|  |
| --- |
| **Российская Федерация****Контрольно–счетная палата** **Усольского муниципального района****Иркутской области**665479, Российская Федерация, Иркутская область, Усольский муниципальный район, Белореченское муниципальное образование, рп. Белореченский, здание 100тел./факс (839543) 3–60–86. Е–mail: kspus21@mail.ruОКПО 75182332, ОГРН 1213800025361, ИНН 3801154463 КПП 380101001 |
|  |  |

**Заключение №181**

**на проект решения Думы Усольского муниципального района Иркутской области «О внесении изменений в решение Думы Усольского муниципального района Иркутской области от 26.12.2023г. №82 «Об утверждении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

16.12.2024г. рп.Белореченский

Настоящее заключение на проект решения Думы Усольского муниципального района Иркутской области «О внесении изменений в решение Думы Усольского муниципального района Иркутской области от 26.12.2023г. №82 «Об утверждении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 24.09.2024г. №102) подготовлено на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ, Бюджетный кодекс), Федерального закона от 07.02.2011 года №6 – ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно–счетных органов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в Усольском муниципальном районе Иркутской области, утвержденного решением Думы от 28.01.2020г. №120 (в редакции от 28.11.2023г. №74), решения Думы Усольского муниципального района Иркутской области от 23.11.2021г. №213 «Об утверждении Положения о Контрольно–счетной палате Усольского муниципального района Иркутской области», распоряжения председателя Контрольно–счетной палаты Усольского муниципального района Иркутской области (далее – КСП Усольского района) о проведении экспертно–аналитического мероприятия от 06.12.2024г. №96.

Проект решения Думы на внесение изменений в решение Думы от 26.12.2023г. №82 «Об утверждении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 24.09.2024г. №102) (далее – бюджет, бюджет Усольского района) направлен Думой Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Дума Усольского района) в КСП Усольского района для проведения экспертизы 06.12.2024 года (исх. письмо от 06.12.2024г. №02(38–30/12)–199/24).

Проектом решения предлагается к утверждению основные характеристики бюджета Усольского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов; корректировка отдельных текстовых статей решения о бюджете и изложение отдельных приложений решения о бюджете в новой редакции в связи с изменением показателей.

В представленном проекте решения Думы о бюджете на 2024 год и плановый период основанием для внесения явилось уточнение:

* объема налоговых, неналоговых поступлений в соответствии с уточненным прогнозом главных администраторов доходов;
* объема безвозмездных поступлений правовыми актами Иркутской области;
* объемов финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ Усольского района (изменения по 9 муниципальным программам);
* программы муниципальных внутренних заимствований на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
* источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

В таблице представлена сравнительная характеристика основных показателей бюджета на 2024 год (таблица 1):

*Таб.1, тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование***  | ***Решение Думы от 24.09.2024г.№102*** | ***Проект внесений изменений 2024 года*** | ***Отклонения******гр.3–гр.2*** |
| ***в сумме*** | ***%*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Доходы всего, в т.ч.:** | **2395149,57** | **2593466,92** | **198317,35** | **8,28** |
| *налоговые и неналоговые доходы* | *585749,27* | *612990,38* | **27241,11** | **4,65** |
| *безвозмездные поступления* | *1809400,29* | *1980476,54* | **171076,25** | **9,45** |
| **Расходы всего** | **2454576,74** | **2625459,94** | **170883,2** | **6,96** |
| **Дефицит(–); Профицит(+)** | **–59427,17** | **–31993,02** | **-27434,15** | **х** |
| **Процент дефицита** | **10,15%** | **5,22%** | **х** | **х** |

Проектом решения предлагается прогнозируемый общий объём доходов увеличить на 198 317,35 тыс.руб. или на 8,28% и утвердить в сумме 2 593 466,92 тыс.руб. Общий объём расходов увеличить на 170 883,20 тыс.руб. или на 6,96% и утвердить в сумме 2 625 459,94 тыс.руб.

Размер дефицита составит в сумме 31 993,02 тыс.руб. или 5,22% утверждённого общего годового объема доходов районного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений, в том числе за счет изменений остатков средств по учету средств бюджета в сумме 25 292,93 тыс.руб., что соответствует ст.92.1 Бюджетного кодекса.

С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета размер дефицита составит 6 700,09 тыс.руб. или 1,09% утверждённого общего годового объема доходов бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений (остатки составили общей сумме 25 292,93 тыс.руб., в том числе за счет собственных средств 25 130,10 тыс.руб., за счет целевых средств 162,83 тыс.руб.).

**Доходы бюджета**

Проектом решения предлагается общий объем прогнозируемых доходов районного бюджета утвердить в сумме 2 593 466,92 тыс.руб., что на 198 317,35 тыс.руб. или 8,28% больше утвержденного бюджета.

Изменения доходной части бюджета на 2024 год представлены следующими данными (таблица 2):

*Таб.2, тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование***  | ***Решение Думы от 24.09.2024г.№102*** | ***Проект внесений изменений***  | ***Отклонения******гр.3–гр.2*** |
| ***в сумме*** | ***в %*** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| **Налоговые и неналоговые доходы,** **в том числе:** | **585749,27** | **612990,37** | **27241,09** | **4,65** |
|  *налоговые доходы* | *562424,77* | *586181,56* | 23756,79 | **4,22** |
|  *неналоговые доходы* | *23324,51* | *26808,81* | 3484,3 | **14,94** |
| **Безвозмездные поступления,****в том числе:** | **1809400,29** | **1980476,54** | **171076,26** | **9,45** |
|  *дотации*  | *196817,40* | *196817,4* | 0 | **0,00** |
|  *субсидии* | *170502,34* | *166384,08* | –4118,26 | **–2,42** |
|  *субвенции* | *1357462,80* | *1533866,2* | 176403,4 | **13,00** |
|  *иные МБТ* | *84617,83* | *83375,03* | –1242,8 | **–1,47** |
|  *прочие без. пост–ния* | *0,00* | *33,92* | 33,92 | **100** |
|  *доходы от возврата остатков* | *0,00* | *0* | 0 | **0,00** |
|  *возврат остатков* | *–0,09* | *–0,09* | 0 | **0,00** |
| **Всего доходов** | **2395149,57** | **2593466,91** | **198317,35** | **8,28** |

Представленным проектом решения Думы предлагается увеличить доходы по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 27 241,10 тыс.руб. или 4,65%.

По подгруппе налоговые доходы увеличение предусмотрено за счет налоговых поступлений, на основании данных Межрайонной ИФНС России №21, в том числе:

* по подгруппе «Налог на доходы физических лиц» доходы увеличены на 20 566,02 тыс.руб. или 4,4% и утверждены в объеме 467 546,54 тыс.руб.;
* по подгруппе «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации» доходы увеличены на 196,40 тыс.руб. или 2,37% и утверждены в объеме 8 489,4 тыс.руб.;
* по подгруппе «Налоги на совокупный доход» доходы увеличены на 2 662,16 тыс.руб. или 3,08% и утверждены в объеме 88 974,6 тыс.руб.;
* по подгруппе «Государственная пошлина» доходы увеличены на 332,21 тыс.руб. или 121,78% и предложены к утверждению в объеме 605,00 тыс.руб.

Также предусмотрено уменьшение за счет неналоговых поступлений на 3 484,30 тыс.руб. или 14,94%, в том числе:

* по подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» доходы увеличены на 2 070,3 тыс.руб. или 36,29% и предложены к утверждению в объеме 7 775,63 тыс.руб.;
* по подгруппе «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» доходы увеличены на 1,11 тыс.руб. или 0,5% и предложены к утверждению в объеме 222,08 тыс.руб.;
* по подгруппе «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» доходы увеличены на 761,28 тыс.руб. или 23,62% и предложены к утверждению в объеме 3 984,08 тыс.руб.;
* по подгруппе «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» доходы увеличены на 651,60 тыс.руб. или 18,19% и предложены к утверждению объеме 4 233,77 тыс.руб.

Уточненный объем «Безвозмездных поступлений» предусмотрен в сумме 1 980 476,54 тыс.руб., что на 9,45% больше показателя ранее утвержденного бюджета (1 809 400,29 тыс.руб.). Увеличение по группе «Безвозмездные поступления» составило 171 076,25 тыс.руб.

Доходная часть бюджета **уменьшена** за счет:

* субсидии местным бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в Иркутской области на 5 500,00 тыс. руб. (постановление Правительства Иркутской области от 10.12.2024г. №996–пп);
* субсидии местным бюджетам на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1 – 4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области на 1 200,00 тыс. руб. (постановление Правительства Иркутской области от 10.12.2024г. №995–пп);
* субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся на 1 800,00 тыс. руб. (постановление Правительства Иркутской области от 10.12.2024г. №991–пп);
* межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров на 42,80 тыс. руб. (проект постановления Правительства Иркутской области);
* межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования на 1 200,00 тыс. руб. (постановление Правительства Иркутской области от 10.12.2024г. № 997–пп).

Доходная часть бюджета **увеличена** за счет:

* субсидии местным бюджетам на обеспечение комплексного развития сельских территорий (строительство (приобретение) жилого помещения (жилого дома) на сельских территориях, предоставляемого гражданам Российской Федерации, проживающим на сельских территориях, по договору найма жилого помещения) на 2 581,74 тыс. руб. (постановление Правительства Иркутской области от 25.09.2024г. № 751–пп);
* субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях на 117 810,10 тыс. руб. (Закон Иркутской области от 24.10.2024г. №82–ОЗ об областном бюджете);
* субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных и общеобразовательных организациях на 60 393,30 тыс. руб.(Закон Иркутской области от 24.10.2024г. №82–ОЗ об областном бюджете).

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций утверждены в сумме 33,92 тыс. руб.

**Расходы бюджета**

Расходная часть бюджета на 2024 год определена в объеме 2 625 459,94 тыс.руб. Общее увеличение расходной части бюджета по сравнению с действующей редакцией решения Думы Усольского района о бюджете на 2024 год составило 170 883,20 тыс.руб. или 6,96%.

Анализ в разрезе разделов классификации расходов бюджета на 2024 год представлен в следующей таблице 4:

*Таб.4, тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование***  | ***Решение Думы от 24.09.2024г.№102*** | ***Доля*** | ***Проект***  | ***Доля*** | ***Отклонение***  |
| ***в сумме*** | ***в %*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 230226,48 | 9,38 | 231932,26 | 8,83 | 1705,78 | 0,74 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Национальная экономика | 31791,63 | 1,30 | 31866,15 | 1,21 | 74,52 | 0,23 |
| Жилищно–коммунальное хозяйство | 6195,29 | 0,25 | 9567,79 | 0,36 | 3372,5 | 54,44 |
| Охрана окружающей среды | 3276,91 | 0,13 | 3276,91 | 0,12 | 0 | 0,00 |
| Образование | 1828713,42 | 74,50 | 1994341,61 | 75,96 | 165628,19 | 9,06 |
| Культура, кинематография | 72535,12 | 2,96 | 69856,15 | 2,66 | –2678,97 | –3,69 |
| Социальная политика | 40114,34 | 1,63 | 38505,6 | 1,47 | –1608,74 | –4,01 |
| Физическая культура и спорт | 5004,66 | 0,20 | 5004,66 | 0,19 | 0 | 0,00 |
| Средства массовой информации | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 10,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Межбюджетные трансферты | 236708,89 | 9,64 | 241098,81 | 9,18 | 4389,92 | 1,85 |
| **Итого** | **2454576,74** | **100** | **2625459,94** | **100** | **170883,2** | **6,96** |

Анализ бюджета Усольского района по разделам бюджетной классификации расходов показал, что наибольшее увеличение предлагается по разделу 0700 «Образование» на сумму 165 628,00 тыс.руб. или 9,06%; по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» на сумму 4 389,92 тыс.руб. или 1,85%.

Уменьшение расходов планируется по разделу 0800 «Культура, кинематография» на сумму 2 678,97 тыс.руб. или 3,69%; 0600 «Социальная политика» на 4,01% или 1 608,74 тыс.руб.

В проекте бюджета бюджетные ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» предлагается утвердить в сумме 231 932,26 тыс.руб. По отношению к утвержденным ранее расходам на 2024 год (230 226,48 тыс.руб.), расходы по разделу увеличены на 1 705,78 тыс.руб. или на 0,74%. Удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов составляет 8,83%. Бюджетные ассигнования изменены:

* 0102 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на 124,35 тыс.руб. в сторону увеличения;
* 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на 1 473,13 тыс.руб. в сторону увеличения;
* по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово–бюджетного) надзора» уменьшение составило 15,20 тыс.руб.;
* по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования увеличены на 123,51 тыс.руб.

По разделу 0400 «Национальная экономика» проектом бюджета бюджетные ассигнования увеличены на 74,52 тыс.руб. или 0,23% к предыдущему решению Думы (31 791,63 тыс.руб.). Всего расходов по разделу предусмотрено к утверждению в объеме 31 866,15 тыс.руб. Удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов составляет 1,21%. Бюджетные ассигнования предложены к увеличению:

* по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)» на 196,4 тыс.руб. по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий Усольского района» подпрограмме «Безопасность дорожного движения в Усольском районе» основному мероприятию «Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и разработка проектной сметной документации» (увеличение за счет поступления акциз);
* по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» уменьшение составило 121,89 тыс.руб.

Расходы по разделу 0500 «Жилищно–коммунальное хозяйство» запланированы в сумме 9 567,79 тыс.руб., увеличение составило 3 372,50 тыс.руб. или 54,44%.

Бюджетные ассигнования изменены:

* по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» на 3 187,14 тыс.руб. в сторону увеличения;
* по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на 185,35 тыс.руб. в сторону увеличения;

Расходы по разделу 0700 «Образование» запланированы в сумме 1 994 341,61 тыс.руб., увеличение составило 165 628,2 тыс.руб. или 9,06%. Удельный вес расходов на образование в общем объеме расходов бюджета составит 75,96%. Бюджетные ассигнования изменены: по подразделу 0701 «Дошкольное образование» увеличение составило 64 087,88 тыс.руб.; по подразделу 0702 «Общее образование» увеличение на 107 218,18 тыс.руб.; по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» уменьшение на 4 737,14 тыс.руб.; по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» уменьшение на 86,01 тыс.руб. Кроме того, по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» произошло уменьшение бюджетных ассигнований на 854,73тыс.руб.

Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография» запланированы в сумме 69 856,15 тыс.руб., уменьшение составило 2 678,97 тыс.руб. Удельный вес расходов на образование в общем объеме расходов бюджета составит 2,66%.

По разделу 1000 «Социальная политика» предлагается утвердить бюджетные ассигнования в размере 38 505,6 тыс.руб., что на 1 608,74 тыс.руб. или 4,01% меньше утвержденных назначений предыдущего решения Думы. Бюджетные ассигнования уменьшены на 1 800,74 тыс.руб. по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»; увеличение составило по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» в сумме 22,23 тыс.руб., по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» в сумме 36,78 тыс.руб., по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» в сумме 132,25 тыс.руб.

Проектом решения Думы бюджетные ассигнования по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» предлагается утвердить в сумме 241 098,81 тыс.руб., увеличение составило 4 389,92 тыс. руб. или 1,85%. Доля расходов по разделу в предлагаемом проекте бюджета составляет 9,18%.

Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено:

* по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» по муниципальной программе «Содержание и функционирование органов местного самоуправления» подпрограмма «Управление муниципальными финансами» дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений увеличена на 100,00 тыс.руб. Всего расходы по подразделу составили 193 518,90 тыс.руб.;
* по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера», в том числе по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий Усольского района» бюджетные ассигнования уменьшены на 710,07 тыс.руб., из них по основному мероприятию «Благоустройство территории Усольского района» по основному мероприятию «Расходы за счет платы за негативное воздействие на окружающую среду» на 679,82 тыс.руб., «Расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления в рамках реализации вопросов местного значения» на 30,26 тыс.руб.; по муниципальной программе «Содержание и функционирование органов местного самоуправления» основному мероприятию «Предоставление межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов» бюджетные ассигнования увеличены на 5 000,00 тыс.руб.

Расходы бюджета муниципального района в 2024 году в ведомственной структуре расходов приведены в таблице 5:

*Таб.5, тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование главного распорядителя бюджетных средств*** | ***Код ГРБС*** | ***Решение Думы от 24.09.2024г.******№102*** | ***Проект внесений изменений***  | ***Темп роста*** | ***Отклонение (гр.4–гр.3)*** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| Комитет по экономике и финансам администрации Усольского муниципального района  | 901 | 286565,95 | 290955,88 | 101,53 | 4389,93 |
| Администрация Усольского муниципального района | 902 | 255838,02 | 252830,78 | 98,82 | –3007,24 |
| Комитет по образованию Усольского муниципального района  | 903 | 1727291,85 | 1903498,19 | 110,20 | 176206,34 |
| Дума Усольского муниципального района  | 904 | 1808,57 | 1808,57 | 100,00 | 0 |
| Управление по социально–культурным вопросам Усольского муниципального района | 905 | 173309,93 | 166604,11 | 96,13 | –6705,82 |
| Контрольно–счетная палата Усольского муниципального района | 907 | 9762,42 | 9762,42 | 100,00 | 0 |
| **Итого** | **2454576,74** | **2625459,95** | **106,96** | **170883,2** |

В предлагаемом проекте решения Думы наибольшее увеличение предусмотрено по главному распорядителю бюджетных средств Комитет по образованию Усольского района ведомственной структурой расходов бюджетные ассигнования предлагается утвердить в размере 1 903 498,19 тыс.руб., с увеличением на 176 206,34 тыс.руб., с темпом ростом 110,20%. Основное увеличение предусмотрено за счет субвенции на дошкольное, общее образование, на укрепление материально–технической базы подведомственных учреждений, медосмотров.

Комитету по экономике и финансам администрации Усольского района расходы предлагается увеличить на 4 389,93 тыс.руб., с темпом роста 101,53%. Всего расходов по ГРБС предлагается утвердить проектом бюджета в размере 290 955,88 тыс.руб. Увеличение предусмотрено за счет МБТ поселениям Усольского района, дотации на выравнивание поселениям Усольского района.

По главному распорядителю бюджетных средств Управление по социально–культурным вопросам Усольского района ведомственной структурой расходов бюджетные ассигнования предлагается утвердить в размере 166 604,11 тыс.руб. Уменьшение составило 6 705,82 тыс.руб. Бюджетные ассигнования уменьшены на перераспределения расходов на другие разделы, подразделы бюджета в связи с образовавшейся экономией фонда оплаты труда с начислениями на нее, по причине приостановления действия распоряжения Министерства культуры Иркутской области от 01.08.2024г. №56–177–мр «О прогнозе среднемесячной заработной платы работников муниципальных учреждений культуры на 2024 год».

По главному распорядителю бюджетных средств администрации Усольского района ведомственной структурой расходов бюджетные ассигнования уменьшены на 3 007,24 тыс.руб. Ведомственной структурой расходов предлагается утвердить бюджетные ассигнования в размере 252 830,78 тыс.руб. Бюджетные ассигнования уменьшены на перераспределения расходов на другие разделы, подразделы бюджета.

Расходы главных распорядителей бюджетных средств Думы Усольского района, КСП Усольского района планируется утвердить на уровне предыдущего решения Думы.

Изменение структуры по коду видам расходов (далее – КВР) представлено в таблице 6.

Как видно из таблицы наибольшее увеличение в суммовом выражении предусмотрено по КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» на 169 532,7 тыс.руб. или 9,04%; по КВР 500 «Межбюджетные трансферты» на 4 389,92 тыс.руб. или 1,85%.

Уменьшение предусмотрено по КВР 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» на 4 998,58 тыс.руб. или 15,38%; по КВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» на 251,82 тыс.руб. или 6,63%.

*Таб.6, тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование вида расходов*** | ***Код вида расходов*** | ***Решение Думы от 24.09.2024г.******№102*** | ***Проект внесений изменений*** | ***Отклонение***  |
| ***в сумме*** | ***%***  |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций гос.(мун.) органами, казенными учреждениями | 100 | 220382,2 | 221948,38 | 1566,18 | 0,71 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 61972,3 | 62435,02 | 462,72 | 0,75 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 24752,92 | 24934,99 | 182,07 | 0,74 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 32509,35 | 27510,77 | –4998,58 | –15,4 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 236708,9 | 241098,82 | 4389,92 | 1,85 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 1874445,4 | 2043978,1 | 169532,7 | 9,04 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 10,00 | 10,00 | 0 | 0,00 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 3795,69 | 3543,87 | –251,82 | –6,63 |
| **Всего расходов**  | **2454576,76** | **2625459,95** | **170883,19** | **6,96** |

**Экспертиза программной части бюджета**

Объем программных расходов бюджета Усольского района на 2025 год составляет 2 606 888,79 тыс.руб. или на 7,02% больше утвержденного бюджета 2024 года. Проектом бюджета предлагается внести изменения по девяти муниципальным программам в сумме 170 960,27 тыс.руб. на 2024 год. Расходная часть бюджета на 2025 год остается на уровне утвержденного бюджета, на 2026 год внесение изменений не предусмотрено.

В 2024 году муниципальный район участвует в реализации 11 государственных программ Иркутской области.

Параметры предлагаемых проектом решения изменений бюджета в части объемов бюджетных ассигнований в разрезе целевых статей расходов бюджета муниципального района, приведены в таблице 7:

*Таб.7, тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование муниципальной программы (МП), подпрограммы (ПП), основного мероприятия (ОМ)*** | ***Целевая статья*** | ***Утвержденный бюджет*** | ***Проект решения о бюджете*** | ***Изменение показателей на 2024 год*** |
| ***Решение Думы от 24.09.2024г.******№102*** | ***Программы (проекты)*** | ***Динамика изменений (+/–)*** | ***% изменений (+/–)*** |
| **МП Развитие системы образования Усольского района** |
| ПП Дошкольное, общее и дополнительное образование | 71100 | 1435856,33 | 1605122,06 | 1605122,06 | 169265,73 | 11,79 |
| ПП Развитие кадрового потенциала | 71200 | 6767,2 | 6 763,60 | 6 763,60 | –3,60 | –0,05 |
| ПП Развитие системы выявления поддержки способностей и талантов у детей и подростков  | 71300 | 964,97 | 810,9 | 810,9 | –154,07 | –15,97 |
| ПП Организация и обеспечение отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков | 71400 | 8 575,10 | 8 555,02 | 8 555,02 | –20,08 | –0,23 |
| Всего по муниципальной программе | 71000 | 1452163,60 | 1621251,58 | 1621251,58 | 169087,98 | 11,64 |
| **МП Развитие сферы культуры Усольского района** |
| ПП Развитие культурно–досуговых учреждений, народного творчества, народных промыслов и ремесел | 72100 | 57 875,44 | 55 636,47 | 55 636,47 | –2238,97 | –3,87 |
| ПП Развитие библиотечного дела | 72200 | 14 659,68 | 14 219,68 | 14 219,68 | –440,00 | –3,00 |
| ПП Развитие системы дополнительного образования | 72300 | 87 172,85 | 83 097,19 | 83 097,19 | –4075,66 | –4,68 |
| ОМ Восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества | 72001 | 3 306,00 | 3 306,00 | 3 306,00 | 0,00 | 0,00 |
| Всего по муниципальной программе | 72000 | 163013,97 | 156259,34 | 156259,34 | –6754,63 | –4,14 |
| **МП Молодежь Усольского района** |
| ПП Молодежная политика | 73100 | 411 | 411 | 411 | 0,00 | 0,00 |
| ПП Доступное жильё для молодых семей | 73200 | 7 173,46 | 7 173,46 | 7 173,46 | 0,00 | 0,00 |
| ПП Здоровое поколение | 73300 | 123 | 123,00 | 123,00 | 0,00 | 0,00 |
| ОМ Предоставление един. выплаты молодым семьям при рождении двух и более детей | 73001 | 150 | 150,00 | 150,00 | 0,00 | 0,00 |
| Всего по муниципальной программе | 73000 | 7857,46 | 7857,46 | 7857,46 | 0,00 | 0,00 |
| **МП Комплексное развитие сельских территорий Усольского района** |
| ПП Комплексное обустройство населенных пунктов объектами социальной инфраструктуры | 74100 | 33675 | 25 550,65 | 25 550,65 | –8124,35 | –24,13 |
| ПП Безопасность дорожного движения в Усольском районе | 74200 | 27439,08 | 27627,48 | 27627,48 | 188,40 | 0,69 |
| ОМ Благоустройство территории Усольского района | 74001 | 18067,47 | 17357,39 | 17357,39 | –710,08 | –3,93 |
| ОМ Предоставление прочих МБТ на модер. объектов ком. инфраструктуры и жилого фонда | 74002 | 6 297,48 | 6 297,48 | 6 297,48 | 0,00 | 0,00 |
| ОМ Строительство и приобретение жилых домов, предост. гражданам РФ, прожив. на тер–рии Усольского района, по договору найма жилого помещения | 74003 | 3 853,71 | 7 080,88 | 7 080,88 | 3227,17 | 83,74 |
| ОМ Предоставление иных МБТ на реализацию вопросов по разработке проектов санитарно–защитной зоны котельных | 74005 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Всего по муниципальной программе | 74000 | 89332,74 | 83913,88 | 83913,88 | –5418,86 | –6,07 |
| **МП Обеспечение безопасности населения Усольского района** |
| ПП Гражданская оборона и защита населения от чрезвычайных ситуаций | 75100 | 224,82 | 224,82 | 224,82 | 0,00 | 0,00 |
| ПП Профилактика терроризма и экстремизма | 75200 | 385,64 | 287,36 | 287,36 | –98,28 | –25,48 |
| ОМ Осуществление полномочий по организации мероприятий при осуществлении деят. по обращению с собаками и кошками без владельцев | 75001 | 3154,9 | 3 154,90 | 3 154,90 | 0,00 | 0,00 |
| Всего по муниципальной программе | 75000 | 3765,36 | 3667,08 | 3667,08 | –98,28 | –2,61 |
| **МП Профилактика правонарушений, преступлений и общественной безопасности в Усольском районе** |
| ПП Профилактика преступности и общественной безопасности | 76100 | 65 | 65 | 65 | 0,00 | 0,00 |
| ПП Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних | 76200 | 1 947,63 | 1 946,11 | 1 946,11 | –1,52 | –0,08 |
| Всего по муниципальной программе | 76000 | 2012,63 | 2011,11 | 2011,11 | –1,52 | –0,08 |
| **МП Гражданская активность** |
| ПП Старшее поколение | 77100 | 302,05 | 302,05 | 302,05 | 0,00 | 0,00 |
| ПП Взаимодействие с общественностью | 77200 | 3108,74 | 3108,74 | 3108,74 | 0,00 | 0,00 |
| ОМ Поддержка местных инициатив | 77001 | 5025 | 5025 | 5025 | 0,00 | 0,00 |
| Всего по муниципальной программе | 77000 | 8435,79 | 8435,79 | 8435,79 | 0,00 | 0,00 |
| **МП Развитие экономического потенциала и создание условий благоприятного инвестиционного климата** |
| ПП Формирование инвест. климата и развитие предпринимательства | 78100 | 2108 | 2 108,00 | 2 108,00 | 0,00 | 0,00 |
| ПП Повышение эффективности управ. мун. имущ. и работы в сфере земельных отношений | 78200 | 1951,2 | 1806,4 | 1806,4 | –144,80 | –7,42 |
| ПП Развитие системы социально–трудовых отношений | 78300 | 2151,5 | 2285,27 | 2285,27 | 133,77 | 6,22 |
| Всего по муниципальной программе | 78000 | 6210,70 | 6199,67 | 6199,67 | –11,03 | –0,18 |
| **МП Развитие физической культуры и массового спорта** |
| ОМ Организация вовлечения населения в занятие физ. культурой и массовым спортом | 79001 | 3942,77 | 3942,77 | 3942,77 | 0,00 | 0,00 |
| ОМ Укрепление материально–тех. базы муниципальных учреждений | 79002 | 480,19 | 480,19 | 480,19 | 0,00 | 0,00 |
| Всего по муниципальной программе | 79000 | 4422,96 | 4422,96 | 4422,96 | 0,00 | 0,00 |
| **МП Развитие туризма** |
| ОМ Вовлечение широких слоев населения в мероприятия туристической направленности | 80001 | 581,7 | 498,92 | 498,92 | -82,78 | -14,23 |
| ОМ Реализация мероприятий, направленных на информирование граждан об Усольском районе | 80002 | 50 | 132,78 | 132,78 | 82,78 | в 1,65 раз |
| ОМ Создание условий для продвижения сувенирной продукции мастеров Усольского района | 80003 | 10 | 10 | 10 | 0,00 | 0,00 |
| Всего по муниципальной программе | 80000 | 641,70 | 641,70 | 641,70 | 0,00 | 0,00 |
| **МП Содержание и функционирование органов местного самоуправления** |
| ПП Обеспечение деятельности органов МСУ | 81100 | 170292,67 | 172191,45 | 172191,45 | 1898,78 | 1,12 |
| ПП Управление муниципальными финансами | 81200 | 205343,04 | 210443,04 | 210443,04 | 5100,00 | 2,48 |
| ПП Обеспечение деятельности МКУ «Управление» | 81300 | 54376,51 | 54946,87 | 54946,87 | 570,36 | 1,05 |
| ПП Цифровое управление и информационная безопасность | 81400 | 1763,69 | 1325,5 | 1325,5 | –438,19 | –24,85 |
| ОМ Выплаты пенсий за выслугу лет гражданам, зам. должности муниципальной службы | 81001 | 11603,7 | 11649,01 | 11649,01 | 45,31 | 0,39 |
| Всего по муниципальной программе | 81000 | 443379,61 | 450555,87 | 450555,87 | 7176,26 | 1,62 |
| **МП Развитие инфраструктуры и обеспечение комплексных мер** **противодействия чрезвычайным ситуациям в образовательных учреждениях** |
| ПП Развитие инфраструктуры и обеспечение условий жизнедеятельности в образовательных учреждениях Усольского района | 82100 | 222033,67 | 229174,32 | 229174,32 | 7140,65 | 3,22 |
| ПП Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в образ. учреждениях Усольского района | 82200 | 10426,06 | 10608,24 | 10608,24 | 182,18 | 1,75 |
| ПП Обеспечение пожарной безопасности в образовательных учреждениях Усольского района | 82300 | 4 849,85 | 4 546,17 | 4 546,17 | –303,68 | –6,26 |
| ПП Обеспечение безопасности в образовательных учреждениях Усольского района от проявлений терроризма и экстремизма | 82400 | 4 686,74 | 4 245,94 | 4 245,94 | –440,80 | –9,41 |
| ПП Обеспечение безопасности школьных перевозок детей образ. учреждениями Усольского района | 82500 | 10 310,00 | 12 010,00 | 12 010,00 | 1700,00 | 16,49 |
| ПП Улучшение условий и охраны труда, обеспечение санитарно–гигиенического благополучия в образ. учреждениях Усольского района. | 82600 | 2385,69 | 1087,68 | 1087,68 | –1298,01 | –54,41 |
|  Всего по муниципальной программе | 82000 | 254692,01 | 261672,35 | 261672,35 | 6980,34 | 2,74 |
| **Всего программных расходов** | **2435928,52** | **2606888,79** | **2606888,79** | **170960,27** | **7,02** |

Удельный вес расходов бюджета муниципального района, формируемых в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета муниципального района по отношению к базовому периоду увеличился и составляет в целом 99,29% от общего объема расходов бюджета.

Значительные изменения предусмотрены, по следующим муниципальным программам (далее – МП), в том числе:

**По МП «Развитие системы образования Усольского района» (КЦСР 7100000000)** финансовое обеспечение на 2024 год предлагается утвердить в сумме 1 621 251,6 тыс. руб., с увеличением на 169 089,99 тыс. руб. или на 11,64%.

По ПП «Дошкольное, общее и дополнительное образование» предусмотрено увеличение в сумме 169 265,73 тыс. руб., в том числе:

– по субвенции на дошкольное образование в сумме 60 393,30 тыс. руб.;

– по субвенции на общее образование в сумме 117 810,10 тыс. руб.;

– на укрепление материально–технической базы подведомственных учреждений (моющие средства, посуда), медосмотры в сумме 1 398,42 тыс. руб.

Предусмотрено уменьшение в том числе:

– по ИМБТ на обеспечение выплат советникам директоров в сумме 42,80 тыс. руб.;

– по ИМБТ на вознаграждение за классное руководство в сумме 1 200,00 тыс. руб.;

– по субсидии на организация горячего бесплатного питания в сумме 5 500,00 тыс. руб.;

– по субсидии на обеспечение бесплатным питьевым молоком в сумме 1 200,00 тыс. руб.;

– по субвенции на осуществление государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в сумме 1 800,00 тыс. руб.;

– по софинансированию государственных программ в сумме 593,29 тыс. руб.

По ПП «Развитие кадрового потенциала» предусмотрено уменьшение в сумме 3,59 тыс. руб. перераспределение.

По ПП «Развитие системы выявления и поддержки способностей и талантов у детей и подростков» предусмотрено уменьшение в сумме 154,07 тыс. руб. перераспределение.

По ПП «Организация и обеспечение отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» предусмотрено уменьшение в сумме 20,08 тыс. руб. перераспределение.

**По МП «Развитие культуры» (КЦСР 7200000000)** финансовое обеспечение на 2024 год предлагается утвердить в сумме 156 259,35 тыс. руб., с уменьшением в сумме 6 754,62 тыс. руб. или на 4,14%, в связи с образовавшейся экономией фонда оплаты труда с начислениями на нее, по причине приостановления действия распоряжения Министерства культуры Иркутской области от 01.08.2024г. №56–177–мр «О прогнозе среднемесячной заработной платы работников муниципальных учреждений культуры на 2024 год».

По подпрограмме «Развитие культурно–досуговых учреждений, народного творчества, народных промыслов и ремесел» предусмотрено уменьшение в сумме 2 238,97 тыс. руб. или на 3,87%, в том числе перераспределение.

По подпрограмме «Развитие библиотечного дела» предусмотрено уменьшение в сумме 440,00 тыс. руб. или на 3,00% в том числе перераспределение.

По подпрограмме «Развитие системы дополнительного образования» предусмотрено уменьшение в сумме 4 075,66 тыс. руб. или на 4,68%, в том числе перераспределение.

На 2025 год лимиты по данной программе в сумме 350,00 тыс.руб. перераспределены с коммунальных услуг мероприятия «Обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования» на софинансирование государственной программы Иркутской области «Развитие культуры».

# При анализе муниципальной программы установлены несоответствия в части объема ресурсного обеспечения в приложении 4 «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы за счет всех источников финансирования» по мероприятию «Обеспечение деятельности культурно-досуговых учреждений».

**По МП «Комплексное развитие сельских территорий Усольского района» (КЦСР 7400000000)** финансовое обеспечение на 2024 год предлагается утвердить в сумме 83 913,87 тыс. руб., с уменьшением на 5 418,86 тыс. руб. или на 6,07%, в том числе:

По ПП «Комплексное обустройство населенных пунктов объектами социальной инфраструктуры» предусмотрено уменьшение в сумме 8 124,35 тыс. руб. или 24,13% в том числе:

– по мероприятию «Разработка проектно – сметной документации на реконструкцию, строительство школы в п. Тайтурка на 710 мест» в сумме 8 000,00 тыс.руб.;

– по мероприятию «Строительство лыжной базы в п. Мишелевка» в сумме 124,35 тыс.руб.

По ПП «Безопасность дорожного движения в Усольском районе» предусмотрено увеличение в сумме 188,4 тыс. руб.

– по мероприятию «Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и разработка проектной документации» 196,40 тыс. руб.;

– по мероприятию «Организация трансляций по радиостанциям и каналам рекламы по БДД, изготовление аудиороликов по БДД» предусмотрено уменьшение в сумме 8,00 тыс. руб.;

– по мероприятию «Изготовление ПОДД» предусмотрено уменьшение в сумме 80,84 тыс. руб.;

– по мероприятию «Обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения дорожными сооружениями» предусмотрено уменьшение в сумме 193,03 тыс. руб.;

По ОМ «Благоустройство территории Усольского района» предусмотрено уменьшение в сумме 710,08 тыс.руб. или на 3,93% в том числе:

– по мероприятию «Ликвидация мест несанкционированного размещения отходов» в сумме 679,82 тыс. руб.;

– по мероприятию «Предоставление иных межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий по решению вопроса местного значения по организации мероприятий межпоселенческого характера по охране окружающей среды» в сумме 30,26 тыс. руб.

По ОМ «Строительство и приобретение жилых домов, предоставляемых гражданам РФ, проживающим на территории Усольского района, по договору найма жилого помещения» предусмотрено увеличение в сумме 3 227,17 тыс.руб.

**По МП «Обеспечение безопасности населения Усольского района» (КЦСР 7500000000)** финансовое обеспечение на 2024 год предлагается утвердить в сумме 3 667,08 тыс. руб. с уменьшением на 98,28 тыс. руб. или 2,61% по ОМ «Профилактика терроризма и экстремизма» (перераспределение).

**По МП «Профилактика правонарушений, преступлений и общественной безопасности в Усольском районе» (КЦСР 7600000000)** финансовое обеспечение на 2024 год предлагается утвердить в сумме 2 011,11 тыс. руб. с уменьшением на 1,52 тыс. руб. или 0,08% по ОМ «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» (перераспределение).

**По МП «Развитие экономического потенциала и создание условий благоприятного инвестиционного климата» (КЦСР 7800000000)** финансовое обеспечение на 2024 год предлагается утвердить в сумме 6 199,67 тыс. руб. с уменьшением на 11,03 тыс. руб. или 0,18% по подпрограмме «Формирование инвестиционного климата и развитие предпринимательства», в том числе:

– по мероприятию «Организация и проведение мероприятий, направленных на содействие развитию предпринимательства, выявление и поощрение лучших предприятий» предусмотрено уменьшение в сумме 45,00 тыс. руб.;

– по мероприятию «Проведение и оснащение выставочно–ярмарочных мероприятий с участием субъектов малого и среднего предпринимательства, самозанятых граждан» предусмотрено увеличение в сумме 275,00 тыс. руб., в связи с необходимостью приобретения 5 выставочных витрин для реализации сувенирной продукции мастеров Усольского района;

 – по мероприятию «Организация и проведение конкурса на лучшее новогоднее оформление среди предприятий потребительского рынка» предусмотрено увеличение в сумме 20,00 тыс. руб. в связи с увеличением призового фонда;

– по мероприятию «Организация и проведение конкурса на предоставление грантов в форме субсидий на создание и развитие собственного бизнеса» предусмотрено уменьшение в сумме 250,00 тыс. руб. в связи с тем, что по итогам конкурсного отбора было определено 7 победителей, вместо плановых 8.

По подпрограмме «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом и работы в сфере земельных отношений» уменьшено финансирование на реализацию основного мероприятия «Содержание муниципального имущества» на 80,21 тыс. руб.

В связи с образовавшейся экономией по мероприятию «Проведение технической инвентаризации и оценки объектов муниципального имущества»;

– по мероприятию «Оплата взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов, находящихся в собственности муниципального района» предусмотрено уменьшение в сумме 40,02 тыс. руб. в связи с отсутствием потребности;

– по ОМ «Осуществление полномочий в сфере земельных отношений» предусмотрено уменьшение в сумме 24,57 тыс. руб. в связи с образовавшейся экономией по мероприятию «Формирование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, для продажи на торгах и предоставления без торгов».

По подпрограмме «Развитие системы социально–трудовых отношений» мероприятие «Проведение районного конкурса «За высокую социальную эффективность и развитие социального партнерства» отменено, ввиду недостаточного количества заявок. Денежные средства в сумме 10,00 тыс. руб. перераспределены на мероприятие новое «Информирование совместно с Усольским филиалом ОГКУ «Кадровый центр Иркутской области и ФНС населения и работодателей о ситуации на рынке труда и своевременной уплате налогов» в связи с необходимостью приобретения и установки баннера. Подпрограмма дополнена целевым показателем «Своевременная уплата налогов работодателями» с установленным значением (да–1, нет –0).

По мероприятию «Организация предоставления ежемесячной социальной поддержки в размере 2000 рублей молодым специалистам муниципальных учреждений образования и культуры, находящихся в ведении Усольского муниципального района Иркутской области и структурных подразделений ОГБУЗ «Усольская городская больница», находящихся на территории Усольского района» предусмотрено уменьшение в сумме 517,03 тыс. руб. Значение целевого показателя «Количество молодых специалистов, получающих ежемесячную социальную выплату» скорректирован с «62 чел.» на «56 чел.».

По мероприятию «Организация предоставления единовременной социальной выплаты при поступлении на работу в муниципальные учреждения образования и культуры и структурные подразделения ОГБУЗ «Усольская городская больница» предусмотрено увеличение в сумме 580,00 тыс. руб. Скорректирован целевой показатель «Количество молодых специалистов, впервые поступивших на работу в муниципальные учреждения образования, культуры и структурные подразделения ОГБУЗ «Усольская городская больница», находящиеся на территории Усольского района и получивших единовременную социальную выплату» со значения «13 чел.» на «18 чел.».

На основании решения Думы Усольского муниципального района Иркутской области от 30.10.2023г.№66 «Об установлении дополнительной меры социальной поддержки в виде ежемесячной денежной компенсации расходов по договору найма (поднайма ) жилого помещения работникам бюджетной сферы» введено новое мероприятие «Предоставление ежемесячной денежной компенсации расходов по договору найма (поднайма) жилого помещения работникам бюджетной сферы» в сумме 70,8 тыс. руб. Разработан целевой показатель «Количество специалистов, получивших ежемесячную денежную компенсацию расходов по договору найма (поднайма) жилого помещения» 2 человека.

# При анализе муниципальной программы установлено несоответствие приложения 3 «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы за счет средств Усольского района» приложению 4 «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы за счет всех источников финансирования» в части объемов средств местного бюджета по мероприятиям:

# –«Проведение и оснащение выставочно-ярмарочных мероприятий с участием субъектов малого и среднего предпринимательства, самозанятых граждан»;

# –«Организация и проведение конкурса на лучшее новогоднее оформление среди предприятий потребительского рынка».

**По МП «Развитие туризма» (КЦСР 8000000000)** финансовое обеспечение на 2024 год предлагается утвердить в сумме 641,70 тыс. руб. на уровне утвержденного бюджета, изменения предусморрены в связи с перераспределение средств с ОМ «Вовлечение широких слоев населения в мероприятия туристической направленности» на ОМ «Реализация мероприятий, направленных на информирование граждан об Усольском районе».

**По МП «Содержание и функционирование органов местного самоуправления» (КЦСР 8100000000)** финансовое обеспечение на 2024 год предлагается утвердить в сумме 450 555,87 тыс.руб., с увеличением на 7 176,26 тыс. руб. или на 1,62% в том числе:

По ПП «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления»

предусмотрены изменения по следующим мероприятиям:

– по мероприятию «Финансовое обеспечение деятельности мэра Усольского района» в сумме 124,35 тыс. руб. в связи с командировкой мэра в Донецкую народную республику;

 **–** по мероприятию «Финансовое и материально–техническое обеспечение деятельности администрации Усольского района» в сумме 1 728,56 тыс. руб. в том числе:

 – заработная плата – 1 212,00 тыс. руб.;

 – командировка в Донецкую народную республику – 227,68 тыс. руб.;

 – прочие работы услуги (техническая защита информации в кабинете консультанта по мобилизационной подготовке) – 280,60 тыс. руб.

 – по мероприятию «Финансовое и материально–техническое обеспечение деятельности комитета по образованию Усольского района» в сумме 45,87 тыс. руб. (заработная плата).

По ПП «Управление муниципальными финансами» по мероприятию «Предоставление межбюджетных трансфертов в форме дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений» предусмотрено увеличение в сумме 100,00 тыс. руб. в связи с увеличением собственных доходов. По мероприятию «Предоставление иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений, входящих в состав района» предусмотрено увеличение в сумме 5 000,00 тыс. руб.

По ПП «Обеспечение деятельности МКУ «Управление» по мероприятию «Финансовое и материально–техническое обеспечение деятельности МКУ «Управление» предусмотрено увеличение в сумме 570,36 тыс. руб. в том числе:

– заработная плата – 359, 97 тыс. руб.;

– начисления на выплаты по оплате труда – 80,39 тыс.руб.;

– расходные и комплектующие материалы к оргтехнике – 150,00 тыс. руб.

По ПП «Цифровое управление и информационная безопасность» предусмотрено уменьшение в сумме 438,19 тыс. руб. перераспределение.

По ОМ «Выплата пенсий за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы» предусмотрено увеличение в сумме 45,30 тыс. руб. по мероприятию «Выплата пенсии за выслугу лет на муниципальной службе» в сумме 8,53 тыс. руб., по мероприятию «Ежемесячная выплата Почетным гражданам» в сумме 36,78 тыс. руб. по данному мероприятию предусмотрена корректировка значения целевого показателя «Количество граждан, охваченных социальной гарантией «Получение ежемесячной выплаты Почетным гражданам» – значение «25 чел.» заменено на «27 чел.».

**По МП «Развитие инфраструктуры и обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям в образовательных учреждениях Усольского района» (КЦСР 8200000000)** финансовое обеспечение на 2024 год предлагается утвердить в сумме 261 672,34 тыс. руб. с увеличением на 6 980,34 тыс. руб. или 2,74%.

1.По ПП «Развитие инфраструктуры и обеспечение условий жизнедеятельности в образовательных учреждениях Усольского района» по мероприятию «Модернизация объектов образования» предусмотрены изменения по следующим мероприятиям:

– приобретение строительных, сантехнических материалов для обеспечения текущей потребности учреждений и проведение ремонтов в сумме 1 100,00 тыс. руб. (в том числе циркуляционные насосы, электродвигатели для котельных) по 6 учреждениям образования;

– текущие ремонты в сумме 3 474,98 тыс. руб. (26 заявок);

– перераспределение в сумме 2 519,44 тыс. руб.

По мероприятию «Содержание коммунальной инфраструктуры образовательных учреждений» данной подпрограммы предусмотрено увеличение в сумме 5 000,00 тыс. руб. на оплату коммунальных услуг.

 2.По ПП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в образовательных учреждениях» по мероприятию «Проведение ремонтных работ по снижению энергоресурсов в зданиях и сооружениях образовательных учреждений» предусмотрено увеличение в сумме 182,18 тыс. руб. на ремонт электроснабжения МБОУ «СОШ №7».

 3.По ПП «Обеспечение пожарной безопасности в образовательных учреждениях Усольского района» предусмотрены изменения:

 – по мероприятию «Приведение в соответствие противопожарной защиты зданий и сооружений образовательных учреждений и повышение квалификации по пожарной безопасности» в сумме 350,48 тыс.руб.;

– по мероприятию «Организация противопожарной пропаганды и профилактики» увеличение в сумме 46,80 тыс.руб.

4.По ПП «Обеспечение безопасности в образовательных учреждениях Усольского района от проявлений терроризма и экстремизма» по мероприятию «Оборудование образовательных учреждений инженерно–техническими средствами охраны и организация обеспечения безопасности» предусмотрено уменьшение в сумме 440,81 тыс.руб.

5.По ПП «Обеспечение безопасности школьных перевозок детей образовательными учреждениями» в том числе:

– по мероприятию «Организация системы безопасности перевозочного процесса детей» предусмотрено увеличение в сумме 154,30 тыс.руб. на оснащение тахографами, аппаратурой спутниковой навигации ГЛОНАСС/GPS.

– по мероприятию «Приведение в соответствие технического состояния школьных автобусов требованиям безопасности дорожного движения и укрепление материально–технической базы образовательных учреждений, осуществляющих перевозки детей» предусмотрено увеличение в сумме 1 545,71 тыс.руб. на приобретение ГСМ, ремонт школьных автобусов и приобретение запчастей.

 6.По ПП «Улучшение условий и охраны труда, обеспечение санитарно–гигиенического благополучия в образовательных учреждениях Усольского района» предусмотрены перераспределения:

– по мероприятию «Проведение специальной оценки условий труда» уменьшение в сумме 166,96 тыс.руб.;

– по мероприятию «Приобретение спецодежды, спецобуви, средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средств, утилизация ламп» уменьшение в сумме 1 137,22 тыс.руб.;

– по мероприятию «Обучение руководителей и специалистов, членов комиссий по охране труда правилам безопасности в специализированных учебных центрах» увеличение в сумме 6,17 тыс.руб.

**Предлагаемые проектами постановлений изменения в муниципальные программы в целом корректны, логичны и взаимоувязаны по паспорту, разделам и приложениям программ.**

**Выводы:**

На основании проведенного экспертно–аналитического мероприятия Контрольно–счетной палатой установлено следующее:

# по муниципальной программе «Развитие экономического потенциала и создание условий благоприятного инвестиционного климата» выявлено несоответствие приложения 3 «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы за счет средств Усольского района» приложению 4 «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы за счет всех источников финансирования» в части объемов средств за счет местного бюджета по мероприятиям:

# «Проведение и оснащение выставочно-ярмарочных мероприятий с участием субъектов малого и среднего предпринимательства, самозанятых граждан»;

# «Организация и проведение конкурса на лучшее новогоднее оформление среди предприятий потребительского рынка».

1. по муниципальной программе «Развитие в сфере культуры Усольского района» в приложении 4 «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы за счет всех источников финансирования» выявлены несоответствия по мероприятию «Обеспечение деятельности культурно-досуговых учреждений» в части ресурсного обеспечения.

Контрольно–счетная палата рекомендует Думе Усольского района рассмотреть представленный проект решения на очередном заседании Думы Усольского района, с учетом предложений, изложенных в заключении.

Председатель

Контрольно–счетной палаты

Усольского муниципального района

Иркутской области И.В. Ковальчук