

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 320-3

**по результатам экспертизы Проекта решения Думы Тайшетского
района «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район»
на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

от 02.12.2024 г.

г. Тайшет

Утверждено
распоряжением
председателя КСП
Тайшетского района
от 02.12.2024 г. № 314-р

1. Общая часть

1.1. Основание для подготовки заключения на проект бюджета

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района (далее – КСП района) по результатам экспертизы проекта решения Думы Тайшетского района «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - Проект бюджета), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положением «О Контрольно-счетной палате Тайшетского района», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 19.03.2024 г. № 351, 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 19.11.2024 г. № 291-р.

Проект бюджета в соответствии со ст. 185 БК РФ, п.1 ст.11 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007 г. № 283 (далее – Положение о бюджетном процессе), внесен администрацией Тайшетского района на рассмотрение в Думу Тайшетского района своевременно - 15.11.2024 г.

В КСП района Проект бюджета для проведения экспертизы направлен 19.11.2024 г.

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

1.2. Выводы и предложения.

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

2. В соответствии с п.2 ст.172 БК РФ Проект бюджета сформирован с учетом, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Тайшетский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных постановлением администрации Тайшетского района от 29.10.2024 г. № 1154, прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2025-2027 годы одобренного постановлением администрации Тайшетского района от 22.10.2024 г. № 1119, муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район».

3. По структуре и содержанию Проект решения по расходам сформирован в соответствии с п.3 ст. 184.1 БК РФ, в частности: установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств; предусмотрены условно утвержденные расходы в качестве резерва предстоящих расходов на 2026 и 2027 годы.

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

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

6. В соответствии со ст. 169 БК РФ Проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» (далее – ПСЭР) в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципального образования.

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

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

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

В пояснительной записке к ПСЭР на 2025 - 2027 годы приводится сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами, указаны причины и факторы, влияющие на прогнозируемые изменения, сопоставление фактически достигнутых показателей ПСЭР с ранее утвержденными (в предыдущих годах) параметрами Прогноза с указанием причин и факторов их изменения.

7. Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2024 году осуществлена по отношению к уточненным параметрам бюджета по доходам, расходам и дефициту бюджета, утвержденным решением Думы Тайшетского района от 27.12.2023 г. № 326 (в ред. решения Думы от 29.10.2024 г. № 379) «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

В соответствии с оценкой ожидаемого исполнения районного бюджета в 2024 году доходная часть будет исполнена в размере 4 063 765,6 тыс. рублей или 100,1% от плана в размере 4 058 800,3 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы - 992 492,8 тыс. рублей или 100,5% от плана; безвозмездные поступления - 3 071 272,8 тыс. рублей или 100,0% от плана; расходная часть - 4 177 191,8 тыс. рублей или 100,1% от плана.

Дефицит бюджета составит 113 426,2 тыс. рублей или 100,0% от плана.

КСП района отмечает, что фактические отчетные данные по исполнению бюджета за 2023 год завышены по отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2023 год по доходам и расходам.

Фактически утвержденные бюджетные назначения за 2023 год по доходам исполнены на 97,9% (минус 4,0% от оценки), утвержденные бюджетные назначения по расходам исполнены на 95,5% (минус 6,4% от оценки).

Доходная часть районного бюджета за 2023 год исполнена в сумме 3 844 285,4 тыс. рублей, при плане 3 926 700,6 тыс. рублей.

Расходная часть районного бюджета за 2023 год исполнена в сумме 3 833 562,7 тыс. рублей, при плане 4 013 964,6 тыс. рублей.

Фактически исполнено с профицитом в размере 10 722,8 тыс. рублей при плановом дефиците бюджета (87 264,0 тыс. рублей).

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

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

на 2025 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 3 647 436,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 519 710,2 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 2 495 186,0 тыс. рублей;

- объем расходов в сумме 3 732 016,1 тыс. рублей;

- размер дефицита в сумме 84 579,4 тыс. рублей или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

на плановый период 2026 и 2027 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2026 год в сумме 3 397 895,6 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 228 734,5 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 2 227 315,3 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 3 459 653,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 237 779,2 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 2 237 779,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов на 2026 год в сумме 3 465 019,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 30 907,2 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 3 526 189,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 64 420,5 тыс. рублей;

- размер дефицита бюджета на 2026 год в сумме 67 123,6 тыс. рублей или 5,7% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2027 год в сумме 66 535,8 тыс. рублей или 5,4% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

9. Анализ доходной части районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов показал:

Доходная часть районного бюджета на 2025 год планируется в объеме 3 647 436,7 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения районного бюджета по доходам в 2024 году предполагается снижение поступления доходов на 416 328,9 тыс. рублей или на 10,2%, снижение прогнозируемых доходов к фактическому исполнению за 2023 год составляет в сумме 196 848,7 тыс. рублей или на 5,1 %.

Налоговые доходы на 2025 год прогнозируются в объеме 1 019 188,1 тыс. рублей, что на 134 339,3 тыс. рублей или на 15,2% выше ожидаемых поступлений в 2024 году.

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2024 году по налоговым доходам составит 884 848,8 тыс. рублей, что на 105 655,7 тыс. рублей или на 13,6% больше фактического исполнения за 2023 год (779 193,1 тыс. рублей).

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета, в 2024 году доля налоговых доходов составляет 89,1% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета.

Прогнозируемое поступление по неналоговым доходам составит на 2025 год в сумме 108 538,4 тыс. рублей, что на 894,4 тыс. рублей (+0,8%) больше оценки 2024 года.

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2024 году по неналоговым доходам составит 107 644,0 тыс. рублей, что на 3 405,0 тыс. рублей или на 3,3% больше фактического исполнения за 2023 год (104 239,0 тыс. рублей).

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета, в 2024 году доля неналоговых доходов составляет 10,8% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета.

На 2025 год прогнозируются безвозмездные поступления в сумме 2 519 710,2 тыс. рублей, что на 551 562,6 тыс. рублей или на 18,0% ниже оценки 2024 года (3 071 272,8 тыс. рублей).

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме прогнозируемых доходов в 2025 году составляет 30,9%, безвозмездные поступления 69,1%.

На 2026 год доходы районного бюджета планируются в объеме 3 397 895,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения в 2024 году на 665 870,0 тыс. рублей или на 16,4%, на 249 541,1 тыс. рублей или на 6,8% ниже прогнозируемых поступлений в 2025 году.

На 2026 год налоговые поступления прогнозируются в объеме 1 060 646,6 тыс. рублей, что на 41 458,5 тыс. рублей или на 4,1% выше прогноза на 2025 год.

Прогнозируемое поступление по неналоговым доходам составит в сумме 108 514,5 тыс. рублей, что на 23,9 тыс. рублей или 0,02% меньше прогноза 2025 года.

На 2026 год прогнозируются безвозмездные поступления в сумме 2 228 734,5 тыс. рублей, что на 290 975,7 тыс. рублей, или на 11,5% ниже уровня 2025 года.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме прогнозируемых доходов в 2026 году составляет 34,4%, безвозмездные поступления 65,6%.

На 2027 год доходы районного бюджета планируются в объеме 3 459 653,4 тыс. рублей, что выше на 61 757,8 тыс. рублей или на 1,8% прогнозных поступлений на 2026 год.

На 2027 год налоговые поступления прогнозируются в объеме 1 115 300,6 тыс. рублей, что на 54 654,0 тыс. рублей или на 5,2% выше прогноза на 2026 год.

Прогнозируемое поступление по неналоговым доходам составит в сумме 106 573,6 тыс. рублей, что на 1 940,9 тыс. рублей или 1,8% меньше прогноза 2026 года.

На 2027 год прогнозируются безвозмездные поступления в сумме 2 237 779,2 тыс. рублей, что на 9 044,7 тыс. рублей или на 0,4% выше уровня 2026 года.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме доходов в 2027 году составляет 35,3%, безвозмездные поступления 64,7%.

По оценке ожидаемого исполнения, в 2024 году безвозмездные поступления составят в сумме 3 071 272,8 тыс. рублей, что на 110 419,5 тыс. рублей или на 3,7% выше, фактических поступлений в 2023 году (2 960 853,3 тыс. рублей).

Согласно данным Пояснительной записки к проекту решения значительное снижение прогнозируемого объема безвозмездных поступлений на 2025 год к уровню 2024 года обусловлено наличием нераспределенных по субъектам Российской Федерации видов межбюджетных трансфертов в соответствии с проектом Федерального закона № 727320-8 «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

КСП района отмечает, что прогнозируемый объем безвозмездных поступлений за счет средств областного бюджета соответствует данным приложений (№ 12, № 13, № 14) к проекту закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

10. Проектом решения предусмотрен общий объем расходов районного бюджета на 2025 год в сумме 3 732 016,1 тыс. рублей, что на 440 210,4 тыс. рублей или 10,6% меньше расходов, утвержденных в 2024 году (4 172 226,5 тыс. рублей).

Общий объем расходов на 2026 год предусмотрен в сумме 3 465 019,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 30 907,2 тыс. рублей;

на 2027 год в сумме 3 526 189,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 64 420,5 тыс. рублей.

Объем условно утвержденных расходов на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрен в объеме не менее 2,5% и 5% соответственно от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Учитывая положения п. 5 ст. 184.1 БК РФ, данные расходы не учтены при распределении бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов.

11. Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ предусмотрен на 2025 год в объеме 3 675 639,7 тыс. рублей (98,5% в общем объеме расходов), на 2026 год – 3 375 511,5 тыс. рублей (98,3%), на 2027 год – 213 914,4 тыс. рублей (6,2% в общем объеме расходов).

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2025 год составит 56 376,4 тыс. рублей, на 2026 год – 58 600,5 тыс. рублей, на 2027 год – 3 247 854,3 тыс. рублей.

12. В соответствии с ч. 5 ст. 179.4 БК РФ, статьей 8 Проекта решения предусмотрены объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район» на 2025 год в объеме 59 190,3 тыс. рублей, на 2026 год – 61 586,6 тыс. рублей, на 2027 год – 84 355,8 тыс. рублей.

Планируемые объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2025–2027 годы соответствуют оценке поступлений в местные бюджеты доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2025–2027 годы, составленной на основе прогноза поступлений акцизов на нефтепродукты в областной бюджет, по нормативам.

13. В соответствии с требованиями ч. 3 ст. 184.1 БК РФ, статьей 9 Проекта решения предусмотрены объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 год в сумме 28 784,4 тыс. рублей, на 2026 год – 29 429,0 тыс. рублей, на 2027 год – 30 095,2 тыс. рублей.

14. В соответствии с требованиями п. 1 ст. 81 БК РФ, статьей 10 Проекта решения в расходной части бюджета предусмотрено создание резервного фонда администрации Тайшетского района на 2025–2027 годы по 1 000,0 тыс. рублей соответственно.

15. Анализ расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в разрезе разделов/подразделов показал, что в структуре расходов муниципального образования «Тайшетский район» в 2025 году наибольший удельный вес занимают бюджетные ассигнования по разделу «Образование» – 69,5%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» – 8,8%, «Общегосударственные вопросы» – 7,3%.

Приоритетным направлением расходования средств, согласно Проекта бюджета на 2025 год, как и в 2024 году, является социальная сфера, расходы на

которую составят 2 886 856,6 тыс. рублей или 77,4% от общего объема расходов районного бюджета.

Отмечено существенное увеличение объема расходов по сравнению с 2024 годом по разделу «Национальная экономика» – на 169 635,9 тыс. рублей или в 7,9 раза, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 7 118,2 тыс. рублей или на 134,6%.

Кроме того, уменьшение расходов предусмотрено по разделам «Охрана окружающей среды» - на 37 115,2 тыс. рублей или на 85,4%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 29 869,1 тыс. рублей или на 50,4%.

16. Анализ расходов бюджета по видам расходов (КВР) показал, что наибольший объем расходов на 2025 год запланирован по КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» – 2 469 454,6 тыс. рублей, что составляет 66,2% в общем объеме расходов.

По другим видам расходов удельный вес составляет от 0,1% (КВР 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности») до 16,5% (КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд»).

17. Расходы на осуществление капитальных вложений (КВР 400) предусмотрены на 2025 год в объеме 5 538,1 тыс. рублей, на 2026 год – 5 759,6 тыс. рублей, на 2027 год – 5 990,0 тыс. рублей. В 2025-2026 годах расходы запланированы в рамках реализации основного мероприятия *«Приобретение жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района»* муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» подпрограммы «Исполнение полномочий в области жилищных отношений». В 2027 году расходы на обеспечение жильем специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района запланированы в рамках финансирования непрограммных направлений.

18. В проекте бюджета на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидии бюджетным учреждениям (КВР 600) в сумме 243 395,0 тыс. рублей, в том числе субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 240 282,5 тыс. рублей.

В 2025 году субсидии на выполнение муниципального задания запланированы бюджетным учреждениям: МБУДО «ЦДО «Радуга» г. Тайшета, МБУ ДО ДДТ г. Бирюсинск в сумме 95 365,4 тыс. рублей; МБУК «МРДК «Юбилейный», МБУК «ЦКиК «Надежда» в сумме 41 954,0 тыс. рублей; МБУ ДО «Спортивная школа Тайшетского района» в сумме 55 735,5 тыс. рублей; МБУ «ФОК Тайшетского района» в сумме 33 714,1 тыс. рублей; МБУ ПСБ Тайшетского района в сумме 13 513,5 тыс. рублей.

По результатам проведенного анализа соответствия объемов субсидии, предусмотренной в проекте бюджета бюджетным учреждениям на выполнение

муниципального задания, объему планируемых главными распорядителями бюджетных средств бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания в соответствии с приложением № 1 Порядка планирования бюджетных ассигнований, утвержденного приказом Финансового управления администрации Тайшетского района от 21.07.2023 г. № 90/р (далее – Порядок планирования бюджетных ассигнований № 90/р) установлено следующее.

Предусмотренный объем субсидии на выполнение муниципального задания по бюджетным учреждениям меньше объема планируемых главными распорядителями бюджетных средств бюджетных ассигнований на 83 707,9 тыс. рублей или на 34,8%; в том числе: МБУДО «ЦДО «Радуга» г. Тайшета, МБУ ДО ДДТ г. Бирюсинск – на 6 328,1 тыс. рублей или на 6,6%, МБУК «МРДК «Юбилейный», МБУК «ЦКиК «Надежда» - на 18 138,5 тыс. рублей или на 43,2%, МБУ ДО «Спортивная школа Тайшетского района» - на 53 779,5 тыс. рублей или на 96,5%, МБУ «ФОК Тайшетского района» - на 4 892,6 тыс. рублей или на 14,5%, МБУ ПСБ Тайшетского района – на 569,2 тыс. рублей или на 4,2%.

Запланированного объема субсидии бюджетным учреждениям в сумме 240 282,5 тыс. рублей будет недостаточно для выполнения ими муниципального задания. В дальнейшем в течение финансового года потребуется дополнительно 83 707,9 тыс. рублей.

В представленных проектах муниципальных заданий бюджетных учреждений «МРДК «Юбилейный», «ЦКиК «Надежда», Спортивная школа Тайшетского района, «ФОК Тайшетского района» планируемый объем субсидии на выполнение муниципального задания превышает объем планируемых ассигнований согласно приложения № 1 на 3 502,6 тыс. рублей. Планируемый объем субсидии на выполнение муниципального задания **определен не верно**, так как в общий объем субсидии в муниципальном задании включена сумма субсидии на иные цели, что **свидетельствует о некорректном формировании муниципального задания и требует его корректировки**.

В проекте бюджета на 2025 год предусмотрены ассигнования по основному мероприятию *«Проведение спортивно-массовых мероприятий на территории муниципального образования «Тайшетский район»* (предоставление субсидии бюджетным учреждениям «Спортивная школа Тайшетского района», «ФОК Тайшетского района») в сумме 180,0 тыс. рублей, которые **отсутствуют** в приложении № 1.

В ходе проведения экспертизы Проекта решения финансовым управлением администрации Тайшетского района предоставлены откорректированные приложения № 1 и проекты муниципальных заданий по бюджетным учреждениям «МРДК «Юбилейный», «ЦКиК «Надежда», Спортивная школа Тайшетского района, «ФОК Тайшетского района». Вышеуказанные нарушения устранены.

19. Количество главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС) по Проекту бюджета предусмотрено – 8 ГРБС. Наибольший объем расходов на 2025 год запланирован по 4 ГРБС: Управление образования администрации Тайшетского района – 2 491 367,8 тыс. рублей или 66,8% от общего объема расходов бюджета; Финансовое управление администрации Тайшетского района – 402 659,1 тыс. рублей или 10,8% от общего объема расходов бюджета; Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района –

333 127,6 тыс. рублей или 8,9% от общего объема расходов бюджета; Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района – 289 691,8 тыс. рублей или 7,8% от общего объема расходов бюджета.

20. Расходная часть бюджета муниципального района в 2025 году сформирована на основе 15 действующих муниципальных программ, в 2026 году на основе 13 муниципальных программ. В 2027 году предусмотрены бюджетные ассигнования только по 1 муниципальной программе «Развитие дорожного хозяйства» со сроком реализации с 2020 по 2027 годы.

В ходе экспертизы Проекта решения выявлено несоблюдение требований Методики планирования бюджетных ассигнований муниципального образования «Тайшетский район» на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом финансового управления администрации Тайшетского района от 21.07.2023 г. № 90/р.

Так, из 15 представленных паспортов (проектов паспортов) муниципальных программ по 10 муниципальным программам указанные объемы финансирования на 2025 и 2026 годы не соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в Проекте бюджета, что **требует корректировки**.

КСП района отмечает, что в соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

21. Основные выводы по муниципальным программам:

21.1. На реализацию программы «**Безопасность**» на 2025 год предлагается утвердить бюджетные ассигнования в сумме 46 484,8 тыс. рублей, на 2026 год - 35 979,1 тыс. рублей. Объем расходов на реализацию программы в 2025 году составляет 1,2% от общего объема расходов районного бюджета.

По сравнению с достигнутым уровнем 2024 года проект бюджета предусматривает снижение объема финансового обеспечения в 2025 году на 85 725,3 тыс. рублей или на 64,8%. Снижение бюджетных ассигнований отмечается по всем подпрограммам.

КСП района отмечает, что показатели проекта бюджета превышают ресурсное обеспечение, предусмотренное проектом паспорта программы на 2025 год на 12 746,8 тыс. рублей, на 2026 год – на 11 485,0 тыс. рублей.

21.2. Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы «**Охрана труда**» на 2025 год предусмотрен в сумме 10 909,2 тыс. рублей, на 2026 год – 11 448,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2025-2026 годы в сумме 1 114,8 тыс. рублей ежегодно.

Объем расходов на реализацию программы в 2025 году составляет 0,3% от общего объема расходов районного бюджета.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2024 год, ассигнования на 2025 год уменьшены на 4 893,9 тыс. рублей или на 31,0%. Существенное уменьшение бюджетных ассигнований отмечается по подпрограмме «Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» на 5 155,1 тыс. рублей или на 42,9%.

Показатели проекта бюджета превышают ресурсное обеспечение, предусмотренное паспортом программы на 2025 год на 4 968,5 тыс. рублей, на 2026 год – на 4 979,9 тыс. рублей.

21.3. Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы **«Градостроительная политика на территории Тайшетского района»** предусмотрен на 2025 год в сумме 5 045,8 тыс. рублей. В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2024 год (1 787,0 тыс. рублей), ассигнования на 2025 год увеличены на 3 258,8 тыс. рублей или на 182,4%.

Объем расходов на реализацию программы в 2025 году составляет 0,1% от общего объема расходов районного бюджета.

21.4. Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы **«Молодым семьям – доступное жилье»** на 2025-2026 годы предлагается утвердить в сумме по 3 425,9 тыс. рублей ежегодно.

Объем расходов на реализацию программы в 2025 году составляет 0,1% от общего объема расходов районного бюджета.

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

В проекте бюджета не предусмотрено финансирование за счет средств федерального и областного бюджетов.

21.5. Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы **«Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе»** на 2025 год предлагается утвердить в сумме 3 551,6 тыс. рублей, что составляет 0,1% от общего объема расходов районного бюджета.

В соответствии с плановыми показателями районного бюджета на 2024 год (40 674,6 тыс. рублей) ассигнования на 2025 год предусмотрены меньше на 37 123,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы в проекте бюджета больше ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы на 1 050,0 тыс. рублей.

КСП района обращает внимание на то, что в районном бюджете на 2025 год не запланированы бюджетные ассигнования по основному мероприятию *«Строительство полигона с мусоросортировочной станцией в Тайшетском районе»*.

В 2024 году в рамках реализации программы предусмотрены ассигнования по основному мероприятию *«Строительство полигона с мусоросортировочной станцией в Тайшетском районе»* в сумме 30 285,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета - 26 045,3 тыс. рублей, районного бюджета – 4 240,1 тыс. рублей. Расходы запланированы на выполнение проектно-изыскательских работ по объекту на земельном участке, расположенном по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, Разгонское муниципальное образование, 1,66 км на восток от автодороги Р-255 «Сибирь», 4,8 км на север от северной границы пос. ж/д станция Разгон.

КУМИ района заключен муниципальный контракт № 0134300026323000133 от 26.05.2023 г. с ООО «Научно-Производственное Объединение «Сибпроектинновации» на сумму 22 244,298 тыс. рублей на разработку проектной

документации на строительство полигона с мусоросортировочной станцией в Тайшетском районе. Срок окончания выполнения работ – до 30 ноября 2024 года.

Из пояснений, представленных КУМИ района, следует, что согласно документов территориального планирования и градостроительного зонирования, подъездная дорога к полигону расположена на землях лесного фонда.

Для подготовки проекта межевания лесного участка и земельного участка по объекту, в целях осуществления государственного учета образуемого лесного участка, КУМИ района 4 июля 2024 года заключен муниципальный контракт № 0704/02 на выполнение кадастровых работ с ООО «Перспектива» на сумму 395 281,42 рублей. Срок выполнения работ по контракту – по 21 декабря 2024 года.

Кроме того, подъездная дорога, которая будет проходить по лесному участку, согласно проектной документации примыкает к земельному участку, находящемуся в собственности Российской Федерации. В связи с чем, администрацией Тайшетского района в адрес Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Иркутской области (Росимущество) в июне 2024 года было направлено обращение с просьбой в кратчайший срок рассмотреть вопрос о безвозмездной передаче данного земельного участка в муниципальную собственность муниципального образования «Тайшетский район». До настоящего времени о принятом Росимуществом решении администрация Тайшетского района не проинформирована.

КСП района отмечает, что имеются высокие риски не освоения в 2024 году бюджетных средств, в том числе средств из областного бюджета в сумме 26 045,3 тыс. рублей.

В областном бюджете Иркутской области на 2025-2027 годы не предусмотрена субсидия муниципальному образованию «Тайшетский район» на строительство объекта.

21.6. Объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2025-2026 годы запланирован по 112,0 тыс. рублей ежегодно. Объем финансового обеспечения соответствует объему ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортом программы.

21.7. Проектом бюджета предлагается утвердить бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2025 год в сумме 385 407,4 тыс. рублей, на 2026 год – 322 788,5 тыс. рублей, в том числе:

- за счет областного бюджета на 2025 год – 252 462,5 тыс. рублей, на 2026 год – 200 441,3 тыс. рублей;

- за счет бюджетов поселений на 2025 год 19 759,8 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета превышает объем ресурсного обеспечения программы, предусмотренный паспортом программы на 2025 год на 101 761,4 тыс. рублей, на 2026 год - на 40 324,1 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2024 года проект бюджета предусматривает увеличение объема финансового обеспечения в 2025 году на 20 082,6 тыс. рублей или на 5,5%.

Объем расходов на реализацию программы в 2025 году составляет 10,3% от общего объема расходов районного бюджета.

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

По сравнению с плановыми показателями 2024 года проект бюджета предусматривает увеличение объема финансового обеспечения в 2025 году на 115,1 тыс. рублей или на 165,6%.

Объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета соответствует объему ресурсного обеспечения программы, предусмотренному паспортом программы.

21.9. Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы **«Развитие образования»** на 2025 год предлагается утвердить в сумме 2 422 478,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 1 991 587,3 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 2 216 340,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 1 840 458,3 тыс. рублей.

Объем расходов на реализацию программы в 2025 году составляет 64,9% от общего объема расходов районного бюджета.

Следует отметить, что объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета превышает объем ресурсного обеспечения программы, предусмотренного паспортом программы на 2025 год на 348 810,25 тыс. рублей, на 2026 год - на 145 932,7 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2024 года проект бюджета предусматривает снижение объема финансового обеспечения в 2025 году на 464 676,1 тыс. рублей или на 16,1%. При этом увеличение предусмотрено по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования» на 11 188,3 тыс. рублей или на 12,4%. Существенное снижение бюджетных ассигнований отмечается по подпрограмме «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» на 196 724,2 тыс. рублей или на 93,6%.

КСП района отмечает, что проектом бюджета не предусмотрены ассигнования на реализацию основных мероприятий *«Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам»* и *«Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях»*, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств федерального бюджета.

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

«Проверка достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта объектов капитального строительства» на 2025 год – 500,0 тыс. рублей,

на 2026 год – 700,0 тыс. рублей. Расходы предусмотрены на экспертизу проектно-сметной документации капитального ремонта зданий:

- в 2025 году МКОУ Бирюсинская СОШ, МКОУ Мирнинская СОШ, МКОУ Джогинская СОШ, МКОУ СОШ № 16 г. Бирюсинска;

- в 2026 году МКОУ Квитокская СОШ, МКОУ СОШ № 1 г. Тайшета, МКОУ Зареченская СОШ, МКОУ Венгерская СОШ, МКОУ Рождественская СОШ, МКОУ Тамтагачевская СОШ.

«Капитальный ремонт здания МКОУ СОШ № 23, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Ивана Бича, 1» на 2025 год – 9 943,6 тыс. рублей (предусмотрено софинансирование в размере 12% от начальной (максимальной) цены контракта в сумме 82 862,92 тыс. рублей).

Положительное заключение повторной государственной экспертизы по проверке достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта получено 02.02.2024 года (сметная стоимость 95 177,82 тыс. рублей);

«Капитальный ремонт здания МКОУ Соляновская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, п. Соляная, ул. Школьная, д.6А» на 2025 год – 2 960,6 тыс. рублей (предусмотрено софинансирование в размере 12% от начальной (максимальной) цены контракта в сумме 24 671,8 тыс. рублей).

Положительное заключение ГАУИО «Ирэкспертиза» о проверке достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта получено 15.04.2022 года (сметная стоимость 20 530,63 тыс. рублей);

КСП района отмечает, так как сметная стоимость объекта определена на основе расчета НМЦК в ценах 2022 года, то в дальнейшем **может потребоваться актуализация (корректировка) сметной стоимости, а, следовательно, и дополнительные бюджетные ассигнования.**

КСП района отмечает, что в 2023 году в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования» предусмотрены бюджетные ассигнования по основному мероприятию *«Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Первомайская, 36А»* в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

КУМИ района заключен контракт 27.02.2023 г. № 0134300026323000039 с ООО «Перспектива» на выполнение инженерно - изыскательных работ для строительства объекта *«Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Российская Федерация, Иркутская область, муниципальный район Тайшетский, городское поселение Тайшетское, город Тайшет, улица Первомайская, 36А.*

Положительное заключение гос.экспертизы по результатам инженерных изысканий получено 09.10.2023 года. Расходы осуществлены в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что в районном бюджете на 2025 – 2027 годы не предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение работ по разработке проектной документации и строительству объекта *«Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Первомайская, 36А».*

КСП района обращает внимание, что согласно п. 5.1.20 СП 47.13330.2016 «Свод правил. Инженерные изыскания для строительства. Основные положения. Актуализированная редакция СНиП 11-02-96» (утв. и введен в действие Приказом

Минстроя России от 30.12.2016 № 1033/пр) (ред. от 30.12.2020) срок давности инженерно-топографических планов составляет не более 2 лет.

Таким образом, по мнению КСП района, **усматриваются высокие риски неэффективного расходования в 2023 году средств районного бюджета в объеме 5 000,0 тыс. рублей.**

21.10. Проектом бюджета предлагается утвердить расходы на муниципальную программу **«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района»** на 2025 год в сумме 325 511,0 тыс. рублей, на 2026 год – 329 461,1 тыс. рублей.

Объем расходов на реализацию программы в 2025 году составляет 8,7% от общего объема расходов районного бюджета.

КСП района отмечает, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение, предусмотренное в проекте паспорта муниципальной программы на 2025 год на 58 907,18 тыс. рублей, на 2026 год – на 67 245,26 тыс. рублей.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2024 год, ассигнования на 2025 год увеличены на 22 738,1 тыс. рублей или на 7,5%.

В проекте бюджета на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств добровольных пожертвований на реализацию инициативного проекта *«Пусть музыка громче звучит»* в сумме 500,0 тыс. рублей, *«Сила звуков»* в сумме 500,0 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2025 год не предусмотрены бюджетные ассигнования по подпрограмме *«Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района»*.

КСП района отмечает, что в 2023 году в рамках реализации муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования по основному мероприятию *«Капитальный ремонт здания бассейна, расположенного по адресу: Иркутская область, р.п. Юрты, ул. Бульварная, 17Б»* (Проверка достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта объектов капитального строительства) в сумме 114,375 тыс. рублей.

КУМИ района заключен контракт 08.06.2023 г. № 0320Д-23/Г38-0059552/42-15/Д с ГАУИО «Ирэкспертиза» на проведение государственной экспертизы проектной документации в части проверки достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта объекта капитального строительства.

Положительное заключение гос.экспертизы получено 14.09.2023 года. Расходы осуществлены в сумме 114,375 тыс. рублей.

КСП района обращает внимание, что в проекте бюджета на 2025 – 2027 годы бюджетные ассигнования на выполнение работ по капитальному ремонту здания бассейна, расположенного по адресу: Иркутская область, р.п. Юрты, ул. Бульварная, 17Б отсутствуют, что влечет **неэффективное (безрезультатное) использование бюджетных средств, использованных на невостребованное проектирование.**

21.11. Проектом бюджета предлагается утвердить расходы по программе **«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район»** на 2025 год в сумме 81 931,4 тыс. рублей, на

2026 год – 82 914,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2025 год – 46 233,9 тыс. рублей, на 2026 год – 46 233,8 тыс. рублей.

Объем расходов на реализацию программы в 2025 году составляет 2,2% от общего объема расходов районного бюджета.

Следует отметить, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, меньше ресурсного обеспечения, предусмотренного в проекте паспорта муниципальной программы, на 2025 год на 51 834,05 тыс. рублей, на 2026 год – на 53 383,0 тыс. рублей.

Запланированные бюджетные ассигнования на 2025 год меньше объема бюджетных ассигнований, утвержденных на 2024 год на 58 766,4 тыс. рублей или на 41,8%. Существенное уменьшение ассигнований предусмотрено по подпрограмме «Повышение эффективности и усиление адресной направленности мер по социальной защите отдельных категорий населения» на 61 573,2 тыс. рублей или на 56,9%. Одновременно существенное увеличение ассигнований (почти в 6,1 раза) предусмотрено по подпрограмме «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» (с 70 тыс. рублей в 2024 году до 430,0 тыс. рублей в 2025 году).

21.12. Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы «Муниципальное управление» предлагается утвердить на 2025 год в сумме 135 819,8 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 117 966,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета на 2025 год – 16,8 тыс. рублей, на 2026 год – 227,1 тыс. рублей;

- областного бюджета на 2025-2026 годы по 8 476,7 тыс. рублей ежегодно;

- бюджетов поселений на 2025 год в сумме 2 027,3 тыс. рублей.

Объем расходов на реализацию программы в 2025 году составляет 3,6% от общего объема расходов районного бюджета.

КСП района отмечает, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, превышает ресурсное обеспечение, предусмотренное в проекте паспорта муниципальной программы на 2025 год на 6 837,1 тыс. рублей, на 2026 год – на 2 792,9 тыс. рублей.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2024 год (133 764,8 тыс. рублей), ассигнования на 2025 год увеличены на 2 055,0 тыс. рублей или на 1,5%.

21.13. Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2025 год запланирован в сумме 62 474,0 тыс. рублей, на 2026 год – 60 188,7 тыс. рублей.

Объем расходов на реализацию программы в 2025 году составляет 1,7% от общего объема расходов районного бюджета.

Запланированные бюджетные ассигнования на 2025 год больше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете на 2024 год на 5 443,8 тыс. рублей или на 9,5%.

При этом уменьшение предусмотрено по подпрограмме «Исполнение полномочий в области земельных отношений» на 349,5 тыс. рублей или на 57,6%.

КСП района отмечает, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, меньше ресурсного обеспечения, предусмотренного в проекте паспорта муниципальной программы на 2025 год на 42 109,43 тыс. рублей, на 2026 год – на 18 821,83 тыс. рублей.

21.14. Проектом бюджета бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «**Развитие дорожного хозяйства**» запланированы на 2025 год в сумме 188 748,9 тыс. рублей, на 2026 год – 191 145,2 тыс. рублей, на 2027 год – 213 914,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2025 – 2027 годы по 109 275,7 тыс. рублей ежегодно.

Объем расходов на реализацию программы в 2025 году составляет 5,1% от общего объема расходов районного бюджета.

По сравнению с достигнутым уровнем 2024 года проект бюджета предусматривает увеличение объема финансового обеспечения в 2025 году на 166 691,1 тыс. рублей или в 8,6 раза. Увеличение расходов произошло в связи с признанием с 1 января 2025 года утратившим силу Закона Иркутской области от 3 ноября 2016 года № 96-ОЗ «О закреплении за сельскими поселениями Иркутской области вопросов местного значения» и передачей полномочий по организации дорожной деятельности сельских поселений на уровень муниципального района.

В проекте бюджета на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию новых мероприятий:

- «*Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов сельских поселений в границах муниципального района*» за счет средств дорожного фонда на 2025 год – 45 760,1 тыс. рублей, на 2026 год – 47 612,7 тыс. рублей, на 2027 год – 65 215,6 тыс. рублей;

- «*Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, включенных в пятилетнюю программу дорожной деятельности Иркутской области*» на 2025 – 2027 годы по 124 177,0 тыс. рублей ежегодно;

- «*Осуществление пассажирских перевозок моторным судном катамаран 104/95 в границах Джогинского сельского поселения*» на 2025 – 2027 годы – по 911,0 тыс. рублей ежегодно.

Следует отметить, что в актуальной редакции программы «Развитие дорожного хозяйства» (в редакции постановления от 08.08.2024г. № 925) указанные мероприятия отсутствуют. В КСП района для проведения экспертизы проект постановления администрации Тайшетского района о внесении изменений в муниципальную программу «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2027 годы не представлен. Таким образом, **бюджетные ассигнования по указанным мероприятиям предусмотрены в проекте бюджета при отсутствии оснований.**

21.15. Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы «**Обеспечение общественной безопасности, профилактики правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района**» на 2025-2026 годы предусмотрен по 3 554,4 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет средств областного бюджета на 2025-2026 годы по 3 292,5 тыс. рублей ежегодно.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2024 год (3 521,8 тыс. рублей), ассигнования на 2025 год планируются в объеме 3 554,4 тыс. рублей, что на 32,6 тыс. рублей или на 0,9% больше.

КСИ района отмечает, что объем финансирования по муниципальной программе, предусмотренный проектом бюджета, меньше ресурсного обеспечения, предусмотренного в проекте паспорта муниципальной программы на 2025-2026 годы на 82,43 тыс. рублей ежегодно.

22. В проекте районного бюджета на реализацию непрограммных направлений деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025 год в сумме 56 376,4 тыс. рублей или 1,5% от общего объема расходов районного бюджета, на 2026 год в сумме 58 600,5 тыс. рублей или 1,7% от общего объема расходов районного бюджета, на 2027 год в сумме 3 247 854,3 тыс. рублей или 92,1% от общего объема расходов районного бюджета.

Так как срок реализации муниципальных программ заканчивается в 2026 году (кроме программы «Развитие дорожного хозяйства» со сроком реализации с 2020 по 2027 годы), в 2027 году 92,1% расходов районного бюджета будут реализовываться по непрограммным направлениям.

В 2025 году запланированы бюджетные ассигнования на:

- *Содержание представительных и контрольных органов Тайшетского района* в сумме 23 022,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджетов поселений в сумме 2 737,1 тыс. рублей;

- *Мероприятия, осуществляемые Финансовым управлением администрации Тайшетского района* в сумме 17 045,5 тыс. рублей на резерв средств на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив, в том числе за счет средств областного бюджета 15 000,0 тыс. рублей;

- *Мероприятия, осуществляемые Комитетом по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района* в сумме 16 308,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 2 795,1 тыс. рублей.

23. Прогнозируемый размер дефицита бюджета не превышает предельных ограничений, установленных п. 2 ст. 92.1 БК РФ.

На 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрены следующие источники финансирования дефицита районного бюджета:

- привлечение кредитов от кредитных организаций на 2025 год в сумме 88 829,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 96 483,4 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 127 556,7 тыс. рублей;

- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями составит в 2026 году – (минус) 29 609,8 тыс. рублей, в 2027 году – (минус) 61 770,9 тыс. рублей;

- предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам в 2025 году в сумме (минус) 4 500,0 тыс. рублей, в 2026 году – (минус) 1 500,0 тыс. рублей, в 2027 году – (минус) 1 500,0 тыс. рублей;

- возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам в 2025 году в сумме 250,0 тыс. рублей, в 2026 году – 1 750,0 тыс. рублей, в 2027 году – 2 250,0 тыс. рублей.

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

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

- по состоянию на 1 января 2026 года в размере 88 829,4 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;
- по состоянию на 1 января 2027 года в размере 155 703,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей;
- по состоянию на 1 января 2028 года в размере 221 488,8 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей.

25. Анализ проекта решения о бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов показал, что требования к основным характеристикам бюджета, предусмотренные ст. 184.1 БК РФ и п.1 ст.11 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007г. № 283, соблюдены.

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

26. В целом показатели Проекта решения соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета.

КСП Тайшетского района предлагает:

Проект Решения «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» может быть рекомендован к рассмотрению Думой Тайшетского района.

Пояснительная записка прилагается.

Председатель КСП
Тайшетского района

А.А. Щербakov

Приложение к Заключению
на Проект решения Думы Тайшетского района
«О бюджете муниципального образования
«Тайшетский район» на 2025 год и
на плановый период 2026 и 2027 годов»

**2. Пояснительная записка
к Заключению от 02.12.2024 г. № 320-З
по результатам экспертизы Проекта решения Думы Тайшетского района
«О бюджете муниципального образования «Тайшетский район»
на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

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

- копия постановления администрации Тайшетского района от 29.10.2024 г. №1154 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Тайшетский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»;

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

- копия постановления администрации Тайшетского района от 22.10.2024 г. №1119 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2025-2027 годы»;

- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- пояснительная записка к проекту Решения Думы Тайшетского района «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Тайшетский район» в 2024 году;

- реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- паспорта муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район»;

- иные документы и материалы.

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

**2.1. Анализ нормативно-правовой базы муниципального образования
«Тайшетский район», учитывающей все аспекты бюджетного процесса в
муниципальном образовании «Тайшетский район», ее соответствие
требованиям федерального и областного бюджетного законодательства**

В соответствии со ст. 154, ст.171 БК РФ, ст.5 Положения О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007 г. № 283 (далее – Положение о

бюджетном процессе), составление проекта бюджета – является исключительной прерогативой администрации Тайшетского района. Составление проекта бюджета осуществляет Финансовое управление администрации Тайшетского района (далее – Финансовое управление).

Срок составления проекта бюджета согласно ст. 9 Положения о бюджетном процессе начинается с 1 июля года, предшествующего очередному финансовому году.

В соответствии с п.3 ст.184 БК РФ разработано Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета муниципального образования «Тайшетский район» и порядке работы над документами и материалами, обязательными для направления в Думу Тайшетского района одновременно с проектом районного бюджета, утвержденное постановлением администрации Тайшетского района № 2106 от 21.08.2012 г. (в редакции постановления от 27.09.2024 г. № 1064).

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

В соответствии со ст. ст. 9,21,23 БК РФ Порядок применения бюджетной классификации РФ в части, относящейся к бюджету муниципального образования «Тайшетский район», утвержден приказом Финансового управления администрации Тайшетского района от 21.12.2023 г. № 146/р.

В соответствии со ст. 174.1 БК РФ Методика прогнозирования доходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» утверждена приказом Финансового управления администрации Тайшетского района от 20.12.2022 г. № 145/р (в ред. приказа от 27.05.2024г. № 44/р).

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

В соответствии со ст. 217, ст.219.1 БК РФ Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Тайшетский район» и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств муниципального образования «Тайшетский район» утвержден приказом Финансового управления администрации Тайшетского района от 26.02.2016 г. № 12/р (в ред. приказа от 20.05.2021г. № 58/р).

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

В соответствии со ст. 79 Порядок принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район» утвержден постановлением администрации Тайшетского района от 08.07.2015 г. № 1096 (в ред. постановления от 01.10.2021г. № 666).

В соответствии со ст. ст. 9, 137, 142, 142.1, 142.4 Порядок предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Тайшетский район» утвержден решением Думы Тайшетского района от 28.06.2022 г. № 189 (в ред. решения Думы от 27.12.2022г. № 227).

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

2.2. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, используемого для составления проекта районного бюджета.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2025-2027 годы (далее - ПСЭР) разработан с учетом положений ст. 173 БК РФ, ст.6 Положения о бюджетном процессе, Положения о порядке разработки и корректировки прогноза социально – экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на среднесрочный и долгосрочный периоды», утвержденного постановлением администрации Тайшетского района от 07.07.2015г. № 1095 (в редакции постановления от 12.10.2023г. № 794).

В соответствии с п.3 ст.173 БК РФ ПСЭР одобрен постановлением администрации Тайшетского района от 22.10.2024 года № 1119.

Согласно данным пояснительной записки ПСЭР разработан в двух вариантах – консервативном и базовом. За основу разработки приняты прогнозные показатели основных организаций и предприятий Тайшетского района с учетом тенденций, складывающихся в их развитии, а также статистические данные.

Для разработки параметров бюджета предлагается использовать второй вариант (базовый) ПСЭР.

Сравнительный анализ основных прогнозных показателей за период с 2023 по 2027 годы представлен в Таблице 1.

Таблица 1 (млн. рублей)

Показатели	Факт 2023г.	Оценка 2024г.	2025г.		2026г.	2027г.
			1 вариант (консервативный)	2 вариант (базовый)		
Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) без учета централизованных плательщиков	49 407,3	87 873,6	92 558,2	91 873,1	104 604,2	142 011,9
Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий)	6 334,4	6 209,8	6 545,9	6 541,8	6 813,0	7 106,6
Прибыль прибыльных предприятий (с учетом предприятий малого бизнеса)	2 762,1	7 495,6	3 568,9	3 350,7	1 290,6	10 065,3
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников	24 151,4	19 055,9	17 859,9	17 859,9	23 246,8	24 448,6
Доходный потенциал (налог на доходы физических лиц, налог на имущество, земельный налог)	1 013,4	1 133,6	1 188,9	1 191,2	1 226,6	1 266,8

В ПСЭР изменены отдельные показатели на 2025 и 2026 годы по сравнению с соответствующими показателями, заложенными в основу формирования местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Как видно из таблицы, прогнозные показатели, предложенные на 2025 и

2026 годы, пересмотрены как в сторону уменьшения, так и увеличения.

В пояснительной записке к ПСЭР на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов приводится сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами, указаны причины и факторы, влияющие на прогнозируемые изменения, сопоставление фактически достигнутых показателей ПСЭР с ранее утвержденными (в предыдущих годах) параметрами ПСЭР с указанием причин и факторов их изменения.

В отличие от ранее одобренного прогноза на 2024-2026 годы, на показатели ПСЭР муниципального образования «Тайшетский район» на 2025-2027 годы оказало влияние изменение показателей реализация инвестиционных проектов ОК РУСАЛ.

Согласно данным пояснительной записки к ПСЭР в 2025 году основной объем инвестиций планируется за счет реализации инвестиционных проектов ОК «РУСАЛ» «Строительство Тайшетской анодной фабрики» (инвестиции в основной капитал – 12 659,0 млн. рублей), «Строительство аэропорта Тайшет (Шелехово)» (инвестиции в основной капитал – 4 993,0 млн. рублей).

В 2026 -2027 годах основной объем инвестиционных вложений планируется за счет реализации инвестиционного проекта ОК «РУСАЛ» «Строительство Тайшетской анодной фабрики» (инвестиции в основной капитал – 2026 год – 17 176,0 млн. рублей, 2027 год – 19 894,0 млн. рублей) и инвестиционного проекта «Строительство аэропорта Тайшет (Шелехово)» (инвестиции в основной капитал – 2026 год – 5 889,0 млн. рублей, 2027 год – 4 240,0 млн. рублей).

В структуре обрабатывающих производств ведущее место будет занимать отрасль «Металлургическое производство: производство готовых металлических изделий кроме машин и оборудования» – 98,8% объема отгруженной продукции (крупные предприятия – ООО «ОК РУСАЛ Анодная Фабрика», ООО «РУСАЛ Тайшет»).

Объем работ, выполненных по виду экономической деятельности «Строительство» по оценке в 2024 году, составит 1 731,6 млн. рублей. Основной объем строительных работ выполняет ООО «Инженерно-Строительная компания», подрядчик ОК «РУСАЛ», на ее долю приходится 73,0% всего объема планируемых работ.

В 2025-2027 году запланировано незначительное увеличение объема выполненных работ за счет заключения новых контрактов строительными организациями. Анализ показателей «Демография, трудовые ресурсы и уровень жизни населения» на 2023-2027 годы представлен в Таблице 2.

Таблица 2

Наименование показателя	Факт 2023 г.	Оценка 2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г.
Численность постоянного населения, тыс. чел.	69,77	68,97	68,33	67,80	67,49
Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций, тыс. чел.	22,70	22,94	23,05	23,01	23,02
Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению), %	0,45	0,47	0,50	0,50	0,50
Среднемесячная начисленная з/п (без выплат социального характера) по полному кругу организаций, руб.	58 790	65 653	68 993	71 282	73 748
Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций, млн. руб.	16 005,3	18 058,8	19 079,8	19 682,0	20 369,0

В части анализа показателей ПСЭР на 2025-2027 годы, отраженных в разделе «Демография, трудовые ресурсы и уровень жизни населения», положительная динамика сохраняется, кроме показателя «Численность постоянного населения».

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

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

По оценке на 2024 год в сравнении с фактом 2023 года ожидается снижение среднесписочной численности работающих на 2,5%.

В 2024 году численность населения составит 68 973 человек (- (минус) 1,1% к факту 2023 года.

В плановом периоде на 2025-2027 годы динамика снижения численности населения замедлится.

Изменение демографических тенденций в плановом периоде ожидается в связи со снижением миграционного оттока учащихся, связанных с возможностью получить образование в сфере металлургии в г. Тайшете для работы на предприятиях: ООО «РУСАЛ Тайшетский Аллюминиевый завод» и ООО «ОК РУСАЛ Анодная Фабрика», где планируется создание новых рабочих мест.

Динамика численности работников учреждений, финансируемых из консолидированного бюджета Тайшетского района, в 2025 году снижена на 0,9% к оценке 2024 года по причине того, что в образовательных учреждениях Тайшетского района работники пенсионного возраста планируют увольнение для перерасчета страховой части пенсии.

В 2026 и 2027 годах среднесписочная численность работников бюджетной сферы, финансируемой из консолидированного местного бюджета, останется на уровне 2025 года и составит 3,4 тыс. человек.

По оценке 2024 года среднемесячная начисленная заработная плата по полному кругу организаций составит 65 653 рублей. Основное увеличение по отраслям экономики запланировано за счет индексации должностных окладов на предприятиях (учреждениях) Тайшетского района.

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

Таблица 3

Показатели	Ед. изм.	Факт 2023 г.	Оценка 2024 г.	Прогноз		
				2025 г.	2026 г.	2027 г.
Среднемесячная начисленная заработная плата работников бюджетной сферы, финансируемой из консолидированного местного бюджета с учетом «дорожных карт» из них по категории работников:	руб.	49 181,0	58 121,0	62 927,0	63 126,0	63 313,0
Образование	руб.	46 717,0	55 665,0	61 071,0	61 071,0	61 071,0
Культура и искусство	руб.	49 545,0	56 995,0	63 397,0	63 800,0	64 183,0
Физическая культура	руб.	56 730,0	62 147,0	65 519,0	65 519,0	65 519,0
Управление	руб.	61 101,0	71 060,0	71 776,0	72 866,0	73 883,0

Среднемесячная заработная плата работников бюджетной сферы, финансируемых из консолидированного бюджета Тайшетского района, в 2025 году увеличится к оценке 2024 года на 8,3%.

Среднемесячная заработная плата работников бюджетной сферы, финансируемых из консолидированного бюджета Тайшетского района, в 2026 – 2027 годах ожидается на уровне 2025 года. В целом по району прогнозируется небольшое увеличение заработной платы по отраслям экономики за счет индексации должностных окладов на предприятиях (учреждениях) на уровень инфляции.

По доходному потенциалу района наблюдается рост поступления налогов, формируемых на территории, по отношению к фактическому исполнению за 2023 год (1 013,4 млн. рублей) и оценке 2024 года (1 133,6 млн. рублей). Так, например, в 2025 году объем поступления налогов составит 1 191,2 млн. рублей, в 2026 год – 1 226,6 млн. рублей, в 2027 год – 1 266,8 млн. рублей.

На рост налога на доходы физических лиц в 2025 году повлияет увеличение среднесписочной численности работающих с высокооплачиваемыми рабочими местами в ООО «ОК РУСАЛ Промтехразвитие» и ООО «РУСАЛ Тайшетский Алюминиевый завод», а также индексация заработной платы и увеличение МРОТ с 01 января 2025 года на основании проекта Федерального закона № 727324-8 «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда». В 2026 - 2027 годах увеличатся поступления налога на доходы физических лиц за счет индексации должностных окладов на предприятиях (учреждениях) Тайшетского района на уровень инфляции.

2.3. Ожидаемое исполнение бюджета муниципального образования «Тайшетский район» в 2024 году.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2024 году осуществлена по отношению к уточненным параметрам бюджета по доходам, расходам и дефициту бюджета, утвержденным решением Думы Тайшетского района от 27.12.2023 г. № 326 (в редакции решения Думы от 29.10.2024 г. № 379) «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

В соответствии с оценкой ожидаемого исполнения бюджета в 2024 году доходная часть будет исполнена в размере 4 063 765,6 тыс. рублей или 100,1% от плана в размере 4 058 800,3 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы в размере 992 492,8 тыс. рублей или 100,5% от плана (987 527,5 тыс. рублей); безвозмездные поступления в размере 3 071 272,8 тыс. рублей или 100,0% от плана (3 071 272,8 тыс. рублей); расходная часть - в сумме 4 177 191,8 тыс. рублей или 100,1% от плана, в размере 4 172 226,5 тыс. рублей.

Дефицит бюджета составит 113 426,2 тыс. рублей или 100,0% от плана.

КСП района отмечает, что фактические отчетные данные по исполнению бюджета за 2023 год превышены по отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2023 год по доходам и расходам.

Согласно оценки ожидаемого исполнения районного бюджета в 2023 году доходная часть будет исполнена в размере 3 802 041,4 тыс. рублей или 101,9% от плана в размере 3 730 666,6 тыс. рублей, в том числе: собственные доходы в размере 869 666,9 тыс. рублей или 100,4% от плана (866 237,2 тыс. рублей);

безвозмездные поступления в размере 2 932 374,5 тыс. рублей или 102,4% от плана (2 864 429,4 тыс. рублей); расходная часть - в сумме 3 878 920,4 тыс. рублей или 101,9% от плана, в размере 3 807 545,6 тыс. рублей.

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

Фактически утвержденные бюджетные назначения за 2023 год по доходам исполнены на 97,9% (минус 4,0% от оценки), утвержденные бюджетные назначения по расходам исполнены на 95,5% (минус 6,4% от оценки).

Доходная часть районного бюджета за 2023 год исполнена в сумме 3 844 285,4 тыс. рублей, при плане 3 926 700,6 тыс. рублей.

Расходная часть районного бюджета за 2023 год исполнена в сумме 3 833 562,7 тыс. рублей, при плане 4 013 964,6 тыс. рублей.

Фактически исполнено с профицитом в размере 10 722,8 тыс. рублей при плановом дефиците бюджета (87 264,0 тыс. рублей).

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

2.4. Анализ Проекта решения Думы Тайшетского района «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

Постановлением администрации Тайшетского района от 29.10.2024 г. № 1154 утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Тайшетский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее - Основные направления).

Как следует из Основных направлений, бюджетная и налоговая политика в очередном трехлетнем периоде сохраняет преемственность задач предыдущего планового периода с учетом геополитических, экономических условий и изменений бюджетного законодательства РФ.

Основной целью налоговой политики муниципального образования «Тайшетский район» остается сохранение, укрепление и развитие налогового потенциала.

Бюджетная политика на 2025-2027 годы сохраняет преемственность в отношении определенных ранее приоритетов и скорректирована с учетом достижения задач социально-экономического развития района, национальных целей и изменений бюджетного законодательства РФ.

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

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

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

В соответствии с требованиями ст. 36 БК РФ, ст. 28, ч. 6 ст. 52 Закона №131-ФЗ, п.2 ч.3 ст.15 Устава муниципального образования «Тайшетский муниципальный район Иркутской области» проект местного бюджета, информация о теме публичных слушаний, времени и месте их проведения опубликованы на сайте администрации Тайшетского района. Постановлением администрации Тайшетского района от 20.11.2024 г. № 1262 публичные слушания назначены на 05.12.2024 года.

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

Предметом правового регулирования Проекта решения Думы Тайшетского района является утверждение параметров бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

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

Формирование основных параметров местного бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства.

Основные параметры районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлены в Таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Основные параметры бюджета	2025 год	2026 год	2027 год
Доходы, в том числе:	3 647 436,7	3 397 895,6	3 459 653,4
налоговые и неналоговые доходы	1 127 726,5	1 169 161,1	1 221 874,2
безвозмездные перечисления	2 519 710,2	2 228 734,5	2 237 779,2
Расходы, в том числе:	3 732 016,1	3 465 019,2	3 526 189,2
условно утвержденные	-	30 907,2	64 420,5
Дефицит	- 84 579,4	- 67 123,6	- 66 535,8
Процент дефицита (к доходам без учета безвозмездных поступлений)	7,5%	5,7%	5,4%
Верхний предел муниципального внутреннего долга	88 829,4	155 703,0	221 488,8
Уровень долга (% к доходам без учета безвозмездных поступлений)	7,9	13,3	18,1

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

на 2025 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 3 647 436,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 519 710,2 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 2 495 186,0 тыс. рублей;

- объем расходов в сумме 3 732 016,1 тыс. рублей;
- размер дефицита в сумме 84 579,4 тыс. рублей или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

на плановый период 2026 и 2027 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2026 год в сумме 3 397 895,6 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 228 734,5 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 2 227 315,3 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 3 459 653,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 237 779,2 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 2 237 779,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов на 2026 год в сумме 3 465 019,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 30 907,2 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 3 526 189,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 64 420,5 тыс. рублей;

- размер дефицита бюджета на 2026 год в сумме 67 123,6 тыс. рублей или 5,7% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2027 год в сумме 66 535,8 тыс. рублей или 5,4% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Статьей 6 Проекта решения предлагается утвердить межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального образования «Тайшетский район» из бюджетов поселений в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, согласно приложениям 4, 5 к Проекту решения о бюджете:

- на 2025 год 24 524,2 тыс. рублей;
- на 2026 год – 1 419,2 тыс. рублей;
- на 2027 год МБТ не планируются.

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

- Составление проекта бюджета поселения, исполнение бюджета поселения, составление отчета об исполнении бюджета поселения, осуществление внутреннего муниципального финансового контроля – 20 773,0 тыс. рублей;

- Осуществление внешнего муниципального финансового контроля – 2 737,1 тыс. рублей;

- Юридическое сопровождение нормотворчества муниципальных образований – 1 014,1 тыс. рублей.

В соответствии с заключенными соглашениями на 2026 год, сумма МБТ передается на исполнение полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сумме 1 419,2 тыс. рублей.

Статьей 11 Проекта решения предлагается утвердить объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета муниципального образования «Тайшетский район» бюджетам поселений:

- на 2025 год в сумме 328 780,0 тыс. рублей;
- на 2026 год в сумме 279 888,2 тыс. рублей;
- на 2027 год в сумме 283 544,2 тыс. рублей.

Статьей 12 п.4 Проекта решения предлагается утвердить в составе расходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений:

- на 2025 год в сумме 290 560,4 тыс. рублей;
- на 2026 год в сумме 240 114,0 тыс. рублей;
- на 2027 год в сумме 241 720,4 тыс. рублей.

Статьей 12 п.6 Проекта решения предлагается утвердить объем иных межбюджетных трансфертов (иные межбюджетные трансферты в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений):

- на 2025 год в сумме 38 219,6 тыс. рублей, в том числе нераспределенный объем – 9 861,8 тыс. рублей;
- на 2026 год в сумме 39 774,2 тыс. рублей, в том числе нераспределенный объем – 39 774,2 тыс. рублей;
- на 2027 год в сумме 41 823,8 тыс. рублей, в том числе нераспределенный объем – 41 823,8 тыс. рублей.

Статьей 13 п.1 Проекта решения предлагается утвердить объем бюджетных кредитов, предоставляемых из бюджета муниципального образования «Тайшетский район» бюджетам поселений:

- на 2025год в сумме до 4 500,0 тыс. рублей;
- на 2026 год в сумме до 1 500,0 тыс. рублей;
- на 2027 год в сумме до 1 500,0 тыс. рублей

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

Статьей 13 п.2 предлагается установить плату за пользование указанными бюджетными кредитами в размере 0,1% годовых.

Статьей 16 Проекта решения предлагается установить, что в соответствии с абзацем пятым пункта 3 статьи 217 БК РФ основанием для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования «Тайшетский район» является использование (перераспределение) зарезервированных бюджетных ассигнований, предусмотренных Финансовому управлению администрации Тайшетского района на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив по подразделу 0702 «Общее образование» раздела 0700 «Образование» на 2025 - 2027 годы в размере 17 045,5 тыс. рублей ежегодно.

2.5. Характеристика Проекта бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

Основные показатели бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2023 год и ожидаемое исполнение в 2024 году), представлены в Таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнено за 2023 год	Ожидаемая оценка исполнения в 2024 году	Проект 2025 год	Проект 2026 год	Проект 2027 год
Доходы, из них:	3 844 285,4	4 063 765,6	3 647 436,7	3 397 895,6	3 459 653,4
Налоговые и неналоговые	883 432,1	992 492,8	1 127 726,5	1 169 161,1	1 221 874,2
Безвозмездные поступления	2 960 853,3	3 071 272,8	2 519 710,2	2 228 734,5	2 237 779,2
Расходы	3 833 562,7	4 177 191,8	3 732 016,1	3 465 019,2	3 526 189,2
Условно утвержденные расходы	-	-	-	30 907,2	64 420,5
Дефицит (-) Профицит (+)	+ 10 722,8	- 113 426,2	- 84 579,4	- 67 123,6	- 66 535,8

Доходная часть районного бюджета на 2025 год планируется в объеме 3 647 436,7 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения районного бюджета по доходам в 2024 году предполагается снижение поступления доходов на 416 328,9 тыс. рублей или на 10,2%, снижение прогнозируемых доходов к фактическому исполнению за 2023 год составляет в сумме 196 848,7 тыс. рублей или на 5,1 %.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме прогнозируемых доходов в 2025 году составляет 30,9%, безвозмездные поступления 69,1%.

На 2026 год доходы районного бюджета планируются в объеме 3 397 895,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения в 2024 году на 665 870,0 тыс. рублей или на 16,4% и ниже прогнозируемых поступлений в 2025 году на 249 541,1 тыс. рублей или на 6,8%.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме прогнозируемых доходов в 2026 году составляет 34,4%, безвозмездных поступлений - 65,6%.

На 2027 год доходы районного бюджета планируются в объеме 3 459 653,4 тыс. рублей, что выше на 61 757,8 тыс. рублей или на 1,8% прогнозных поступлений на 2026 год.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме доходов в 2027 году составляет 35,3%, безвозмездных поступлений - 64,7%.

Общий объем расходов районного бюджета на 2025 год предложен в объеме 3 732 016,1 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения в 2024 году на 445 175,7 тыс. рублей или на 10,7% и ниже фактического исполнения за 2023 год на 101 546,6 тыс. рублей или на 2,6%.

Общий объем расходов районного бюджета на 2026 год предложен в объеме 3 465 019,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 30 907,2 тыс. рублей. Прогнозируемые расходы ниже ожидаемой оценки исполнения в 2024 году на 712 172,6 тыс. рублей или на 17,0%, и ниже относительно прогноза на 2025 год на 266 996,9 тыс. рублей или на 7,1%.

Общий объем расходов на 2027 год предложен в объеме 3 526 189,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 64 420,5 тыс. рублей. Прогнозируемые расходы выше на 61 170,0 тыс. рублей или на 1,8 % прогноза на 2026 год.

Размер дефицита бюджета на 2025 год предлагается утвердить в размере 84 579,4 тыс. рублей или 7,5 % утвержденного общего годового объема доходов

районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что ниже ожидаемой оценки исполнения в 2024 году на 28 846,8 тыс. рублей или на 25,4%.

На плановый период 2026 года размер дефицита бюджета предлагается утвердить в размере 67 123,6 тыс. рублей или 5,7%, на плановый период 2027 года – 66 535,8 тыс. рублей или 5,4 %.

2.6. Анализ доходной части районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

Основу формирования прогноза доходной части районного бюджета составляют:

- прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2025 - 2027 гбды;
- ожидаемые итоги исполнения бюджета муниципального района в 2024 году;
- прогнозные данные о поступлении доходов, представленные главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район»;
- Закон Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» от 22 октября 2013 года № 74-ОЗ (в части нормативов отчислений налогов в местные бюджеты);
- проект Закона Иркутской области № ПЗ-1436 «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект закона об областном бюджете).

В соответствии со ст.169 БК РФ формирование доходной части проекта районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось на основе ПСЭР.

Прогноз доходов осуществлен в соответствии с базовым вариантом основных параметров ПСЭР муниципального образования «Тайшетский район» на 2025-2027 годы, одобренного постановлением администрации Тайшетского района от 22.10.2024 г. № 1119.

В соответствии с п. 3.2 ст. 160.1 БК РФ распоряжением администрации Тайшетского района от 15.11.2021 г. № 226 (в ред. от 19.03.2024 г. №57 утвержден перечень главных администраторов доходов районного бюджета.

Пунктом 1 ст. 47.1 БК РФ установлена обязанность ведения реестров источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации финансовыми органами муниципальных образований.

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ одновременно с проектом решения о бюджете в представительный орган предоставляются реестры источников доходов бюджетной системы РФ.

Финансовым управлением администрации Тайшетского района с материалами к проекту бюджета представлен Реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

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

Анализ доходной части районного бюджета по налоговым и неналоговым доходам на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлен в Таблице 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

Показатель	Факт 2023 года	Оценка на 2024 год	Темп роста, %	Прогноз на 2025 год	Темп роста, %	Прогноз на 2026 год	Темп роста, %	Прогноз на 2027 год	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы	883 432,1	992 492,8	112,3	1 127 726,5	113,6	1 169 161,1	103,7	1 221 874,2	104,5
Налоговые доходы	779 193,1	884 848,8	113,6	1 019 188,1	115,2	1 060 646,6	104,1	1 115 300,6	105,2
Налог на доходы физических лиц	678 747,4	779 111,8	114,8	866 532,8	111,2	895 995,0	103,4	927 354,8	103,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	11 417,6	12 855,0	112,6	59 190,3	360,4	61 586,6	104,0	84 355,8	137,0
Налоги на совокупный доход	78 058,0	79 647,0	102,0	80 255,0	100,8	89 855,0	112,0	90 355,0	100,6
Налоги на имущество	7,0	0,0	-	-	-	-	-	-	-
Государственная пошлина	10 963,1	13 235,0	120,7	13 210,0	99,8	13 210,0	100,0	13 235,0	100,2
Неналоговые доходы	104 239,0	107 644,0	103,3	108 538,4	100,8	108 514,5	99,98	106 573,6	98,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	22 579,5	20 814,6	92,2	19 972,7	96,0	19 940,8	99,8	17 920,7	89,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	900,3	1 706,0	189,5	1 820,0	106,7	1 900,0	104,4	1 976,0	104,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	67 604,5	72 615,6	107,4	81 508,6	112,2	81 508,6	100,0	81 508,6	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 956,1	1 914,7	64,8	774,5	40,5	701,5	90,6	703,5	100,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	10 400,6	9 500,0	91,3	4 412,6	46,4	4 413,6	100,0	4 414,8	100,0
Прочие неналоговые доходы	- 202,0	1 093,1	-	50,0	4,6	50,0	100,0	50,0	100,0

Согласно данным таблицы в целом темп роста доходной части районного бюджета по налоговым и неналоговым доходам на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составляет от 13,6% до 3,7%.

Основу доходной части районного бюджета в общем объеме собственных доходов составляют налоговые доходы, удельный вес которых составляет: на 2025 год – 90,4%, на 2026 год – 90,7%, на 2027 год – 91,3%.

Налоговые доходы

В соответствии с п. 2 ст. 41 БК РФ к налоговым доходам относятся доходы от предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных и местных налогов, а также пеней и штрафов по ним.

Налоговые доходы на 2025 год прогнозируются в объеме 1 019 188,1 тыс. рублей, что на 134 339,3 тыс. рублей или на 15,2% выше ожидаемых поступлений в 2024 году.

На 2026 год налоговые поступления прогнозируются в объеме 1 060 646,6 тыс. рублей, что на 41 458,5 тыс. рублей или на 4,1% выше прогноза на 2025 год.

На 2027 год налоговые поступления прогнозируются в объеме 1 115 300,6 тыс. рублей, что на 54 654,0 тыс. рублей или на 5,2% выше прогноза на 2026 год.

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2024 году по налоговым доходам составит 884 848,8 тыс. рублей, что на 105 655,7 тыс. рублей или на 13,6% больше фактического исполнения за 2023 год (779 193,1 тыс. рублей).

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета, в 2024 году доля налоговых доходов составляет 89,1% в общем объеме собственных доходов районного бюджета.

1. Налог на доходы физических лиц.

Анализ доходной части районного бюджета показывает, что основной удельный вес в структуре налоговых доходов приходится на налог на доходы физических лиц. Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета, в 2024 году доля НДФЛ составляет 88,0 % в общем объеме налоговых доходов.

Согласно данным пояснительной записки к проекту решения прогноз НДФЛ на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов рассчитан на основе ожидаемых поступлений 2024 года и в соответствии с ПСЭР на 2025-2027 годы с учетом прогнозируемого темпа роста фонда заработной платы.

Размер поступлений НДФЛ на 2025 год прогнозируется в сумме 866 532,8 тыс. рублей, что на 87 421,0 тыс. рублей (+ 11,2%) выше оценки 2024 года (779 111,8 тыс. рублей); в 2026 году в сумме 895 995,0 тыс. рублей, что на 29 462,2 тыс. рублей (+ 3,4%) выше прогноза на 2025 год; в 2027 году в сумме 927 354,8 тыс. рублей, что на 31 359,8 тыс. рублей (+ 3,5%) выше уровня 2026 года.

В связи с отменой закона Иркутской области от 3 ноября 2016 года № 96-03 «О закреплении за сельскими поселениями Иркутской области вопросов местного значения», в целях финансового обеспечения перераспределения полномочий между муниципальными районами и сельскими поселениями Иркутской области с 1 января 2025 года внесены изменения в Закон Иркутской области от 22 октября 2013 года № 74-03 «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» в части передачи единых нормативов отчислений от налоговых доходов из бюджетов поселений в бюджеты муниципальных районов.

Норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального района увеличится на 5%.

По данным пояснительной записки к проекту решения рост НДФЛ в 2025 году обусловлен увеличением среднесписочной численности работающих на высокооплачиваемых рабочих местах в ООО «ОК РУСАЛ Промтехразвитие»,

индексацией заработной платы, увеличением МРОТ с 1 января 2025 года.

В 2026 - 2027 годах увеличатся поступления налога на доходы физических лиц за счет индексации должностных окладов на предприятиях (учреждениях) Тайшетского района на уровень инфляции.

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

Прогнозирование поступлений доходов в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты на 2025-2027 годы соответствуют прогнозу главного администратора доходов - Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области.

Размер поступлений доходов от уплаты акцизов на 2025 год прогнозируется в сумме 59 190,3 тыс. рублей, что на 46 335,3 тыс. рублей (+ 360,4%) больше оценки 2024 года (12 855,0 тыс. рублей); в 2026 году в сумме 61 586,6 тыс. рублей, что на 2 396,3 тыс. рублей (+ 4,0%) выше прогноза 2025 года; в 2027 году в сумме 84 355,8 тыс. рублей, что на 22 769,2 тыс. рублей (+ 37,0%) выше уровня 2026 года.

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета, в 2024 году размер акцизов в общем объеме налоговых доходов составляет 1,5%.

3. *Налоги на совокупный доход.*

Прогноз налога на совокупный доход на 2025 год составляет 80 255,0 тыс. рублей, что на 0,8% выше оценки 2024 года (79 647,0 тыс. рублей); в 2026 году - 89 855,0 тыс. рублей, что на 12,0% выше прогноза 2025 года; в 2027 году - 90 355,0 тыс. рублей, что на 0,6% выше уровня 2026 года.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2025 год прогнозируются в сумме 58 900,0 тыс. рублей, что на 0,7% выше оценки 2024 года (58 500,0 тыс. рублей); на 2026 год - 59 300,0 тыс. рублей, что на 0,7% выше прогноза 2025 года; на 2027 год - 59 700,0 тыс. рублей, что на 0,7% выше прогноза 2026 года.

Поступления единого сельскохозяйственного налога на 2025-2027 годы прогнозируются по 455,0 тыс. рублей ежегодно.

Согласно данным пояснительной записки к проекту решения, в связи с отменой закона Иркутской области от 03.11.2016 года №96-ОЗ «О закреплении за сельскими поселениями Иркутской области вопросов местного значения», в целях финансового обеспечения перераспределения полномочий между муниципальными районами и сельскими поселениями Иркутской области с 1 января 2025 года внесены изменения в Закон Иркутской области от 22 октября 2013 года № 74-03 «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» в части передачи единых нормативов отчислений от налоговых доходов из бюджетов поселений в бюджеты муниципальных районов.

Норматив отчислений от единого сельскохозяйственного налога в бюджет муниципального района увеличится на 20%.

Прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2025 год прогнозируются в сумме 20 900,0 тыс. рублей, что на 1,0% выше оценки 2024 года (20 700,0 тыс. рублей); на 2026 год - 30 100,0 тыс. рублей, что на 44,0% выше прогноза 2025 года; на 2027 год - 30 200,0 тыс. рублей что на 0,3% выше прогноза 2026 года.

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета, в 2024 году доля налога на совокупный доход составляет 9,0% в общем объеме налоговых доходов.

4. Государственная пошлина.

Прогноз поступлений государственной пошлины составляет на 2025-2026 годы по 13 210,0 тыс. рублей ежегодно, на 2027 год в сумме 13 235,0 тыс. рублей.

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета, в 2024 году доля государственной пошлины составляет 1,5% в общем объеме налоговых доходов.

Неналоговые доходы

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

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

Прогнозируемое поступление по неналоговым доходам составит:

- на 2025 год в сумме 108 538,4 тыс. рублей, что на 894,4тыс. рублей (+0,8%) выше оценки 2024 года (107 644,0 тыс. рублей);

- на 2026 год в сумме 108 514,5 тыс. рублей, что на 0,02% ниже прогноза 2025 года;

- на 2027 год в сумме 106 573,6 тыс. рублей, что на 1,8% ниже прогноза 2026 года.

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2024 году по неналоговым доходам составит 107 644,0 тыс. рублей, что на 3 405,0 тыс. рублей или на 3,3% выше фактического исполнения за 2023 год (104 239,0 тыс. рублей).

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета, в 2024 году доля неналоговых доходов составляет 10,8% в общем объеме собственных доходов районного бюджета.

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

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

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

Прогноз доходов на 2025 год составит в сумме 19 972,7 тыс. рублей, что на 841,9 тыс. рублей (- 4,0%) ниже оценки 2024 года (20 814,6 тыс. рублей); на 2026 год в сумме 19 940,8 тыс. рублей, что на 0,2% ниже прогноза 2025 года; на 2027 год в сумме 17 920,7 тыс. рублей, что на 10,1% ниже прогноза 2026 года.

Основным источником по данному виду доходов являются доходы, получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное

пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) прогноз на 2025 год – 17 877,5 тыс. рублей, на 2026 год – 17 845,6 тыс. рублей, на 2027 год – 15 825,5 тыс. рублей.

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2024 году по доходам от использования имущества составит 20 814,6 тыс. рублей, что на 1 764,9 тыс. рублей или на 7,8% ниже фактического исполнения за 2023 год (22 579,5 тыс. рублей).

По оценке исполнения, в 2024 году доля доходов от использования имущества составляет 19,3% в общем объеме неналоговых доходов.

2. Плата за негативное воздействие на окружающую среду.

По данным Росприроднадзора по Иркутской области прогноз поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду составит:

- на 2025 год 1 820,0 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений в 2024 году на 114,0 тыс. рублей или + 6,7%;
- на 2026 год – 1 900,0 тыс. рублей, что на 80,0 тыс. рублей или +4,4% выше уровня 2025 года;
- на 2027 год – 1 976,0 тыс. рублей, что на 76,0 тыс. рублей или +4,0% выше уровня 2026 года.

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2024 году по доходам от платы за негативное воздействие на окружающую среду составит 1 706,0 тыс. рублей, что на 805,7 тыс. рублей или на 89,5% выше фактического исполнения за 2023 год (900,3 тыс. рублей).

По оценке исполнения, в 2024 году доля доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду составляет 1,6% в общем объеме неналоговых доходов.

3. Доходы от оказания платных услуг.

По доходам от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями района (родительская плата за содержание детей в образовательных учреждениях, плата за услуги в учреждениях культуры), прогноз на 2025 -2027 годы составит 81 508,6 тыс. рублей ежегодно (+ 12,2% к оценке 2024 года), в том числе:

- по Управлению образования администрации Тайшетского района – 81 238,6 тыс. рублей;
- по Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района – 270,0 тыс. рублей.

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2024 году по доходам от платных услуг составит 72 615,6 тыс. рублей, что на 5 011,1 тыс. рублей или на 7,4% выше фактического исполнения за 2023 год (67 604,5 тыс. рублей).

Доля доходов от оказания платных услуг по оценке ожидаемого исполнения бюджета в 2024 году составляет 67,5% в общей сумме неналоговых доходов.

4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

По данным Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района и данным муниципальных образований района - главных

администраторов доходов прогноз по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составит:

- на 2025 год в сумме 774,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений в 2024 году на 1 140,2 тыс. рублей или (- 59,5%);

- на 2026 год – 701,5 тыс. рублей, что на 73,0 тыс. рублей или 9,4 % ниже уровня 2025 года;

- на 2027 год – 703,5 тыс. рублей, что на 2,0 тыс. рублей или 0,3% выше уровня 2026 года.

Прогноз по доходам от продажи земельных участков составит: на 2025 год – 754,5 тыс. рублей; на 2026 год – 681,5 тыс. рублей; на 2027 год – 683,5 тыс. рублей.

Прогноз по плате за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на 2025- 2027 годы по 20,0 тыс. рублей ежегодно.

В 2024 году ожидаемое исполнение районного бюджета по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составит 1 914,7 тыс. рублей, что на 1 041,4 тыс. рублей или на 35,2% ниже фактического исполнения за 2023 год (2 956,1 тыс. рублей).

По оценке исполнения, в 2024 году доля доходов по данному виду неналоговых доходов составляет 1,8% в общем объеме неналоговых доходов.

5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Прогноз поступлений составит:

- на 2025 год в сумме 4 412,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений в 2024 году на 5 087,4 тыс. рублей или (- 53,6%);

- на 2026 год – 4 413,6 тыс. рублей;

- на 2027 год – 4 414,8 тыс. рублей.

Согласно пояснениям значительное снижение прогноза поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2025-2027 годы по отношению к 2024 году обусловлено поступлением в текущем 2024 году от ООО «Группа компаний «НОВЭКС» платежа по возмещению ущерба за хранение строительных материалов МКОУ СОШ № 14 г. Тайшета в размере 2 260,7 тыс. рублей.

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2024 году по данному виду доходов, составит 9 500,0 тыс. рублей, что на 900,6 тыс. рублей или на 8,7% ниже фактического исполнения за 2023 год (10 400,6 тыс. рублей).

По оценке исполнения, в 2024 году доля доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба составляет 8,8% в общем объеме неналоговых доходов.

6. Прочие неналоговые доходы.

Главным администратором доходов Комитетом по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района прочие неналоговые доходы на 2025-2027 годы запланированы по 50,0 тыс. рублей ежегодно.

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2024 году по прочим доходам составит 1 093,1 тыс. рублей, что на 1 043,1 тыс. рублей или на 95,4% выше прогнозируемых доходов на 2025-2027 годы.

Снижение прогноза поступлений на 2025 – 2027 годы по отношению к 2024 году обусловлено поступлением в текущем 2024 году инициативных платежей в сумме 1 000,0 тыс. рублей (проект «Пусть музыка громче звучит» - МБУК «МРДК «Юбилейный», проект «Сила звуков»).

Под инициативными платежами понимаются денежные средства граждан, индивидуальных предпринимателей и образованных в соответствии с законодательством РФ юридических лиц, уплачиваемые на добровольной основе и зачисляемые в соответствии с БК РФ в местный бюджет в целях реализации конкретных инициативных проектов (п. 2 ст. 56.1 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»).

Безвозмездные поступления

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

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

Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов запланирован в соответствии с проектом закона Иркутской области № ПЗ-1436 «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», а также с учетом заключенных соглашений о передаче осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения.

На 2025 год прогнозируются поступления в сумме 2 519 710,2 тыс. рублей, что на 551 562,6 тыс. рублей или на 18,0% ниже оценки 2024 года (3 071 272,8 тыс. рублей), в 2026 году в сумме 2 228 734,5 тыс. рублей, что на 290 975,7 тыс. рублей или на 11,5% ниже уровня 2025 года, в 2027 году в сумме 2 237 779,2 тыс. рублей, что на 9 044,7 тыс. рублей или на 0,4% выше уровня 2026 года.

Согласно пояснениям, значительное снижение прогнозируемого объема безвозмездных поступлений на 2025 год к уровню 2024 года обусловлено наличием нераспределенных по субъектам Российской Федерации видов межбюджетных трансфертов в соответствии с проектом Федерального закона №727320-8 «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Темп роста доходной части районного бюджета по безвозмездным поступлениям в 2025-2027 годах в сравнении с ожидаемой оценкой 2024 года и фактическими поступлениями в 2023 году представлен в Таблице 7.

Таблица 7 (тыс. рублей)

Показатель	Факт 2023 года	Оценка 2024 года	Темп роста, %	Прогноз на 2025 год	Темп роста, %	Прогноз на 2026 год -	Темп роста, %	Прогноз на 2027 год	Темп роста, %
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в том числе:	2 960 853,3	3 071 272,8	103,7	2 519 710,2	82,0	2 228 734,5	88,5	2 237 779,2	100,4
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	189 324,6	290 764,1	153,6	64 930,7	22,3	0,0	-	0,0	-
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	678 614,6	332 111,1	48,9	145 834,6	43,9	142 074,3	97,4	153 180,1	107,8
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 979 910,0	2 285 027,0	115,4	2 284 420,7	99,97	2 085 241,0	91,3	2 084 599,1	99,97
Иные межбюджетные трансферты	114 045,6	159 854,9	140,2	24 524,2	15,3	1 419,2	5,8	0,0	-
Прочие безвозмездные поступления	329,7	6 150,0	1 865,3	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 1 371,3	- 2 634,3	192,1	0,0	-	0,0	-	0,0	-

По оценке ожидаемого исполнения, в 2024 году безвозмездные поступления составят в сумме 3 071 272,8 тыс. рублей, что на 110 419,5 тыс. рублей или на 3,7% выше фактических поступлений в 2023 году (2 960 853,3 тыс. рублей) и выше прогнозируемых поступлений в 2025 году (2 519 710,2 тыс. рублей) на 551 562,6 тыс. рублей или на 18,0%.

КСП района отмечает, что прогнозируемый объем безвозмездных поступлений за счет средств областного бюджета соответствует данным приложений (№12, № 13, № 14) к проекту закона Иркутской области от 25.10.2024 г. № ПЗ-1436 «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Дотации.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов на 2025 год прогнозируется в объеме 64 930,7 тыс. рублей.

Дотации на 2026 -2027 годы не предусмотрены.

Субсидии.

Субсидии на 2025 год предусмотрены в объеме 145 834,6 тыс. рублей, что на 186 276,5 тыс. рублей или на 56,1% ниже ожидаемых поступлений в 2024 году (332 111,1 тыс. рублей), на 2026 год – 142 074,3 тыс. рублей, что на 3 760,3 тыс. рублей или на 2,6% ниже уровня 2025 года, на 2027 год – 153 180,1 тыс. рублей, что на 11 105,8 тыс. рублей или на 7,8% выше уровня 2026 года.

Согласно приложения № 13 к проекту закона Иркутской области № ПЗ-1436 «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

муниципальному образованию «Тайшетский район» предусмотрены следующие субсидии:

- субсидия 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 образовательными организациями - на 2025 год в сумме 3 760,2 тыс. рублей;

- субсидия на реализацию мероприятий по приобретению модульных конструкций сборно-разборных быстровозводимых зданий для размещения пищеблоков в целях обеспечения бесплатным горячим питанием обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в Иркутской области, расположенных в сельской местности - на 2027 год в сумме 11 053,8 тыс. рублей;

- субсидия на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ОВЗ - на 2025 год в сумме 8 228,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 8 228,8 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 8 284,3 тыс. рублей;

- субсидия на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детей, страдающих туберкулезной интоксикацией, посещающих группы оздоровительной направленности - на 2025 год в сумме 1 459,1 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 459,1 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 1 455,6 тыс. рублей;

- субсидия на организацию отдыха детей в каникулярное время и оплату стоимости продуктов питания в лагерях дневного пребывания - на 2025-2027 годы в сумме 8 110,7 тыс. рублей ежегодно;

- субсидия на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения - на 2025-2027 годы в сумме 109 275,7 тыс. рублей ежегодно;

- субсидия на реализацию перечня народных инициатив - на 2025 - 2027 годы в сумме 15 000,0 тыс. рублей ежегодно.

По оценке исполнения районного бюджета, в 2024 году доля доходов по субсидиям составляет 10,8% в общем объеме безвозмездных поступлений.

Субвенции.

Субвенции на 2025 год предусмотрены в объеме 2 284 420,7 тыс. рублей, что на 606,3 тыс. рублей или на 0,03% ниже ожидаемых поступлений в 2024 году, на 2026 год – 2 085 241,0 тыс. рублей, что на 199 179,7 тыс. рублей или на 8,7% ниже уровня 2025 года, на 2027 год – 2 084 599,1 тыс. рублей, что на 641,9 тыс. рублей или на 0,03 % ниже уровня 2026 года.

Согласно приложения №14 к проекту закона Иркутской области № ПЗ-1436 «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» муниципальному образованию «Тайшетский район» предусмотрены следующие субвенции:

- субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в МДОУ и ОО на 2025 год в сумме 519 874,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 488 146,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 488 146,0 тыс. рублей;

- субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в МОУ, обеспечение дополнительного образования в

МОО на 2025 год в сумме 1 466 494,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 350 853,2 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 1 350 853,2 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей - инвалидов на 2025 - 2027 годы в сумме 2 506,5 тыс. рублей ежегодно;

- субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся на 2025 - 2027 годы в сумме 27 099,0 тыс. рублей ежегодно;

- субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, посещающих МОО на 2025 - 2027 годы в сумме 288,8 тыс. рублей, ежегодно;

- субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по отлову и содержанию безнадзорных собак и кошек на 2025 - 2027 годы в сумме 2 795,1 тыс. рублей ежегодно;

- субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав района на 2025 год в сумме 252 462,5 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 200 441,3 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 200 006,0 тыс. рублей;

- единая субвенция местным бюджетам из областного бюджета на 2025 - 2027 годы в сумме 12 883,3 тыс. рублей, ежегодно (КДН – 3 292,5 тыс. рублей, Архив – 6 239,1 тыс. рублей, Административные комиссии – 2 236,9 тыс. рублей, Охрана труда – 1 114,8 тыс. рублей);

- субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели на 2025 год в сумме 16,8 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 227,1 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 20,5 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях на 2025 - 2027 годы в сумме 0,7 тыс. рублей, ежегодно.

По оценке исполнения районного бюджета, в 2024 году доля доходов по субвенциям составляет 74,4% в общем объеме безвозмездных поступлений, по прогнозу на 2025 год - 90,7%.

Иные межбюджетные трансферты

Иные межбюджетные трансферты на 2025 год предусмотрены в объеме 24 524,2 тыс. рублей, что на 135 330,7 тыс. рублей или на 84,7% ниже ожидаемых поступлений в 2024 году, на 2026 год – 1 419,2 тыс. рублей, что на 23 105,0 тыс. рублей или на 94,2% ниже уровня 2025 года.

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

На 2027 год иные межбюджетные трансферты не предусмотрены в связи с отсутствием заключенных соглашений по передаче полномочий.

По оценке исполнения, в 2024 году доля доходов по данному виду безвозмездных поступлений составляет 5,2% в общем объеме безвозмездных поступлений, по прогнозу на 2025 год - 1,0%.

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

Планирование бюджетных ассигнований по расходам на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов осуществлено с учетом единых подходов в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Тайшетский район», утвержденными приказом Финансового управления администрации Тайшетского района от 21.07.2023 г. № 90/р (далее – Порядок планирования бюджетных ассигнований № 90/р).

Проектом решения предусмотрен общий объем расходов районного бюджета на 2025 год в сумме 3 732 016,1 тыс. рублей, что на 440 210,4 тыс. рублей или 10,6% ниже расходов, утвержденных в 2024 году (4 172 226,5 тыс. рублей).

Общий объем расходов на 2026 год предусмотрен в сумме 3 465 019,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 30 907,2 тыс. рублей; на 2027 год в сумме 3 526 189,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 64 420,5 тыс. рублей.

Объем условно утвержденных расходов на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрен в объеме не менее 2,5% и 5% соответственно от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

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

Расходная часть бюджета муниципального района в 2025 году сформирована на основе 15 действующих муниципальных программ, в 2026 году на основе 13 муниципальных программ. В 2027 году предусмотрены бюджетные ассигнования только по 1 муниципальной программе «Развитие дорожного хозяйства» со сроком реализации с 2020 по 2027 годы.

Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ предусмотрен на 2025 год в объеме 3 675 639,7 тыс. рублей (98,5% в общем объеме расходов), на 2026 год – 3 375 511,5 тыс. рублей (98,3%), на 2027 год – 213 914,4 тыс. рублей (6,2% в общем объеме расходов).

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2025 год составит 56 376,4 тыс. рублей, на 2026 год – 58 600,5 тыс. рублей, на 2027 год – 3 247 854,3 тыс. рублей.

В соответствии с ч. 5 ст. 179.4 БК РФ, статьей 8 Проекта решения предусмотрены объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда

муниципального образования «Тайшетский район» на 2025 год в объеме 59 190,3 тыс. рублей, на 2026 год – 61 586,6 тыс. рублей, на 2027 год – 84 355,8 тыс. рублей.

Планируемые объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2025–2027 годы соответствуют оценке поступлений в местные бюджеты доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2025-2027 годы, составленной на основе прогноза поступлений акцизов на нефтепродукты в областной бюджет, по нормативам.

В соответствии с требованиями ч. 3 ст. 184.1 БК РФ, статьей 9 Проекта решения предусмотрены объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 год в сумме 28 784,4 тыс. рублей, на 2026 год – 29 429,0 тыс. рублей, на 2027 год – 30 095,2 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями п. 1 ст. 81 БК РФ, статьей 10 Проекта решения в расходной части бюджета предусмотрено создание резервного фонда администрации Тайшетского района на 2025-2027 годы по 1 000,0 тыс. рублей соответственно.

Анализ распределенных расходов бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в разрезе разделов в сравнении с 2024 годом представлен в Таблице 8.

Таблица 8 (тыс. рублей)

Наименование	РзПз	Утверждено Решением Думы № 379 от 29.10.2024 г. на 2024 год	Проект решения на 2025 год	Проект решения на 2026 год	Проект решения на 2027 год	Отклонение Проекта бюджета на 2025 год от Решения Думы на 2024 год	% отклонения Проекта от 2024 года
1	2	3	4	5	6	7 = 4-3	8 = 7/3*100%
Общегосударственные вопросы	0100	268 692,6	273 981,1	231 502,6	230 279,5	5 288,5	2,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	59 314,1	29 445,0	19 801,4	20 154,5	- 29 869,1	- 50,4
Национальная экономика	0400	24 563,2	194 199,1	191 561,9	214 341,8	169 635,9	увеличение в 7,9 раз
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	5 289,4	12 407,6	11 373,9	11 758,1	7 118,2	134,6
Охрана окружающей среды	0600	43 461,9	6 346,7	6 395,7	6 471,7	- 37 115,2	- 85,4
Образование	0700	3 189 506,1	2 593 883,8	2 394 362,0	2 392 293,1	- 595 622,3	- 18,7
Культура, кинематография	0800	118 062,3	139 291,1	144 109,9	144 348,5	21 228,8	18,0
Социальная политика	1000	66 229,0	62 920,6	63 435,2	64 101,4	- 3 308,4	- 5,0
Физическая культура и спорт	1100	81 298,3	90 761,1	83 135,4	83 381,5	9 462,8	11,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	-	-	8 545,8	11 094,4	-	-
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1400	315 809,6	328 780,0	279 888,2	283 544,2	12 970,4	4,1
ИТОГО:		4 172 226,5	3 732 016,1	3 434 112,0	3 461 768,7	- 440 210,4	- 10,6

В 2025 году наибольший удельный вес занимают бюджетные ассигнования по разделу «Образование» – 69,5%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» – 8,8%, «Общегосударственные вопросы» – 7,3%.

Приоритетным направлением расходования средств, согласно Проекта

бюджета на 2025 год, также, как и в 2024 году, является социальная сфера, расходы на которую составят 2 886 856,6 тыс. рублей или 77,4% от общего объема расходов районного бюджета.

Отмечено существенное увеличение объема расходов по сравнению с 2024 годом по разделу «Национальная экономика» – на 169 635,9 тыс. рублей или в 7,9 раза, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 7 118,2 тыс. рублей или на 134,6%.

Кроме того, уменьшение расходов предусмотрено по разделам «Охрана окружающей среды» - на 37 115,2 тыс. рублей или на 85,4%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 29 869,1 тыс. рублей или на 50,4%.

Анализ расходов районного бюджета в разрезе видов расходов (КВР), детализирующих направления финансового обеспечения расходов, представлен в Таблице 9.

Таблица 9 (тыс. рублей)

КВР	Наименование	Утверждено Решением Думы № 379 от 29.10.2024 на 2024 год	Проект решения на 2025 год	Отклонение Проекта бюджета от Решения Думы на 2024 год	Удельный вес в общей сумме расходов 2025 г., %
1	2	3	4	5 = 4-3	6
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	2 548 961,1	2 469 454,6	- 79 506,5	66,2
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	894 748,7	616 258,9	- 278 489,8	16,5
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	40 852,3	34 733,2	- 6 119,1	0,9
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	119 913,0	5 538,1	- 114 374,9	0,1
500	Межбюджетные трансферты	315 809,6	328 780,0	12 970,4	8,8
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	235 514,9	243 395,0	7 880,1	6,5
800	Иные бюджетные ассигнования	16 426,9	33 856,3	17 429,4	0,9
	Всего:	4 172 226,5	3 732 016,1	- 440 210,4	100

Как видно из таблицы наибольший объем расходов на 2025 год запланирован по КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» – 2 469 454,6 тыс. рублей, что составляет 66,2% в общем объеме расходов.

По другим видам расходов удельный вес составляет от 0,1 % (КВР 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности») до 16,5% (КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд»).

Расходы на осуществление капитальных вложений (КВР 400) предусмотрены на 2025 год в объеме 5 538,1 тыс. рублей, на 2026 год – 5 759,6 тыс.

рублей, на 2027 год – 5 990,0 тыс. рублей. В 2025-2026 годах расходы запланированы в рамках реализации основного мероприятия «Приобретение жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района» муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» подпрограммы «Исполнение полномочий в области жилищных отношений». В 2027 году расходы на обеспечение жильем специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района запланированы в рамках финансирования непрограммных направлений.

В соответствии с Порядком принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район», утвержденным постановлением администрации Тайшетского района от 08.07.2015 г. № 1096, представлен реестр решений о бюджетных инвестициях в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Администрацией Тайшетского района принято постановление о подготовке и реализации бюджетных инвестиций № 473 от 22.05.2024 г. – объект бюджетных инвестиций: «Приобретение служебных жилых помещений», объем финансирования на 2024-2026 годы – 16 587,1 тыс. рублей.

В ходе экспертизы Проекта решения установлено, что в проекте бюджета на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидии бюджетным учреждениям (КВР 600) в сумме 243 395,0 тыс. рублей, в том числе субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 240 282,5 тыс. рублей.

В 2025 году субсидии на выполнение муниципального задания запланированы бюджетным учреждениям:

- МБУДО «ЦДО «Радуга» г. Тайшета, МБУ ДО ДДТ г. Бирюсинск в сумме 95 365,4 тыс. рублей;
- МБУК «МРДК «Юбилейный», МБУК «ЦКиК «Надежда» в сумме 41 954,0 тыс. рублей;
- МБУ ДО «Спортивная школа Тайшетского района» в сумме 55 735,5 тыс. рублей;
- МБУ «ФОК Тайшетского района» в сумме 33 714,1 тыс. рублей;
- МБУ ПСБ Тайшетского района в сумме 13 513,5 тыс. рублей.

КСП района проведен анализ соответствия объемов субсидии, предусмотренной в проекте бюджета бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания, объему планируемых главными распорядителями бюджетных средств бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания в соответствии с приложением № 1 Порядка планирования бюджетных ассигнований № 90/р.

По результатам проведенного анализа установлено следующее.

1) Согласно приложения № 1, объем планируемых бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания по бюджетным учреждениям «ЦДО «Радуга» г. Тайшета, ДДТ г. Бирюсинск на 2025 год составляет 101 693,5 тыс. рублей. Таким образом, объем субсидии на выполнение муниципального задания по бюджетным учреждениям в проекте бюджета на 2025 год предусмотрен ниже планируемых бюджетных ассигнований на 6 328,1 тыс. рублей или на 6,6%.

2) Предусмотренный объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания бюджетным учреждениям «МРДК «Юбилейный» и «ЦКиК «Надежда» в 2025 году меньше объема планируемых бюджетных ассигнований, представленного в соответствии с приложением № 1 (60 092,5 тыс. рублей) на 18 138,5 тыс. рублей или на 43,2%.

Кроме того, в представленных проектах муниципальных заданий бюджетных учреждений «МРДК «Юбилейный» и «ЦКиК «Надежда» в общий объем субсидии на выполнение муниципального задания (62 606,4 тыс. рублей) включена сумма субсидии на иные цели в объеме 2 513,9 тыс. рублей. Таким образом, планируемый объем субсидии на выполнение муниципального задания **определен не верно**.

3) Согласно приложения № 1, объем планируемых бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания по бюджетному учреждению «Спортивная школа Тайшетского района» на 2025 год составляет 109 515,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания бюджетному учреждению меньше объема планируемых бюджетных ассигнований по бюджетным учреждениям на 53 779,5 тыс. рублей или на 96,5%.

Кроме того, в проекте бюджета на 2025 год предусмотрены ассигнования по основному мероприятию «Проведение спортивно-массовых мероприятий на территории муниципального образования «Тайшетский район» (предоставление субсидии бюджетным учреждениям) в сумме 120,0 тыс. рублей, которые отсутствуют в приложении № 1.

В представленном проекте муниципального задания Спортивной школы Тайшетского района планируемый объем субсидии на выполнение муниципального задания составляет 110 322,6 тыс. рублей, что превышает объем планируемых ассигнований согласно приложения № 1 на 807,6 тыс. рублей. Планируемый объем субсидии на выполнение муниципального задания **определен не верно**, так как в общий объем субсидии в муниципальном задании включена сумма субсидии на иные цели.

4) Согласно приложения № 1, объем планируемых бюджетных ассигнований на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания по бюджетному учреждению «ФОК Тайшетского района» на 2025 год составляет 38 606,7 тыс. рублей. Таким образом, объем субсидий на выполнение муниципального задания по бюджетному учреждению в проекте бюджета на 2025 год предусмотрен меньше планируемых бюджетных ассигнований на 4 892,6 тыс. рублей или на 14,5%.

Кроме того, в проекте бюджета на 2025 год предусмотрены ассигнования по основному мероприятию «Проведение спортивно-массовых мероприятий на территории муниципального образования «Тайшетский район» (предоставление субсидии бюджетным учреждениям) в сумме 60,0 тыс. рублей, которые **отсутствуют** в приложении № 1.

В представленном проекте муниципального задания ФОК Тайшетского района планируемый объем субсидии на выполнение муниципального задания составляет 38 787,8 тыс. рублей, что больше объема планируемых ассигнований согласно приложения № 1 на 181,1 тыс. рублей. Планируемый объем субсидии на выполнение муниципального задания **определен не верно**, так как в общий объем субсидии в муниципальном задании включена сумма субсидии на иные цели.

5) Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в бюджете на предоставление субсидии бюджетному учреждению ПСБ Тайшетского района на 2025 год меньше объема планируемых бюджетных ассигнований по МБУ ПСБ Тайшетского района (приложение № 1 = 14 082,7 тыс. рублей) на 569,2 тыс. рублей или на 4,2%. Сумма планируемых бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания согласно приложения № 1 соответствует сумме ассигнований, определенной в муниципальном задании.

Информация представлена в Таблице 10.

Таблица 10 (тыс. рублей)

Наименование бюджетного учреждения	Объем субсидии в проекте на 2025 год	Планируемые бюджетные ассигнования на выполнение муниципального задания (приложение № 1 Порядка)	Проект муниципального задания на 2025 год	Отклонения	
				Проект бюджета 2025г. от планируемых БА	Планируемые БА от муниципального задания
1	2	3	4	5=2-3	6=3-4
МБУДО «ЦДО «Радуга» г. Тайшета, МБУ ДО ДДТ г. Бирюсинск	95 365,4	101 693,5	101 693,5	- 6 328,1	0,0
МБУК «МРДК «Юбилейный», МБУК «ЦКи К «Надежда»	41 954,0	60 092,5	62 606,4	- 18 138,5	- 2 513,9
МБУ ДО «Спортивная школа Тайшетского района»	55 735,5	109 515,0	110 322,6	- 53 779,5	- 807,6
МБУ «ФОК Тайшетского района»	33 714,1	38 606,7	38 787,8	- 4 892,6	- 181,1
МБУ ПСБ Тайшетского района	13 513,5	14 082,7	14 082,7	- 569,2	0,0
ИТОГО:	240 282,5	323 990,4	327 493,0	- 83 707,9	- 3 502,6

Из таблицы видно, что запланированного объема субсидии бюджетным учреждениям (240 282,5 тыс. рублей) будет недостаточно для выполнения ими муниципального задания. В дальнейшем в течение финансового года потребуются дополнительно 83 707,9 тыс. рублей.

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания не соответствует объему планируемых главным распорядителем бюджетных средств (Управлением культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района) бюджетных ассигнований на 3 502,6 тыс. рублей, что свидетельствует о некорректном формировании муниципального задания и требует его корректировки.

В ходе проведения экспертизы Проекта решения финансовым управлением администрации Тайшетского района представлены откорректированные приложения № 1 и проекты муниципальных заданий по бюджетным учреждениям «МРДК «Юбилейный», «ЦКиК «Надежда», Спортивная школа Тайшетского района, «ФОК Тайшетского района». Вышеуказанные нарушения устранены.

Количество главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС) по Проекту бюджета предусмотрено – 8 ГРБС.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе ГРБС на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы приведен в Таблице 11.

Таблица 11 (тыс. рублей)

КВСП	Наименование ГРБС	Бюджетные ассигнования				
		Утверждено Решением Думы № 379 от 29.10.2024 г. на 2024 год	2025 год	Отклонение Проекта бюджета от Решения Думы на 2024 год	2026 год	2027 год
902	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района	312 518,5	333 127,6	20 609,1	335 573,5	336 170,5
903	Управление образования администрации Тайшетского района	2 902 198,9	2 491 367,8	- 410 831,1	2 299 201,4	2 297 714,2
905	Администрация Тайшетского района	199 738,1	178 761,2	- 20 976,9	151 867,1	152 684,7
906	Дума Тайшетского района	7 387,4	7 383,7	- 3,7	7 388,3	7 393,2
908	Финансовое управление администрации Тайшетского района	370 542,4	402 659,1	32 116,7	340 048,5	346 489,8
909	Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	352 405,9	289 691,8	- 62 714,1	272 133,4	294 695,5
911	КСП Тайшетского района	13 883,4	15 638,6	1 755,2	14 235,2	12 848,6
913	МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Тайшетского района»	13 551,9	13 386,3	- 165,6	13 664,6	13 772,2
ИТОГО:		4 172 226,5	3 732 016,1	- 440 210,4	3 434 112,0	3 461 768,7

Наибольший объем расходов на 2025 год запланирован по 4 ГРБС:

- Управление образования администрации Тайшетского района – 2 491 367,8 тыс. рублей или 66,8% от общего объема расходов бюджета;

- Финансовое управление администрации Тайшетского района – 402 659,1 тыс. рублей или 10,8% от общего объема расходов бюджета;

- Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района – 333 127,6 тыс. рублей или 8,9% от общего объема расходов бюджета;

- Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района – 289 691,8 тыс. рублей или 7,8% от общего объема расходов бюджета.

Увеличение бюджетных ассигнований в 2025 году запланировано по ГРБС: Финансовое управление администрации Тайшетского района (+ 32 116,7 тыс. рублей или на 8,7%), Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района (+ 20 609,1 тыс. рублей или на 6,6%).

Существенное уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено по Управлению образования администрации Тайшетского района (- 410 831,1 тыс. рублей или на 14,2%).

2.8. Анализ формирования районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район»

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2025 год запланирован в сумме 3 675 639,7 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 3 375 511,5 тыс. рублей, на 2027 год – 213 914,4 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 35 статьи 3 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» муниципальная программа - документ стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования.

Статьей 172 БК РФ определено, что составление проектов бюджетов основывается на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

Пунктом 3 Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом финансового управления администрации Тайшетского района от 21.07.2023 г. № 90/р (далее – Методика планирования бюджетных обязательств) определено, что планирование бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств на очередной финансовый год и плановый период основывается, в том числе, на муниципальных программах Тайшетского района (проектах муниципальных программ Тайшетского района).

В ходе экспертизы Проекта решения выявлено несоблюдение требований Методики планирования бюджетных ассигнований.

Так, из 15 представленных паспортов (проектов паспортов) муниципальных программ по 10 муниципальным программам указанные объемы финансирования на 2025 и 2026 годы не соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в Проекте бюджета, что **требует корректировки**.

КСП района отмечает, что в соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

Данные по отклонениям отражены в Таблице 12.

Таблица 12 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы муниципального образования «Тайшетский район»	2025 год	2026 год
1	2	3
«Безопасность» на 2020-2026 годы		
<i>По проекту бюджета</i>	46 484,8	35 979,1
<i>По Паспорту программы</i>	33 738,0	24 494,1
Отклонение	12 746,8	11 485,0
«Охрана труда» на 2020-2026 годы		
<i>По проекту бюджета</i>	10 909,2	11 448,8
<i>По Паспорту программы</i>	5 940,7	6 468,9
Отклонение	4 968,5	4 979,9
«Градостроительная политика на территории Тайшетского района»		

на 2020-2025 годы		
<i>По проекту бюджета</i>	5 045,8	0,0
<i>По Паспорту программы</i>	240,15	0,0
Отклонение	4 805,65*	0,0
«Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2025 годы		
<i>По проекту бюджета</i>	3 551,6	0,0
<i>По проекту Паспорта программы</i>	2 501,6	0,0
Отклонение	1 050,0	0,0
«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2026 годы»		
<i>По проекту бюджета</i>	385 407,4	322 788,5
<i>По паспорту программы</i>	283 646,0	282 464,4
Отклонение	101 761,4	40 324,1
«Развитие образования» на 2020-2026 годы		
<i>По проекту бюджета</i>	2 422 478,9	2 216 340,1
<i>По паспорту программы</i>	2 073 668,65	2 070 407,4
Отклонение	348 810,25	145 932,7
«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы		
<i>По проекту бюджета</i>	325 511,0	329 461,1
<i>По паспорту программы</i>	266 603,82	262 215,84
Отклонение	58 907,18	67 245,26
«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район»» на 2020-2026 годы		
<i>По проекту бюджета</i>	81 931,4	82 914,4
<i>По паспорту программы</i>	133 765,45	136 297,4
Отклонение	- 51 834,05	- 53 383,0
«Муниципальное управление» на 2020-2026 годы		
<i>По проекту бюджета</i>	135 819,8	117 966,7
<i>По паспорту программы</i>	128 982,7	115 173,8
Отклонение	6 837,1	2 792,9
«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2026 годы		
<i>По проекту бюджета</i>	62 474,0	60 188,7
<i>По паспорту программы</i>	104 583,43	79 010,53
Отклонение	- 42 109,43	- 18 821,83
«Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы		
<i>По проекту бюджета</i>	3 554,4	3 554,4
<i>По паспорту программы</i>	3 636,83	3 636,83
Отклонение	- 82,43	- 82,43

* В соответствии с представленным в КСП района для проведения экспертизы проектом постановления администрации Тайшетского района «О внесении изменений в муниципальную программу муниципального образования «Тайшетский район» «Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы», в программе предусмотрены изменения в части увеличения объемов финансирования на 2025 год в сумме 4 805,65 тыс. рублей.

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

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

На реализацию программы на 2025 год предлагается утвердить бюджетные ассигнования в сумме 46 484,8 тыс. рублей, на 2026 год - 35 979,1 тыс. рублей.

Объем расходов на реализацию программы в 2025 году составляет 1,2% от общего объема расходов районного бюджета.

По сравнению с достигнутым уровнем 2024 года проект бюджета предусматривает снижение объема финансового обеспечения в 2025 году на 85 725,3 тыс. рублей или на 64,8%. Снижение бюджетных ассигнований отмечается по всем подпрограммам.

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

Таблица 13 (тыс. рублей)

Наименование	Утверждено Решением Думы № 379 от 29.10.2024 г. на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2025 год от утвержденных ассигнований 2024 года	% отклонения
1	2	3	4 = 3-2	5 = 4/2*100%
Муниципальная программа «Безопасность»	132 210,1	46 484,8	- 85 725,3	- 64,8
в том числе:				
Подпрограмма «Предупреждение и ликвидация ЧС на территории Тайшетского района»	60 410,6	30 463,9	- 29 946,7	- 49,6
Подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма»	55 478,3	8 244,3	- 47 234,0	- 85,1
Подпрограмма «Пожарная безопасность»	16 321,2	7 776,6	- 8 544,6	- 52,4

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1) **«Предупреждение и ликвидация ЧС на территории Тайшетского района».** На 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 30 463,9 тыс. рублей, что на 29 946,7 тыс. рублей или на 49,6% ниже уровня, предусмотренного в бюджете 2024 года, на 2026 год предусмотрено 20 801,4 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

- «*Организация и проведение на территории Тайшетского района мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера*» на 2025 год – 6 068,3 тыс. рублей, на 2026 год – 6 310,6 тыс. рублей;

- «*Финансовое обеспечение непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда*» на 2025 – 2026 годы по 1 000,0 тыс. рублей ежегодно;

- «*Создание системы звукового оповещения населения на территории Тайшетского района*» на 2025 год – 10 176,8 тыс. рублей. По сравнению с плановыми показателями 2024 года (34 609,5 тыс. рублей), объем ассигнований уменьшен на 24 432,7 тыс. рублей или на 70,6%;

- «*Обслуживание системы звукового оповещения*» на 2025 год – 947,1 тыс. рублей, на 2026 год – 1 186,5 тыс. рублей;

- «*Обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС»*» на 2025 год – 12 271,7 тыс. рублей, на 2026 год – 12 304,3 тыс. рублей;

2) **«Профилактика терроризма и экстремизма».** На 2025 год

предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 8 244,3 тыс. рублей, что ниже 2024 года на 47 234,0 тыс. рублей или на 85,1%, на 2026 год – 8 377,2 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

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

- *«Выполнение комплекса антитеррористических мероприятий по обеспечению безопасности и профилактике экстремизма в образовательных организациях»* на 2025 год – 8 200,0 тыс. рублей, на 2026 год – 8 330,0 тыс. рублей. По сравнению с достигнутым уровнем 2024 года (55 436,4 тыс. рублей), объем ассигнований на 2025 год уменьшен на 47 236,4 тыс. рублей или на 85,2%.

- *«Проведение информационных кампаний, направленных на укрепление общероссийского гражданского единства и гармонизацию межнациональных и межконфессиональных отношений, профилактику экстремизма»* на 2025 год – 10,0 тыс. рублей, на 2026 год – 10,4 тыс. рублей;

3) «Пожарная безопасность». На 2025 год запланированы бюджетные ассигнования в объеме 7 776,6 тыс. рублей, что ниже 2024 года на 8 544,6 тыс. рублей или на 52,4%, на 2026 год – 6 800,5 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

- *«Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»* на 2025 год – 6 030,0 тыс. рублей (ниже уровня 2024 года на 6 895,2 тыс. рублей или на 53,3%), на 2026 год – 6 073,0 тыс. рублей;

- *«Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского район»* на 2025 год – 1 746,6 тыс. рублей (ниже уровня 2024 года на 1 649,4 тыс. рублей или на 48,6%), на 2026 год – 727,5 тыс. рублей.

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

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

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы на 2025 год предусмотрен в сумме 10 909,2 тыс. рублей, на 2026 год – 11 448,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2025-2026 годы в сумме 1 114,8 тыс. рублей ежегодно.

Объем расходов на реализацию программы составляет 0,3% от общего объема расходов районного бюджета.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2024 год, ассигнования на 2025 год уменьшены на 4 893,9 тыс. рублей или на 31,0%. Существенное уменьшение бюджетных ассигнований отмечается по подпрограмме «Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации администрации Тайшетского района» на 5 155,1 тыс. рублей или на 42,9%.

Изменения бюджетных ассигнований на программу в разрезе подпрограмм представлены в Таблице 14.

Таблица 14 (тыс. рублей)

Наименование	Утверждено Решением Думы № 379 от 29.10.2024 г. на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2025 год от утвержденных ассигнований 2024 года	% отклонения
1	2	3	4= 3-2	5 = 4/2*100%
Муниципальная программа «Охрана труда»	15 803,1	10 909,2	- 4 893,9	- 31,0
в том числе:				
Подпрограмма «Развитие охраны труда в Тайшетском районе»	2 658,1	2 652,6	- 5,5	- 0,2
Подпрограмма «Улучшение условий и охрана труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»	12 003,1	6 848,0	- 5 155,1	- 42,9
Подпрограмма «Улучшение условий и охрана труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района»	1 141,9	1 408,6	266,7	23,3

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1) **«Развитие охраны труда в Тайшетском районе»** на 2025 год в объеме 2 652,6 тыс. рублей, на 2026 год – 2 903,4 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

- *«Обеспечение деятельности специалиста, осуществляющего отдельные областные государственные полномочия в сфере труда»* за счет средств областного бюджета на 2025-2026 годы по 1 114,8 тыс. рублей ежегодно (единая субвенция из областного бюджета);

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

- *«Организация и проведение обучения по охране труда руководителей и специалистов Администрации Тайшетского района и ее структурных подразделений»* на 2025 год – 52,3 тыс. рублей, на 2026 год – 36,7 тыс. рублей;

- *«Организация предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний»* на 2025 год – 1 430,9 тыс. рублей, на 2026 год – 1 697,3 тыс. рублей;

2) **«Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района».** На 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 6 848,0 тыс. рублей (ниже плановых показателей 2024 года на 5 155,1 тыс. рублей или на 42,9%), на 2026 год – 7 081,0 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

- *«Проведение специальной оценки условий труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района»* на 2025 год – 410,0 тыс. рублей, на 2026 год – 423,3 тыс. рублей;

- *«Приобретение спецодежды, спецобуви, средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средств в учреждениях, подведомственных*

Управлению образования администрации Тайшетского района» на 2025 год – 118,0 тыс. рублей, на 2026 год – 122,7 тыс. рублей;

- «Проведение предварительных и периодических медицинских осмотров работников учреждений, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» на 2025 год – 5 555,0 тыс. рублей, на 2026 год – 5 777,0 тыс. рублей;

- «Обучение руководителей и специалистов в сфере труда в учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Тайшетского района» на 2025 год – 765,0 тыс. рублей, на 2026 год – 758,0 тыс. рублей;

3) «Улучшение условий и охраны труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 2025 год – 1 408,6 тыс. рублей, на 2026 год – 1 464,4 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

- «Обучение руководителей и специалистов в сфере труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 2025 год – 198,6 тыс. рублей, на 2026 год – 206,7 тыс. рублей;

- «Проведение специальной оценки условий труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 2025 год – 51,7 тыс. рублей, на 2026 год – 53,8 тыс. рублей;

- «Проведение предварительных и периодических медицинских осмотров работников учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 2025 год – 900,9 тыс. рублей, на 2026 год – 936,0 тыс. рублей;

- «Приобретение спецодежды, спецобуви, средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средств в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 2025 год – 257,4 тыс. рублей, на 2026 год – 267,9 тыс. рублей.

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

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

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы предусмотрен на 2025 год в сумме 5 045,8 тыс. рублей. В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2024 год (1 787,0 тыс. рублей), ассигнования на 2025 год увеличены на 3 258,8 тыс. рублей или на 182,4%.

Объем расходов на реализацию программы в 2025 году составляет 0,1% от общего объема расходов районного бюджета.

В проекте бюджета на 2025 год предусмотрена реализация следующих основных мероприятий:

- «Актуализация документов территориального планирования» – 2 774,0 тыс. рублей. Планируется проведение работ по актуализации генеральных планов Джогинского, Соляновского, Венгерского муниципальных образований;

- «Актуализация документов градостроительного зонирования» – 2 031,6 тыс. рублей. Планируется проведение работ по внесению изменений в правила землепользования и застройки сельских поселений (Джогино, Соляная, Венгерка).

- «Подготовка картографических материалов (цифровых ортофотопланов)» – 240,2 тыс. рублей.

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

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

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2025-2026 годы предлагается утвердить в сумме по 3 425,9 тыс. рублей ежегодно.

Объем расходов на реализацию программы составляет 0,1% от общего объема расходов районного бюджета.

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

В 2024 году на данное мероприятие в бюджете запланированы ассигнования в объеме 9 684,3 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 1 233,4 тыс. рублей, средства областного бюджета – 5 025,0 тыс. рублей, средства районного бюджета – 3 425,9 тыс. рублей.

5. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2025 годы.

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

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2025 год предлагается утвердить в сумме 3 551,6 тыс. рублей, что составляет 0,1% от общего объема расходов районного бюджета.

В соответствии с плановыми показателями районного бюджета на 2024 год (40 674,6 тыс. рублей) ассигнования на 2025 год предусмотрены меньше на 37 123,0 тыс. рублей.

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

- «Изготовление информационных материалов по экологическому просвещению и вопросам экологической безопасности» – 31,0 тыс. рублей;

- «Реализация плана мероприятий, утвержденного Федеральным законом «Об охране окружающей среды» – 3 520,6 тыс. рублей. Расходы на реализацию мероприятия предусмотрены за счет платы за негативное воздействие на окружающую среду (1 820,0 тыс. рублей) и административных штрафов за административные правонарушения в области охраны окружающей среды (1 700,6 тыс. рублей).

КСП района отмечает, что в районном бюджете в 2024 году в рамках реализации муниципальной программы «Охрана окружающей среды и обеспечение

экологической безопасности в Тайшетском районе» предусмотрены ассигнования по основному мероприятию «*Строительство полигона с мусоросортировочной станцией в Тайшетском районе*» в сумме 30 285,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета - 26 045,3 тыс. рублей, районного бюджета – 4 240,1 тыс. рублей. Расходы запланированы на выполнение проектно-изыскательских работ по объекту на земельном участке, расположенном по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, Разгонское муниципальное образование, 1,66 км на восток от автодороги Р-255 «Сибирь», 4,8 км на север от северной границы пос. ж/д станция Разгон.

КУМИ района заключен муниципальный контракт № 0134300026323000133 от 26.05.2023 г. с ООО «Научно-Производственное Объединение «Сибпроектинновации» на сумму 22 244,298 тыс. рублей на разработку проектной документации на строительство полигона с мусоросортировочной станцией в Тайшетском районе. Срок окончания выполнения работ – до 30 ноября 2024 года.

Согласно пояснений, представленных КУМИ района, при исполнении контракта возникли сложности по оформлению земельного участка в части подготовки документов по проекту межевания территории по подъездной дороге, примыкающей к земельному участку для строительства проектируемого полигона. Согласно документов территориального планирования и градостроительного зонирования, подъездная дорога к полигону расположена на землях лесного фонда.

Для подготовки проекта межевания лесного участка и земельного участка по объекту, в целях осуществления государственного учета образуемого лесного участка, КУМИ района 4 июля 2024 года заключен муниципальный контракт № 0704/02 в отношении выполнения кадастровых работ с ООО «Перспектива» на сумму 395 281,42 рублей. Срок выполнения работ по контракту – по 21 декабря 2024 года.

Кроме того, подъездная дорога, которая будет проходить по лесному участку, согласно проектной документации примыкает к земельному участку, находящемуся в собственности Российской Федерации.

Администрацией Тайшетского района в адрес Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Иркутской области (Росимущество) в июне 2024 года было направлено обращение с просьбой в кратчайший срок рассмотреть вопрос о безвозмездной передаче данного земельного участка в муниципальную собственность муниципального образования «Тайшетский район». До настоящего времени о принятом Росимуществом решении администрация Тайшетского района не проинформирована.

КСИ района отмечает, что имеются высокие риски не освоения бюджетных средств, в том числе средств из областного бюджета в сумме 26 045,3 тыс. рублей.

В областном бюджете Иркутской области на 2025-2027 годы не предусмотрена субсидия муниципальному образованию «Тайшетский район» на строительство объекта.

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

Ответственный исполнитель программы - Администрации Тайшетского

района (Отдел сельского хозяйства администрации Тайшетского района).

Объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы на 2025-2026 годы запланирован по 112,0 тыс. рублей ежегодно.

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

- «Содействие в организации и проведении ярмарок по реализации сельскохозяйственной продукции» на 2025-2026 годы по 10,0 тыс. рублей ежегодно;

- «Организация и проведение на территории района конкурсов, организуемых с целью популяризации и повышения престижа профессий в сельскохозяйственном производстве» на 2025-2026 годы по 60,0 тыс. рублей ежегодно;

- «Организация и проведение на территории района трудового соревнования, организуемого с целью популяризации передового опыта и достижений в сфере АПК» на 2025-2026 годы по 42,0 тыс. рублей ежегодно.

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

Ответственным исполнителем программы определено Финансовое управление администрации Тайшетского района.

Проектом бюджета предлагается утвердить бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы на 2025 год в сумме 385 407,4 тыс. рублей, на 2026 год – 322 788,5 тыс. рублей, в том числе:

- за счет областного бюджета на 2025 год – 252 462,5 тыс. рублей, на 2026 год – 200 441,3 тыс. рублей;

- за счет бюджетов поселений на 2024 год 19 759,8 тыс. рублей.

Объем расходов на реализацию программы составляет 10,3% от общего объема расходов районного бюджета.

По сравнению с достигнутым уровнем 2024 года проект бюджета предусматривает увеличение объема финансового обеспечения в 2025 году на 20 082,6 тыс. рублей или на 5,5%.

Изменения бюджетных ассигнований на программу в разрезе подпрограмм представлены в Таблице 15.

Таблица 15 (тыс. рублей)

Наименование	Утверждено Решением Думы № 379 от 29.10.2024 г. на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2025 год от утвержденных ассигнований 2024 года	% отклонения
1	2	3	4 =3-2	5=4/2*100%
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район»»	365 324,8	385 407,4	20 082,6	5,5
в том числе:				
Подпрограмма «Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета»	49 246,2	50 559,9	1 313,7	2,7
Подпрограмма «Организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок»	4 994,5	5 945,8	951,3	19,0

Подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости муниципальных образований Тайшетского района»	311 084,1	328 901,7	17 817,6	5,7
--	-----------	-----------	----------	-----

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1) **«Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета»** на 2025 год – 50 559,9 тыс. рублей, на 2026 год – 39 821,4 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

- *«Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2025 год – 33 768,6 тыс. рублей, на 2026 год – 31 275,6 тыс. рублей;*

- *«Ведение муниципальной долговой книги муниципального образования «Тайшетский район» на 2026 год – 8 545,8 тыс. рублей. По данному основному мероприятию предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга;*

- *«Формирование и исполнение бюджетов поселений» на 2025 год – 16 791,3 тыс. рублей за счет средств бюджетов поселений.*

2) **«Организация и осуществление внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок»** на 2025 год – 5 945,8 тыс. рублей, на 2026 год – 2 977,3 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

- *«Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений и контроль в сфере закупок» на 2025-2026 годы – по 2 977,3 тыс. рублей ежегодно;*

- *«Осуществление контроля в рамках переданных полномочий» на 2025 год в сумме 2 968,5 тыс. рублей.*

3) **«Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости муниципальных образований Тайшетского района»** на 2025 год – 328 901,7 тыс. рублей, на 2026 год – 279 989,8 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

- *«Обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих расчет дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений» за счет средств областного бюджета на 2025 год – 121,7 тыс. рублей, на 2026 год – 101,6 тыс. рублей.*

- *«Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Тайшетского района» на 2025 год – 290 560,4 тыс. рублей, на 2026 год – 240 114,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2025 год – 252 340,8 тыс. рублей, на 2026 год – 200 339,7 тыс. рублей.*

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

- *«Обеспечение сбалансированности бюджетов муниципальных образований Тайшетского района» на 2025 год – 38 219,6 тыс. рублей, на 2026 год – 39 774,2 тыс. рублей.*

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

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 4 статьи 14 Положения о бюджетном процессе в составе документов и материалов к Проекту решения о бюджете представлены:

- методика распределения первой части иных межбюджетных трансфертов в форме дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Тайшетского района на 2025 год;

- расчет размера дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств субвенции, предоставляемой местным бюджетам из областного бюджета для осуществления государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав Тайшетского муниципального района на 2025-2027 годы;

- расчет распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений по муниципальному образованию «Тайшетский район» на 2025-2027 годы в соответствии с Законом Иркутской области от 22.10.2013г. № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты»;

- расчет распределения первой части иных межбюджетных трансфертов в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Тайшетского района на 2025 год.

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

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

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

По сравнению с плановыми показателями 2024 года проект бюджета предусматривает увеличение объема финансового обеспечения в 2025 году на 115,1 тыс. рублей или на 165,6%.

Изменения бюджетных ассигнований на программу в разрезе подпрограмм представлены в Таблице 16.

Таблица 16 (тыс. рублей)

Наименование	Утверждено Решением Думы № 379 от 29.10.2024 г. на 2024 год	Проект бюджета на 2024 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2025 год от утвержденных ассигнований 2024 года	% отклонения
1	2	3	4 = 3-2	5 = 4/2*100%
Муниципальная программа «Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района»	69,5	184,6	115,1	165,6
в том числе:				
Подпрограмма «Инвестиционная привлекательность Тайшетского района»	13,7	37,2	23,5	171,5

Подпрограмма «Развитие потребительского рынка на территории Тайшетского района»	55,8	56,0	0,2	0,3
Подпрограмма «Развитие туризма»	0,0	91,4	91,4	-

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

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

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

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

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

2) **«Развитие потребительского рынка на территории Тайшетского района»** на 2025-2026 годы по 56,0 тыс. рублей ежегодно на реализацию основного мероприятия *«Проведение конкурсов, смотров-конкурсов, конкурсов профессионального мастерства на территории Тайшетского района».*

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

- *«Организация и проведение туристического слета муниципальных образований, предприятий и организаций Тайшетского района»* на 2025-2026 годы по 77,0 тыс. рублей ежегодно;

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

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

Ответственным исполнителем программы является Управление образования администрации Тайшетского района.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2025 год предлагается утвердить в сумме 2 422 478,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 2 216 340,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в 2025 году – 1 991 587,3 тыс. рублей, в 2026 году – 1 840 458,3 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2024 года проект бюджета предусматривает снижение объема финансового обеспечения в 2025 году на 464 676,1 тыс. рублей или на 16,1%. При этом увеличение предусмотрено по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования» на 11 188,3 тыс. рублей или на 12,4%. Существенное снижение бюджетных ассигнований отмечается по подпрограмме «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» на 196 724,2 тыс. рублей или на 93,6%.

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

Таблица 17 (тыс. рублей)

Наименование	Утверждено Решением Думы № 379 от 29.10.2024 г. на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2025 год от утвержденных ассигнований 2024 года	% отклонения 5= 4/2*100%
1	2	3	4=3-2	5=
Муниципальная программа «Развитие образования»	2 887 155,0	2 422 478,9	- 464 676,1	- 16,1
в том числе:				
Подпрограмма «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования»	2 585 362,3	2 307 178,3	- 278 184,0	- 10,8
Подпрограмма «Развитие системы выявления и поддержки способностей и талантов у обучающихся»	1 420,2	464,0	- 956,2	- 67,3
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования»	90 244,1	101 432,4	11 188,3	12,4
Подпрограмма «Развитие материально- технической базы образовательных организаций»	210 128,4	13 404,2	- 196 724,2	- 93,6

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1) «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» на 2025 год – 2 307 178,3 тыс. рублей, на 2026 год – 2 115 596,3 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

- «Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дошкольного образования» на 2025 год – 593 883,8 тыс. рублей, на 2026 год – 553 652,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2025 год – 519 874,0 тыс. рублей, на 2026 год – 488 146,0 тыс. рублей (субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях);

- «Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы общего образования» на 2025 год – 1 609 364,5 тыс. рублей, на 2026 год – 1 454 862,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2025 год – 1 466 494,0 тыс. рублей, на 2026 год – 1 350 853,2 тыс. рублей (субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях);

- «Мероприятия по предотвращению распространения заболеваемости детей туберкулезом в образовательных организациях» на 2025-2026 годы – по 1 658,1 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет средств областного бюджета – по 1 459,1 тыс. рублей ежегодно (субсидия на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детей, страдающих туберкулезной интоксикацией и (или)

находящихся под диспансерным наблюдением у фтизиатра, посещающих группы оздоровительной направленности в муниципальных дошкольных образовательных организациях, расположенных на территории Иркутской области);

- «Организация временного трудоустройства учащихся общеобразовательных организаций Тайшетского района в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время» на 2025-2026 годы – по 3 121,3 тыс. рублей ежегодно;

- «Приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения муниципальных общеобразовательных организаций» на 2025 год – 4 784,2 тыс. рублей, на 2026 год – 511,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2025 год – 3 760,2 тыс. рублей (субсидия 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);

- «Приобретение школьных автобусов» на 2025 год – 556,0 тыс. рублей, на 2026 год – 578,2 тыс. рублей;

- «Обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дополнительного образования» на 2025 год – 19 052,0 тыс. рублей, на 2026 год – 22 931,0 тыс. рублей.

По сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями в 2024 году (9 247,0 тыс. рублей), расходы по указанному основному мероприятию в 2025 году увеличены на 9 805,0 тыс. рублей или на 106%.

- «Обеспечение функционирования системы персонифицированного финансирования дополнительного образования» на 2025 год – 74 758,4 тыс. рублей, на 2026 год – 78 281,9 тыс. рублей.

По вышеуказанным мероприятиям предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетным учреждениям (МБУДО «ЦДО «Радуга» г. Тайшета, МБУ ДО ДДТ г. Бирюсинск) на выполнение муниципальных заданий.

По сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями в 2024 году (40 013,5 тыс. рублей), расходы по данному основному мероприятию в 2025 году увеличены на 34 744,9 тыс. рублей или на 86,8%.

КСП района отмечает, что проектом бюджета не предусмотрены ассигнования на реализацию основных мероприятий «Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам» и «Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях», финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств федерального бюджета.

В 2024 году на данные мероприятия запланированы ассигнования в объеме 114 250,5 тыс. рублей и 8 166,4 тыс. рублей соответственно.

2) «Развитие системы выявления и поддержки способностей и талантов у обучающихся» на 2025 год – 464,0 тыс. рублей, на 2026 год – 478,0 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

- «Организация и проведение олимпиад, конференций, конкурсов и иных мероприятий различной направленности с детьми» на 2025 год – 308,0 тыс.

рублей, на 2026 год – 316,0 тыс. рублей;

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

3) «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования» на 2025 год – 101 432,4 тыс. рублей, на 2026 год – 99 565,8 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

- «*Организация, регулирование и контроль за деятельностью муниципальных образовательных учреждений Тайшетского района*» на 2025 год – 11 003,2 тыс. рублей, на 2026 год – 11 007,2 тыс. рублей.

По сравнению с 2024 годом предусмотрено увеличение расходов в 2025 году по КВР 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) нужд» на 868,4 тыс. рублей или на 8,7% (с 10 034,8 тыс. рублей в 2024 году до 10 903,2 тыс. рублей в 2025 году).

- «*Осуществление полномочий по ведению бухгалтерского и налогового учета, финансово-хозяйственной и экономической деятельности образовательных учреждений Тайшетского района*» на 2025 год – 70 240,1 тыс. рублей, на 2026 год – 69 447,5 тыс. рублей.

Увеличение расходов в 2025 году по сравнению с 2024 годом планируется по КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» на 6 194,1 тыс. рублей или на 10,6% (с 58 662,6 тыс. рублей в 2024 году до 64 856,7 тыс. рублей в 2025 году).

- «*Осуществление полномочий по организационно-методическому сопровождению деятельности образовательных учреждений Тайшетского района*» на 2025 год – 20 189,1 тыс. рублей, на 2026 год – 19 111,1 тыс. рублей.

Увеличение расходов в 2025 году по сравнению с 2024 годом планируется по КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» на 6 534,8 тыс. рублей или на 62,9% (с 10 384,3 тыс. рублей в 2024 году до 16 919,1 тыс. рублей в 2025 году).

4) «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» на 2025 год – 13 404,2 тыс. рублей, на 2026 год – 700,0 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

- «*Проверка достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта объектов капитального строительства*» на 2025 год – 500,0 тыс. рублей, на 2026 год – 700,0 тыс. рублей. Расходы предусмотрены на экспертизу проектно-сметной документации капитального ремонта зданий:

- в 2025 году МКОУ Бирюсинская СОШ, МКОУ Мирнинская СОШ, МКОУ Джогинская СОШ, МКОУ СОШ № 16 г. Бирюсинска в сумме 500,0 тыс. рублей;

- в 2026 году МКОУ Квитокская СОШ, МКОУ СОШ № 1 г. Тайшета, МКОУ Зареченская СОШ, МКОУ Венгерская СОШ, МКОУ Рождественская СОШ, МКОУ Тамтачетская СОШ в сумме 700,0 тыс. рублей.

- «*Капитальный ремонт здания МКОУ СОШ № 23, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Ивана Бича, 1*» на 2025 год – 9 943,6 тыс. рублей.

В качестве обоснования расходов предоставлены:

- положительное заключение повторной государственной экспертизы о проверке достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта от

02.02.2024 года (сметная стоимость 95 177,82 тыс. рублей);

- расчет начальной (максимальной) цены контракта в ценах 1 квартала 2024 года – 82 862,92 тыс. рублей.

В районном бюджете на 2025 год предусмотрено софинансирование в размере 12% от НМЦК.

- *«Капитальный ремонт здания МКОУ Соляновская СОШ, расположенного по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, п. Соляная, ул. Школьная, д.6А»* на 2025 год – 2 960,6 тыс. рублей.

В районном бюджете предусмотрено софинансирование в размере 2 960,6 тыс. рублей (12%) от начальной (максимальной) цены контракта в сумме 24 671,8 тыс. рублей.

В качестве обоснования расходов предоставлены:

- положительное заключение ГАУИО «Ирэкспертиза» о проверке достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта от 15.04.2022 года (сметная стоимость 20 530,63 тыс. рублей);

- расчет начальной (максимальной) цены контракта в ценах 3 квартала 2022 года – 24 671,8 тыс. рублей.

Так как сметная стоимость объекта определена на основе расчета НМЦК в ценах 2022 года, то в дальнейшем может потребоваться актуализация (корректировка) сметной стоимости, а, следовательно, и дополнительные бюджетные ассигнования.

КСП района отмечает, что в 2023 году в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования» предусмотрены бюджетные ассигнования по основному мероприятию *«Строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Первомайская, 36А»* в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

КУМИ района заключен контракт 27.02.2023 г. № 0134300026323000039 с ООО «Перспектива» на выполнение инженерно - изыскательных работ для строительства объекта *«Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Российская Федерация, Иркутская область, муниципальный район Тайшетский, городское поселение Тайшетское, город Тайшет, улица Первомайская, 36А»*.

Положительное заключение гос.экспертизы по результатам инженерных изысканий получено 09.10.2023 года. Расходы осуществлены в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что в районном бюджете на 2025 – 2027 годы не предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение работ по разработке сметной документации и строительству объекта *«Детское дошкольное учреждение на 120 мест, расположенное по адресу: Иркутская область, г. Тайшет, ул. Первомайская, 36А»*.

КСП района обращает внимание, что согласно СП 47.13330.2016 «Свод правил. Инженерные изыскания для строительства. Основные положения. Актуализированная редакция СНиП 11-02-96» (утв. и введен в действие Приказом Минстроя России от 30.12.2016 № 1033/пр) (ред. от 30.12.2020) срок давности (период от окончания выполненных изысканий до начала разработки проектной документации объектов капитального строительства) инженерных изысканий составляет не более 2 лет.

Таким образом, по мнению КСП района, усматриваются высокие риски неэффективного расходования в 2023 году средств районного бюджета в объеме 5 000,0 тыс. рублей.

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

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

Проектом бюджета предлагается утвердить расходы на муниципальную программу на 2025 год в сумме 325 511,0 тыс. рублей, на 2026 год – 329 461,1 тыс. рублей.

Объем расходов на реализацию программы в 2025 году составляет 8,7% от общего объема расходов районного бюджета.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2024 год, ассигнования на 2025 год увеличены на 22 738,1 тыс. рублей или на 7,5%.

Проектом бюджета на 2025 год не предусмотрены бюджетные ассигнования по подпрограмме «Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района».

Изменения бюджетных ассигнований на программу в разрезе подпрограмм представлены в Таблице 18.

Таблица 18 (тыс. рублей)

Наименование	Утверждено Решением Думы № 379 от 29.10.2024 г. на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2025 год от утвержденных ассигнований 2024 года	% отклонения
1	2	3	4 = 3-2	5 = 4/2*100%
Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района»	302 772,9	325 511,0	22 738,1	7,5
в том числе подпрограммы:				
«Развитие и сохранение культуры»	170 187,4	181 882,7	11 695,3	6,9
«Развитие физической культуры и спорта»	82 604,0	89 475,1	6 871,1	4,7
«Молодежь Тайшетского района»	182,0	220,0	38,0	20,9
«Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на 2020-2025 годы и прочие мероприятия в области культуры, спорта и молодежной политики»	49 799,5	53 933,2	4 133,7	8,3
«Развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования сферы культуры и спорта Тайшетского района»	0,0	0,0	-	-

Проектом бюджета в рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1) **«Развитие и сохранение культуры»** на 2025 год – 181 882,7 тыс. рублей, на 2026 год – 193 091,1 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

- *«Организация и проведение культурно-массовых мероприятий»* на 2025 – 1 701,7 тыс. рублей, на 2026 – 325,4 тыс. рублей;

- *«Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры, предоставляющих культурно-досуговые услуги»* на 2025 год – 40 152,6 тыс. рублей, на 2026 год – 45 296,6 тыс. рублей.

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

В сравнении с 2024 годом, расходы по данному основному мероприятию в 2025 году уменьшены на 2 181,0 тыс. рублей (с 42 333,6 тыс. рублей в 2024 году до 40 152,6 тыс. рублей в 2025 году).

- *«Развитие библиотечного дела»* на 2025 год – 13,3 тыс. рублей, на 2026 год – 13,8 тыс. рублей;

- *«Обеспечение деятельности межпоселенческой библиотеки»* на 2025 год – 32 410,2 тыс. рублей, на 2026 год – 35 362,9 тыс. рублей.

В сравнении с 2024 годом расходы увеличены на 15 779,8 тыс. рублей (с 16 630,4 тыс. рублей в 2024 году до 32 410,2 тыс. рублей в 2025 году).

Увеличение расходов произошло в связи с признанием с 1 января 2025 года утратившим силу Закона Иркутской области от 3 ноября 2016 года № 96-ОЗ «О закреплении за сельскими поселениями Иркутской области вопросов местного значения» и передачей полномочий по организации библиотечного обслуживания населения на уровень муниципального района.

- *«Развитие музейного дела»* на 2025 год – 836,2 тыс. рублей, на 2026 год – 54,5 тыс. рублей. В сравнении с 2024 годом, расходы по данному мероприятию в 2025 году увеличены на 796,2 тыс. рублей (с 40,0 тыс. рублей в 2024 году до 836,2 тыс. рублей в 2025 году). Согласно представленным пояснениям ГРБС, дополнительные расходы предусмотрены на проведение мероприятий, связанных с празднованием 100-летия Тайшетского района.

- *«Обеспечение деятельности музеев»* на 2025 год – 7 441,0 тыс. рублей, на 2026 год – 8 354,2 тыс. рублей;

- *«Предоставление качественных услуг по реализации программ дополнительного образования детей»* на 2025 год – 344,0 тыс. рублей, на 2026 год – 193,5 тыс. рублей;

- *«Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы культуры»* на 2025 год – 97 952,7 тыс. рублей, на 2026 год – 103 458,4 тыс. рублей. По данному мероприятию предусмотрены ассигнования по казенным учреждениям: ДШИ г. Бирюсинска, ДМШ № 2 г. Тайшета, ТДХШ, ЮДМШ.

В сравнении с 2024 годом расходы увеличены на 3 231,9 тыс. рублей (с 90 908,9 тыс. рублей в 2024 году до 94 140,8 тыс. рублей в 2025 году).

- *«Реализация мероприятий по модернизации библиотек»* на 2025 год – 31,0 тыс. рублей, на 2026 год – 31,8 тыс. рублей (предусмотрено софинансирование за счет средств районного бюджета). В 2024 году по данному мероприятию

предусмотрены расходы на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований в сумме 263,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 169,9 тыс. рублей, областного бюджета – 56,6 тыс. рублей, районного бюджета – 36,9 тыс. рублей.

- «*Реализация инициативного проекта «Пусть музыка громче звучит»* на 2025 год – 500,0 тыс. рублей (за счет средств добровольных пожертвований);

- «*Реализация инициативного проекта «Сила звуков»* на 2025 год – 500,0 тыс. рублей (за счет средств добровольных пожертвований).

2) «Развитие физической культуры и спорта» на 2025 год – 89 475,1 тыс. рублей, на 2026 год – 82 232,7 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

- «*Проведение спортивно-массовых мероприятий на территории муниципального образования «Тайшетский район»* на 2025 год – 680,0 тыс. рублей, на 2026 год – 490,0 тыс. рублей;

- «*Приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере спорта»* на 2025-2026 годы – по 65,0 тыс. рублей ежегодно (предусмотрено софинансирование за счет средств районного бюджета);

- «*Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы физической культуры и спорта»* на 2025 год – 55 308,1 тыс. рублей, на 2026 год – 51 107,2 тыс. рублей.

По данному мероприятию предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидии бюджетному учреждению «Спортивная школа Тайшетского района».

В сравнении с 2024 годом, расходы по данному основному мероприятию в 2025 году увеличены на 3 296,6 тыс. рублей (с 52 011,5 тыс. рублей в 2024 году до 55 308,1 тыс. рублей в 2025 году).

«*Обеспечение деятельности учреждений в области физической культуры и спорта»* на 2025 год – 33 422,0 тыс. рублей, на 2026 год – 30 570,5 тыс. рублей;

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

В сравнении с 2024 годом, расходы в 2025 году увеличены на 6 468,8 тыс. рублей (с 26 953,2 тыс. рублей в 2024 году до 33 422,0 тыс. рублей в 2025 году).

3) «Молодежь Тайшетского района» на 2025-2026 годы по 220,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«*Формирование духовно-нравственных ценностей и гражданской культуры молодежи»* на 2025-2026 годы – по 50,0 тыс. рублей ежегодно;

«*Развитие добровольческой (волонтерской) деятельности молодежи»* на 2025-2026 годы – по 70,0 тыс. рублей ежегодно;

«*Организация профессиональной ориентации молодежи 14-16 (17) лет»* на 2025-2026 годы – по 50,0 тыс. рублей ежегодно;

«*Выявление, поддержка и обеспечение самореализации талантливой и социально-активной молодежи»* на 2025-2026 годы – по 50,0 тыс. рублей ежегодно.

4) «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на 2020-2026 годы и прочие мероприятия в области культуры, спорта и молодежной политики» на 2025 год – 53 933,2 тыс. рублей, на 2026 год – 53 917,3 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

- «Организация, регулирование и контроль за деятельностью муниципальных учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 2025 год – 8 504,7 тыс. рублей, на 2026 год – 8 455,4 тыс. рублей.

По сравнению с 2024 годом предусмотрено увеличение расходов в 2025 году на 474,0 тыс. рублей (с 8 030,7 тыс. рублей в 2024 году до 8 504,7 тыс. рублей в 2025 году).

- «Осуществление полномочий по ведению бухгалтерского и налогового учета, финансово-хозяйственной и экономической деятельности учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» на 2025 год – 45 428,5 тыс. рублей, на 2026 год – 45 461,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2024 годом предусмотрено увеличение расходов в 2025 году на 3 659,8 тыс. рублей (с 41 768,7 тыс. рублей в 2024 году до 45 428,5 тыс. рублей в 2025 году).

КСП района отмечает, что в 2023 году в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» предусмотрены бюджетные ассигнования по основному мероприятию «Капитальный ремонт здания бассейна, расположенного по адресу: Иркутская область, р.п. Юрты, ул. Бульварная, 17Б» (Проверка достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта объектов капитального строительства) в сумме 114,375 тыс. рублей.

КУМИ района заключен контракт 08.06.2023 г. № 0320Д-23/Г38-0059552/42-15/Д с ГАУИО «Ирксспертгиза» на проведение государственной экспертизы проектной документации в части проверки достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта объекта капитального строительства.

Положительное заключение гос.экспертизы получено 14.09.2023 года. Расходы осуществлены в сумме 114,375 тыс. рублей.

КСП района обращает внимание, что в проекте бюджета на 2025 – 2027 годы бюджетные ассигнования на выполнение работ по капитальному ремонту здания бассейна, расположенного по адресу: Иркутская область, р.п. Юрты, ул. Бульварная, 17Б отсутствуют, что влечет неэффективное (безрезультатное) использование бюджетных средств, использованных на невостребованное проектирование.

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

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

Проектом бюджета предлагается утвердить расходы по программе на 2025 год в сумме 81 931,4 тыс. рублей, на 2026 год – 82 914,4 тыс. рублей, в том числе за

счет средств областного бюджета на 2025 год – 46 233,9 тыс. рублей, на 2026 год – 46 233,8 тыс. рублей.

Объем расходов на реализацию программы составляет 2,2% от общего объема расходов районного бюджета.

Запланированные бюджетные ассигнования на 2025 год меньше объема бюджетных ассигнований, утвержденных на 2024 год на 58 766,4 тыс. рублей или на 41,8%. Существенное уменьшение ассигнований предусмотрено по подпрограмме «Повышение эффективности и усиление адресной направленности мер по социальной защите отдельных категорий населения» на 61 573,2 тыс. рублей или на 56,9%. Одновременно существенное увеличение ассигнований (почти в 6,1 раза) предусмотрено по подпрограмме «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» (с 70 тыс. рублей в 2024 году до 430,0 тыс. рублей в 2025 году).

Изменения бюджетных ассигнований на программу в разрезе подпрограмм представлены в Таблице 19.

Таблица 19 (тыс. рублей)

Наименование	Утверждено Решением Думы № 379 от 29.10.2024 г. на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2025 год от утвержденных ассигнований 2024 года	% отклонения
1	2	3	4 = 3-2	5 = 4/2*100%
Муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район»»	140 697,8	81 931,4	- 58 766,4	- 41,8
в том числе подпрограммы:				
«Повышение эффективности и усиление адресной направленности мер по социальной защите отдельных категорий населения»	108 086,6	46 513,4	- 61 573,2	- 56,9
«Социальная поддержка отдельных категорий граждан»	18 399,1	20 036,4	1 637,3	8,9
«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»	70,0	430,0	360,0	увеличение в 6,1 раза
«Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения»	986,4	1 354,3	367,9	37,2
«Организация отдыха и оздоровления обучающихся в образовательных организациях муниципального образования «Тайшетский район» в каникулярное время»	13 155,7	13 597,3	441,6	3,3

Проектом бюджета в рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1) «Повышение эффективности и усиление адресной направленности мер по социальной защите отдельных категорий населения» на 2025 год – 46 513,4 тыс. рублей, на 2026 год – 46 561,2 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

- «Обеспечение бесплатным питанием учащихся из многодетных и малоимущих семей в муниципальных общеобразовательных организациях Тайшетского района» за счет средств областного бюджета на 2025-2026 годы – по

27 099,0 тыс. рублей ежегодно (субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся);

- «Обеспечение льготным питанием детей в пришкольных интернатах из районного бюджета» на 2025-2026 годы – по 700,0 тыс. рублей ежегодно;

- «Обеспечение бесплатным питанием льготников (детей-инвалидов, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей) в образовательных организациях» на 2025 год – 3 846,5 тыс. рублей, на 2026 год – 3 894,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2025-2026 годы – по 2 506,5 тыс. рублей ежегодно (субвенция на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов);

- «Обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных образовательных организациях» на 2025 год – 9 351,1 тыс. рублей, на 2026 год – 9 351,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2025 год – 8 228,9 тыс. рублей, на 2026 год – 8 228,8 тыс. рублей (субсидия по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области, в том числе обучение которых организовано на дому);

- «Обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций» на 2025 год – 787,8 тыс. рублей, на 2026 год – 821,7 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2025 год предусмотрены со снижением к уровню 2024 года на 6 065,2 тыс. рублей (не предусмотрено финансирование за счет средств областного бюджета);

- «Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях» на 2025 год – 3 890,2 тыс. рублей, на 2026 год – 3 856,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2025 год предусмотрены со снижением к уровню 2024 года на 52 934,7 тыс. рублей (не предусмотрено финансирование за счет средств федерального и областного бюджета);

- «Обеспечение бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, посещающих муниципальные общеобразовательные организации» за счет средств областного бюджета на 2025-2026 годы – по 288,8 тыс. рублей ежегодно (субвенция на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, находящихся в ведении Иркутской области, посещающих муниципальные общеобразовательные организации).

- «Обеспечение льготным питанием детей в группах продленного дня в общеобразовательных организациях» на 2025-2026 годы – по 550,0 тыс. рублей ежегодно.

2) «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» на 2025 год – 20 036,4 тыс. рублей, на 2026 год – 20 677,0 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

- «Единовременное премирование лиц, удостоенных Почетного звания «Почетный гражданин Тайшетского района» на 2025-2026 годы – по 20,0 тыс. рублей ежегодно;

- «Пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы Тайшетского района и денежные выплаты к пенсиям лицам, удостоенным Почетного звания «Почетный гражданин Тайшетского района» на 2025 год – 19 996,4 тыс. рублей, на 2026 год – 20 637,0 тыс. рублей;

- «Оказание последних почестей гражданам, удостоенным Почетного звания «Почетный гражданин Тайшетского района» на 2025-2026 годы по 20,0 тыс. рублей ежегодно.

3) «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» на 2025 год – 430,0 тыс. рублей, на 2026 год – 300,0 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «Оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям в проведении социально значимых мероприятий (конкурсы, праздники, иные мероприятия);»;

4) «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения» на 2025 год – 1 354,3 тыс. рублей, на 2026 год – 1 679,9 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

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

- «Размещение оборудования и носителей информации, необходимых для обеспечения беспрепятственного доступа инвалидов к объектам инфраструктуры, находящихся в собственности муниципального образования «Тайшетский район» на 2025 год – 415,3 тыс. рублей;

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

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

5) «Организация отдыха и оздоровления обучающихся в образовательных организациях муниципального образования «Тайшетский район» в каникулярное время» на 2025 год – 13 597,3 тыс. рублей, на 2026 год – 13 696,3 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

- «Приобретение продуктов питания в лагерях дневного пребывания на базе общеобразовательных организаций» на 2025-2026 годы – по 9 216,8 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет средств областного бюджета на 2025-2026 годы – по 8 110,7 тыс. рублей ежегодно (субсидия для организации отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области);

- «Оснащение необходимым оборудованием лагерей дневного пребывания на базе общеобразовательных организаций» на 2025 год – 2 155,0 тыс. рублей, на 2026 год – 2 235,0 тыс. рублей;

- «Организация и проведение смен лагерей дневного пребывания на базе муниципальных общеобразовательных организаций» на 2025 год – 2 225,5 тыс. рублей, на 2026 год – 2 244,5 тыс. рублей.

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

Ответственным исполнителем программы определена Администрация Тайшетского района.

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы на 2025 год предлагается утвердить в сумме 135 819,8 тыс. рублей, на 2026 год – 117 966,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета на 2025 год – 16,8 тыс. рублей, на 2026 год – 227,1 тыс. рублей;

- областного бюджета на 2025-2026 годы по 8 476,7 тыс. рублей ежегодно;

- бюджетов поселений на 2025 год в сумме 2 027,3 тыс. рублей.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2024 год (133 764,8 тыс. рублей), ассигнования на 2025 год увеличены на 2 055,0 тыс. рублей или на 1,5%.

Объем расходов на реализацию программы в 2025 году составляет 3,6% от общего объема расходов районного бюджета.

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих основных мероприятий:

за счет средств федерального бюджета «Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» на 2025 год в сумме 16,8 тыс. рублей, на 2026 год – 227,1 тыс. рублей;

за счет средств областного бюджета:

- «Осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области» на 2025 – 2026 годы в сумме 6 239,1 тыс. рублей ежегодно;

- «Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий» на 2025 – 2026 годы в сумме 2 236,9 тыс. рублей ежегодно;

- «Осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности» на 2025 – 2026 годы в сумме 0,7 тыс. рублей ежегодно;

за счет средств бюджетов поселений:

«Организация деятельности в части переданных отдельных полномочий поселений» на 2025 год в сумме 2 027,3 тыс. рублей;

за счет средств районного бюджета:

- «Обеспечение функционирования высшего должностного лица органа местного самоуправления» на 2025 год в сумме 6 289,2 тыс. рублей, на 2026 год – 6 294,2 тыс. рублей.

По сравнению с достигнутым уровнем 2024 года, расходы на 2025 год по

данному мероприятию планируется увеличить на 416,1 тыс. рублей или на 7,0% (с 5 873,1 тыс. рублей до 6 289,2 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда мэра Тайшетского района (КОСГУ 211) запланированы на 2025-2026 годы в сумме 4 720,852 тыс. рублей ежегодно. Расчет произведен в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 г. № 599-пп «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области».

- *«Обеспечение функционирования органов местного самоуправления»* на 2025 год – 95 222,7 тыс. рублей, на 2026 год – 92 814,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2024 годом (95 625,7 тыс. рублей) расходы на 2025 год уменьшены на 403,0 тыс. рублей или на 0,4%.

Основной объем финансирования по мероприятию в сумме 86 946,9 тыс. рублей приходится на КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами». По сравнению с 2024 годом (82 705,4 тыс. рублей) увеличение расходов в 2025 году составляет 4 241,5 тыс. рублей или 5,1%.

Бюджетные ассигнования на 2025 год на закупку товаров, работ и услуг (КВР 200) предусмотрены в объеме 8 222,5 тыс. рублей, что на 4 594,5 тыс. рублей меньше объема бюджетных ассигнований, утвержденных на 2024 год (12 817,0 тыс. рублей).

Уменьшение расходов на 2025 год предусмотрено на иные бюджетные ассигнования (КВР 800) на 50,0 тыс. рублей (с 103,3 тыс. рублей в 2024 году до 53,3 тыс. рублей в 2025 году).

- *«Обеспечение проведения выборов в представительные органы муниципального образования»* на 2025 год – 13 124,6 тыс. рублей;

- *«Расходы на премирование лиц, награжденных Почетной грамотой мэра Тайшетского района»* на 2025-2026 годы по 360,0 тыс. рублей ежегодно;

- *«Другие расходы органов местного самоуправления»* на 2025 год в сумме 10 281,6 тыс. рублей, на 2026 год – 9 793,8 тыс. рублей.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2024 год (11 804,8 тыс. рублей), бюджетные ассигнования на 2025 год уменьшены на 1 523,2 тыс. рублей или на 12,9%.

- *«Организация повышения квалификации и профессиональной переподготовки сотрудников администрации Тайшетского района»* на 2025 год – 20,9 тыс. рублей.

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

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

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы на 2025 год запланирован в сумме 62 474,0 тыс. рублей, на 2026 год –

60 188,7 тыс. рублей.

Объем расходов на реализацию программы в 2025 году составляет 1,7% от общего объема расходов районного бюджета.

Изменения бюджетных ассигнований на программу в разрезе подпрограмм представлены в Таблице 20.

Таблица 20 (тыс. рублей)

Наименование	Утверждено Решением Думы № 379 от 29.10.2024 г. на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2025 год от утвержденных ассигнований 2024 года	% отклонения
1	2	3	4 = 3-2	5 = 4/2*100%
Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район»»	57 030,2	62 474,0	5 443,8	9,5
в том числе:				
Подпрограмма «Совершенствование системы учета и содержания объектов муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район»»	10 690,4	12 466,2	1 775,8	16,6
Подпрограмма «Исполнение полномочий в области жилищных отношений»	5 289,4	6 138,1	848,7	16,0
Подпрограмма «Исполнение полномочий в области земельных отношений»	607,2	257,7	- 349,5	- 57,6
Подпрограмма «Обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района»	40 443,2	43 612,0	3 168,8	7,8

Запланированные бюджетные ассигнования на 2025 год больше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете на 2024 год на 5 443,8 тыс. рублей или на 9,5%.

При этом уменьшение предусмотрено по подпрограмме «Исполнение полномочий в области земельных отношений» на 349,5 тыс. рублей или на 57,6%.

Проектом бюджета в рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1) **«Совершенствование системы учета и содержание объектов муниципальной собственности муниципального образования «Тайшетский район»** на 2025 год – 12 466,2 тыс. рублей, на 2026 год – 10 317,9 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

- *«Формирование информационной базы данных о муниципальном имуществе в программе «БАРС-РЕЕСТР»* на 2025 год – 62,7 тыс. рублей, на 2026 год – 65,2 тыс. рублей;

- *«Инвентаризация объектов недвижимости муниципальной собственности Тайшетского района»* на 2025 год – 91,0 тыс. рублей, на 2026 год – 94,6 тыс. рублей;

- *«Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности»* на 2025 год – 110,0 тыс. рублей, на 2026 год – 55,0 тыс. рублей;

- *«Содержание имущества казны и ликвидация муниципальных*

предприятий» на 2025 год – 12 202,5 тыс. рублей, на 2026 год – 10 103,1 тыс. рублей;

Бюджетные ассигнования на 2025 год увеличены по сравнению с 2024 годом на 2 044,3 тыс. рублей или на 20,1% (с 10 158,2 тыс. рублей в 2024 году до 12 202,5 тыс. рублей в 2025 году).

КУМИ района представлены обоснования расходов на 2025 год, согласно которым предусмотрены следующие расходы:

1) расходы по содержанию имущества, находящегося в казне Тайшетского района в сумме 6 066,7 тыс. рублей, в том числе:

- клининговые услуги по уборке автостанции в сумме 198,0 тыс. рублей, содержание линии электропередач Тамтачет-Кондратьево в сумме 1 390,8 тыс. рублей, услуги охраны в сумме 2 436,3 тыс. рублей (автостанция, мехток Бузыканоно, СОШ № 10 г. Бирюсинск); коммунальные услуги в сумме 1 698,5 тыс. рублей, в том числе: электроэнергия (автостанция, СОШ № 10 г. Бирюсинск, г. Тайшет ул. Базарная, 3, строительная площадка детского сада по ул. Зои Космодемьянской), теплоэнергия (г. Тайшет, ул. Октябрьская, 86/9); налоги, взносы (транспортный налог, земельный налог, взносы в фонд капитального ремонта) в сумме 343,1 тыс. рублей.

2) в связи с прекращением с 1 января 2025 года действия Закона Иркутской области от 3 ноября 2016 года № 96-ОЗ «О закреплении за сельскими поселениями Иркутской области вопросов местного значения» и передачей полномочий на уровень муниципального района в бюджете района на 2025 год запланировано 6 135,8 тыс. рублей, в том числе:

- приведение водозаборных сооружений в соответствие с требованиями законодательства о санитарно-эпидемиологическом благополучии населения (оформление лицензии) в сумме 1 303,1 тыс. рублей (6,58% от ежегодной потребности в сумме 19 800,0 тыс. рублей);

- благоустройство и содержание мест захоронений в муниципальных образованиях в сумме 1 491,6 тыс. рублей (25% от ежегодной потребности в сумме 5 966,4 тыс. рублей);

- установление охранных зон под объектами электросетевого хозяйства в сумме 600,0 тыс. рублей (100% от потребности);

- оплата электроэнергии в сумме 2 597,5 тыс. рублей (100% от потребности);

- уплата ежемесячных взносов в Фонд капитального ремонта в сумме 143,6 тыс. рублей (100% от потребности).

2) **«Исполнение полномочий в области жилищных отношений»** на 2025 год – 6 138,1 тыс. рублей, на 2026 год – 6 259,6 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

«Приобретение жилых помещений для специалистов, в работе которых имеется острая необходимость на территории Тайшетского района» на 2025 год – 5 538,1 тыс. рублей, на 2026 год – 5 759,6 тыс. рублей;

«Проведение работ по ремонту муниципального жилищного фонда» на 2025 год – 600,0 тыс. рублей, на 2026 год – 500,0 тыс. рублей.

3) **«Исполнение полномочий в области земельных отношений»** на 2025 год – 257,7 тыс. рублей, на 2026 год – 268,0 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия *«Выполнение кадастровых работ по формированию земельных участков»*.

4) «Обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района» на 2025 год – 43 612,0 тыс. рублей, на 2026 год – 43 343,2 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «Обеспечение функционирования Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района».

Увеличение расходов в 2025 году по сравнению с 2024 годом предусмотрено по КВР 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) нужд» на 5 136,9 тыс. рублей или на 13,9% (с 36 943,8 тыс. рублей в 2024 году до 42 080,7 тыс. рублей в 2025 году).

14. Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2027 годы.

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

Проектом бюджета бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы запланированы на 2025 год в сумме 188 748,9 тыс. рублей, на 2026 год – 191 145,2 тыс. рублей, на 2027 год – 213 914,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2025 – 2027 годы по 109 275,7 тыс. рублей ежегодно.

Объем расходов на реализацию программы в 2025 году составляет 5,1% от общего объема расходов районного бюджета.

По сравнению с достигнутым уровнем 2024 года проект бюджета предусматривает увеличение объема финансового обеспечения в 2025 году на 166 691,1 тыс. рублей или в 8,6 раза. Увеличение расходов произошло в связи с признанием с 1 января 2025 года утратившим силу Закона Иркутской области от 3 ноября 2016 года № 96-ОЗ «О закреплении за сельскими поселениями Иркутской области вопросов местного значения» и передаче полномочий по организации дорожной деятельности сельских поселений на уровень муниципального района.

Изменения бюджетных ассигнований на программу в разрезе подпрограмм представлены в Таблице 21.

Таблица 21 (тыс. рублей)

Наименование	Утверждено Решением Думы № 379 от 29.10.2024 г. на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Отклонения	
			Проект бюджета на 2025 год от утвержденных ассигнований 2024 года	% отклонения
1	2	3	4 = 3-2	5 = 4/2*100%
Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства»	22 057,8	188 748,9	166 691,1	увеличение в 8,6 раза
в том числе подпрограммы:				
«Развитие дорожной инфраструктуры»	17 893,1	183 367,3	165 474,2	увеличение в 10,2 раза
«Безопасность дорожного движения»	4 164,7	5 381,6	1 216,9	29,2

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1) «Развитие дорожной инфраструктуры» на 2025 год – 183 367,3 тыс. рублей, на 2026 год – 185 763,6 тыс. рублей, на 2027 год – 208 532,8 тыс. рублей в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

- *«Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района» за счет средств дорожного фонда на 2025 год – 13 430,2 тыс. рублей, на 2026 год – 13 973,9 тыс. рублей, на 2027 год – 19 140,2 тыс. рублей;*

- *«Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов сельских поселений в границах муниципального района» за счет средств дорожного фонда на 2025 год – 45 760,1 тыс. рублей, на 2026 год – 47 612,7 тыс. рублей, на 2027 год – 65 215,6 тыс. рублей;*

- *«Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, включенных в пятилетнюю программу дорожной деятельности Иркутской области на 2025 – 2027 годы по 124 177,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет средств областного бюджета на 2025 – 2027 годы по 109 275,7 тыс. рублей ежегодно (субсидии в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области, связанных с осуществлением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения).*

КСП района отмечает, что в актуальной редакции программы «Развитие дорожного хозяйства» (в редакции постановления от 08.08.2024 № 925) основные мероприятия *«Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов сельских поселений в границах муниципального района» и «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, включенных в пятилетнюю программу дорожной деятельности Иркутской области» отсутствуют.*

2) «Безопасность дорожного движения» на 2025 – 2027 годы – по 5 381,6 тыс. рублей ежегодно, в том числе на реализацию следующих основных мероприятий:

- *«Замена поврежденных дорожных знаков и стоек перед железнодорожными переездами» на 2025 – 2027 годы – по 56,8 тыс. рублей ежегодно;*

- *«Проведение массовых мероприятий с детьми (конкурсы-слёты «Безопасное колесо»)» на 2025 – 2027 годы – по 72,9 тыс. рублей ежегодно;*

- *«Обеспечение транспортной доступности пассажирских перевозок автомобильным транспортом по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам на территории муниципального образования «Тайшетский район» на 2025 – 2027 годы – по 4 340,9 тыс. рублей ежегодно.*

По сравнению с 2024 годом ассигнования увеличены на 301,0 тыс. рублей или 7,4% (с 4 039,9 тыс. рублей в 2024 году до 4 340,9 тыс. рублей в 2025 году);

- *«Осуществление пассажирских перевозок моторным судном катамаран 104/95 в границах Джогинского сельского поселения» на 2025 – 2027 годы – по*

911,0 тыс. рублей ежегодно. КСП района отмечает, что в актуальной редакции программы «Развитие дорожного хозяйства» (в редакции постановления от 08.08.2024 № 925) **основное мероприятие отсутствует.**

Следует отметить, что в связи с включением в муниципальную программу новых мероприятий, в КСП района для проведения экспертизы не представлен проект постановления администрации Тайшетского района о внесении изменений в муниципальную программу «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2027 годы.

Таким образом, бюджетные ассигнования по мероприятиям *«Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов сельских поселений в границах муниципального района», «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, включенных в пятилетнюю программу дорожной деятельности Иркутской области», «Осуществление пассажирских перевозок моторным судном катамаран 104/95 в границах Джогинского сельского поселения»* предусмотрены в проекте бюджета при **отсутствии оснований.**

15. Муниципальная программа «Обеспечение общественной безопасности, профилактики правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы.

Ответственным исполнителем программы определено Управление делами администрации Тайшетского района.

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы на 2025-2026 годы предусмотрен по 3 554,4 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет средств областного бюджета на 2025-2026 годы по 3 292,5 тыс. рублей ежегодно.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2024 год (3 521,8 тыс. рублей), ассигнования на 2025 год планируются в объеме 3 554,4 тыс. рублей, что на 32,6 тыс. рублей или на 0,9% больше.

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих основных мероприятий:

- *«Проведение профилактических мероприятий, направленных на профилактику безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних»* на 2025-2026 годы – по 35,0 тыс. рублей ежегодно;

- *«Обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав при администрации Тайшетского района»* за счет средств областного бюджета на 2025-2026 годы – по 3 292,5 тыс. рублей ежегодно;

- *«Организация и проведение конкурса среди общеобразовательных организаций Тайшетского района по номинации «Лучший наркопост Здоровье+»* на 2025-2026 годы – по 5,0 тыс. рублей ежегодно;

- *«Организация и проведение спортивно-массовых, профилактических мероприятий, тренингов среди несовершеннолетних и молодежи по профилактике наркомании, токсикомании, табакокурения, алкоголизма и пропаганду здорового образа жизни»* на 2025-2026 годы – по 38,0 тыс. рублей ежегодно;

- *«Организация проведения конкурсов по профилактике употребления ПАВ среди учащихся общеобразовательных учреждений»* на 2025-2026 годы – по 20,0 тыс. рублей ежегодно;

- *«Проведение антинаркотической пропаганды по повышению уровня*

осведомленности молодежи о негативных последствиях потребления наркотических средств и об ответственности за участие в их незаконном обороте» на 2025-2026 годы – по 10,0 тыс. рублей ежегодно;

- «Содействие в организации устройства детей - сирот на воспитание в семье через информирование о формах устройства в СМИ, изготовление и распространение информационно-разъяснительных материалов в сфере укрепления имиджа семьи, поднятия статуса приемной семьи» на 2025-2026 годы – по 10,0 тыс. рублей ежегодно;

- «Проведение культурно - массовых мероприятий, направленных на поднятие имиджа семьи, приёмных родителей в МО» на 2025-2026 годы – по 10,0 тыс. рублей ежегодно;

- «Проведение просветительских мероприятий, направленных на информирование обучающихся о ВИЧ-инфекции в доступной форме по всем аспектам (конкурсы, круглые столы)» на 2025-2026 годы – по 5,0 тыс. рублей ежегодно;

- «Организация проведения мероприятий по выявлению и уничтожению очагов произрастания дикорастущей конопли в муниципальных образованиях Тайшетского района с дальнейшей передачей информации в антинаркотическую комиссию в Иркутской области» на 2025-2026 годы – по 128,9 тыс. рублей ежегодно.

2.9. Непрограммные направления деятельности

В проекте районного бюджета на реализацию непрограммных направлений деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025 год в сумме 56 376,4 тыс. рублей или 1,5% от общего объема расходов районного бюджета, на 2026 год в сумме 58 600,5 тыс. рублей или 1,7% от общего объема расходов районного бюджета, на 2027 год в сумме 3 247 854,3 тыс. рублей или 92,1% от общего объема расходов районного бюджета.

Так как срок реализации муниципальных программ заканчивается в 2026 году (кроме программы «Развитие дорожного хозяйства» со сроком реализации с 2020 по 2027 годы), в 2027 году 92,1% расходов районного бюджета будут реализовываться по непрограммным направлениям.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных расходов представлен в Таблице 22.

Таблица 22 (тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	2025 год	2026 год	2027 год
Непрограммные расходы, всего		56 376,4	58 600,5	3 247 854,3
Обеспечение деятельности Думы Тайшетского района	8010000000	7 383,7	7 388,3	7 393,2
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Тайшетского района	8020000000	15 638,6	14 235,2	12 848,6
Мероприятия, осуществляемые Финансовым управлением администрации Тайшетского района	9140000000	17 045,5	17 045,5	346 489,8
Мероприятия, осуществляемые Комитетом по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	9150000000	16 308,6	19 931,5	80 854,0

Наименование	КЦСР	2025 год	2026 год	2027 год
Мероприятия, осуществляемые администрацией Тайшетского района	9110000000	-	-	152 684,7
Мероприятия, осуществляемые МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Тайшетского района»	9120000000	-	-	13 772,2
Мероприятия, осуществляемые Управлением культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района	9130000000	-	-	336 170,5
Мероприятия, осуществляемые Управлением образования администрации Тайшетского района	9160000000	-	-	2 297 641,3

В 2025 году запланированы бюджетные ассигнования на:

Содержание представительных и контрольных органов Тайшетского района в сумме 23 022,3 тыс. рублей, в том числе на:

- обеспечение деятельности Думы Тайшетского района - 7 323,7 тыс. рублей;

- поощрение лиц, достигнувших лучших показателей на территории Тайшетского района - 60,0 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Тайшетского района – 15 558,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджетов поселений – 2 737,1 тыс. рублей;

- профессиональную переподготовку и повышение квалификации – 80,0 тыс. рублей.

Мероприятия, осуществляемые Финансовым управлением администрации Тайшетского района в сумме 17 045,5 тыс. рублей на *резерв средств на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив*, в том числе за счет средств областного бюджета 15 000,0 тыс. рублей.

Объем финансирования мероприятий за счет средств местного бюджета установлен с учетом предельного уровня софинансирования Иркутской области на 2025 год в размере 12% от объема расходного обязательства (*распоряжение Правительства Иркутской области от 31.07.2024 г. № 406-рп «Об утверждении предельного уровня софинансирования Иркутской области (в процентах) объема расходного обязательства муниципального образования Иркутской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»*).

Мероприятия, осуществляемые Комитетом по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района, в сумме 16 308,6 тыс. рублей, в том числе на:

- отлов и содержание безнадзорных собак и кошек в границах населённых пунктов Иркутской области – 2 795,1 тыс. рублей за счет средств областного бюджета;

- функционирование муниципальных учреждений с целью выполнения работ для решения вопросов местного значения – 13 513,5 тыс. рублей (субсидия бюджетному учреждению МБУ ПСБ Тайшетского района).

КСИ района отмечает, по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями в 2024 году (11 751,8 тыс. рублей), расходы на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания ПСБ Тайшетского района в 2025 году увеличены на 1 761,7 тыс. рублей.

2.10. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Тайшетский район»

Проектом решения предлагается утвердить размер дефицита бюджета:

- на 2025 год в сумме 84 579,4 тыс. рублей или 7,5 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- на 2026 год в сумме 67 123,6 тыс. рублей или 5,7 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- на 2027 год в сумме 66 535,8 тыс. рублей или 5,4 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Прогнозируемый размер дефицита бюджета не превышает предельных ограничений, установленных п. 2 ст. 92.1 БК РФ.

Согласно ожидаемому исполнению районного бюджета в 2024 году дефицит бюджета составит 113 426,2 тыс. рублей или 11,5%.

На 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрены следующие источники финансирования дефицита районного бюджета:

- Кредиты кредитных организаций.

Привлечение кредитов кредитных организаций запланировано:

- на 2025 год в сумме 88 829,4 тыс. рублей,

- на 2026 год в сумме 96 483,4 тыс. рублей,

- на 2027 год в сумме 127 556,7 тыс. рублей.

Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями, составит в 2026 году – (минус) 29 609,8 тыс. рублей, в 2027 году – (минус) 61 770,9 тыс. рублей.

Статьей 13 Проекта решения предусмотрено на 2025-2027 годы предоставление из районного бюджета бюджетам поселений бюджетных кредитов сроком до трех лет по ставке 0,1% годовых для частичного покрытия дефицитов бюджетов поселений с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств бюджетов поселений на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам администрации поселений, а также работникам учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления поселений, и на обеспечение проведения выборов глав муниципальных образований и депутатов Дум муниципальных образований.

Объем предоставления бюджетных кредитов в 2025 году составит 4 500,0 тыс. рублей, в 2026 и 2027 годах по 1 500,0 тыс. рублей, ежегодно (приложения № 23, № 24 к Проекту решения).

Возврат бюджетных кредитов, предоставленных поселениям, на 2025 год запланирован в объеме 250,0 тыс. рублей, на 2026 год – 1 750,0 тыс. рублей, на 2027 год – 2 250,0 тыс. рублей приложения № 23, № 24 к проекту решения).

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

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

- по состоянию на 1 января 2026 года в размере 88 829,4 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;
- по состоянию на 1 января 2027 года в размере 155 703,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;
- по состоянию на 1 января 2028 года в размере 221 488,8 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей.

В соответствии с п.5 ст.107 БК РФ, предлагаемый объем муниципального долга не превышает утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Председатель КСП
Тайшетского района



А.А. Щербаков