 7 839,7 тыс. рублей, областного бюджета – 326,7 тыс. рублей; в 2025 году в сумме 8 164,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета - 7 837,6 тыс. рублей, областного бюджета – 326,6 тыс. рублей; в 2026 году в сумме 9 851,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета - 6 304,8 тыс. рублей, областного бюджета – 3 546,4 тыс. рублей.

Расходы предусмотрены на реализацию **национального проекта «Образование»** (региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»).

- «Мероприятия по модернизации школьных систем образования в муниципальных общеобразовательных организациях» в 2024 году в сумме 27 209,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 17 550,0 тыс. рублей, областного бюджета – 5 850,0 тыс. рублей и районного бюджета – 3 809,4 тыс. рублей (МКОУ Юртинская СОШ № 17, № 24);

«Развитие системы выявления и поддержки способностей и талантов у обучающихся» в 2024 году увеличить на 400,0 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

- «Организация и проведение олимпиад, конференций, конкурсов и иных мероприятий различной направленности с детьми» на 300,0 тыс. рублей;

- «Поощрение детей за достижение высоких результатов в интеллектуальной, научно-технической, художественно-творческой, спортивной деятельности» на 100,0 тыс. рублей.

«Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования» увеличить в 2024 году на 5 022,3 тыс. рублей, в 2025-2026 годах на 4 975,1 тыс. рублей ежегодно, в том числе по следующим основным мероприятиям:

- «Организация, регулирование и контроль за деятельностью муниципальных образовательных учреждений Тайшетского района» в 2024 – 2026 годах – на 561,3 тыс. рублей ежегодно;

- «Осуществление полномочий по ведению бухгалтерского и налогового учета, финансово-хозяйственной и экономической деятельности образовательных учреждений Тайшетского района» в 2024 году – на 3 981,0 тыс. рублей, в 2025-2026 годах – на 3 485,6 тыс. рублей ежегодно;

Согласно отношения Управления образования администрации Тайшетского района увеличение бюджетных ассигнований в 2024 году планируется на увеличение заработной платы с начислениями на нее; на приобретение ГСМ; пени в связи с просрочкой исполнения обязательств, предусмотренных муниципальными контрактами.

По мнению КСП района расходы в сумме 15,4 тыс. рублей на уплату пени в связи с просрочкой исполнения обязательств, предусмотренных муниципальными контрактами, можно квалифицировать как **неэффективное использование бюджетных средств** (статья 34 Бюджетного кодекса РФ).

- «Осуществление полномочий по организационно-методическому сопровождению деятельности образовательных учреждений Тайшетского района» в 2024 году на 480,0 тыс. рублей, в 2025-2026 годах на 928,2 тыс. рублей ежегодно.

«Развитие материально-технической базы образовательных организаций» увеличить в 2024 году на 110 577,0 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

- *«Ремонт здания МКОУ СОШ № 24 р.п. Юрты»* увеличить на 31 046,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 23 275,0 тыс. рублей, областного бюджета – 7 758,3 тыс. рублей и районного бюджета – 13,0 тыс. рублей;

- *«Капитальный ремонт здания МКОУ СОШ №17 р.п. Юрты, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, р.п. Юрты, ул. Матросова, д. 5»* увеличить на 61 451,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 46 050,6 тыс. рублей, областного бюджета – 15 350,2 тыс. рублей и районного бюджета – 50,5 тыс. рублей.

Кроме того, в 2024 году в бюджете предусмотрены расходы по основным мероприятиям:

- *«Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Зои Космодемьянской, 7»* в сумме 9 204,5 тыс. рублей, в том числе:

софинансирование строительства объекта (неиспользованные остатки ассигнований прошлого года) в сумме 4 186,2 тыс. рублей;

приобретение лифта в сумме 3 633,5 тыс. рублей;

разработка проектно-сметной документации с получением положительного заключения экспертизы в сумме 1 338,3 тыс. рублей;

проведение авторского надзора за строительством объекта в сумме 46,5 тыс. рублей.

Расходы предусмотрены на реализацию **национального проекта «Демография»** (региональный проект «Содействие занятости»).

КСП района отмечает, в 2023 году КУМИ района заключен контракт № 0134300026323000166 от 30.08.2023 г. с ООО ИСО на выполнение работ по строительству объекта на сумму 21 386 116,0 рублей. Дополнительным соглашением № 2 от 21.12.2023 г. срок выполнения работ продлен до 30.04.2024 года. Дополнительным соглашением № 3 от 29.12.2023 года цена контракта увеличена до 71 685 068,47 рублей. Расходы по данному контракту не осуществлялись.

Требуются пояснения.

30 октября 2023 года КУМИ района заключен муниципальный контракт № 0134300026323000217 с ООО «Баймит» на монтаж подъемного оборудования. Цена контракта 2 390 778,28 рублей, срок окончания выполнения работ – 25.12.2023 г.

Контрактом предусмотрено условие о выплате аванса в размере 50% от цены контракта в сумме 1 195 389,14 рублей. Аванс перечислен Подрядчику в полном объеме (платежные поручения № 52525, 52526 от 10.11.2023 г.).

Контракт расторгнут на основании решения об одностороннем отказе Заказчика от исполнения контракта 16.11.2023 года.

Требуются пояснения.

- *«Строительство образовательного комплекса «Школа – детский сад» в с. Старый Акульшет Тайшетского района Иркутской области»* в сумме 8 763,2 тыс. рублей, в том числе:

софинансирование строительства объекта в сумме 160,2 тыс. рублей (неиспользованные остатки ассигнований прошлого года);

софинансирование по авторскому надзору объекта в сумме 47,0 тыс. рублей (неиспользованные остатки ассигнований прошлого года);

приобретение дизельной электростанции резервного электроснабжения в сумме 4 956,0 тыс. рублей, работы по установке дизельной электростанции в сумме 3 600,0 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что в 2023 году в бюджете района были утверждены бюджетные ассигнования на приобретение дизельной электростанции для школы-сад в с. Старый Акульшет в сумме 8 556,0 тыс. рублей (решение Думы Тайшетского района № 324 от 19.12.2023 г.).

КУМИ района заключен контракт № 0134300026923000001 от 27.12.2023 г. с ООО «Силовая техника» на приобретение дизельной электростанции резервного электроснабжения для завершения строительства «Детское образовательное учреждение школа-сад по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Старый Акульшет, ул. Бирюсинская, 28» на сумму 4 596,0 тыс. рублей со сроком поставки оборудования не позднее 31.12.2023 года.

Согласно информации с сайта zakupki.gov.ru стоимость исполненных подрядчиком обязательств составила 4 596,0 тыс. рублей. Оплата в 2023 году не осуществлялась.

Требуются пояснения.

- *«Капитальный ремонт здания МКОУ Шиткинская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, р.п. Шиткино, ул. Барковская, 21»* на 68,6 тыс. рублей (неиспользованные остатки ассигнований прошлого года).

КСП района отмечает, КУМИ района заключен муниципальный контракт с ООО ремонтно-строительная компания «Капитал» № 0134300026322000039 от 25.03.2022 г. на выполнение работ по капитальному ремонту здания МКОУ Шиткинская СОШ. Цена контракта – 54 306,6 тыс. рублей. Срок выполнения работ – до 25.12.2023 года.

Дополнительным соглашением № 4 от 01.08.2023 г. сумма контракта увеличена до 70 598,6 тыс. рублей.

Согласно информации с сайта zakupki.gov.ru по состоянию на 01.01.2024 года стоимость исполненных подрядчиком обязательств составила 70 170,866 тыс. рублей, фактически оплачено 69 680,863 тыс. рублей.

Требуются пояснения.

- *«Капитальный ремонт здания МКДОУ Бирюсинский детский сад, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Бирюса, ул. Бурлова, д. 63»* в сумме 43,1 тыс. рублей, в том числе:

проверка достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта объектов капитального строительства в сумме 30,0 тыс. рублей;

дополнительная потребность в софинансировании на осуществление мероприятий по капитальному ремонту в сумме 13,1 тыс. рублей.

В 2023 году КУМИ района заключен контракт № 0134300026323000169 от 28.08.2023 г. с ООО «Тайшетское РСУ» на выполнение работ по капитальному ремонту здания МКДОУ Бирюсинский детский сад, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с.Бирюса, ул. Бурлова, д.63. Сумма

контракта – 6 200,0 тыс. рублей, срок выполнения работ – 25.12.2023 года (п. 3.1 контракта), контракт действует до «31» декабря 2023 года (п. 9.2 контракта).

Дополнительным соглашением № 1 от 27.12.2023 г. внесены изменения в п. 9.2 контракта – «Контракт действует до 30 апреля 2024 года».

Согласно информации с сайта zakupki.gov.ru по состоянию на 01.01.2024 года стоимость исполненных подрядчиком обязательств составила 5 698,106 тыс. рублей, фактически оплачено 5 698,106 тыс. рублей.

В качестве обоснования увеличения расходов по данному мероприятию КУМИ района представлен сводный сметный расчет стоимости капитального ремонта на сумму 18 793 210,0 рублей.

Расчет дополнительной потребности в софинансировании:

18 793 210,00 – 5 698 106,76 (*выполненные и оплаченные работы в 2023 году*)
= 13 095 103,24 рублей

% софинансирования 0,1 = 13 095 103,24 x 0,1% = 13 100,0 рублей.

Требуются пояснения.

7. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы** планируется увеличить в 2024 году на 43 052,2 тыс. рублей, в 2025 году на 22 697,2 тыс. рублей, в 2026 году на 18 904,9 тыс. рублей.

Изменения предусмотрены по следующим подпрограммам:

«Развитие и сохранение культуры» в 2024 году увеличить на 17 447,9 тыс. рублей, в 2025 году на 6 854,4 тыс. рублей, в 2026 году на 5 593,6 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

- *«Организация и проведение культурно-массовых мероприятий»* в 2024 году на 240,1 тыс. рублей;

- *«Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры, предоставляющих культурно-досуговые услуги»* в 2024 году на 4 224,7 тыс. рублей, в 2025 году на 2 009,9 тыс. рублей, в 2026 году на 1 229,9 тыс. рублей.

Согласно отношения Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района увеличены бюджетные ассигнования на предоставление субсидии бюджетным учреждениям (МБУК «МРДК «Юбилейный», МБУК «ЦКиК «Надежда») на выполнение муниципального задания (расходы планируется по фонду оплаты труда в связи с увеличением МРОТ; услуги охраны, тех.обслуживание зданий, коммунальные услуги);

- *«Обеспечение деятельности межпоселенческой библиотеки»* в 2024 году на 140,2 тыс. рублей, в 2025 году на 60,0 тыс. рублей, в 2026 году на 50,0 тыс. рублей;

- *«Обеспечение деятельности музеев»* в 2024 году на 668,6 тыс. рублей, в 2025 году на 306,0 тыс. рублей, в 2026 году на 199,3 тыс. рублей;

- *«Предоставление качественных услуг по реализации программ дополнительного образования детей»* в 2024 году на 101,5 тыс. рублей;

- *«Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы культуры»* в 2024 году на 5 208,9 тыс. рублей, в 2025 году на 4 478,5 тыс. рублей, в 2026 году на 4 114,4 тыс. рублей;

- *«Организация материально-технического обеспечения муниципальных организаций Тайшетского района дополнительного образования сферы культуры»*

в 2024 году на 6 863,9 тыс. рублей, в том числе увеличить за счет средств федерального бюджета – 6 337,3 тыс. рублей, областного бюджета – 714,1 тыс. рублей и уменьшить за счет средств районного бюджета – 187,5 тыс. рублей;

По данному основному мероприятию предусмотрены расходы в общей сумме 8 199,3 тыс. рублей, в том числе:

на укрепление материально-технической базы детских художественных школ и детских школ искусств, осуществляющих образовательную деятельность по дополнительным предпрофессиональным программам в области изобразительного искусства в сумме 523,3 тыс. рублей (за счет средств областного бюджета в сумме 450,0 тыс. рублей, районного бюджета – 73,3 тыс. рублей);

на приобретение музыкальных инструментов, оборудования и материалов для детских школ искусств по видам искусств в сумме 7 676,0 тыс. рублей (за счет средств федерального бюджета в сумме 6 337,3 тыс. рублей, областного бюджета – 264,1 тыс. рублей, районного бюджета – 1 074,6 тыс. рублей). Расходы предусмотрены на реализацию **национального проекта «Культура»** (региональный проект «Цифровая культура»).

«Развитие физической культуры и спорта» в 2024 году увеличить на 19 041,8 тыс. рублей, в 2025 году – на 10 191,0 тыс. рублей, в 2026 году – на 7 661,0 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

- *«Проведение спортивно-массовых мероприятий на территории муниципального образования «Тайшетский район»* увеличить в 2024 году на 427,0 тыс. рублей;

- *«Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы физической культуры и спорта»* увеличить в 2024 году на 11 768,5 тыс. рублей, в 2025 году – на 5 838,6 тыс. рублей, в 2026 году – на 4 253,6 тыс. рублей.

По данному мероприятию предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на предоставление субсидии бюджетному учреждению МБУ ДО «Спортивная школа Тайшетского района» (дополнительная потребность на фонд оплаты труда в связи с увеличением МРОТ; командировочные расходы; коммунальные услуги, услуги охраны, оплата налогов);

- *«Обеспечение деятельности учреждений в области физической культуры и спорта»* увеличить в 2024 году на 6 846,3 тыс. рублей, в 2025 году – на 4 352,4 тыс. рублей, в 2026 году – на 3 407,4 тыс. рублей.

В рамках данного основного мероприятия предусмотрено увеличение ассигнований на предоставление субсидии бюджетному учреждению «ФОК Тайшетского района» (дополнительная потребность для МБУ ФОК на фонд оплаты труда; коммунальные услуги, услуги охраны, оплата налогов);

«Молодежь Тайшетского района» в 2024 году увеличить на 30,0 тыс. рублей по основному мероприятию *«Развитие добровольческой (волонтерской) деятельности молодежи»*;

«Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на 2020-2026 годы и прочие мероприятия в области культуры, спорта и молодежной политики» увеличить в 2024 году на 6 532,5 тыс. рублей, в 2025 году на 5 651,8 тыс. рублей, в 2026 году на 5 650,3 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

- *«Организация, регулирование и контроль за деятельностью муниципальных учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры, спорта и*

молодежной политики администрации Тайшетского района» в 2024 году на 885,8 тыс. рублей, в 2025 году на 399,1 тыс. рублей, 2026 году на 397,6 тыс. рублей;

- «Осуществление полномочий по ведению бухгалтерского и налогового учета, финансово-хозяйственной и экономической деятельности учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» в 2024 году на 5 646,7 тыс. рублей, в 2025-2026 годах на 5 252,7 тыс. рублей ежегодно;

8. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2026 годы** планируется в 2024 году увеличить на 1 686,2 тыс. рублей, в 2025 – 2026 годах уменьшить на 17,5 тыс. рублей и 48,4 тыс. рублей соответственно по подпрограмме **«Социальная поддержка отдельных категорий граждан»**, в том числе по следующим основным мероприятиям:

- «Обеспечение льготным питанием детей в пришкольных интернатах из районного бюджета» увеличить в 2024 году на 45,0 тыс. рублей;

- «Обеспечение бесплатным питанием льготников (детей-инвалидов, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей) в образовательных организациях» увеличить в 2024 году на 1 378,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 51,3 тыс. рублей, районного бюджета – 1 327,0 тыс. рублей;

увеличить в 2025 – 2026 годах на 51,3 тыс. рублей за счет средств областного бюджета ежегодно;

- «Обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных образовательных организациях» увеличить в 2024 году на 223,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 192,3 тыс. рублей, районного бюджета – 31,3 тыс. рублей;

уменьшить в 2025 году на 111,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 98,5 тыс. рублей, районного бюджета – 13,4 тыс. рублей;

уменьшить в 2026 году на 135,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 118,9 тыс. рублей, районного бюджета – 16,2 тыс. рублей;

- «Обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций» уменьшить в 2024 году на 151,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 129,9 тыс. рублей, районного бюджета – 21,1 тыс. рублей;

уменьшить в 2025 году – на 143,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 126,0 тыс. рублей, районного бюджета – 17,1 тыс. рублей;

уменьшить в 2026 году – на 149,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 131,3 тыс. рублей, районного бюджета – 17,9 тыс. рублей;

- «Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях» увеличить в 2024 году на 190,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 132,7 тыс. рублей, областного бюджета – 44,3 тыс. рублей, районного бюджета – 13,3 тыс. рублей;

увеличить в 2025 году на 186,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 126,4 тыс. рублей, областного бюджета – 46,7 тыс. рублей, районного бюджета – 13,1 тыс. рублей;

увеличить в 2026 году на 184,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 109,8 тыс. рублей, областного бюджета – 61,8 тыс. рублей, районного бюджета – 13,0 тыс. рублей.

9. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы муниципального образования «Тайшетский район» **«Муниципальное управление» на 2020-2026 годы** планируется увеличить в 2024 году на 13 908,9 тыс. рублей, в 2025 году на 5 734,7 тыс. рублей, в 2026 году на 5 132,6 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

- *«Обеспечение функционирования органов местного самоуправления»* в 2024 году – на 10 399,5 тыс. рублей, в 2025 году – на 5 734,7 тыс. рублей и в 2026 году – на 5 132,6 тыс. рублей;

- *«Другие расходы органов местного самоуправления»* в 2024 году – на 3 509,4 тыс. рублей.

Согласно отношения администрации Тайшетского района планируемые расходы предусмотрены на дополнительную потребность на выплату денежной компенсации за аренду жилого помещения в связи с увеличением количества лиц, получающих данную выплату и увеличения размера выплаты – 1 758,8 тыс. рублей, на информационное оповещение – 1 440,6 тыс. рублей, приобретение цветов к юбилейным датам – 300,0 тыс. рублей, оплату проезда студенту целевого обучения – 10,0 тыс. рублей.

10. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2026 годы** планируется увеличить в 2024 году на 8 807,6 тыс. рублей, в 2025 году – на 588,7 тыс. рублей, в 2026 году – на 525,4 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих подпрограмм:

«Совершенствование системы учета и содержание объектов муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район» по основному мероприятию *«Содержание имущества казны и ликвидация муниципальных предприятий»* в 2024 году увеличить на 7 617,4 тыс. рублей, в 2025-2026 годах уменьшить на 58,3 тыс. рублей ежегодно.

Согласно отношения КУМИ района планируемые расходы на 2024 год предусмотрены на коммунальные услуги объектов, находящихся в муниципальной собственности – 916,7 тыс. рублей; охрану объектов муниципальной собственности – 3 865,1 тыс. рублей; обслуживание линии электропередач Тамтачет-Кондратьево – 2 700,0 тыс. рублей; транспортный налог, земельный налог, госпошлины – 135,6 тыс. рублей.

«Обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района» увеличить в 2024 году на 1 190,2 тыс. рублей, в 2025 году на 647,0 тыс. рублей, в 2026 году на 583,7 тыс. рублей по основному мероприятию *«Обеспечение функционирования Комитета по*

управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района».

Согласно отношения КУМИ района планируемые расходы на 2024 год предусмотрены на увеличение заработной платы с начислениями на нее в связи с индексацией – 449,7 тыс. рублей; коммунальные услуги по теплоэнергии по зданиям, находящихся по адресу: ул. Октябрьская, 86 и 86/9, переданным в оперативное управление КУМИ района – 374,4 тыс. рублей; электроэнергия по зданию по ул. Октябрьская, 86 – 56,0 тыс. рублей; текущий ремонт в здании ул. Октябрьская, 86/9 – 267,9 тыс. рублей; расходы на обслуживание 1С – 42,2 тыс. рублей.

11. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2026 годы** планируется увеличить в 2024 году на 6 890,2 тыс. рублей, в том числе по подпрограммам:

«Развитие дорожной инфраструктуры» увеличить на 5 212,7 тыс. рублей за счет остатков средств муниципального дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район», сложившихся на 01.01.2024 года, на реализацию основного мероприятия *«Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района»;*

«Безопасность дорожного движения» увеличить на 1 677,5 тыс. рублей по основному мероприятию *«Обеспечение транспортной доступности пассажирских перевозок автомобильным транспортом по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам на территории муниципального образования "Тайшетский район».*

Непрограммные направления деятельности

Бюджетные ассигнования на реализацию непрограммных направлений деятельности планируется увеличить в 2024 году на 23 654,9 тыс. рублей, в 2025-2026 годах на 1 107,3 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

- на обеспечение деятельности Думы Тайшетского района в 2024-2026 годах – на 203,8 тыс. рублей ежегодно;

- на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Тайшетского района в 2024-2026 годах на 217,7 тыс. рублей ежегодно;

- на функционирование муниципальных учреждений с целью выполнения работ для решения вопросов местного значения в 2024 году – на 1 398,1 тыс. рублей, в 2025-2026 годах на 631,8 тыс. рублей ежегодно.

Согласно отношения КУМИ района предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетному учреждению МБУ «Проектно-сметное бюро Тайшетского района» (дополнительная потребность по заработной плате с начислениями на нее в связи с индексацией).

- на исполнение судебных решений в 2024 году – на 934,6 тыс. рублей.

Согласно отношений ГРБС требуется увеличить ассигнования на оплату исполнительных листов (основной долг, пени, гос.пошлина, судебные издержки):

Управление образования администрации Тайшетского района – 486,7 тыс. рублей;

Администрация Тайшетского района – 412,1 тыс. рублей;

Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района – 27,8 тыс. рублей;

КУМИ района – 8,0 тыс. рублей.

По мнению КСП района при планировании предусматривается расходование средств, которого можно было избежать, что является нарушением принципа эффективности, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ. Данные расходы можно квалифицировать как **неэффективное использование бюджетных средств**.

- на исполнение обязательств прошлых лет в 2024 году на 20 846,7 тыс. рублей (увеличение бюджетных ассигнований на оплату просроченной кредиторской задолженности по Управлению образования администрации Тайшетского района).

Выводы:

1. Проект решения Думы Тайшетского района «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 27 декабря 2023 года № 326 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Думу Тайшетского района, соответствуют действующему законодательству и нормативным правовым актам муниципального образования «Тайшетский район».

2. Проектом решения предлагается прогнозируемый общий объем **доходов** районного бюджета увеличить на 2024 год на 492 412,4 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 522 842,6 тыс. рублей, на 2025 год увеличить на 176 389,3 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 031 201,2 тыс. рублей, на 2026 год увеличить на 147 345,6 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 031 315,5 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета планируются на 2024 - 2026 годы в прежнем объеме, без изменений (908 643,7 тыс. рублей, 906 401,3 тыс. рублей, 932 135,8 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального района планируются на 2024 год в объеме 2 614 198,8 тыс. рублей, что на 492 412,4 тыс. рублей больше принятого бюджета на 2024 год, на 2025 год планируются в объеме 2 124 800,0 тыс. рублей, что на 176 389,3 тыс. рублей больше принятого бюджета на 2025 год, на 2026 год планируются в объеме 2 099 179,7 тыс. рублей, что на 147 345,6 тыс. рублей больше принятого бюджета на 2026 год.

3. Общий объем расходов бюджета **на 2024** год предлагается увеличить на 506 937,2 тыс. рублей и утвердить в объеме 3 605 515,5 тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 3 531 235,7 тыс. рублей, непрограммные расходы – 74 279,8 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета **на 2025** год планируется увеличить на 178 943,1 тыс. рублей и утвердить в объеме 3 079 075,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 26 353,8 тыс. рублей. Средства на реализацию муниципальных программ планируется утвердить в объеме 2 998 939,0 тыс. рублей, непрограммные расходы – 53 782,2 тыс. рублей.

На 2026 год планируется увеличить общий объем расходов на 150 938,7 тыс. рублей и утвердить в объеме 3 076 854,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 52 343,1 тыс. рублей. Средства на реализацию муниципальных программ – 2 971 980,3 тыс. рублей, непрограммные расходы – 52 531,2 тыс. рублей.

4. С учетом внесенных изменений в доходную и расходную части районного бюджета размер **дефицита** бюджета на 2024 год планируется увеличить на 14 524,7 тыс. рублей и утвердить в размере 82 672,9 тыс. рублей или 9,1% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета размер дефицита составит 59 986,7 тыс. рублей или 6,6 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

На плановый период 2025 и 2026 годов дефицит планируется утвердить в размере 47 873,8 тыс. рублей (+ 2 553,8 тыс. рублей) и 45 539,1 тыс. рублей (+ 3 593,1 тыс. рублей) соответственно.

5. Основные характеристики Проекта решения на 2024 - 2026 годы в целом соответствуют установленным Бюджетным кодексом РФ принципам сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ).

6. Проект Решения «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 27 декабря 2023 года № 326 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом представленных пояснений может быть рекомендован к рассмотрению Думой Тайшетского района.

Председатель КСП
Тайшетского района



А.А. Щербаков