

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

**Экспертное заключение № 57-3
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 15.03.2024 г.

г. Тайшет

Утверждено
распоряжением
председателя КСП
Тайшетского района
от 15.03.2024 г. № 55-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 13.03.2024 г. № 54-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 13 марта 2024 г. по 15 марта 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 13.03.2024 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;

- заключение соглашений между Думой района и Думами поселений и заключение дополнительных соглашений между Администрацией Тайшетского района и администрациями поселений о передаче части вопросов местного значения поселений на уровень муниципального района, заключение соглашения между Администрацией Тайшетского района и Администрацией Тайшетского городского поселения о передаче части полномочий на участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения;

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

- 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 30.01.2024 г. № 333	Проект решения	Отклонение	Решение Думы от 30.01.2024 г. № 333	Проект решения	Отклонение	Решение Думы от 30.01.2024 г. № 333	Проект решения	Отклонение
Доходы, в том числе:	3 522 842,6	3 537 058,7	+ 14 216,1	3 031 201,2	3 032 620,5	+ 1 419,2	3 031 315,5	3 032 734,7	+ 1 419,2
налоговые и неналоговые доходы	908 643,8	908 643,8	-	906 401,2	906 401,2	-	932 135,8	932 135,8	-
безвозмездные поступления	2 614 198,8	2 628 414,9	+ 14 216,1	2 124 800,0	2 126 219,2	+ 1 419,2	2 099 179,7	2 100 599,0	+ 1 419,2
Расходы, в том числе:	3 605 515,5	3 619 731,6	+ 14 216,1	3 079 075,0	3 080 494,2	+ 1 419,2	3 076 854,6	3 078 273,9	+ 1 419,2
Условно утвержденные	-	-	-	26 353,8	26 353,8	-	52 343,1	52 343,1	-
Дефицит	- 82 672,9	- 82 672,9	-	- 47 873,8	- 47 873,7	-	- 45 539,1	- 45 539,2	-
Процент дефицита (без учета безвозмездных поступлений)	9,1	9,1	-	5,3	5,3	-	4,9	4,9	-

Проектом решения предлагается прогнозируемый общий объем **доходов** районного бюджета увеличить на 2024 год на 14 216,1 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 537 058,7 тыс. рублей, на 2025 год увеличить на 1 419,2 тыс. рублей и

утвердить в сумме 3 032 620,5 тыс. рублей, на 2026 год увеличить на 1 419,2 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 032 734,7 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрено увеличение **расходной** части районного бюджета на 2024 год на сумму 14 216,1 тыс. рублей с утверждением в объеме 3 619 731,6 тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 3 561 112,9 тыс. рублей, непрограммные расходы – 58 618,7 тыс. рублей.

На 2025 год предусмотрено увеличение на сумму 1 419,2 тыс. рублей с утверждением в объеме 3 080 494,2 тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 2 998 939,0 тыс. рублей, непрограммные расходы – 55 201,4 тыс. рублей, условно утвержденные расходы в сумме 26 353,8 тыс. рублей.

На 2026 год предусмотрено увеличение на сумму 1 419,2 тыс. рублей с утверждением в объеме 3 078 273,9 тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 2 971 980,4 тыс. рублей, непрограммные расходы – 53 950,4 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 в прежнем 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 прежнем размере 47 873,7 тыс. рублей и 45 539,2 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 прогнозируемый общий объем **доходов** районного бюджета увеличить на 2024 год на 14 216,1 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 537 058,7 тыс. рублей, на 2025 год увеличить на 1 419,2 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 032 620,5 тыс. рублей, на 2026 год увеличить на 1 419,2 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 032 734,7 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		
	Думы от 30.01.2024 г. № 333	Проект решения	Отклонение	Думы от 30.01.2024 г. № 333	Проект решения	Отклонение	Думы от 30.01.2024 г. № 333	Проект решения	Отклонение

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в том числе:	2 614 198,8	2 628 414,9	14 216,1	2 124 800,0	2 126 219,2	+ 1 419,2	2 099 179,7	2 100 598,9	+ 1 419,2
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	290 764,1	290 764,1	0,0	99 875,0	99 875,0	0,0	69 186,5	69 186,5	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	257 485,5	263 743,9	+ 6 258,4	91 573,0	91 573,0	0,0	108 504,0	108 504,0	0,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	1 969 475,2	1 969 475,2	0,0	1 855 401,8	1 855 401,8	0,0	1 843 169,9	1 843 169,9	0,0
Иные межбюджетные трансферты	99 026,5	106 834,8	+ 7 808,3	77 950,1	79 369,4	+ 1 419,2	78 319,3	79 738,5	+ 1 419,2
Прочие безвозмездные поступления	0,0	151,8	+ 151,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 2 552,5	- 2 554,9	- 2,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального района планируются на 2024 год в объеме 2 628 414,9 тыс. рублей, что на 14 216,1 тыс. рублей больше принятого бюджета на 2024 год, на 2025 год планируются в объеме 2 126 219,2 тыс. рублей, что на 1 419,2 тыс. рублей больше принятого бюджета на 2025 год, на 2026 год планируются в объеме 2 100 598,9 тыс. рублей, что на 1 419,2 тыс. рублей больше принятого бюджета на 2026 год.

В соответствии с нормативными правовыми актами Иркутской области, на основании данных главных администраторов доходов, доходы муниципального района изменены по следующим видам безвозмездных поступлений:

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

1) на 2024 год увеличены на 14 066,7 тыс. рублей и составят 2 630 818,0 тыс. рублей. Изменения планируются по следующим видам безвозмездных поступлений:

- субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей составят 6 258,4 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 08.02.2024 г. №7497*);

- иные межбюджетные трансферты на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества, составят 4 831,0 тыс. рублей (*Уведомление Министерства финансов Иркутской области от 05.02.2024 г. №7190*);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, увеличены на 2 977,3 тыс. рублей и составят 25 369,3 тыс. рублей (*Составление проекта бюджета поселения, исполнение бюджета поселения, составление отчета об исполнении бюджета поселения, осуществление внутреннего муниципального финансового контроля; Осуществление внешнего муниципального финансового контроля; Юридическое сопровождение; Организация в границах поселения электро-, тепло-,*

водоснабжения населения, водоотведения, снабжение населения топливом; Участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций).

2) на 2025 год увеличены на 1 419,2 тыс. рублей и составят 2 126 219,2 тыс. рублей. Изменения планируются по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, которые увеличены на 1 419,2 тыс. рублей и составят 2 737,1 тыс. рублей (Осуществление внешнего муниципального финансового контроля).

3) на 2026 год увеличены на 1 419,2 тыс. рублей и составят 2 100 599,0 тыс. рублей. Изменения планируются по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, которые составят 1 419,2 тыс. рублей (Осуществление внешнего муниципального финансового контроля).

2. Прочие безвозмездные поступления на 2024 год составят 151,8 тыс. рублей (Договоры целевого благотворительного пожертвования от 01.12.2023 г. № 384-КБ-П1 – 29,7 тыс. рублей (МКОУ СОШ № 16 г. Бирюсинска); от 01.12.2023 г. № 366-КБ-П1 – 122,1 тыс. рублей (МКОУ СОШ № 10 г. Бирюсинска). Жертвователю ООО «Мобильное Электронное Образование»).

3. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 2024 год составит (-) 2 554,9 тыс. рублей.

3. Анализ расходной части Проекта решения.

Общий объем расходов бюджета на 2024 год предлагается увеличить на 14 216,1 тыс. рублей и утвердить в объеме 3 619 731,6 тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района – 3 561 112,9 тыс. рублей, непрограммные расходы – 58 618,7 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета на 2025 год планируется увеличить на 1 419,2 тыс. рублей и утвердить в объеме 3 080 494,2 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 – 55 201,4 тыс. рублей.

На 2026 год планируется увеличить общий объем расходов на 1 419,2 тыс. рублей и утвердить в объеме 3 078 273,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 52 343,1 тыс. рублей. Средства на реализацию муниципальных программ – 2 971 980,4 тыс. рублей, непрограммные расходы – 53 950,4 тыс. рублей.

Вносимые изменения расходной части бюджета коснутся реализации 8 муниципальных программ в 2024 году, 2 муниципальных программ в 2025 и 2026 годах.

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 от 30.01.2024 № 333	Проект решения	Изменения	Решение Думы от 30.01.2024 № 333	Проект решения	Изменения	Решение Думы от 30.01.2024 № 333	Проект решения	Изменения

«Безопасность» на 2020-2026 годы	84 600,1	104 634,1	20 034,0	24 018,0	24 018,0	0,0	24 494,1	24 494,1	0,0
«Охрана труда» на 2020-2026 годы	11 850,0	11 850,0	0,0	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	2 173,9	2 173,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2026 годы	3 425,9	9 684,3	6 258,4	3 425,9	3 425,9	0,0	3 425,9	3 425,9	0,0
«Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2024 годы	39 545,2	39 545,2	0,0	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	359 934,5	360 756,1	821,6	283 646,0	283 646,0	0,0	282 464,4	282 464,4	0,0
«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	2 390 894,7	2 388 317,4	- 2 577,2	2 083 628,9	2 083 628,8	- 0,1	2 070 407,5	2 070 407,4	- 0,1
«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы	288 455,3	294 618,1	6 162,8	265 603,8	265 603,8	0,0	262 215,9	262 215,9	0,0
«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2026 годы	138 273,6	139 953,6	1 680,0	132 990,1	132 990,2	0,1	136 067,3	136 067,4	0,1
«Муниципальное управление» на 2020-2026 годы	129 040,9	126 517,4	- 2 523,5	128 982,7	128 982,7	0,0	115 173,8	115 173,8	0,0
«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2026 годы	57 646,9	57 668,1	21,1	50 019,9	50 019,9	0,0	50 147,0	50 147,0	0,0
«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2026 годы	21 419,2	21 419,2	0,0	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	3 531 235,7	3 561 112,9	29 877,2	2 998 939,0	2 998 939,0	0,0	2 971 980,4	2 971 980,4	0,0
Непрограммные направления деятельности	74 279,8	58 618,7	- 15 661,1	53 782,2	55 201,4	1 419,2	52 531,2	53 950,4	1 419,2
ИТОГО	3 605 515,5	3 619 731,6	14 216,1	3 052 721,2	3 054 140,4	1 419,2	3 024 511,5	3 025 930,8	1 419,2

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 20 034,0 тыс. рублей.

Планируется увеличить расходы на реализацию следующих подпрограмм:

«Предупреждение и ликвидация ЧС на территории Тайшетского района» на 6 281,0 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

- *«Организация и проведение на территории Тайшетского района мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»* на 5 569,2 тыс. рублей.

Согласно отношения КУМИ района дополнительные бюджетные ассигнования потребуются на приобретение резервных источников электроснабжения котельных.

Финансовым управлением администрации Тайшетского района представлены Решения Тайшетского городского суда, из которых следует, что **22** котельные, находящиеся в муниципальной собственности Тайшетского района не обеспечены автономными резервными источниками электропитания:

котельная № 942/2, расположенная по адресу: Иркутская обл., г. Тайшет, ул. Ивана Бича, 1/1; котельная № 926/2, расположенная по адресу: Иркутская обл., г. Тайшет, ул. Ленина, 113; котельная № 917/2, расположенная по адресу: Иркутская обл., г. Тайшет, ул. Октябрьская, 86; котельная № 944/2, расположенная по адресу: Иркутская обл., г. Тайшет, ул. Чапаева, 1/1; котельная № 726/1,1, расположенная по адресу: Иркутская обл., г. Тайшет, ул. Советская, 39/1; котельная № 604/1.1, расположенная по адресу: Иркутская обл., г. Тайшет, ул. 19 Партсъезда, 3/3; котельная № 925/2, расположенная по адресу: Иркутская обл., г. Тайшет, ул. Воинов Интернационалистов, 109;

котельная № 123/1.1, расположенная по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Нижняя Заимка, ул. Пионерская, д. 1/2А; котельная № 125/1.1, расположенная по адресу: Иркутская область. Тайшетский район, с. Нижняя Заимка, ул. Депутатская, д. 8/2А;

котельная № 765/1.1, расположенная по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Черчет, ул. Ленина, д. 37Н;

котельная № 65/1.1, расположенная по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Березовка, ул. Зеленая, д. 6; котельная № 947/2, расположенная по адресу: Иркутская область. Тайшетский район, с. Березовка, учебно-спортивная база, д. 5/8;

модульная котельная № 827/1.3, расположенная по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Бузыканово, ул. Юбилейная, д. 3;

котельная № 940/2, расположенная по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, п. ж/д ст. Разгон, ул. Школьная, 1; котельная № 941/2, расположенная по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, п. ж/д ст. Разгон, ул. Молодежная, 12А;

котельная № 253/1.1, расположенная по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, п. Шиткино, ул. Богдана Хмельницкого, д. 23Н; котельная № 270/1.1, расположенная по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, п. Шиткино, ул. Барковская, д. 21Н; котельная № 257/1.1, расположенная по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, п. Шиткино, ул. Бирюсинская, д. 14Н;

котельная № 746/1.1, расположенная по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Старый Акульшет, ул. Бирюсинская, д. 25;

котельная № 100/1.1, расположенная по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, с. Джогино, ул. Больничная, 3А; котельная № 102/1.1, расположенная по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, д. Тремина, ул. Центральная, 19Б; котельная № 334/1.1, расположенная по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, п. Новотремино, ул. Зеленая, 13А.

Указанные котельные переданы ООО «Теплоснабжение» на основании концессионного соглашения от 18.10.2022 и в настоящее время обслуживаются указанной организацией.

На администрации Тайшетского района как на собственнике имущества, в силу ст. 210 Гражданского кодекса РФ лежит бремя содержания имущества и обязанность по обеспечению резервными источниками электроснабжения котельных, указанных в иске.

В качестве обоснования увеличения бюджетных ассигнований представлены коммерческие предложения на приобретение 20 дизельных генераторов.

- *«Обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС» на 711,8 тыс. рублей за счет средств бюджетов поселений согласно заключенного соглашения между Администрацией Тайшетского района и Администрацией Тайшетского городского поселения о передаче части полномочий на участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения*

«Профилактика терроризма и экстремизма» на 13 753,0 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 выполнение мероприятий по антитеррористической защищенности образовательных организаций согласно решения суда.

2. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2026 годы** планируется увеличить в 2024 году на 6 258,4 тыс. рублей по основному мероприятию *«Предоставление социальных выплат молодым семьям»*, в том числе за счет средств федерального бюджета – 1 233,4 тыс. рублей и областного бюджета – 5 025,0 тыс. рублей.

3. По муниципальной программе **«Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2026 годы** подпрограмме *«Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»* планируется:

уменьшить объем бюджетных ассигнований в 2024-2026 годах по основному мероприятию *«Содействие в организации и проведении ярмарок по реализации сельскохозяйственной продукции»* на 10 тыс. рублей ежегодно;

увеличить объем бюджетных ассигнований в 2024-2026 годах по основному мероприятию *«Организация и проведение семинаров, совещаний, полевых дней и*

других мероприятий в сфере сельского хозяйства Тайшетского района» на 10 тыс. рублей ежегодно.

4. 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 821,6 тыс. рублей за счет средств бюджетов поселений согласно заключенных дополнительных соглашений о передаче части вопросов местного значения поселений на уровень муниципального района, в том числе по подпрограммам:

«Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета» увеличить на 817,3 тыс. рублей по основному мероприятию *«Формирование и исполнение бюджетов поселений»*;

«Организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок» увеличить на 4,3 тыс. рублей по основному мероприятию *«Осуществление контроля в рамках переданных полномочий»*.

5. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Развитие образования» на 2020-2026 годы** планируется уменьшить в 2024 году на 2 577,2 тыс. рублей, в 2025-2026 годах на 0,1 тыс. рублей ежегодно.

Изменения предусмотрены по следующим подпрограммам:

«Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» увеличить в 2024 году на 17 833,2 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

- *«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дошкольного образования»* на 1 661,4 тыс. рублей.

Согласно отношения управления образования администрации Тайшетского района увеличение ассигнований связано с выплатой заработной платы с начислениями на нее МКДОУ Бирюсинский детский сад по причине простоя образовательной организации.

- *«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы общего образования»* на 151,8 тыс. рублей.

- *«Организация материально-технического обеспечения образовательных организаций»* на 16 020,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 13 777,2 тыс. рублей и районного бюджета – 2 242,8 тыс. рублей (на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив).

В рамках данной подпрограммы в 2025-2026 годах планируется уменьшить бюджетные ассигнования на 0,1 тыс. рублей ежегодно по основному мероприятию *«Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы общего образования»*.

«Развитие материально-технической базы образовательных организаций» уменьшить в 2024 году на 20 410,4 тыс. рублей, в том числе по следующим основным мероприятиям:

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

«Капитальный ремонт здания МКОУ Соляновская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, п. Соляная, ул. Школьная, д.6А» на 3 339,4 тыс. рублей;

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

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

«Капитальный ремонт здания МКОУ Шиткинская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, р.п. Шиткино, ул. Барковская, 21» на 68,6 тыс. рублей.

Согласно пояснений, представленных Финансовым управлением, расходы в части мероприятий по капитальному ремонту объектов образовательных организаций, уменьшены в связи с отсутствием данных мероприятий в государственной программе Иркутской области «Развитие образования».

6. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы планируется увеличить на 6 162,8 тыс. рублей по подпрограмме «Развитие и сохранение культуры», в том числе по следующим основным мероприятиям:

- *«Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы культуры» на 708,4 тыс. рублей (согласно отношения ГРБС потребуется увеличение ассигнований на коммунальные услуги);*

- *«Организация материально-технического обеспечения досуговых учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 166,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 143,1 тыс. рублей и районного бюджета – 23,3 тыс. рублей (на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив – организация материально-технического обеспечения МБУК «МРДК «Юбилейный» оргтехникой, оборудованием);*

- *«Организация материально-технического обеспечения музеев, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 457,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета увеличить на 1 079,7 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета уменьшить на 622,7 тыс. рублей (на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив – организация материально-технического обеспечения МКУК «КМ» г. Бирюсинска мебелью, звуковым оборудованием, инвентарем).*

На новое основное мероприятие «Восстановление мемориальных сооружений и объектов» планируется предусмотреть ассигнования в сумме 4 831,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета.

Распределение иных межбюджетных трансфертов на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества, осуществляется на основании Постановления администрации Тайшетского района от 13.02.2024 г. № 144 следующим муниципальным образованиям:

1. Венгерское муниципальное образование – 500,0 тыс. рублей;
2. Джогинское муниципальное образование – 750,0 тыс. рублей;
3. Мирнинское муниципальное образование – 200,0 тыс. рублей;
4. Николаевское муниципальное образование – 431,0 тыс. рублей;
5. Соляновское муниципальное образование – 150,0 тыс. рублей;
6. Тимирязевское муниципальное образование – 500,0 тыс. рублей;
7. Шиткинское муниципальное образование – 400,0 тыс. рублей;
8. Шелеховское муниципальное образование – 400,0 тыс. рублей;
9. Шелаевское муниципальное образование – 1 500,0 тыс. рублей.

7. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2026 годы** планируется увеличить в 2024 году на 1 680,0 тыс. рублей, в 2025 – 2026 годах на 0,1 тыс. рублей ежегодно, в том числе на реализацию следующих подпрограмм:

«Социальная поддержка отдельных категорий граждан» в 2024 году на 1 680,0 тыс. рублей по основному мероприятию *«Пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы Тайшетского района и денежные выплаты к пенсиям лицам, удостоенным Почетного звания "Почетный гражданин Тайшетского района»* (дополнительная потребность согласно решения Думы Тайшетского района от 27.02.2024 № 344 – ежемесячная денежная выплата пенсионерам, получающим страховую пенсию по старости, удостоенным Почетного звания района увеличена до 10,0 тыс. рублей).

«Организация отдыха и оздоровления обучающихся в образовательных организациях муниципального образования «Тайшетский район» в каникулярное время» в 2025-2026 годах – на 0,1 тыс. рублей ежегодно по основному мероприятию *«Приобретение продуктов питания в лагерях дневного пребывания на базе общеобразовательных организаций»*.

8. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы муниципального образования «Тайшетский район» **«Муниципальное управление» на 2020-2026 годы** планируется уменьшить в 2024 году на 2 523,5 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

- *«Обеспечение функционирования органов местного самоуправления»* уменьшить на 2 527,1 тыс. рублей.

Согласно отношения Администрации Тайшетского района уменьшение ассигнований планируется на приобретение основных средств и прочих материальных запасов в сумме 3 527,1 тыс. рублей. Одновременно планируется увеличить ассигнования на аттестацию рабочих мест в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

- *«Организация деятельности в части переданных отдельных полномочий поселений»* увеличить на 3,6 тыс. рублей за счет средств бюджетов поселений согласно заключенных дополнительных соглашений о передаче части вопросов местного значения поселений на уровень муниципального района.

9. 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 21,1 тыс. рублей за счет средств

бюджетов поселений согласно заключенных дополнительных соглашений о передаче части вопросов местного значения поселений на уровень муниципального района по подпрограмме **«Обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района»** по основному мероприятию *«Обеспечение функционирования Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района»*.

Непрограммные направления деятельности

Бюджетные ассигнования на реализацию непрограммных направлений деятельности планируется уменьшить в 2024 году на 15 661,1 тыс. рублей, увеличить в 2025-2026 годах на 1 419,2 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

- в 2024 году планируется уменьшить резерв средств на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив путем перераспределения на муниципальные программы «Развитие образования», «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 17 441,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – на 15 000,0 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета – на 2 441,9 тыс. рублей;

- увеличить расходы на исполнение судебных решений в 2024 году на 361,6 тыс. рублей;

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

- Управление образования администрации Тайшетского района – 244,4 тыс. рублей (на выплату заработной платы работнику МОУ СОШ № 14 г. Тайшета в сумме 150,2 тыс. рублей, работнику Соляновского детского сада «Ласточка» в сумме 62,2 тыс. рублей, компенсация морального вреда, судебные расходы в сумме 32,0 тыс. рублей);

- Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района – 90,1 тыс. рублей (на выплату заработной платы директору ДЮСШ г. Тайшета);

- Администрация Тайшетского района – 27,1 тыс. рублей (на выплату гос.пошлины в сумме 2,0 тыс. рублей и задолженности за оказанные услуги по теплоснабжению и холодному водоснабжению муниципального жилья, расположенного по адресу: пжд.станции Акульшет, ул. Юбилейная, д.1А кв.7 в сумме 25,1 тыс. рублей);

По мнению КСП района при планировании предусматривается расходование средств, которого можно было избежать (гос.пошлина, судебные расходы, компенсация морального вреда), что является нарушением принципа эффективности, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ. Данные расходы **в сумме 34,0 тыс. рублей** можно квалифицировать как **неэффективное использование бюджетных средств**.

- увеличить расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Тайшетского района в 2024-2026 годах на 1 419,2 тыс. рублей ежегодно за счет средств бюджетов поселений согласно заключенных дополнительных

соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

4. Сведения об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» по состоянию на 01.03.2024 года.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Основные параметры бюджета	Решение Думы Тайшетского района «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 27.12.2023г. № 326 (в редакции решения Думы Тайшетского района от 30.01.2024 г. № 333, приказов финансового управления от 01.02.2024 № 16/р, от 13.02.2024 № 21/р)	Исполнено на 01.03.2024г.	% исполнения
Доходы, в том числе:	3 522 842,6	455 249,4	12,9
Налоговые и неналоговые доходы	908 643,8	129 400,4	14,2
Безвозмездные поступления	2 614 198,8	325 849,0	12,5
Расходы	3 613 904,8	444 949,6	12,3
Дефицит (-), Профицит (+)	- 91 062,2	+ 10 299,8	X

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 14 216,1 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 537 058,7 тыс. рублей; **на 2025 год увеличить** на 1 419,2 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 032 620,5 тыс. рублей; **на 2026 год увеличить** на 1 419,2 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 032 734,7 тыс. рублей.

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

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального района планируются на 2024 год в объеме 2 628 414,9 тыс. рублей, что на 14 216,1 тыс. рублей больше принятого бюджета на 2024 год; на 2025 год планируются в объеме 2 126 219,2 тыс. рублей, что на 1 419,2 тыс. рублей больше принятого бюджета на 2025 год; на 2026 год планируются в объеме 2 100 599,0 тыс. рублей, что на 1 419,2 тыс. рублей больше принятого бюджета на 2026 год.

3. Общий объем расходов бюджета **на 2024 год** предлагается **увеличить** на 14 216,1 тыс. рублей и утвердить в объеме 3 619 731,6 тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ Тайшетского района –

3 561 112,9 тыс. рублей, непрограммные расходы – 58 618,7 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета **на 2025 год** планируется увеличить на 1 419,2 тыс. рублей и утвердить в объеме 3 080 494,2 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 – 55 201,4 тыс. рублей.

На 2026 год планируется увеличить общий объем расходов на 1 419,2 тыс. рублей и утвердить в объеме 3 078 273,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 52 343,1 тыс. рублей. Средства на реализацию муниципальных программ – 2 971 980,4 тыс. рублей, непрограммные расходы – 53 950,4 тыс. рублей.

4. С учетом внесенных изменений в доходную и расходную части районного бюджета размер **дефицита** бюджета на 2024 год планируется в прежнем 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 прежнем размере 47 873,7 тыс. рублей и 45 539,2 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» может быть рекомендован к рассмотрению Думой Тайшетского района.

Председатель КСП
Тайшетского района



А.А. Щербаков