**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**«ЭХИРИТ-БУЛАГАТСКИЙ РАЙОН»**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**Заключение**

**по результатам экспертизы на проект решения Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

**«О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский**

**район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.**

п. Усть-Ордынский «14» декабря 2021 года

Утверждено распоряжением председателя КСП МО «Эхирит-Булагатский район» от 14.12.2021года №29

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024годов», далее (проект решения о бюджете), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район», Положением о Контрольно–счетной палате, утвержденным решением Думы района от 27.01.2016 № 100 и планом работы КСП на 2021 год.

При подготовке заключения учитывались основные задачи, поставленные в Послании Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 21.04.2021, основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Эхирит-Булагатский район, проекты изменений в муниципальные программы и иные документы государственного стратегического планирования.

Формирование основных параметров бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых с 2021 года изменений. Также при подготовке проекта решения о бюджете учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета муниципального образования за 2021 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ, статьи 16 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»».

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ, статьи 17 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»».

Проект решения о бюджете со всеми приложениями размещен на официальном сайте Администрации муниципального образования в сети «Интернет», что согласуется с принципом прозрачности (открытости), установленного статьи 36 БК РФ и означающем обязательную открытость для общества и СМИ.

Оценка ожидаемого исполнения по доходам и расходам бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2021 год представлена в разрезе разделов, подразделов, по целевым статьям классификации доходов и расходов бюджета, что позволяет в полной мере оценить показатели ожидаемого исполнения бюджета в 2021 году.

В соответствии с требованиями ст. 173 БК РФ, ст. 10.3 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»» проект бюджета одобрен распоряжением Мэра от 12.11.2021года № 1570 «Об одобрении прогноза социально – экономического развития МО «Эхирит-Булагатский район» на 2022 год и плановый период 2023-2024годов», разработанный Комитетом по финансам и экономике в двух вариантах: консервативный и базовый.

В соответствии с бюджетным законодательством, бюджет муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» формируется на трехлетний бюджетный период. Основной задачей при определении основных параметров бюджета муниципального образования является сохранение сбалансированности и устойчивости бюджета.

Доходы бюджета на 2022 год прогнозируются в сумме 1898914700 рублей, что на 132322644,25 рублей (6,97%) больше ожидаемых поступлений 2021 года (1766592035,75 рублей), налоговые и неналоговые доходы составят 144878700 рублей, что на 9708700 рублей (6,28%) меньше ожидаемого поступления в 2021 году(154587400 рублей).

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального образования на 2023 год в сумме 1370495700рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1220651900 рублей, на 2024 год в сумме 1325620200 рублей, из них объем межбюджетных трансфертов 1157876100рублей.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов обусловлено неполным распределением между бюджетами субъектов Российской Федерации межбюджетных трансфертов.

По данным Минфина России на сегодня на 2021 год распределены 183 из 221 видов межбюджетных трансфертов или 83 % от общего числа.

Расходы бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» прогнозируются на 2022 год в сумме 1909765700 рублей; на 2023 год в сумме 1381719000 рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 7032640 рублей, на 2023 год в сумме 1 325620200 рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 14978345рублей

Планирование бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» по расходам на 2022-2024 годы осуществлено в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования, утвержденными Приказом № 7-МБ от 19.05.2015 года.

Расходная часть бюджета муниципального образования сформирована по 13 муниципальным программам (проектов изменений в муниципальные программы), с учетом основных приоритетов социально-экономического развития района.

Общий объем расходов на реализацию 13 муниципальных программ составил 1 894991511 рублей (99,2 % от общего объема расходов), на 2023год – 1375139693 рублей (99, 5%), на 2024 год – 1319040893 рублей. (99, 5%).

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2022 год составил 14774189 рублей, на 2023 и на 2024годы в сумме 6579307рублей.

В бюджете на 2022 год запланирован резерв средств на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетов сельских поселений в размере 10 195 750 рублей, распределяться который будет после оценки доходов, расходов и источников финансирования бюджетов поселений по итогам первого квартала 2022 года.

На основании проекта закона Иркутской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Иркутской области государственными полномочиями по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района Иркутской области, бюджетам поселений» и проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в бюджета сельских поселений будет направлена дотация на выравнивание за счет средств субвенции на исполнение указанных полномочий. На 2022 год сумма дотации сельским поселениям составит 96 074 800 рублей

В структуре расходов по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование социальной сферы: в 2021 году – 85,1 % от общего объема расходов (1172517,4 тыс. рублей), в 2022 году – 89,3 (1 610 964,9 тыс. р.), в 2023 году – 80,9 % (885 882,5 тыс. р.).

Объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотрен: на 2022 год в сумме 11933743 рубля, на 2023 год в сумме 11933743 рублей, на 2024 год в сумме 11633743рубля.

Объем дефицита бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов определен исходя из прогнозируемого объема поступлений доходов и планируемых расходов и планируется в 2022 году в сумме 10851000рублей, в 2023 году - 11223300рублей, в 2024 году в сумме 11689200рублей. На 2022год и на плановый период 2023 и 2024 годов составляет 7,5 % от утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует установленным ограничениям ст.92.1 БК РФ.

**2. Параметры прогноза исходных показателей для составления проекта районного бюджета.**

Основные направления бюджетной, налоговой политики муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утверждены постановлением Мэра муниципального образования от 19.08.2020 года № 775 и определены в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, основными направлениями бюджетной и налоговой политики Российской Федерации, Иркутской области на очередной финансовый год и плановый период.

# Основной приоритетной задачей бюджетной политики на 2022-2024 годы является обеспечение социальной и экономической стабильности, сбалансированности и устойчивости районного бюджета. В отношении расходов бюджетная политика на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов направлена на оптимизацию и повышение эффективности расходов районного бюджета.

При формировании районного бюджета главной задачей является формирование расходных обязательств с учетом реального прогноза налоговых и неналоговых доходов, исходя из минимизации размера дефицита бюджета.

Одновременно с проектом решения, представлен прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

Прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением Мэра муниципального образования от 12.11.2021года № 1570.

Макроэкономические показатели за 2019-2020 годы, а также результаты сравнительного анализа ожидаемых оценок основных макроэкономических показателей за 2021 год и прогноза на 2023-2023 годы, представлены в таблице 1.

Таблица№1 (млн. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **Ед.**  **изм.** | **Фактическое**  **исполнение** | | **Ожидаемые показатели**  **2020 года** | **Проект** | | |
| **2018**  **год** | **2019**  **год** | **2021**  **год(2 В)** | **2022**  **год** | **2023**  **год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Объём отгруженных  товаров собственного  производства,  выполненных работ и услуг собственными  силами | млн.руб | 550,1 | 308,3 | 318,2 | 2939,4 | 342,8 | 256,9 |
| Инвестиции в основной капитал за счет всех источников  финансирования | млн.руб | 59,31 | 225,39 | 968,44 | 817,1 | 668,5 | 0 |
| Выручка от реализации продукции, работ, услуг в том числе: | млн.руб | 1673,7 | 1757,2 | 1797,8 | 1867,5 | 1922,4 | 1985,1 |
| Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции (растениеводства и животноводства) | млн.руб | 190,1 | 201,8 | 208,8 | 217,3 | 225,2 | 234,8 |
| Прибыль прибыльных предприятий(с учетом предприятий малого бизнеса) | млн.руб | 74,39 | 74,98 | 77,00 | 79,31 | 82,96 | 86,40 |
| Среднесписочная численность работников | тыс.чел | 5,53 | 5,43 | 5,42 | 5,45 | 5,47 | 5,50 |
| Среднемесячная  начисленная  заработная плата  работников | руб | 33694,3 | 36300 | 37389,0 | 39666,0 | 39666,0 | 40856,0 |
| Доходный потенциал (объем налогов, формируемых на территории) | млн.руб | 185,0 | 199,0 | 197,0 | 200,0 | 208,0 | 208,0 |

Из данных, приведенных в таблице, следует сделать следующие выводы:

- в 2021 году предусмотрено увеличение объемов отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами к уровню 2019 года в девять раз и составит в сумме 2939,4 млн. рублей.

В 2022-2023 годах, прогнозируется ежегодный рост объема отгруженных товаров собственного производства к показателям предыдущего года, в среднем на 1,2 % составит по расчетам 342,8 млн. рублей и 256,9 млн. рублей, соответственно.

Объем инвестиций в основной капитал в 2021 году составит 817,1 млн. рублей и на плановый период ожидается только в 2022 году в сумме 668,5 млн. рублей. Ожидаемый уровень 2020 года прогнозируется в сумме 968,44 млн. рублей.

Учитывая прогнозные экономические показатели работы предприятий на 2021-2023 годы, в 2021 году ожидается рост выручки от реализации продукции, работ, услуг по сравнению с ожидаемыми показателями 2020года на 3,9% и составит 1867,5млн. рублей. В 2022-2023 годах тенденция роста данного показателя положительная и в среднем составит 8,7 %.

Основным видом экономической деятельности района является сельскохозяйственное производство, приоритетными направлениями которого являются растениеводство и животноводство. Так же в районе, как и прошлые годы, имеются перспективы создания предприятий по переработке сельскохозяйственной продукции.

По оценке 2020 года выручка от реализации сельскохозяйственной продукции составит 1797,8 млн. рублей, что выше показателей 2019 года на 2,3%; в 2021 году выручка прогнозируется в сумме 1867,5 млн. рублей, увеличение к уровню 2020года на 3,9 %; в 2022 году – 1922,4 млн. рублей и в 2023году -1985,1 млн. рублей, увеличение в среднем на 8,7%.

Среднесписочная численность работников 2020 года по сравнению с 2019 годом уменьшится на 0,2%. На 2021 год этот показатель по району увеличится на 0,6 % в сравнении с 2020годом.

На 2022-2023 годы рост среднесписочной численности работников в среднем составит 1,2 %.

Среднемесячная зарплата по району по оценке 2020 года составит 37389,0 рублей, что на 3,0 % выше показателей 2019 года. В 2021 году прогнозируется увеличение на 6,1 % и составит 39666,0 рублей, в плановом периоде 2022-2023 годов прогнозируется увеличение в среднем на 3%.

В целом прогноз параметров основных макроэкономических показателей социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов разработан в соответствии с Положением о порядке разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» с учетом анализа развития экономики района в 2018-2019 годах, ожидаемых показателей за 2020 год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Иркутской области на 2021-2023 годы.

**3. Общая характеристика проекта решения Думы «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов»**.

В соответствии с п.4 ст.169 БК РФ проект решения о бюджете утверждается сроком на три года - очередной финансовый 2022год и плановый период 2023-2024годов.

В соответствии со статьей 1.1 проекта решения о бюджете предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета муниципального района «Эхирит-Булагатский район»:

на 2022 год:

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 1 898 914 700 рублей, в том числе безвозмездные поступления в части межбюджетных трансфертов в сумме 1 754 036 000рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 1 909 765 700рублей;

- размер дефицита районного бюджета в сумме 10 851 000 рублей или 7,5 % утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

В результате экспертизы проекта решения о бюджете проведен анализ параметров районного бюджета с учетом фактического исполнения за 2020 год, ожидаемых показателей 2021года и проекта на 2022год.

Динамика параметров районного бюджета в 2020-2022 годах представлена в таблице 2.

Таблица№2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Фактическое  исполнение  2020 года |  | гр3/гр.2 | 2022(проект) | | |
| Ожидаемые  показатели 2021года | сумма | Изменения к ожидаемым показателям 2021 года | |
|  |  |  |  |  | сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы | 1395894,5 | 1766592,0 | 370697,5 | 1898914,7 | 132322,7 | 107,49 |
| Расходы | 1401336,6 | 1777623,1 | 376286,5 | 1909765,7 | 132142,6 | 107,43 |
| Дефицит (-),  прфицит(+) | -5442,1 | -11031,1 | -5589,0 | -10851,0 | +180,1 |  |

Анализ параметров районного бюджета в период с 2020 по 2022 годы показал, что ожидаемый объем доходов районного бюджета в 2021 году по отношению к факту 2020 года выше на 370697,5 тыс. рублей или на 26,6% . Прогнозируемый объём доходов районного бюджета в 2022 году выше по отношению к ожидаемому 2021 году на 132322,7 тыс. рублей или на 7,5%.

Ожидаемый объем расходов в 2021 году выше фактического исполнения 2020 года на 376286,5 тыс. рублей или на 26,8%. Планируемый объем расходов в 2022 году выше, чем ожидаемые расходы 2021года на 132142,6 тыс. рублей или на 7,4%.

В соответствии со статьей 1.1 и 1.2. проекта решения о бюджете основные параметры районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 годов приведены в таблице 3.

Таблица №3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2022год | 2023год | 2024год |
|  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 3 |
| Доходы, в том числе: | 1 898 914,7 | 1 370 495,7 | 1 313 931,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 144 878,7 | 149 843,8 | 156 054,9 |
| Безвозмездные поступления | 1 754 036,0 | 1 220 651,9 | 1 157 876,1 |
| Расходы | 1 909 765,7 | 1 381 719,0 | 1 325 620,2 |
| Условно утвержденные расходы |  | 7 032,6 | 14 978,3 |
| Дефицит (-) | -10 851,0 | -11 223,3 | -11 689,2 |

на 2022 год

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 1 898 914,7 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы бюджета в объеме 144 878,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления в части межбюджетных трансфертов в объеме 1 754 036,0тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 1 909 765,7 тыс. рублей.

- размер дефицита районного бюджета в сумме 10 851,0 тыс. рублей или 7,5 % утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует ст.92.1 БК РФ.

на 2023 год

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 1 370 495,7 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы бюджета в объеме 149 843,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления в части межбюджетных трансфертов в объеме 1 220 651,9тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 1 381 719,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 7 032,6 тыс. рублей, что соответствует п.3 ст.184.1. БК РФ;

- размер дефицита районного бюджета в сумме -10 246,8 тыс. рублей или 7,5 % утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует ст.92.1 БК РФ.

на 2024 год

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 1 313 931,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы бюджета в объеме 156 054,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления бюджета с областного в объеме 1 157 876,1тыс.рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 1 325 620,2тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 14 978,3тыс. рублей, что соответствует п.3 ст.184.1 БК РФ;

- размер дефицита районного бюджета в сумме -11 689,2 тыс. рублей или 7,5 процентов утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует ст.92.1 БК РФ.

Формирование основных параметров районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства. Также учтены ожидаемые параметры исполнения районного бюджета на 2021 год, основные показатели прогноза социально-экономического развития Эхирит-Булагатского района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

**4. Общий анализ доходов проекта бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

Доходы бюджета муниципального района «Эхирит- Булагатский район» составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Бюджетная политика в сфере доходов на 2022 год и на ближайшую перспективу формировалась в соответствии с действующим бюджетным и налоговым законодательством.

Прогноз доходов районного бюджета на 2022 год и плановый период 2022-2024 годов, осуществлен на основе прогнозируемых поступлений в 2020 году по утвержденным нормативам отчислений и в соответствии с прогнозом социально-экономического развития на 2022-2024 годы.

Анализ собственных доходов районного бюджета с учетом фактического поступления за 2020 год, ожидаемых показателей 2021года и проекта на 2022год приведен в таблице 4.

Таблица №4(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | **Проект 2022**  **к**  **ожидаемым**  **показателям**  **2021 года** | |
| **Наименование** | **Фактическое**  **поступление** | **Ожидаемое**  **показатели** | **Проект**  **на** |
|  | **2020года** | **2021 года** | **2022 год** |
|  |  |  |
| **сумма** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы:** | **137136,2** | **154587,4** | **144678,7** | **-9908,7** | **93,6** |
| **Налог на доходы физических лиц** | **111107,0** | **117470,0** | **120000,0** | **+2530,0** | **102,2** |
| **Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** | **267,4** | **296,6** | **1323,0** | **+1026,4** | **в 4 раза** |
| **Налоги на совокупный доход, в том числе** | **13279,2** | **16800,0** | **13400,0** | **-3400,0** | **79,8** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 5293,3 | 11900,0 | 10000,0 | -1900,0 | 84,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 7111,2 | 2100,0 | - | - | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 777,2 | 50,0 | 900,0 | +850,0 | в 18 раз |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов | 97,5 | 2750,0 | 2500,0 | -250,0 | 90,9 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | **0,67** | - | - | - | - |
| **Государственная пошлина** | **4256,3** | **3500,0** | **3800,0** | **+300,0** | **108,6** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **4203,5** | **6002,0** | **3303,0** | **-2699,0** | **55,0** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **1205,1** | **1400,0** | **600,0** | **-800,0** | **42,9** |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **80,4** | **102,0** | **20,7** | **-81,3** | **20,3** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **2727,9** | **9016,8** | **2232,0** | **-6784,8** | **24,7** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **8,8** | **0,0** | **-** | **-** | **-** |

В результате представленный к утверждению объем налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на 2022 год уменьшается в сравнении с ожидаемым исполнением 2021 года на 9 908,7 тыс. рублей или на 6,4 %.

В разрезе видов налоговых и неналоговых доходов в 2022 году к ожидаемому уровню 2021 года уменьшение объемов планируется по следующим видам:

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2 699,0 тыс. рублей или на 45,0 %;

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 6 784,8 тыс. рублей или на 75,3 %;

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 1 900,0 тыс. рублей или на 16,0%;

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 800,0 тыс. рублей или на 57,1%.

Рост доходов планируется по следующим видам доходов:

- по налогу на доходы физических лиц на 2 530 тыс. рублей или на 2,2 %;

- по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ на 1 026,4тыс. рублей или в 4 раза;

- по единому сельскохозяйственному налогу на 850,0 тыс. рублей или в 18 раз;

- по государственной пошлине на 300,0 тыс. рублей или на 8,57 процентов;

Увеличение поступлений по доходам в 2022 году рассчитано на основе ожидаемых поступлений 2021 года и в соответствии с прогнозом социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2022 годы. Кроме того, учтены данные Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», данные главных администраторов доходов консолидированного бюджета Иркутской области,

Прочие неналоговые доходы в проекте не предусмотрены.

Безвозмездные поступления, прогнозируемые на 2022 год, составят 1 754 236,0 тыс. рублей, что на 142 231,4тыс. рублей или на 8,8 % ниже ожидаемого уровня 2021 года(1 612 004,6тыс. рублей).

Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования на 2022 год определен в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов»

Анализ безвозмездных поступлений с учетом фактического поступления за 2020 год, ожидаемых показателей 2021года и проекта на 2022год представлен в таблице 5.

Таблица №5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **Фактическое**  **поступление**  **2020года** | **Ожидаемые**  **показатели**  **2021года** | **Проект на**  **2022год** | **Темп**  **роста %** |
| Дотации | 137 891,8 | 131 688,7 | 132 877,3 | 100,9 |
| Субсидии | 241 319,7 | 429 123,5 | 671 176,0 | 156,4 |
| Субвенции | 858 379,0 | 998 103,2 | 949 982,7 | 95,2 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | 20782,2 | 51249,2 | - | - |
| **Прочие безвозмездные поступления** | 718,1 | 1840,0 | 200,0 | 10,9 |
| **Возврат прошлых лет** | -332,5 | **-** | **-** |  |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **1 258 758,4** | **1 612 004,6** | **1 754 236,0** | **108,8** |

Источниками прогнозируемых безвозмездных поступлений в общем объеме доходов 2022года являются:

– дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 132 877,3 тыс. рублей по сравнению с ожидаемым поступлением 2021года, увеличение объемов составит 0,9%;

– субсидии бюджетам муниципальных образований в сумме 671 176,0 тыс. рублей по сравнению с ожидаемым поступлением 2021 года, рост составит 56,4%;

– субвенции бюджетам муниципальных образований в сумме 949 982,7тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым поступлением 2021 года снижение оставит 4,8 %.

Как и предыдущие годы, объем безвозмездных поступлений будет уточняться в соответствии с вносимыми изменениями в областной бюджет.

**5.Общий анализ расходов проекта бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

1.Общий анализ расходов проекта бюджета района на 2022 год предусмотрен в сумме 1 909 765,7 тыс. рублей, что больше утвержденного объема расходов на 2021 год на сумму 127 234,7 тыс. рублей или на 7,1% (1 782 531,0 тыс. рублей).

2.Планирование бюджетных ассигнований бюджета района по расходам на 2022 год и плановый период 2023 - 2024 годы осуществлялось с учетом единых подходов в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета района, утвержденными приказом Комитета по финансам и экономике администрации МО "Эхирит-Булагатский район от 19.05.2015г 2012 № 7–МБ.

3.Расходная часть бюджета района сформирована на основе муниципальных программ муниципального образования (проектов изменений в муниципальные программы), с учетом основных приоритетов социально-экономического развития района.

4. Общий объем расходов на реализацию 13 муниципальных программ составил 1 894 991 511,0 тыс. рублей (99,2 % в общем объеме расходов), на 2023 год – 1 375 139,7 тыс. рублей (99,5 %), на 2024 год – 1 319 040 9 тыс. рубле. (99,5 %).

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2022 год составил 14774,2 тыс. рублей, на 2023 год – 6579,3 тыс. рублей, на 2024 год – 6579,3 тыс. рублей.

Из пояснительной записки следует, что программные мероприятия, не связанные с текущим содержанием муниципальных организаций и органов местного самоуправления, запланированы в бюджете в объеме 50% от потребности, предоставленной главными распорядителями бюджетных средств.

Расходы на заработную плату и начисления на нее учреждениям, финансируемым из бюджета района за счет собственных доходных источников запланированы в бюджете 2022 года на 8 месяцев, органам местного самоуправления на 7 месяцев.

5.Анализ расходов бюджета на 2022 в разрезе разделов/подразделов представлено в таблице 6.

Таблица №6(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **РзПР** | **Решение**  **о бюджете на 2021 год от 10.11.2021 №127** | **Проект решения на 2022** | **Проект 2022 к бюджету 2021года** | | **Удельный вес**  **%** |
| **Сумма** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |  |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **0100** | **83592,6** | **68046,3** | **-15546,3** | **81,4** | **3,56** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 2810,8 | 1812,9 | -997,9 | 64,5 | 0,09 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 3445,1 | 2525,4 | -919,7 | 73,3 | 0,13 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 55719,0 | 38615,1 | -17103,9 | 696666699966969,696969,696969369669699,69999 | 202,02 |
| 2Судебная система | 0105 | 6,5 | 35,3 | -28,8 | в 5 раз | 0,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 17809,1 | 11631,0 | -6178,1 | 65,3 | 0,61 |
| Резервные фонды | 0111 | 120,0 | 100,0 | -20,0 | 83,3 | 0,01 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 3682,1 | 13326,6 | -9644,5 | почти в 4 раза | 0,70 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **7209,7** | **4731,5** | **-2478,2** | **65,6** | **0,25** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 7048,7 | 4600,5 | -2448,2 | 65,3 | 0,24 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 161,0 | 131,0 | -30,0 | 81,4 | 0,01 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **3174,7** | **28469,0** | **-25294,3** | **почти в 9 раз** | **1,49** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 1442,1 | - | - | - | - |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 804,4 | 27919,0 | -27114,6 | в 30раз | 1,46 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 928,2 | 550,0 | -378,2 | 59,2 | 0,03 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **9138,5** | **3224,,2** | **-5914,3** | **35,3** | **0,17** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | - | 1200,0 | - | - | - |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 9138,5 | 2024,2 | -7114,3 | 22,1 | 0,11 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **0600** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Другие вопросы в области охраны окружающей среды** | **0605** | **-** | **20063,0** | **-** | **-** | **-** |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **1241208,4** | **1013941,7** | **-227266,7** | **81,7** | **53,09** |
| Дошкольное образование | 0701 | 259280,2 | 230390,8 | -28889,4 | 88,9 | 12,06 |
| Общее образование | 0702 | 894684,5 | 722847,7 | -171836,8 | 80,8 | 37,85 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 55398,9 | 38765,0 | -16633,9 | 70,0 | 0,02 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 4059,7 | 3918,2 | -141,5 | 96,5 | 0,21 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 27785,1 | 18020,0 | -9765,1 | 64,8 | 0,94 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **34528,9** | **20686,5** | **-13842,4** | **59,9** | **1,08** |
| Культура | 0801 | 24328,2 | 14460,7 | -9867,5 | 59,4 | 0,76 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 10200,7 | 6225,8 | -3974,9 | 61,0 | 0,33 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **39244,4** | **43099,4** | **+3855,0** | **108,8** | **2,26** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 5363,0 | 5515,7 | +152,7 | 102,8 | 0,29 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 9249,4 | 6763,3 | -2486,1 | 73,1 | 0,35 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 20462,0 | 26363,1 | +5901,1 | 128,8 | 1,38 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 4270,0 | 4457,3 | +187,3 | 104,4 | 0,23 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **238135,2** | **598843,9** | **-+360708,7** | **почти в 3 раза** | **31,36** |
| Массовый спорт | 1102 | 238135,2 | 598843,9 | -+360708,7 | почти в 3 раза | 31,36 |
| **СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** | **1200** | **4032,3** | **2389,6** | **-1642,7** | **59,3** | **0,13** |
| Периодическая печать и издательства | 1202 | 4032,3 | 2389,6 | -1642,7 | 59,3 | 0,13 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **1400** | **122166,3** | **106270,5** | **-15895,8** | **87,0** | **5,56** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1401 | 122166,3 | 106270,5 | -15895,8 | 87,0 | 5,56 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** |  | **1782531,0** | **1909765,7** | **+127234,7** | **107,1** | **100** |

В структуре расходов по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование социальной сферы: более 90% от общего объема расходов, в том числе:

- образование 53,09%;

- физическая культура и спорт – 31,36%;

- межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ 5,56%;

- общегосударственные вопросы 3,56%;

- социальная политика 2,26%;

- национальная экономика 1,49%;

- культура, кинематография 1,08%;

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность 0,25%;

- средства массовой информации 0,13%;

-- жилищно-коммунальное хозяйство 0,17%

**6. Анализ формирования бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».**

Всего в районе будут действовать 13 муниципальных программ, охватывающих вопросы образования, социальной политики, культуры, спорта, экономики и другие. Объем расходов, по которым составит в 2021 году 1 894 991,51 тыс. рублей или 99,23 процента от общего объема расходов районного бюджета. Программы имеют сроки реализации с 2020-2024 годы, с 2020-2030годы, у одной программы «Медицинские кадры, профилактика социально-значимых заболеваний» в Эхирит-Булагатском районе» со сроком реализации на 2019-2023 годы.

**6.1.** **Проект муниципальной программы «Повышение эффективности механизмов управления социально-экономическим развитием МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Администрация муниципального образования. Основная цель муниципальной программы это совершенствование механизмов управления экономическим развитием муниципального образования.

Задача программы - обеспечение эффективного управления муниципальным образованием»Эхирит-Булагатский район» и исполнение реализации полномочий органов местного самоуправления МО «Эхирит-Булагатский район».

Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2022 год предлагается утвердить в сумме 187 447,3 тыс. рублей, что соответствует объему финансирования, предусмотренному проектом паспорта. На плановый период 2023-2024 годов финансирование предусматривается в 2023году в сумме 196 340,1 тыс. рублей и в 2024 году в сумме 183 352,5 тыс. рублей.

Кроме бюджетных средств, проектом программы предусмотрены источники за счет средств от предпринимательской деятельности в сумме 800,0 тыс. рублей.

В 2020 году исполнение по программе составило 99,5 процентов (215 183,7тыс. рублей).

В сравнении с ожидаемыми расходами 2021 года (215 207,4 тыс. рублей) бюджетные ассигнования на 2022 год запланированы на 28 560,1тыс. рублей меньше или на 13,3%.

Динамика изменения бюджетных ассигнований по программе представлена в таблице 7.

таблица№7 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемое исполнение  2021 года | Проект на 2022 год | Проект 2022года к бюджету 2021года | |
| сумма | % |
| Муниципальная программа «Повышение эффективности механизмов управления социально – экономическим развитием муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»» всего,  в том числе: | 215 207,4 | 186 647,3 | - 28 560,1 | 86,7 |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности мэра района и администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы» | 43 412,2 | 29 718,4 | -13 693,8 | 68,5 |
| Подпрограмма «Материально-техническое обеспечение и освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы» | 555,9 | 707,1 | +151,2 | 127,2 |
| Программа «Информационное сопровождение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы» | 4 032,3 | 2 389,6 | -1 642,7 | 59,3 |
| Подпрограмма «Организация составления и исполнения районного бюджета и повышение эффективности бюджетных расходов в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы» | 136 658,4 | 115 829,2 | -20829,2 | 84,8 |
| Подпрограмма «Исполнение переданных государственных полномочий Иркутской области и Российской Федерации на 2020-2030 годы» | 22 805,4 | 32 860,2 | +10 054,8 | 144,1 |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности КУМИ администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы» | 7 743,2 | 5 142,8 | -2 600,4 | 66,4 |

Увеличение объема финансового обеспечения предусмотрено по 2 подпрограммам:

*- «Исполнение переданных государственных полномочий Иркутской области и Российской Федерации на 2020-2030 годы»* на 10 054,8 тыс. рублей или 44,1%.

Всего по подпрограмме предусмотрены средства в сумме 32 860,2 тыс. рублей. Средства планируется направить на осуществление отдельных областных государственных полномочий:

- в области охраны труда в сумме 821,3 тыс. рублей,

- по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий в сумме 820,6 тыс. рублей;

- по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области в сумме 689,3 тыс. рублей;

- по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 1 654,4 тыс. рублей;

- по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области в сумме 0,7 тыс. рублей;

- по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям в сумме 26 363,1 тыс. рублей;

- в сфере обращений с безнадзорными собаками и кашками в сумме 2 475,5 тыс. рублей.

- по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в сумме 35,3 тыс. рублей.

- *«Материально-техническое обеспечение и освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»* на 151,2 тыс. рублей или 27,2%.

Всего по подпрограмме предусмотрено 707,1 тыс. рублей на создание условий для эффективной деятельности Администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

Уменьшение объема финансового обеспечения предусмотрено по следующим подпрограммам:

- **«***Обеспечение деятельности мэра района и администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»* на 2020-2030 годы**»**составит в сумме 13 693,1 тыс. рублей или на 31,5 %.

Всего по данной подпрограмме предусмотрены средства в сумме 29718,4 тыс. рублей. Средства подпрограммы используются в целях обеспечения реализации полномочий мэра района и администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 29 537,2 тыс. рублей;

повышение квалификации специалистов администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 89,4 тыс. рублей;

обеспечение режима секретности и защиты государственной тайны в МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 91,9 тыс. рублей.

**- «**Информационное сопровождение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы**»** составит в сумме 1 642,7тыс. рублей или на 40,7процента.

Всего по подпрограмме предусмотрено денежных средств, в сумме

2 389,6 тыс. рублей, которые планируется направить на выполнение муниципальной услуги по информационному сопровождению деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

*- «Организация составления и исполнения районного бюджета и повышение эффективности бюджетных расходов в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»» уменьшение объемов планируется на 20 829,2 тыс. рублей или на 15,2%*

Всего планируется по подпрограмме115 829,2 тыс. рублейи предусматривает мероприятия по обеспечению сбалансированности и устойчивости бюджетов поселений Эхирит-Булагатского района», обеспечение эффективного управления районным бюджетом в сумме 9 558,7 тыс. рублей;

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетов поселений Эхирит-Булагатского района в сумме 106270,5 тыс. рублей.

*-«Обеспечение деятельности КУМИ администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030годы»* уменьшение объемов финансового обеспечения составил 2 600,4 тыс. рублей или 33,6%

Всего по подпрограмме и планируется 5 142,8 тыс. рублей и предусмотрены мероприятия по обеспечению деятельности КУМИ администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в сумме 4 692,8 тыс. рублей;

-по обеспечению эффективности управления и использования муниципального имущества, земельных участков и реализация возложенных на КУМИ полномочий в сумме 450,0 тыс. рублей.

**6.2.** **Анализ проекта муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы».**

Субъектом бюджетного планирования является Отдел по физической культуре, спорту и молодежной политике администрации МО «Эхирит-Булагатский район». Целью программы является формирование здорового образа жизни населения, развитие физкультуры и спорта.

Задача программы – развитие физической культуры и спорта в Эхирит-Булагатском районе.

Муниципальная программа не включает перечень подпрограмм. Расходы на выполнение мероприятий муниципальной программы, в проекте бюджета на 2022 годпредусмотрены по КЦСР 6900000000 в объеме 598 043,9 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной в паспорте муниципальной программы. На плановый период 2023-2024 годов финансирование предусматривается в сумме 626,0 тыс. рублей ежегодно.

В рамках реализации муниципальной программы планируется 4 основных мероприятия:

- проведение и участие в спортивных мероприятиях в сумме 576,0тыс. рублей;

- приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта за счет средств местного бюджета в сумме 50,0 тыс. рублей;

- капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта за счет средств областного бюджета в сумме 561 572,8 тыс. рублей;

- софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта за счет средств местного бюджета в сумме 35 845,1 тыс. рублей.

В 2020 году исполнение по программе составило 99,9 процентов (62 987,0тыс. рублей).

По сравнению с ожидаемыми расходами 2021 года (235 844,2 тыс. рублей) увеличение расходов в 2022году составит 362 199,7тыс. рублей.

В 2020 году источником финансирования муниципальной программы определены средства областного и местного бюджетов. Предусмотрены капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта за счет средств указанных бюджетов.

**6.3. Анализ проекта муниципальной программы «Молодежная политика в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования является Отдел по физической культуре, спорту и молодежной политике администрации МО «Эхирит-Булагатский район». Цель программы – обеспечение успешной социализации и эффективной самореализации молодежи.

Расходы на выполнение мероприятий муниципальной программы на 2022 год,проектом бюджета предусмотрены по КЦСР 8300000000 в объеме 977,2 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной в паспорте программы. В плановом периоде 2023-2024 годов предусмотрены расходы в сумме 241,9 тыс. рублей ежегодно.

Муниципальная программа включает 4 подпрограммы:

- *«Молодежь Эхирит-Булагатского района на 2020-2024годы».* Расходы предусмотрены *в* сумме 74,80 тыс. рублей. Основное мероприятие подпрограммы проведение районных мероприятий и участие в областных мероприятиях*;*

- *«Патриотическое воспитание граждан в МО «Эхирит-Булагатский район» на2020-2024годы».* Расходы предусмотрены в сумме 71,86 тыс. рублей на проведение районных мероприятий патриотической направленности и участие в областных конкурсах*;*

- *«Профилактика наркомании и других социально - негативных явлений в МО «Эхирит-Булагатский район на 2020-2024годах». Расходы предусмотрены* в сумме 95,26 тыс. рублей на проведение районных мероприятий по профилактике социально-негативных явлений, участие в областных мероприятиях;

- *«Молодым семьям - доступное жилье на 2020-2024годы». Расходы предусмотрены* в сумме 735,27 тыс. рублейна предоставление социальных выплат на улучшение жилищных условий молодым семьям из местного бюджета.

В 2020 году исполнение по муниципальной программе составило в сумме 4 227,3 тыс. рублей или 94,3% от плана.

По сравнению с ожидаемыми расходами 2021 года (3 156,38 тыс. рублей) в проекте на 2022 год расходы по муниципальной программе уменьшаются на 2 179,19 тыс. рублей.

Объем финансирования программы уточняется при формировании районного бюджета, исходя из возможностей районного бюджета и затрат, необходимых для реализации.

В проекте бюджета источником финансирования муниципальной программы определены средства местного бюджета.

**6.4. Анализ проекта муниципальной программы «Социальная поддержка населения в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Администрация муниципального образования. Цель муниципальной программы - повышение эффективности по социальной защите населения.

Расходы на выполнение мероприятий муниципальной программы на 2021 годпроектом бюджета предусмотрены по КЦСР 8200000000 в объеме 13 940,26 тыс. рублей. Проектом паспорта программы предусмотрено в сумме 13 517,74 тыс. рублей. Расхождение составляет в сумме 422,52 тыс. рублей. В соответствии с приложением **«Ассигнования по муниципальным программам»** к проекту бюджета, сумма 422,52 тыс. рублей запланирована по подпрограмме «Доступная среда на 2020-22024 годы».

В плановом периоде 2023-2024годов предусмотрены расходы 13 890,26 тыс. рублей ежегодно.

Программа включает в себя 2 подпрограммы:

*1.* «*Обеспечение предоставления мер социальной поддержки в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2020-2024 годы». Расходы планируются* в сумме 13 517,74 тыс. рублей*.* В рамках подпрограммы предусмотрены 4 основные мероприятия:

- доплаты к трудовой пенсии по старости гражданам, замещавшим муниципальные должности в сумме 5 347,74 тыс. рублей;

- выплаты гражданам, удостоенным знака "Почетный гражданин Эхирит-Булагатского района" в сумме 168,0 тыс. рублей

- содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 1 974,00 тыс. рублей;

- предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 6 028,0 тыс. рублей.

*2. «Доступная среда на 2020-2024годы». Расходы планируются* в сумме 422,52 тыс. рублей, реализация подпрограммы будет осуществляться по следующим мероприятиям:

- обеспечение детей-инвалидов, посещающих образовательные организации горячим питанием в сумме 160,62 тыс. рублей;

- повышение уровня, доступности объектов и услуг муниципальных учреждений - проведение необходимых работ на муниципальных объектах посредством сооружения и обустройства входных групп, пандусных съездов, поручней, расширение проходов и проведение других строительных работ и работ по благоустройству территорий в сумме 100,0 тыс. рублей;

- расходы на социальную адаптацию и интеграцию инвалидов в сумме 60,0 тыс. рублей;

- расходы на сотрудничество с первичными общественными организациями в сумме 101,90 тыс. рублей.

В 2020 году исполнение по программе составило 11 837,4 тыс. рублей или 99,7 процентов.

В сравнении с ожидаемым исполнением 2021 года (14 218,72. рублей) объем финансирования программы в 2022 году предусмотрен с уменьшением расходов на тыс. 278,46 рублей или на 1,96%.

Источниками финансирования определены средства областного и местного бюджетов.

Для проведения экспертизы проекта бюджета представлен проект муниципальной программы «Социальная поддержка населения в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»». Однако, в представленном проекте муниципальной программы, отсутствуют проекты подпрограмм, что не соответствует, п.1.3 Положения  
о порядке разработки, утверждения и реализации муниципальных программ (подпрограмм, ведомственных целевых программ) и их формирования и реализации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», утвержденного Постановлением Мэра № 641 от 27.04.2021 года, в соответствии с которым, подпрограмма муниципальной программы – составная часть муниципальной программы, содержащая комплекс мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления и ресурсам, направленных на решение отдельной задачи муниципальной программы.

**6.5.Анализ муниципальной программы «Обеспечение реализации мер по решению вопросов гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности, снижение рисков гибели людей на водных объектах на территории муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" на 2020-2030 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является муниципальное казенное учреждение «По делам ГО, ЧС и ЕДДС» МО «Эхирит-Булагатский район». Целью муниципальной программы является обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера.

Расходы на выполнение мероприятий муниципальной программы на 2022 годпроектом бюджета предусмотрены по КЦСР 8400000000 в объеме4 700,46 тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренному в паспорте программы.На плановый период 2023-2024годов предусмотрены расходы 4 683,55 тыс. рублей на 2023год и 5 191,16 тыс. рублей на 2024 год. Перечень подпрограмм не предусмотрен.

Основными мероприятиями программы являются:

- защита населения и территорий от ЧС техногенного и природного характера. Осуществление мероприятий по ГО и ПБ планируется в сумме 3 761,89 тыс. рублей;

- развитие ЕДДС, установка системы оповещения населения в сумме 828,0 тыс. рублей.

-повышение квалификации, переподготовка персонала в сумме 10,57тыс. рублей.

- обеспечение непредвиденных расходов в счет резервного фонда в сумме 100,0 тыс. рублей;

Объем финансирования по программе в 2022году планируется с уменьшением в сравнении с ожидаемым исполнением 2021 года (7 037,25 тыс. рублей) 2 336,79 на тыс. рублей или на 33,21%.

В 2020году исполнение по программе составило 96,5% (5 666,90 тыс. рублей). Средства резервного фонда в объеме 120,0 тыс. рублей не были использованы.

Источниками финансирования мероприятий муниципальной программы определены средства местного бюджета.

**6.6. Анализ муниципальной программы «Укрепление общественной безопасности и снижение уровня преступности в МО "Эхирит-Булагатский район" на 2020-2024 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Администрация муниципального образования. Целью муниципальной программы является укрепление общественной безопасности и профилактика правонарушений.

Расходы на выполнение мероприятий муниципальной программы на 2022 годпроектом бюджета предусмотрены по КЦСР 8500000000 в объеме 1 212,2 тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренному паспортом программы. В плановом периоде 2023-2024 годов в объеме 129,26 тыс. рублей ежегодно.

Муниципальная программа включает 2 подпрограммы:

-*«Профилактика правонарушений в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024годы». Расходы запланированы* в сумме 80,00 тыс. рублей на организацию и проведение районных мероприятий направленных на профилактику правонарушений(преступлений) на территории района*;*

- *«Обеспечение антитеррористической безопасности, профилактика терроризма, экстремизма в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024годы»* в сумме 1 132,20 тыс. рублей и включает в себя основные мероприятия:

– организация и проведение информационно – пропагандистских мероприятий, направленных на профилактику терроризма и экстремизма в сумме 51,0 тыс. рублей*;*

*-* оснащение инженерно – техническими средствами зданий и территорий муниципальных образовательных организаций в целях обеспечения антитеррористической безопасности в сумме 1 016,30 тыс. рублей;

*-* оснащение инженерно – техническими средствами зданий и территорий муниципальных образовательных организаций в целях обеспечения антитеррористической безопасности за счет средств местного бюджета в сумме 64,90 тыс. рублей.

В сравнении с ожидаемым исполнением 2021 года (2 521,10 тыс. рублей) объем финансирования программы в 2022 году предусмотрен с уменьшением расходов на 1 308,9 тыс. рублей или на 51,92% .

В 2020 году исполнение по программе составило 3 955,40 тыс. рублей или 98,3%.

Источниками финансирования мероприятий муниципальной программы определены средства местного и областного бюджетов.

**6.7.** **Анализ муниципальной программы «Развитие основных направлений экономики муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Отдел экономики Комитета по финансам и экономике администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Целью муниципальной программы является повышение эффективности поддержки приоритетных отраслей экономики.

Расходы на выполнение мероприятий по муниципальной программе на 2021 годпроектом бюджета предусмотрены по КЦСР 8100000000 в объеме 7 399,,18 тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренному по паспорту программы.

Муниципальная программа представлена 2 подпрограммами:

1.*«Развитие малого и среднего предпринимательства в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы».* Расходы на реализацию запланированы в сумме 100,00 тыс. рублей. на информационную, консультационную, финансовую поддержку малого и среднего предпринимательства.

2.*«Улучшение условий и охрана труда в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы.* Расходы запланированы в сумме 7 299,18 тыс. рублей и включает 3 основные мероприятия:

- проведение медицинского осмотра работников образования Эхирит-Булагатского района в сумме 6 550,94 тыс. рублей;

- проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей муниципальных учреждений района в сумме 688,76 тыс. рублей;

- проведение мероприятий по пропаганде охраны труда, продвижению предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний в сумме 59,49 тыс. рублей.

В сравнении с ожидаемым исполнением 2021 года (5 412,90 тыс. рублей), объем финансирования программы в 2022 году предусмотрен с увеличением расходов на 1 986,28 тыс. рублей или 36,70 %.

В 2020 году исполнение по программе составило 99,4 % (3 700,7 тыс. рублей).

Источником финансирования муниципальной программы определены средства местного бюджета.

**6.8.** **Анализ муниципальной программы «Развитие образования муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Управление образования администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Целями муниципальной программы являются повышение доступности качественного образования, обеспечение его соответствия потребностям социально-экономического развития.

Расходы на выполнение мероприятий по муниципальной программе на 2022 год проектом бюджета предусмотрены по КЦСР 8600000000 в объеме 975 357,55 тыс. рублей, что меньше на 31 233,7 тыс. рублей расходов, предусмотренных в паспорте муниципальной программы (1 006 591,29 тыс. рублей), в том числе по подпрограмм, входящим в состав программы:

- подпрограмма «*Повышение доступности и качества дошкольного образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы».* В проекте бюджета на 2022 год объем финансирования в сумме 224 517,2 тыс. рублей, по проекту паспорта программы в сумме 245 945,1 тыс. рублей. Расхождение в сумме 21 427,9 тыс. рублей;

- подпрограмма *«Повышение доступности и качества общего образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы».* В проекте бюджета на 2022 год объем финансирования в сумме 693 745,8 тыс. рублей, по проекту паспорта программы в сумме 700 871,8 тыс. рублей. *Расхождение в сумме* 7 126,0 тыс. рублей;

- подпрограмма *«Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования в муниципальных учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы».* В проекте бюджета на 2022 год объем в сумме 38095,6тыс. рублей, по проекту паспорта программы в сумме 38 534,8 тыс. рублей. Расхождение в сумме 439,2 тыс. рублей;

- подпрограмма *«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»».* В проекте бюджета на 2022 год объем в сумме 3 676,3тыс. рублей, по проекту паспорта программы в сумме 5 916,9 тыс. рублей. *Расхождение в сумме* 2 240,6 тыс. рублей.

-подпрограмма «Обеспечение деятельности МУ Управление образования МО «Эхирит-Булагатский район»». В проекте бюджета на 2020год предусмотрен объем финансирования в сумме 14 990,6 тыс. рублей, что соответствует проекту паспорта подпрограммы;

- подпрограмма «Поддержка студентов, поступивших в образовательные учреждения высшего, средне – профессионального образования по целевым договорам от муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» по профильному направлению «Образование» т поддержка молодых специалистов в возрасте до 35 лет, получивших высшее образование по профильному направлению «Образование» с целью их трудоустройства впервые на территории муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2022-2024 годы». В проекте бюджета на 2022 год предусмотрен объем финансирования в сумме 332,0 тыс. рублей.

Расхождение в сумме 31 233,7 тыс. рублей по 4 подпрограммам программы поясняется тем, что в паспорте предусмотрены иные источники финансового обеспечения программы (предпринимательская деятельность и иная приносящей доход деятельность).

КСП рекомендует в паспорт подпрограммы «Обеспечение деятельности МУ Управление образования МО «Эхирит-булагатский район»». внести изменения в части периода действия подпрограммы. В паспорте подпрограммы указан период 2015-2021годы, по проекту программы расходы планируются на 2022 год.

Кроме того, постановлением Мэра № 913 от 28.08.2019года программа с входящими в ее состав подпрограммами утверждена на период 2020-2024год.

В проекте бюджета на 2022год предусмотрены следующие мероприятия по подпрограммам:

**1. «*Повышение доступности и качества дошкольного образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»*.** Расходы запланированы в сумме 224 517,2 тыс. рублей по 6 мероприятиям:

- осуществление полномочий по вопросам местного значения по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по образовательным программам в сумме 13 132,5тыс. рублей;

- осуществление полномочий Иркутской области по обеспечению государственных гарантий реализации прав общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 209 519,9 тыс. рублей;

- материально-техническое оснащение муниципальных дошкольных образовательных учреждений в сумме 446,5 тыс. рублей;

-приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения муниципальных, дошкольных образовательных организаций в Иркутской области при создании в них дополнительных мест для детей в возрасте до семи лет в сумме 1 037,5 тыс. рублей;

-приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения муниципальных, дошкольных образовательных организаций в Иркутской области при создании в них дополнительных мест для детей в возрасте до семи лет за счет средств местного бюджета в сумме 66,3 тыс. рублей;

- создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования за счет средств местного бюджета в сумме 314,5 тыс. рублей.

**2.*«Повышение доступности и качества общего образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы».***Расходы запланированы в сумме 693745,8 тыс. рублей. Данная подпрограмма состоит из 18 основных мероприятий:

- осуществление полномочий по вопросам местного значения по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в сумме 28 274,3 тыс. рублей;

- повышение квалификации, подготовка персонала в сумме 100,0 тыс.

рублей;

- осуществление полномочий субъектов РФ по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 602 963,7 тыс. рублей;

-материально-техническое оснащение муниципальных общеобразовательных учреждений в сумме 1 346,5 тыс. рублей;

- мероприятия по созданию в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в сумме 3 534,3 тыс. рублей;

- софинансирование мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в сумме 225,6 тыс. рублей;

- приобретение средств обучения и воспитания (мебели для занятий в учебных классах) необходимых для оснащения муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области в сумме 687,7 тыс. рублей;

- софинансирование приобретения средств обучения и воспитания (мебели для занятий в учебных классах) необходимых для оснащения муниципальных общеобразовательных организаций за счет средств местного бюджета в сумме 43,9 тыс. рублей;

- обеспечение двухразовым бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 3 595,4 тыс. рублей;

- софинансирование обеспечения двухразовым бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях за счет средств местного бюджета в сумме 299,5 тыс. рублей;

- обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов в муниципальных общеобразовательных организациях за счет средств областного бюджета в сумме 3 358,9 тыс. рублей;

-софинансирование обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов в муниципальных общеобразовательных организациях за счет средств местного бюджета в сумме 214,4 тыс. рублей;

**-**организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 31 140,0тыс. рублей;

- софинансирование бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 314,6тыс. рублей;

- осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей инвалидов в сумме 562,1 тыс. рублей;

- организация контроля за качеством школьного питания в сумме 234,0 тыс. рублей;

- мероприятия по капитальному ремонту образовательных учреждений в сумме 15 839,8 тыс. рублей;

- мероприятия по капитальному ремонту образовательных учреждений за счет средств местного бюджета в сумме 1 011,1 тыс. рублей.

**3.*«Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования в муниципальных учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы».***Расходы запланированы в сумме 38 095,6 тыс. рублей по 4 основным мероприятиям:

- осуществление полномочий по вопросам местного значения по организации предоставления дополнительного образования в сумме 9406,8 тыс. рублей;

- обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в сумме 12 253,1тыс. рублей;

- проведение мероприятий в муниципальных учреждениях дополнительного образования в сумме 282,5тыс. рублей;

- осуществление полномочий по вопросам организации предоставления дополнительного образования в сфере культуры и искусства МУ ДО «Усть-Ордынская детская школа искусств» в сумме 16 153,3тыс. рублей.

**4.*«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»»*.** Расходы в сумме 3 676,3 тыс. рублей будут распределены по 3 основным мероприятиям:

- организация отдыха и оздоровления детей за счет средств областного бюджета (оплата стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления в сумме 3 220,7 тыс. рублей;

- софинансирование организации отдыха и оздоровления детей за счет средств областного бюджета (оплата стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления за счет средств местного бюджета в сумме 205,6 тыс. рублей;

- организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в сумме 250,0 тыс. рублей.

**5.*«Обеспечение деятельности Управления образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024годы».***Расходы в сумме 14 990,6 тыс. рублей будут распределены по 3 основным мероприятиям:

- Обеспечение деятельности Управления образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 14 730,6 тыс. рублей;

- повышение квалификации, переподготовка персонала в сумме 75,0тыс. рублей;

- проведение мероприятий в сфере образования МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 185,0 тыс. рублей.

**6. «Поддержка студентов, поступивших в образовательные учреждения высшего, средне – профессионального образования по целевым договорам от муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» по профильному направлению «Образование» т поддержка молодых специалистов в возрасте до 35 лет, получивших высшее образование по профильному направлению «Образование» с целью их трудоустройства впервые на территории муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2022-2024 годы».**  Расходы в сумме 332,0 тыс. рублей будут распределены по основным мероприятиям:

- единовременные выплаты в целях привлечения их для дальнейшей работы в муниципальных общеобразовательных (подъемные) педагогическим работникам, переезжающим в сельские населенные пункты района в сумме 300,0 тыс. рублей;

- поддержка отдельных категорий студентов в целях привлечения их для дальнейшей работы в муниципальных общеобразовательных организациях, расположенных на территории Эхирит-Булагатского района в сумме 32,0 тыс. рублей.

В 2020 году исполнение по программе составило 1019952,0 тыс. рублей или 98,6%.

В сравнении с ожидаемым исполнением 2021 года (1 165 571,1 тыс. рублей) объем финансирования программы в 2022 году предусмотрен с уменьшением расходов на 190 213,5 тыс. рублей или на 16,3%.

Изменение финансирования по подпрограммам представлено в таблице 8

Таблица№8 тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемые**  **показатели**  **2021года** | **Проект на**  **2022год** | **Отклонение** | |
| **сумма** | **%** |
| *Муниципальная программа «Развитие образования муниципального образования на 2020-2024годы», всего* | **1 165 571,1** | **975 357,6** | -190 213,5 | 83,7 |
| *«Повышение доступности и качества дошкольного образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»* | 254 291,1 | 224 517,2 | -29 773,9 | 88,3 |
| *«Повышение доступности и качества общего образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы», в том числе:* | 854 628,7 | 693 745,8 | -160 882,9 | 81,2 |
| *«Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования в муниципальных учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»* | 29 589,0 | 38 095,6 | +8 506,6 | 128,7 |
| *«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»»* | 3 684,2 | 3 676,3 | -7,9 | 99,8 |
| *«Обеспечение деятельности Управления образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024годы»* | 23 378,1 | 14 990,6 | -8 387,5 | 64,1 |
| *«Поддержка студентов, поступивших в образовательные учреждения высшего, средне – профессионального образования по целевым договорам от муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» по профильному направлению «Образование» т поддержка молодых специалистов в возрасте до 35 лет, получивших высшее образование по профильному направлению «Образование» с целью их трудоустройства впервые на территории муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2022-2024 годы»* | 0 | 332,0 | - | - |

Предлагаемый объем финансирования по программе проекта бюджета на 2022 год в целом уменьшается на 190213,5тыс. рублей или на 16,3% в сравнении с ожидаемыми расходами 2021года.

Увеличение ассигнований предлагается по подпрограмме «*Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования в муниципальных учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»* на сумму 8 506,6 тыс. рублей или на 28,7 процента.

По другим подпрограммам ассигнования уменьшаются:

- *Повышение доступности и качества дошкольного образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы на сумму 29 773,9 тыс.рублей или на 11,7%;*

- *«Повышение доступности и качества общего образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»* на сумму 160882,9 тыс. рублей или на 18,8 %;

- *«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы* на сумму 7,9 тыс. рублей или на 0,2 %;

*-* «*Обеспечение деятельности Управления образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы* на сумму 8 387,5 тыс. рублей или 35,9%.

Уменьшение предусмотренных бюджетных ассигнований поясняется тем, что расходные обязательства проектом бюджета на 2022год приняты на 8 месяцев. Объемы финансовых средств, направляемых на реализацию программы, в течении года уточняются в соответствии с решениями о местном бюджете.

Проект программы дополнен подпрограммой *«Поддержка студентов, поступивших в образовательные учреждения высшего, средне – профессионального образования по целевым договорам от муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» по профильному направлению «Образование» т поддержка молодых специалистов в возрасте до 35 лет, получивших высшее образование по профильному направлению «Образование» с целью их трудоустройства впервые на территории муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2022-2024 годы»* и в проекте бюджета на 2022год предусмотрены расходы в сумме 332,0 тыс. рублей.

Кроме того, в проекте бюджета на 2022год объемы по мероприятиям- финансируемым за счет средств областного бюджета также, в течение года будут уточняться в соответствии с изменениями вносимыми в областной закон " О бюджете Иркутской области на 2022 год и плановый период 2023-2024годы.

Источниками финансирования муниципальной программы определены средства федерального, областного, местного бюджетов и другие источники.

**6.9.** **Анализ муниципальной программы «Развитие коммунального хозяйства муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Комитет ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Целью муниципальной программы является повышение качества предоставляемых коммунальных услуг, модернизация и реформирование коммунальной инфраструктуры социальной сферы.

Расходы на выполнение мероприятий по муниципальной программе на 2022 годпроектом бюджета предлагаются по коду целевой статьи КЦСР 8000000000 в объеме 39802,8тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренного в паспорте программы. На плановый период 2023-2024годов предусмотрено в сумме 39379,2 тыс. рублей на 2023 год, в сумме 34925,2 тыс. рублей на 2024год.

Муниципальная программа включает в себя 5 подпрограмм:

1. ***«Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Эхирит-Булагатского района на 2020-2024 годы***в сумме 9 874,9 тыс. рублей. Расходы предусмотрены по 3 основным мероприятиям:

- реализация первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности в сумме 1 080,0 тыс. рублей;

- софинансирование реализации первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности в сумме 120,0 тыс. рублей;

- мероприятия по подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры в муниципальных учреждениях МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 8 674,9 тыс. рублей.

***2. «Содержание и ремонт муниципальных учреждений МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»***всумме 18 242,1тыс. рублей. Расходы предусмотрены по основным мероприятиям:

- на содержание муниципальных учреждений района в сумме 1 163,8 тыс. рублей;

- разработка проектно – сметной документации и получение положительного заключения экспертизы на капитальный ремонт в сумме 7340,0тыс. рублей;

- комплексное обследование технического состояния зданий в сумме 952,4 тыс. рублей;

- реализация перечня народных инициатив за счет средств областного бюджета в сумме 8 258,8тыс. рублей;

- реализация перечня народных инициатив за счет средств местного бюджета в сумме 527,2 тыс. рублей.

***3. «Пожарная безопасность в муниципальных учреждениях в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»***в сумме 2 953,8тыс. рублей. В рамках данной подпрограммы предусмотрены расходы на проведение мероприятий, осуществляемых в целях пожарной безопасности.

***4.«Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Эхирит-Булагатского района на 2020-2024 годы*»** в сумме 168,6 тыс. рублей. Расходы по данной подпрограмме будут направлены по 2 основным мероприятиям:

- установка приборов учета фактического потребления энергетических и водных ресурсов, проверка тепловых счетчиков в сумме 93,6 тыс. рублей;

- замена оконных и дверных блоков, влияющих на тепловую защиту, утепление фасадной части зданий в сумме 75,0 тыс. рублей.

***5. «Обеспечение деятельности Комитета ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации МО «Эхирит-Булагатский район на 2020-2024годы.*** Предусмотренные средства в сумме

8 563,3тыс. рублей будут направлены на обеспечение деятельности Комитета ЖКХ в сумме 5 779,8 тыс. рублей и в части проведения текущих ремонтов муниципальных учреждений в сумме 2 783,5 тыс. рублей.

В 2020 году исполнение по программе составило 36 618,2 тыс. рублей или 90,7%.

В сравнении с ожидаемыми расходами 2021 года объемы бюджетных ассигнований по подпрограммам запланированы на 3 746,4 тыс. рублей больше или на 10,4 % и приведены в таблице 9.

Таблица №9 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемые показатели**  **2021года** | **Проект на**  **2022год** | **Отклонение** | |
| **сумма** | **%** |
| *Муниципальная программа «*Развитие коммунального хозяйства муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»» *»* | 36 056,3 | 39 802,8 | +3 746,5 | 110,4 |
| *«Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Эхирит-Булагатского района на 2020-2024 годы»»* | 7 059,9 | 9 874,9 | +2 815,0 | 139,9 |
| *«Содержание и ремонт муниципальных учреждений МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»»* | 12 737,7 | 18 242,1 | +5 504,4 | 143,2 |
| *«Пожарная безопасность в муниципальных учреждениях в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»»* | 2 167,4 | 2 953,8 | +786,4 | 136,3 |
| ***«****Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Эхирит-Булагатского района на 2020-2024 годы*» | 2 276,9 | 168,6 | -2 108,3 | 7,4 |
| *«Обеспечение деятельности Комитета ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024годы».* | 11 814,4 | 8 563,3 | -3 251,1 | 72,5 |

Предлагаемый объем финансирования по программе проекта бюджета на 2022 год в целом увеличен на 3 746,5 тыс. рублей или на 10,4% в сравнении с ожидаемыми расходами 2021года.

Уменьшение ассигнований предлагается по двум подпрограммам:

-*«Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Эхирит-Булагатского района на 2020-2024 годы»* на сумму 2 108,3 тыс. рублей или на 92,6 процента;

-«*Обеспечение деятельности Комитета ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024годы»* на сумму 3 251,1 тыс. рублей или на 27,5%.

Увеличение планируется по подпрограммам:

-«*Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Эхирит-Булагатского района на 2020-2024 годы*» в сумме 2 815,0 тыс. рублей или на 39,9%;

*- «Содержание и ремонт муниципальных учреждений МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»»* в сумме 5 504,4 тыс. рублей или на 43,2%;

-«*Пожарная безопасность в муниципальных учреждениях в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»* в сумме 786,4 тыс.рублей или на 36,35%.

Источниками финансирования муниципальной программы на 2022 год определены средства местного бюджета.

**6.10.Анализ муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Комитет ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Целью муниципальной программы является повышение безопасности дорожного движения.

Бюджетные ассигнования на 2022 годна реализацию мероприятий муниципальной программы в проекте районного бюджета отражены по коду целевой статьи КЦСР 7900000000 в общемобъеме 27 949,6 тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренному в паспорте программы. На плановый период 2023-2024 годы объемы финансирования запланированы в сумме 31 474,5 тыс. рублей на 2023год и

1 528,5 тыс. рублей на 2024год. Программа не имеет подпрограмм.

Расходы предусмотрены по 4 основным мероприятиям:

- мероприятия, направленные на повышение правового сознания и предупреждение опасного поведения участников дорожного движения в сумме 30,6 тыс. рублей;

- использование средств дорожного фонда в сумме 1 323,0 тыс. рублей;

-ремонт искусственных сооружений на автомобильных дорогах общего пользования местного значения в Иркутской области в сумме

25 000,0 тыс. рублей;

-софинансирование ремонта искусственных сооружений на автомобильных дорогах общего пользования местного значения за счет средств местного бюджета в сумме 1 596,0 тыс. рублей.

В 2020 году расходы, предусмотренные в сумме 541,3 тыс. рублей не исполнены.

В сравнении с ожидаемыми расходами 2021 года (835,0 тыс. рублей), проектом бюджета на 2022 год объем бюджетных ассигнований запланирован больше на 27 114,6 тыс. рублей.

Источниками финансирования муниципальной программы на 2022год определены средства областного, местного бюджетов.

**6.11.** **Анализ муниципальной программы «Охрана окружающей среды МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Комитет ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Целью муниципальной программы является сохранение и защита окружающей среды.

Бюджетные ассигнования на 2022 годна реализацию мероприятий муниципальной программы в проекте районного бюджета отражены по коду целевой статьи КЦСР 8800000000 в объеме 17 951,5 тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренного в паспорте программы. На плановый период 2023-2024 годы объемы финансирования запланированы в сумме 19 417,5 тыс. рублей на 2023год и 10 010,2тыс. рублей на 2024год. Перечень подпрограмм отсутствует.

Расходы предусмотрены по 5 основным мероприятиям:

-осуществление полномочий муниципального района в области обращения с твердыми коммунальными отходами в сумме 5 789,1 тыс. рублей;

-плата за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 92,0 тыс. рублей;

-оплата стоимости замеров промышленных выбросов угольных котельных муниципальных учреждений в сумме 272,0 тыс. рублей;

- создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в сумме 11090,0 тыс. рублей;

- софинансирование создания мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов за счет средств местного бюджета в сумме 708,4 тыс. рублей.

В 2020 году исполнение по программе составило 380,5тыс. рублей или 99,4%.

В сравнении с ожидаемым исполнением 2021 года (1 442,1 тыс. рублей)объем финансирования программы в 2022 году предусмотрен с увеличением расходов на 8 676,3 тыс. рублей.

Источниками финансирования муниципальной программы на 2022год определены средства областного, местного бюджетов.

**6.12.Анализ муниципальной программы «Культура муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Отдел культуры администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Целью муниципальной программы является развитие культурного потенциала личности и общества.

Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы в проекте бюджета по коду целевой статьи КЦСР 8700000000 на 2022 год отражены в объеме 20 674,5 тыс. рублей, что меньше объемов, предусмотренных в паспорте программы на 270,0тыс. рублей (20 944,5 тыс. рублей). Расхождение в сумме 270,0 тыс. рублей поясняется тем, что в паспорте предусмотрены источники финансового обеспечения в виде средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

На плановый период 2023-2024 годов предлагается утвердить в сумме 24 417,3 тыс. рублей на 2023 год и в сумме 25 075,8 тыс. рублей.

Программа состоит из 2 подпрограмм:

**1. *«Повышение доступности и качества муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы***в сумме 14448,7тыс. рублей.Расходы на реализацию подпрограммы запланированы по основным мероприятиям:

- организация предоставления муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения Эхирит-Булагатского района в сумме 13640,0тыс. рублей;

-комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований за счет средств областного бюджета в сумме 93,2 тыс. рублей;

-комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований за счет средств местного бюджета в сумме 23,3 тыс. рублей.

- обеспечение развития домов культуры в сумме 650,6 тыс. рублей;

- обеспечение развития домов культуры за счет средств местного бюджета в сумме 41,6 тыс. рублей.

**2. *«Сохранение и развитие культуры МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы***в сумме 6 225,8 тыс. рублей. Расходы предусмотрены на обеспечение деятельности Отдела культуры администрации МО «Эхирит-Булагатский район».

В 2020 году исполнение по программе составило 30354,5тыс. рублей или 99,8%.

В сравнении с ожидаемым исполнением 2021 года (33150,4тыс. рублей)объем финансирования программы в 2022 году предусмотрен с уменьшением на 12475,9тыс. рублей или на 37,6 %.

Изменение финансирования по подпрограммам приведены в таблице 10

Таблица №10 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемые**  **показатели**  **2021года** | **Проект на**  **2022год** | **Отклонение** | |
| **сумма** | **%** |
| *Муниципальная программа «*Культура муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»», всего | 33150,4 | 20674,5 | -12475,9 | 62,4 |
| *«Повышение доступности и качества муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»»* | 23727,2 | 14448,7 | -9278,5 | 60,9 |
| *«Сохранение и развитие культуры МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»»* | 9423,2 | 6225,8 | -3197,4 | 66,1 |

Источниками финансирования муниципальной программы определены средства федерального, областного, местного бюджетов и средства от предпринимательской деятельности и иной приносящей доход деятельности.

**6.13.Анализ муниципальной программы «Медицинские кадры, профилактика социально-значимых заболеваний» в Эхирит-Булагатском районе» на 2019-2023 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Целями муниципальной программы являются:

- разработка комплексных мер, направленных на привлечение молодых специалистов в фельдшерско-акушерские пункты, врачебные амбулатории на территории Эхирит-Булагатского района;

- профилактика социально-значимых заболеваний и формирование здорового образа жизни на территории Эхирит-Булагатского района.

Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы в проекте бюджета на 2022 год запланированы по коду целевой статьи КЦСР 8900000000 в объеме 335,0 тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренному в паспорте программы, а также к ожидаемым расходам 2021 года.

На плановый период предлагается утвердить в объеме 335,0 тыс. рублей в 2023году. Перечень подпрограмм отсутствует.

В проекте бюджета, программа состоит из 3основных мероприятий:

- единовременные денежные выплаты (подъемные) медицинским работникам, переезжающим в сельские населенные пункты района в сумме 300,0 тыс. рублей;

- организация и проведение мероприятий, соревнований среди различных возрастных групп населения МО «Эхирит-Булагатский район» под девизом «Мы за здоровый образ жизни» в сумме 25,0 тыс. рублей;

- организация и проведение мероприятий по профилактике социально – значимых заболеваний, информирование населения Эхирит-Булагатского района в СМИ в сумме 10,0 тыс. рублей.

Данная программа разработана на период с 2019 года по 2023 год.

Источниками финансирования муниципальной программы являются средства местного бюджета.

**7**.**Непрограммные направления деятельности.**

В проекте бюджета на 2022 год, непрограммные расходы отражены в объеме 14774,2 тыс. рублей или 0,8 % от общего объема ассигнований районного бюджета на 2022год. В сравнении с ожидаемыми расходами 2021 года (3351,0 тыс. рублей) объем расходов предусмотрен с увеличением бюджетных ассигнований на 11423,2 тыс. рублей. Расходы запланированы на обеспечение деятельности Думы в сумме 2525,4 тыс. рублей и на обеспечение деятельности КСП муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в сумме 2053,0 тыс. рублей.

Кроме этого, проектом бюджета на 2022 год в этом направлении расходов планируется резерв средств на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетов сельских поселений в сумме 10195,8 тыс. рублей в соответствии с внесенными изменениями в закон Иркутской области от 22.10.2013 года №74-ОЗ и проектом закона Иркутской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Иркутской области государственными полномочиями по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района Иркутской области, бюджетам поселений» в части распределения межбюджетных трансфертов из бюджета района, бюджетам поселений за счет субвенции на исполнение данных полномочий.

Параметры расходов по проекту районного бюджета на 2022год и плановый период 2023 - 2024 годов планировались на основе действующего законодательства Российской Федерации и Иркутской области, с учетом разграничения расходных полномочий, на основе заявок главных распорядителей бюджетных средств, в пределах прогнозируемого объема доходов.

**8.Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований.**

Проектом решения о бюджете предлагается установить общий объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, образующих фонд финансовой поддержки поселений Эхирит-Булагатского района на 2022 год в сумме 10177550 рублей с распределением согласно приложению 9 к проекту решения о бюджете и на плановый период 2023- 2024 годов в сумме 19831900 рублей на 2023 год и 21166600 рублей на 2024год, согласно приложению 10 к проекту решения о бюджете.

Однако, в приложении №7 проекта бюджета по основному мероприятию – обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетов поселений на 2020-2030 годы предусмотрено в сумме 106270550 рублей, в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 10195750 рублей по подпрограмме «Повышение эффективности механизмов управления социально – экономическим развитием МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы» и по направлению проекта бюджета непрограммные направления планируется резерв средств на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетов сельских поселений в сумме 10195750 рублей. Однако, по расчету распределения дотаций на 2022год и плановый период 2023-2024годов, представленного для проведения экспертизы, сумма дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности составляет в сумме 20391500 рублей. Расхождение составляет в сумме 36400 рублей. Пояснения по расхождениям в объемах дотации в пояснительной записке не отражены.

Объемы, предусмотренные проектом бюджета, соответствуют Порядку определения районных фондов финансовой поддержки поселений и распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района, в соответствии с приложением 10 к закону Иркутской области от 22 октября 2013 года № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты».

На основании закона Иркутской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Иркутской области государственными полномочиями по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района Иркутской области, бюджетам поселений» №121-ОЗ от 30.11.2021года и проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в бюджеты сельских поселений будет направлена дотация на выравнивание за счет средств субвенции на исполнение указанных полномочий. На 2022год сумма дотации 96074800 рублей с распределением согласно приложению 9 к проекту решения о бюджете и на плановый период 2023- 2024 годов в сумме 77971100 рублей на 2023 год и в сумме 57643700 рублей на 2024 год.

**9. Районный муниципальный долг, дефицит бюджета**

В соответствии со ст.3 проекта решения Думы предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга в размере:

на 1 января 2022 года в размере 9 732,4 тыс. рублей;

на 1 января 2023 года в размере 19 979,2 тыс. рублей;

на 1 января 2024 года в размере 30 663,3 рублей, что соответствует ст.107 БК РФ и состоит из долговых обязательств по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций.

Обязательства по муниципальным гарантиям проектом решения Думы составляет 0 рублей.

Статьей 1 проекта решения о бюджете на 2021 год размер дефицита районного бюджета установлен в сумме 9 732,4 тыс.рублей или 7,5 процентов утвержденного объема доходов без учета безвозмездных поступлений и доходов, переданных по дополнительным нормативам, что соответствует п.3 ст.92.1 БК РФ.

Приложениями к проекту решения о бюджете на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов предлагается утвердить источники финансирования дефицита бюджета. Предлагаемые источники финансирования дефицита местного бюджета соответствуют ст.96 БК РФ, общий объем источников соответствует прогнозируемому объему дефицита.

**10. Полномочия органов местного самоуправления**

**по составлению проекта бюджета**

Правовые основы по составлению проекта бюджета на очередной финансовый год МО «Эхирит-Булагатский район» регламентируются Уставом МО «Эхирит-Булагатский район», Положением о бюджетном процессе, утвержденным решением Думы N140 от 28.09.2016 г.

**11. Этапы составления проекта районного бюджета**

Основы составления проекта районного бюджета определены статьями 9 по 22 Положения о бюджетном процессе МО «Эхирит­-Булагатский район».

Сроки составления, внесения в Думу района, опубликования, рассмотрения и утверждения проекта бюджета соответствуют нормам положения о бюджетном процессе.

**12. Публичные слушания**

Публичные слушания в соответствии со ст. 28 Федерального закона «Об общих принципах организации органов местного самоуправления» N 131 ФЗ от 06.10.2003 г., ст.14 Устава муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» были проведены публичные слушания по проекту районного бюджета. Проведенные публичные слушания и опубликование проекта бюджета соответствуют срокам, установленным Уставом МО «Эхирит-Булагатский район».

**13. Текстовая часть Проекта бюджета**

Текстовая часть проекта решения в целом соответствует действующего законодательству.

**Основные выводы**

1. Заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023годов», далее (проект решения о бюджете), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район», Положением о Контрольно–счетной палате, утвержденным решением Думы района от 27.01.2016 № 100 и планом работы КСП на 2020 год.

При подготовке Заключения КСП учитывала основные направления бюджетной и налоговой политики Иркутской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, бюджетный прогноз Иркутской области на долгосрочный период, основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», а также основные задачи, поставленные в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15.01.2020 в части бюджетной политики и иные документы стратегического планирования.

Формирование основных параметров бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых с 2021 года изменений. Также при подготовке проекта решения учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета муниципального образования за 2020 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

2. Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте Решения о бюджете соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и ст. 16 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования».

3. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям 184.2 БК РФ и ст.17 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования».

4. Проект решения «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» со всеми приложениями размещен на официальном сайте Администрации муниципального образования в сети «Интернет», что согласуется принципом прозрачности (открытости), установленного ст. 36 БК РФ и означающем обязательную открытость для общества и СМИ.

5.Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2020 год представлена в разрезе разделов, подразделов, по целевым статьям классификации расходов бюджета, что позволяет в полной мере оценить показатели ожидаемого исполнения бюджета в 2020 году.

6. В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ, ст. 10.3 Положения «О бюджетном процессе » проект бюджета составлен на основе одобренного распоряжением Мэра от 11.11.2020 № 1029 Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, разработанного Комитетом по финансам и экономике в двух вариантах: консервативный и базовый, что согласуется с положениями ст. 35 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации»,(*допускающими разработку прогнозов субъектов РФ на вариативной основе – одного или нескольких вариантов.* ***Базовый*** *вариант Прогноза характеризует состояние экономики в условиях сложившихся тенденций изменения внешних факторов, направлений бюджетной политики и реализации инвестиционных замыслов хозяйствующих субъектов.* Консервативный *вариант Прогноза характеризует состояние экономики в условиях сохранения негативных тенденций изменения внешних факторов с учетом возможного ухудшения внешнеэкономических и иных условий и характеризуется сохранением сдержанной бюджетной политики).*

В соответствии с п. 4 ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

В целом прогноз параметров основных макроэкономических показателей социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов разработан в соответствии с Положением о порядке разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» с учетом анализа развития экономики района в 2018-2019 годах, ожидаемых показателей за 2020 год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Иркутской области на 2021-2023 годы, с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений .

# Основной приоритетной задачей бюджетной политики на 2021-2023 годы является обеспечение социальной и экономической стабильности, сбалансированности и устойчивости районного бюджета. В отношении расходов бюджетная политика на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов направлена на оптимизацию и повышение эффективности расходов районного бюджета.

При формировании районного бюджета главной задачей является формирование расходных обязательств с учетом реального прогноза налоговых и неналоговых доходов, исходя из минимизации размера дефицита бюджета.

7.В соответствии с бюджетным законодательством, бюджет муниципального образования формируется на трехлетний бюджетный период.

8. Доходы бюджета на 2021 год прогнозируются в сумме 1 368 051 800 рублей, что на 20 503,4 тыс. р. (– 1,5%) меньше ожидаемых поступлений 2020 года (1 388 555,2 тыс. рублей), налоговые и неналоговые доходы составят 129 764,6 тыс. рублей, что на 684,4 тыс. рублей (-0,5%) меньше ожидаемого поступления в 2020 году.

Анализ предполагаемых поступлений собственных доходов показал, что в проекте на 2021 и плановый период не предусмотрены доходы, получаемые в результате приватизации - реализации муниципального имущества, денежные средства которые распределяются в порядке и в соответствии с нормативами, которые устанавливаются соответственно с программой приватизации.

В связи с этим, Контрольно-счетная палата рекомендует, утвердить программу приватизации на 2021 год.

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального образования на 2022 год в сумме 1 794 691,7 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 658 068,9 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 1 084 912,4 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов 942 458,6 тыс. рублей.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов обусловлено неполным распределением между бюджетами субъектов Российской Федерации межбюджетных трансфертов.

По данным Минфина России на сегодня на 2021 год распределены 183 из 221 видов межбюджетных трансфертов или 83 % от общего числа.

9. Расходы бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» прогнозируются на 2021 год в сумме 1 377 784,2 тыс. рублей; на 2022 год - 1 804 938,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 6 504,04 тыс. рублей, на 2023 год – 1 095 596,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 13 816,8 тыс. рублей, что соответствует п.3 ст.184.1 БК РФ.

Планирование бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» по расходам на 2021-2023 годы осуществлено в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования, утвержденными Приказом № 7-МБ от 19.05.2015 года.

10. Расходная часть бюджета муниципального образования сформирована на основе 13 муниципальных программ (проектов изменений в муниципальные программы), с учетом основных приоритетов социально-экономического развития района.

Общий объем расходов на реализацию 13 муниципальных программ составил 1 372 846,95 тыс. рублей (99,6 % в общем объеме расходов), на 2022 год – 1 800 508,1 тыс. рублей (99,7 %), на 2023 год – 1 090 664,9 тыс. рубле. (99,5 %).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на финансовое обеспечение муниципальных программ в целом соответствуют, бюджетным ассигнованиям, предусмотренных в паспортах муниципальных программ, за исключением 3 программ «Культура муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»»,«Повышение эффективности механизмов управления социально-экономическим развитием МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы» и «Развитие образования муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021-2022 годы»». Как и предшествующие годы, разница поясняется тем, что в паспортах программ предусмотрены источники финансирования - средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Кроме того, по 2 программам «Укрепление общественной безопасности и снижение уровня преступности в МО "Эхирит-Булагатский район" на 2020-2024 годы»» и «Социальная поддержка населения в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»в представленном проекте муниципальной программы, отсутствуют проекты подпрограмм, что не соответствует, п.1.3 Положения  
о порядке разработки, утверждения и реализации муниципальных программ (подпрограмм, ведомственных целевых программ) и их формирования и реализации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», утвержденного Постановлением Мэра № 744 от 11.07.2018 года.

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2021 год составил 4 937 ,3 тыс. рублей, на 2022 год – 4 430,3 тыс. рублей, на 2023 год – 4 931,6 тыс. рублей.

В структуре расходов по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование социальной сферы: в 2021 году – 85,1 % от общего объема расходов (1 172 517,4 тыс. р.), в 2022 году – 89,3 (1 610 964,9 тыс. р.), в 2023 году – 80,9 % (885 882,5 тыс. р.).

11. По предварительным данным ГРБС, объем расходов недостаточен для финансового обеспечения отдельных расходных обязательств.

Из пояснительной записки следует, что проектом бюджета на 2021 год расходы на заработную плату и начисления на нее учреждениям, финансируемым из бюджета района за счет собственных доходных источников запланированы а также субсидии бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания и расходы на содержание казенных учреждений, органов местного самоуправления, в том числе расходы на коммунальные услуги запланированы в бюджете 2021 года на 9,5 месяцев

Программные мероприятия, не связанные с текущим содержанием муниципальных организаций и органов местного самоуправления, запланированы в бюджете в объеме 50% от потребности, предоставленной главными распорядителями бюджетных средств.

12. Объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрен: на 2021 год в сумме 5 503,8 тыс. р., на 2022 год –5195,0 тыс. р., на 2023 год – 5195,0 тыс. р.

13. Объем дефицита бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов определен исходя из прогнозируемого объема поступлений доходов в и планируемых расходов и составит в 2021 году 9 732,4 тыс. рублей, в 2022 году – 10 246,8 тыс. рублей, в 2023 году в объеме 10 684,1 тыс. рублей. что соответствует установленным ограничениям ст.92.1 БК РФ.

14. Текстовая часть проекта решения в целом соответствует действующего законодательству.

15. Публичные слушания в соответствии со ст. 28 Федерального закона «Об общих принципах организации органов местного самоуправления» N 131 ФЗ от 06.10.2003 г., ст.14 Устава муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» были проведены по проекту районного бюджета. Проведенные публичные слушания и опубликование проекта бюджета соответствуют срокам, установленным Уставом МО «Эхирит-Булагатский район».

В целом проект решения Думы района о бюджете на 2021год и плановый период 2022-2023 годов, предусматривает все положения, которые должны содержаться в соответствии с действующим законодательством и может быть рекомендован к принятию Думой муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в первом чтении.

В подготовке настоящего заключения принимали участие председатель Тухалова Е.Н., аудитор Бураева Е.А.

Председатель Е.Н. Тухалова