РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

 «Жигаловский район»

|  |
| --- |
| 666402, Иркутская область, р.п. Жигалово, ул. Советская, 25,тел (39551) 3-10-73, ksk\_38\_14@mail.ru |

21.11.2022 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 51/2022-э

по результатам экспертизы проекта решения Думы Жигаловского муниципального образования «О бюджете Жигаловского муниципального образования

на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район» (далее – Заключение) на проект решения Думы Жигаловского муниципального образования «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), п.2 ч.2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район», утвержденным решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 14.12.2021 № 158, Соглашением о передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля в Жигаловском муниципальном образованииот 30.03.2018 № 10, иными нормативными правовыми актами.

Проект бюджета представлен в Контрольно-счетную комиссию муниципального образования «Жигаловский район» (далее - КСК района) 15.11.2020г. (вхд. № 124) с соблюдением сроков установленных ст. 185 БК РФ (не позднее 15 ноября текущего года), статьями 17, 18 Положения о бюджетном процессе в Жигаловском муниципальном образовании, утвержденного решением Думы Жигаловского муниципального образования от 27.11.2012 № 08 (с изменениями и дополнениями).

Экспертиза проекта бюджета Жигаловского муниципального образования проведена по вопросам сбалансированности местного бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, объективности планирования доходов и расходов местного бюджета, а также на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации.

При подготовке заключения КСК района проведен анализ:

- проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», проекта решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», относящихся к планированию бюджета Жигаловского муниципального образования (далее – бюджет поселения, местный бюджет),

- Прогноза социально-экономического развития Жигаловского муниципального образования на 2023-2025 гг., одобренного постановлением администрации Жигаловского муниципального образования от 28.06.2022г. № 42 (далее – Прогноз),

- Основных направлений бюджетной и налоговой политики Жигаловского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлением администрации Жигаловского муниципального образования от 03.11.2022 № 88,

- прогноза основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- предварительных итогов социально-экономического развития Жигаловского муниципального образования за истекший период текущего финансового года и ожидаемых итогов социально-экономического развития за текущий финансовый год;

- пояснительной записки к проекту бюджета;

- верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (очередным финансовым годом);

- оценки ожидаемого исполнения местного бюджета на текущий финансовый год;

- реестра источников доходов бюджета Жигаловского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- иных документов и материалов.

Документы и материалы, представленные Администрацией Жигаловского муниципального образования одновременно с проектом бюджета, по своему составу в полной мере соответствует требованиям ст. 184.2 БК РФ.

КСК района проанализировала представленные выше документы, нарушений не установлено.

**Общая характеристика проекта местного бюджета**

**на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ в проекте решения Думы Жигаловского муниципального образования «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», содержатся основные характеристики бюджета:

**на 2023 год:**

**- общий объем доходов в сумме 64 560,1 тыс.рублей,** в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 10 615 тыс.рублей;

**- общий объем расходов бюджета в сумме 68 557,1 тыс.рублей;**

**- размер дефицита бюджета в сумме 3997 тыс.рублей, или 7,4%** утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**на 2024 год:**

**- общий объем доходов в сумме 61 665,4 тыс.рублей,** в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 6166,2 тыс.рублей;

**- общий объем расходов бюджета в сумме 64 293,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1543,1 тыс. рублей;**

**- размер дефицита бюджета в сумме 2628,4 тыс. рублей, или 4,7%** утвержденного общего годового объема доходов бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**на 2025 год:**

**- общий объем доходов в сумме 62 479 тыс. рублей,** в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 5444,5 тыс. рублей;

**- общий объем расходов бюджета в сумме 66 616 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 3123,2 тыс. рублей;**

**- размер дефицита бюджета в сумме 4137 тыс. рублей, или 7,3%** утвержденного общего годового объема доходов бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Условно утвержденные расходы на 2024-2025 годы предусмотрены в проекте местного бюджета с учетом норм статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ, не менее 2,5% и 5% от общего объема расходов бюджета, соответственно (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение).

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

Соблюдены условия пункта 3 статьи 92.1 БК РФ, дефицит местного бюджета не превышает 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, т.к. в отношении муниципального образования осуществляются меры, предусмотренные [пунктом 2 статьи 136](#sub_1364) БК РФ.

Согласно программе муниципальных внутренних заимствований в качестве источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета (Приложение № 12-13 к проекту бюджета) в период 2022-2024 годов предлагается привлечь кредиты кредитных организаций в валюте РФ.

По составу предлагаемые источники финансирования дефицита местного бюджета соответствуют требованиям ст.95 БК РФ, общий объем источников соответствует прогнозируемому объему дефицита.

Показатели проекта бюджета соответствуют установленным принципам сбалансированности бюджета (статья 33 Бюджетного кодекса РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (статья 35 Бюджетного кодекса РФ).

В соответствии с пунктом 3 статьи 107 БК РФ проектом бюджета (пункт 17) предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга Жигаловского муниципального образования по состоянию:

на 01 января 2024г. – 3997 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Жигаловского муниципального образования – 0 тыс. руб.,

на 01 января 2025г. – 6625,4 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Жигаловского муниципального образования – 0 тыс. руб.,

на 01 января 2026г. – 10 762,4 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Жигаловского муниципального образования – 0 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга установлен при соблюдении ограничений, установленных [пунктом](#sub_1074) [5](#sub_1075) статьи 107 БК РФ.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ проектом бюджета (пункт 9) предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год в размере 365,8 тыс. руб., на 2024 год в размере 380 тыс. руб., на 2025 год в размере 390 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ проектом бюджета (пункт 11) предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда:

- на 2023 год в сумме 3783,1 тыс. рублей,

- на 2024 год в сумме 4207,2 тыс. рублей,

- на 2025 год в сумме 4442,5 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 8 статьи 217 БК РФ пунктом 14 текстовой части проекта бюджета предлагается установить дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета.

Проектом бюджета предлагается к утверждению объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2023-2025 гг. – 1 тыс. рублей, ежегодно.

Проектом бюджета на 2023-2025 годы (пункт 10) предусмотрены средства на формирование резервного фонда местной администрации в размере 40 тыс. рублей ежегодно (с соблюдением ограничений, установленных статьей 81 БК РФ: не более 3% от общего объема расходов бюджета).

Предоставление муниципальных гарантий Жигаловским муниципальным образованием в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов не планируется.

Анализ текстовых статей проекта бюджета показал достаточную регламентацию исполнения бюджетного процесса в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов с учетом действующего законодательства.

Показатели основных характеристик местного бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов и размер дефицита, установленные пунктами 1, 2 проекта бюджета, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях 1-8, 11-13 к проекту бюджета.

По мнению КСК предусмотренные к утверждению: верхний предел муниципального долга, программа муниципальных внутренних заимствований, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета спрогнозированы с соблюдением ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Прогноз основных характеристик доходов бюджета Жигаловского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Основные параметры бюджета Жигаловского муниципального образования в 2021-2025 годах представлены в таблице 1.

Таблица 1 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды доходов | 2021г.(факт) | 2022г. (оценка) | 2023г.(прогноз) | 2024г. (прогноз) | 2025г.(прогноз) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 43483 | 57276 | 53945 | 55499 | 57035 |
| Безвозмездные поступления | 17505 | 19033 | 10615 | 6166 | 5444 |
| **Доходы, всего** | **60988** | **76309** | **64560** | **61665** | **62479** |

Согласно представленным в таблице данным, планируемое исполнение доходной части бюджета Жигаловского муниципального образования за 2022 год составит 76309 тыс. рублей, что на 15321 тыс. рублей (+25,1%) больше фактических поступлений за 2021 год.

Доходы местного бюджета на 2023 год прогнозируются в сумме 64560 тыс. рублей, что на 11749 тыс. рублей (-15,4%) меньше ожидаемых поступлений 2022 года, налоговые и неналоговые доходы составят 53945 тыс. рублей, что на 3331 тыс. рублей (-5,8%) больше ожидаемого поступления 2022 года.

 В 2024 году бюджет по доходам прогнозируется в объеме 61665 тыс. рублей, что на 2895 тыс. рублей (-4,5%) меньше прогнозируемых поступлений в 2023 году, налоговые и неналоговые доходы составят 55499 тыс. рублей, что на 1554 тыс. рублей (+2,9%) больше прогнозируемых поступлений 2023 года.

 В 2025 году бюджет по доходам прогнозируется в объеме 62479 тыс. рублей, что на 814 тыс. рублей (+1,3%) больше прогнозируемых поступлений в 2024 году, налоговые и неналоговые доходы составят 57035 тыс. рублей, что на 1536 тыс. рублей (+2,8%) больше прогнозируемых поступлений 2024 года.

Безвозмездные поступления на 2023 год прогнозируются ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 8418 тыс. рублей, или на 44,2%. На 2024 год прогнозируются в объеме 6166 тыс. рублей, что на 4449 тыс. рублей (-41,9%) меньше прогнозируемых поступлений в 2023 году. На 2025 год прогнозируются в объеме 5444 тыс. рублей, что на 722 тыс. рублей (-11,7%) меньше прогнозируемых поступлений в 2024 году.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов обусловлено тем, что в проекте закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

**Анализ прогноза доходов бюджета Жигаловского муниципального образования**

Доходы бюджета Жигаловского муниципального образования в проекте бюджета формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах (ст. 39 БК РФ) на основе оценки ожидаемого поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджет поселения в 2022 году.

Доходы местного бюджета на 2023 год прогнозируются в сумме 64560,1 тыс. рублей, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов в сумме 53945,1 тыс. рублей, или 83,6% объема доходов местного бюджета, безвозмездные поступления в сумме 10615 тыс. рублей, или 16,4% объема доходов бюджета поселения.

В 2024 году доходы бюджета прогнозируются в сумме 61665,4 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 55499,2 тыс. рублей (или 90%), безвозмездные поступления – 6166,2 тыс. рублей (или 10%). В 2025 году доходы бюджета составят 62479 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 57034,5 тыс. рублей (или 91,3%), безвозмездные поступления – 5444,5 тыс. рублей (или 8,7%).

Анализ прогнозных показателей по доходам местного бюджета на 2023-2025 годы представлен в таблице 2:

таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Источники доходов* | *Оценка 2022г.* | *Проект на 2023г.* | *2023 /к оценке 2022* | *2023 /к оценке 2022, %* | *Проект на 2024г.* | *Проект на 2025г.* |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **76308,8** | **64560,1** | **-11748,7** | **84,6** | **61665,4** | **62479** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:** | **57276,2** | **53945,1** | **-3331,1** | **94,2** | **55499,2** | **57034,5** |
| Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ)  | 42356,3 | 41500 | -856,3 | 98,0 | 42700 | 44000 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 3579,9 | 3783,1 | 203,2 | 105,7 | 4207,2 | 4442,5 |
| Налоги на имущество, в т.ч.: | 5460 | 6497 | 1037 | 119,0 | 6497 | 6497 |
| *- налог на имущество физических лиц* | *710* | *1007* | *297* | *141,8* | *1007* | *1007* |
| *- земельный налог с организаций* | *3600* | *4133* | *533* | *114,8* | *4133* | *4133* |
| *- земельный налог с физ.лиц* | *1150* | *1357* | *207* | *118,0* | *1357* | *1357* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 258 | 230 | -28 | 89,1 | 230 | 230 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 2050 | 1815 | -235 | 88,5 | 1820 | 1820 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4233,7 | 120 | -4113,7 | 2,8 | 45 | 45 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | -659,4 | 0,0 | 659,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Невыясненные поступления | -2,3 | 0,0 | 2,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.:** | **19032,6** | **10615** | **-8417,6** | **55,8** | **6166,2** | **5444,5** |
| Дотации | 14013,2 | 8617 | -5396,2 | 61,5 | 5138 | 4416,3 |
| Субсидии | 4539 | 1895,9 | -2643,1 | 41,8 | 926,1 | 926,1 |
| Субвенции | 103,8 | 102,1 | -1,7 | 98,4 | 102,1 | 102,1 |
| Прочие МБТ общего характера | 376,6 | 0,0 | -376,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Прогноз налоговых доходов сформирован с учетом динамики фактических поступлений, прогноза социально-экономического развития на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, а также нормативов отчисления налогов в местный бюджет.

Прогнозируется, что основную долю доходов в налоговых и неналоговых доходах местного бюджета будут составлять доходы от налогов на прибыль, доходов (НДФЛ) в 2023 году – 76,9%, в 2024 году – 76,9%, в 2025 году – 77,1%.

**Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ).** Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в местный бюджет сформирован на основании прогнозируемых поступлений налога в 2022 году, индекса потребительских цен и темпа роста фонда заработной платы на 2023-2025 годы в соответствии с базовым вариантом Прогноза социально-экономического развития Жигаловского муниципального образования, также учтен рост размера МРОТ с 01.01.2023 года (на уровне 16242 рубля, или на 6,3%).

Плановый показатель по налогу на доходы физических лиц на 2023 год определен в сумме 41500 тыс. рублей, со снижением на 856,3 тыс. руб. (-2%) к уровню ожидаемого исполнения 2022 года. В 2024-2025 гг. поступления по данному налогу прогнозируются в объеме 42700 тыс. рублей (+2,9% к прогнозу 2023 года) и 44000 тыс. руб. (+3% к прогнозу 2024 года), соответственно.

Норматив отчислений в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц, в соответствии со статьей 61 БК РФ, будет составлять 10%.

Прогнозируется, что удельный вес налогов на прибыль, доходов (НДФЛ) в общей структуре доходов местного бюджета составит в 2023 году – 64,3%, в 2024 году – 69,2%, в 2025 году – 70,4%.

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ**– это доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты), которые рассчитаны в соответствии с БК РФ, Законом Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» – исходя из зачисления в местный бюджет не менее 15% соответствующего вида налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации от указанного налога, на основании прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по данным УФК по Иркутской области.

В соответствии с пунктом 3 статьи 3 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025гг.» (приложение 2) дифференцированный нормативов отчислений в бюджет Жигаловского муниципального образования от акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин установлен в размере 0,047% (со снижением на 0,0018 процентных пункта).

Доходы от акцизов на нефтепродукты, зачисляемые в местный бюджет, будут направляться в муниципальный дорожный фонд, предусмотрены проектом бюджета на 2023 год в сумме 3783,1 тыс.руб., с ростом к ожидаемым поступлениям 2022 года на 203,2 тыс. рублей (+5,7%), на 2024 год в сумме 4207,2 тыс. руб. (+11,2% к прогнозу 2023г.), на 2025 год в сумме 4442,5 тыс. руб. (+5,6% к прогнозу 2024г.).

**Налоги на имущество**предусмотрены проектом бюджета на 2023-2025 годы в сумме 6497 тыс. рублей, ежегодно, с ростом к ожидаемым поступлениям 2022 года на 1037 тыс.руб. (+19%), представлены группой следующих налогов:

*- налог на имущество физических лиц* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2023-2025 годы в сумме 1007 тыс. рублей ежегодно, с ростом на 297 тыс. руб. (+41,8%) к уровню ожидаемых поступлений 2022 года.

Налог на имущество физических лиц в соответствии со статьей 61 БК РФ является местным налогом и зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

*- земельный налог с организаций* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2023-2025 гг. в сумме 4133 тыс. рублей ежегодно, с ростом к уровню ожидаемых поступлений 2022 года на 533 тыс. руб. (+14,8%).

 *- земельный налог с физических лиц* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2023-2025 годы в сумме 1357 тыс. рублей ежегодно, с ростом к уровню ожидаемых поступлений 2022 года на 207 тыс. руб. (+18%).

Земельный налог в соответствии со статьей 61 БК РФ является местным налогом и зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

Прогноз поступлений осуществлен с учетом данных (отчет № 5-МН) главного администратора данного вида налога – УФНС России по Иркутской области.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**прогнозируются в доходах местного бюджета на 2023-2025 годы в сумме 230 тыс.руб., ежегодно, со снижением на 28 тыс. руб. (-10,9%) к уровню оценки исполнения 2022 года.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** представлены подгруппой доходов бюджетов *прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских поселений)* прогнозируются на 2023 год в сумме 1815 тыс. руб., со снижением на 235 тыс. руб. (-11,5%) к уровню оценки исполнения 2022 года, на 2024-2025 годы в сумме 1820 тыс.руб., ежегодно, с ростом на 5 тыс.руб. (+0,3%) к прогнозу поступлений 2023 года.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**прогнозируются на 2023 год в сумме 120 тыс. руб., со снижением на 4113,7 тыс. руб. (-97,2%) к оценке исполнения 2022 года, на 2024-2025 годы в сумме 45 тыс. руб. ежегодно, со снижением на 75 тыс.руб. (-62,5%) к прогнозу поступлений 2023 года.

***Безвозмездные поступления*** в 2023 году составят 10615 тыс. рублей, со снижением на 8417,6 тыс. рублей (-44,2%) к оценке исполнения 2022 года, в 2024-2025 годах составят 6166,2 тыс. рублей (-41,9% к прогнозу 2023 года) и 5444,5 тыс. рублей (-11,7% к прогнозу 2024 года), соответственно.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в местный бюджет обусловлено наличием нераспределенных среди субъектов Российской Федерации, в соответствии с проектом федерального бюджета на 2023-2025 годы, видов межбюджетных трансфертов.

В процессе исполнения бюджета Иркутской области будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов, что повлечет за собой уточнение параметров местного бюджета по безвозмездным поступлениям.

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности Жигаловского муниципального образования на 2023 год в общей сумме 8617 тыс. рублей (в том числе за счет субвенции, предоставленной бюджету МО «Жигаловский район» из областного бюджета в сумме 7113,3 тыс. руб. и средств районного бюджета в сумме 1503,7 тыс. руб.), по сравнению с оценкой исполнения 2022 года, имеет тенденцию к снижению на 5396,2 тыс. рублей (-38,5%). В 2024-2025 годах объем дотаций составит 5138 тыс. рублей (областной бюджет – 2722,9 тыс. руб., районный бюджет – 2415,1 тыс. руб.) и 4416,3 тыс. рублей (областной бюджет – 248,6 тыс. руб., районный бюджет – 4167,7 тыс. руб.), соответственно (п.15 проекта решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»).

Объем субсидий на 2023г. установлен в сумме 1895,9 тыс. руб., со снижением к оценке исполнения 2022г. на 2643,1 тыс. руб. (-58,2%), на 2024-2025гг. – в сумме 926,1 тыс. руб., ежегодно, в целях софинансирования расходных обязательств на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив из областного бюджета (п.2 ст.12 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025гг.»).

Объем субвенций из областного бюджета на 2023-2025 годы запланирован в объеме 102,1 тыс. рублей ежегодно (в т.ч. субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 101,4 тыс. рублей и субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности в сумме 0,7 тыс. руб. (п.1 ст.13 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025гг.»), со снижением к уровню оценки исполнения 2022 года на 1,7 тыс. руб. (-1,6%).

В общем объеме безвозмездных поступлений местного бюджета, с учетом межбюджетных трансфертов, предусмотренных для Жигаловского муниципального образования проектом областного и районного бюджетов на 2023 год, удельный вес по видам безвозмездных поступлений составит: дотации – 81,2%, субсидии – 17,9%, субвенции – 0,9%.

**Анализ расходов бюджета Жигаловского муниципального образования**

Расходы за счет средств федерального и областного бюджетов предусмотрены в проекте бюджета Жигаловского муниципального образования в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», за счет средств районного бюджета в соответствии с проектом решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Проектом бюджета, направленным в Думу Жигаловского муниципального образования, предлагается утвердить общий объем расходов местного бюджета на 2023 год в сумме 68557,1 тыс. рублей, со снижением на 23032,4 тыс. руб. (-25,1%) к оценке исполнения 2022г., на 2024 год – 64293,8 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1543,1 тыс. рублей), на 2025 год – 66616 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 3123,2 тыс. рублей).

Проект бюджета Жигаловского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован по программно-целевому принципу на основе муниципальных программ и непрограммных расходов. Программная структура расходов местного бюджета представлена шестью муниципальными программами. Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ на 2023 год составил 30 038,5 тыс. рублей, на 2024 год – 28 918 тыс. рублей, на 2025 год – 29 260,4 тыс. рублей. Удельный вес расходов предусмотренных по программно-целевому принципу в общем объеме расходов бюджета составляет в 2023г. – 43,8%, в 2024г. – 45%, в 2025г. – 43,9%.

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2023 год составил 38 518,6 тыс. рублей (или 56,2%), на 2024 год – 35 375,8 тыс. рублей (или 55%), на 2025 год 37 355,6 тыс. рублей (или 56,1%).

При формировании расходной части местного бюджета учитывались следующие основные критерии (по данным Пояснительной записки):

1) заработная плата местной администрации и главы городского поселения предусмотрена в соответствии с нормативом формирования расходов на оплату труда, рассчитанным в соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 28.10.2022 года № 833-пп с учетом штатной численности работников;

2) отчисления по страховым взносам во внебюджетные фонды в размере 30,2%;

3) по коммунальным услугам с индексацией бюджетных ассигнований 2022 года на 6,3%, в соответствии с прогнозом службы по тарифам Иркутской области;

4) расходы на содержание казенного учреждения запланированы в соответствии с планом работы и со сметой расходов, представленной учреждением;

5) расходы на софинансирование субсидий (народные инициативы, формирование городской среды) запланированы выше предельного уровня, утвержденного распоряжением Правительства Иркутской области от 30 июня 2022 года № 347-рп в целях исполнения мероприятий, предусмотренных планом работ.

В целях анализа расходов бюджета Жигаловского муниципального образования КСК района сравнивались показатели оценки исполнения местного бюджета за 2022 год с показателями расходов проекта бюджета, предлагаемыми к утверждению на 2023 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов на 2023 год с учетом ожидаемого исполнения местного бюджета в 2022 году приведено в таблице №3 (в тыс. руб.):

Таблица №3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | оценка | проект | 2023 к 2022, в сумме | 2023к 2022, в % |
| 2022 | 2023 |
| Общегосударственные вопросы | 15741 | 19285,3 | 3544,3 | 122,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 299,6 | 300,7 | 1,1 | 100,4 |
| Национальная экономика | 26498,5 | 20698,2 | -5800,3 | 78,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 47298 | 26241,7 | -21056,3 | 55,5 |
| Образование | 50 | 50 | 0 | 100 |
| Культура, кинематография  | 178 | 703 | 525 | 394,9 |
| Социальная политика | 340,7 | 365,8 | 25,1 | 107,4 |
| Физическая культура и спорт | 282,5 | 336 | 53,5 | 118,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1 | 1 | 0 | 100 |
| МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 900,2 | 575,4 | -324,8 | 63,9 |
| **Расходы, всего** | **91589,5** | **68557,1** | **-23032,4** | **74,9** |

Согласно данных, отраженных в таблице № 3, в 2023 году (по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения 2022 года) наблюдается увеличение бюджетных ассигнований по пяти из десяти разделов классификации расходов бюджета:

- «Общегосударственные вопросы» - на 3544,3 тыс. руб. (+22,5%),

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»- на 1,1 тыс. руб. (+0,4%),

- «Культура, кинематография» - на 525 тыс. руб. (более чем в 3,9 раза),

- «Социальная политика» - на 25,1 тыс.руб. (+7,4%),

- «Физическая культура и спорт» - на 53,5 тыс. руб. (+18,9%).

Снижение расходов в 2023 году, по сравнению с оценкой исполнения 2022 года, составит на «Национальную экономику» - 5800,3 тыс.руб. (-21,9%), на «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 21056,3 тыс. руб. (-44,5%), на «МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» - 324,8 тыс. руб. (-36,1%).

Анализ удельного веса расходов местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов местного бюджета в 2023г. отражен в таблице № 4 (в тыс. руб.):

Таблица №4 (тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование разделов | Проект 2023 год |
| тыс. руб. | *уд.вес, %* |
| х | 1 | 2 |
| Общегосударственные вопросы | 19285,3 | 28,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 300,7 | 0,4 |
| Национальная экономика | 20698,2 | 30,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 26241,7 | 38,3 |
| Образование | 50 | 0,07 |
| Культура, кинематография  | 703 | 1 |
| Социальная политика | 365,8 | 0,5 |
| Физическая культура и спорт | 336 | 0,5 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1 | - |
| МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 575,4 | 0,8 |
| Расходы, всего | **68557,1** | 100 |

Как видно из таблицы, приоритетным направлением расходования средств в 2023 году определены расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство», объем которых составит 38,3%, «Национальная экономика» с объемом 30,2% и «Общегосударственные расходы» с объемом 28,1% от общего объема расходов местного бюджета.

**Анализ расходов местного бюджета по функциональной структуре**

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2023-2025гг. с учетом оценки ожидаемого исполнения местного бюджета по расходам в 2022 году приведено в таблице № 5 (в тыс. руб.):

Таблица №5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Функциональная статья расходов** | **оценка исполнения** | **проект бюджета** |
| **2022г.** | **2023г.** | **2023г./****к 2022г.** (в сумме) | **20236г./****к 2022г.** (в %) | **2024г.** | **2025г.** |
| **Расходы, всего** | **91589,5** | **68557,1** | **-23032,4** | **74,9** | **62750,7** | **63492,8** |
| **Общегосударственные вопросы** | **15741** | **19285,3** | **3544,3** | **122,5** | **19294,2** | **19294,2** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (0102) | 1581,7 | 2788,4 | 1206,7 | 176,3 | 2788,4 | 2788,4 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103) | 10 | 50 | 40 | 500 | 50 | 50 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (0104) | 13208,6 | 16406,2 | 3197,6 | 124,2 | 16415,1 | 16415,1 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов (0107) | 900 | 0,0 | -900 | - | 0,0 | 0,0 |
| Резервный фонд (0111) | 40 | 40 | 0,0 | 100 | 40  | 40 |
| Другие общегосударственные вопросы (0113) | 0,7 | 0,7 | 0,0 | 100 | 0,7 | 0,7 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **299,6** | **300,7** | **1,1** | **100,4** | **295,7** | **300,7** |
| Обеспечение пожарной безопасности(0310) | 269,4 | 263,5 | -5,9 | 97,8 | 258,5 | 263,5 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности(0314) | 30,2 | 37,2 | 7 | 123,2 | 37,2 | 37,2 |
| **Национальная экономика** | **26498,5** | **20698,2** | **-5800,3** | **78,1** | **19202,1** | **19337,4** |
| Общеэкономические вопросы (0401) | 103,1 | 101,4 | -1,7 | 98,4 | 101,4 | 101,4 |
| Транспорт (0408) | 3280,3 | 3500 | 219,7 | 106,7 | 3500 | 3500 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409) | 22973,1 | 15337,6 | -7635,5 | 66,8 | 15462,7 | 15598 |
| Другие вопросы в области национальной экономики (0412) | 142 | 1759,2 | 1617,2 | 1238,9 | 138 | 138 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **47298** | **26241,7** | **-21056,3** | **55,5** | **22784,7** | **23376,5** |
| Жилищное хозяйство (0501) | 12 | 676,9 | 664,9 | 5640,8 | 2 | 2,1 |
| Коммунальное хозяйство (0502) | 4249,1 | 745,2 | -3503,9 | 17,5 | 618,8 | 639,7 |
| Благоустройство (0503) | 33803,5 | 12403,2 | -21400,3 | 36,7 | 10105,4 | 10376,2 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (0505) | 9233,4 | 12416,4 | 3183 | 134,5 | 12058,5 | 12358,5 |
| **Образование** Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (0705) | **50** | **50** | **0,0** | **100** | **50** | **50** |
| **Культура, кинематография** Культура (0801) | **178** | **703** | **525** | **394,9** | **167** | **167** |
| **Социальная политика** Пенсионное обеспечение (1001) | **340,7** | **365,8** | **25,1** | **107,4** | **380** | **390** |
| **Физическая культура и спорт** Физическая культура (1101) | **282,5** | **336** | **53,5** | **118,9** | **315** | **315** |
| **Обслуживание государственного (муниципального) долга** Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга (1301) | **1** | **1** | **0,0** | **100** | **1** | **1** |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** Прочие межбюджетные трансферты общего характера (1403) | **900,2** | **575,4** | **-324,8** | **63,9** | **261** | **261** |

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2023 г. установлены в объеме 19285,3 тыс.руб., с ростом на 3544,3 тыс.руб. (+22,5%) к оценке ожидаемого исполнения расходов в 2022г. Данные расходы составляют 28,1% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 г. Расходы на 2024-2025 годы установлены в объеме 19294,2 тыс.руб., ежегодно.

В рамках полномочий Жигаловского муниципального образования расходы объединены по пяти подразделам, и включают расходы на обеспечение деятельности высшего должностного лица муниципального образования, на функционирование представительного органа местного самоуправления, расходы на обеспечение соответствующих органов муниципальной власти, резервного фонда, других общегосударственных вопросов.

*По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»* в проекте бюджета на 2023-2025 годы установлены расходы на обеспечение деятельности главы Жигаловского муниципального образования в сумме 2788,4 тыс.руб., ежегодно, с ростом на 1206,7 тыс.руб. (+76,3%) к оценке ожидаемого исполнения расходов в 2022 году.

Рост расходов обусловлен необходимостью приведения норматива фонда оплаты труда главы поселения в соответствие с Постановлением Правительства Иркутской области от 27 ноября 2014 г. № 599-ПП «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области» (в редакции от 28 октября 2022г. № 833-пп).

 *По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* объем расходов на содержание Думы Жигаловского муниципального образования в проекте бюджета на 2023-2025 годы установлен в сумме 50 тыс.руб. ежегодно, с ростом на 40 тыс. руб. (в 5 раз) к уровню оценки ожидаемого исполнения расходов в 2022 году.

*По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* объем расходов на обеспечение деятельности администрации Жигаловского муниципального образования установлен на 2023 г. в сумме 16406,2 тыс. руб., с ростом к оценке ожидаемого исполнения расходов 2022 года на 3197,6 тыс.руб. (+24,2%). Расходы на 2024-2025 годы установлены в сумме 16415,1 тыс. рублей, ежегодно.

Рост расходов обусловлен необходимостью приведения норматива фонда оплаты труда муниципальных служащих в соответствие с Постановлением Правительства Иркутской области от 27 ноября 2014 г. № 599-ПП «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области» (в редакции от 28 октября 2022г. № 833-пп).

В том числе по данному подразделу установлены расходы в целях реализации основного мероприятия «Профилактические мероприятия в области охраны труда» по подпрограмме «Улучшение условий и охрана труда в администрации Жигаловского муниципального образования на 2020-2025 годы» муниципальной программы «Обеспечение безопасности на территории Жигаловского муниципального образования на 2020-2025 годы» (2023г. – 58 тыс. руб., 2024-2025гг. – 68 тыс. руб., ежегодно).

*По подразделу 0111 «Резервные фонды»*определен объем резервного фонда Жигаловского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов в сумме 40 тыс. рублей ежегодно, что не превышает предел, установленный п.3 ст.81 БК РФ (не может превышать три процента утвержденного общего объема расходов).

*По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* на 2023-2025 годыустановленобъемрасходов в сумме 0,7 тыс. рублей ежегодно, на уровне оценки исполнения 2022 года. В соответствии со статьей 13 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» расходы, установленные проектом бюджета, предусмотрены на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»расходы в 2023 г. установлены в сумме 300,7 тыс. руб., с ростом на 1,1 тыс.руб. (+0,4%) к оценке исполнения 2022 года. Данные расходы составляют 0,4% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 год. Расходы в 2024-2025гг. установлены в объеме 295,7 тыс.руб. и 300,7 тыс. руб., соответственно.

В данном разделе, предусмотрены расходы:

- по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» в целях реализации основных мероприятий «Пропаганда в области предупреждения ЧС» в сумме 4 тыс. руб. (2023-2025 годы, ежегодно) и «Профилактические мероприятия в области ЧС» в сумме 179,5 тыс. руб. (2023-2025 годы, ежегодно) подпрограммы «Предупреждение ЧС, обеспечение охраны жизни людей на водных объектах Жигаловского муниципального образования на 2020-2025 годы», а также основных мероприятий «Пропаганда в области пожарной безопасности» в сумме 4 тыс. руб. (2023-2025 годы, ежегодно) и «Профилактические мероприятия в области пожарной безопасности» в сумме 76 тыс. руб. (2023, 2025 годы, ежегодно) и в сумме 71 тыс. руб. (2024 год) подпрограммы «Обеспечение пожарной безопасности Жигаловского муниципального образования на 2020-2025 годы» муниципальной программы «Обеспечение безопасности на территории Жигаловского муниципального образования на 2020-2025 годы»;

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на реализацию основного мероприятия «Обеспечение профилактики терроризма и экстремизма» подпрограммы «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления на территории Жигаловского муниципального образования на 2020-2025 годы» муниципальной программы «Обеспечение безопасности на территории Жигаловского муниципального образования на 2020-2025 годы» на 2023-2025гг. в сумме 26 тыс. руб., ежегодно;

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на реализацию основного мероприятия «Профилактика экстремизма в области межэтнических и межконфессиональных отношений» муниципальной программы «Культура Жигаловского муниципального образования на 2021-2025 годы» на 2023-2025гг. в сумме 11,2 тыс. руб., ежегодно.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»на 2023 г., в целом, предлагается утвердить в сумме 20698,2 тыс.руб., со снижением на 5800,3 тыс.руб. (-21,9%) к оценке исполнения расходов в 2022 году. Данные расходы составят 30,2% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 год. Расходы на 2024-2025гг. установлены в объеме 19202,1 тыс.руб. и 19337,4 тыс. руб., соответственно.

В данном разделе установлены расходы:

- по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» на 2023-2025гг. в сумме 101,4 тыс.руб. ежегодно, со снижением на 1,7 тыс. руб. (-1,6%) к оценке исполнения 2022 года на осуществление переданных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения, которые финансируются из областного бюджета (п.1 ст.13 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»);

- по подразделу 0408 «Транспорт» проектом бюджета на 2023-2025 годы в целях реализации основного мероприятия «Организация регулярных перевозок по муниципальным маршрутам автомобильным транспортом» муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2025гг.» в виде субсидий в целях возмещения недополученных доходов в связи с регулированием тарифов на пассажирские перевозки автомобильным транспортом в сумме 3500 тыс.руб., ежегодно, с ростом к оценке исполнения 2022г. на 219,7 тыс. руб. (+6,7%);

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» проектом бюджета на 2023 год предусматриваются расходы в сумме 15337,6 тыс.руб., со снижением на 7635,5 тыс. руб. (-33,2%) к оценке исполнения 2022г., на 2024 и 2025 годы – в сумме 15462,7 тыс.руб. и 15598 тыс. руб., соответственно – в целях реализации основного мероприятия «Развитие автомобильных дорог» муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2025гг.»;

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» проектом бюджета предлагается утвердить расходы в целях реализации мероприятий в области землепользования и землеустройства на 2023 год в сумме 1759,2 тыс. руб., с ростом на 1617,2 тыс. руб. (более чем в 12,3 раза), на 2024-2025 годы в сумме 138 тыс. руб., ежегодно.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Проектом бюджета расходы, в целом по разделу, установлены на 2023 г. в сумме 26241,7 тыс.руб., со снижением на 21056,3 тыс. руб. (-44,5%) к оценке исполнения 2022 года. Данные расходы составляют 38,3% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 год. Расходы на 2024-2025 годы установлены в сумме 22784,7 тыс. руб. и 23376,5 тыс. руб., соответственно.

В данном разделе установлены расходы:

- *по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* на 2023 год в сумме 676,9 тыс. руб., с ростом к оценке 2022г. на 664,9 тыс.руб. (+564,9%), на 2024 и 2025гг. в сумме 2 тыс. руб. и 2,1 тыс. руб., соответственно. Расходы запланированы на ремонтные работы по созданию маневренного жилого фонда и его содержание.

- *по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* на 2023 год в сумме 745,2 тыс. руб., со снижением к оценке 2022г. на 3503,9 тыс.руб. (-82,5%), на 2024 и 2025гг. в сумме 618,8 тыс. руб. и 639,7 тыс. руб., соответственно. Расходы запланированы на реализацию мероприятий по подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, в области водоотведения и водоснабжения (содержание водонапорной башни по ул.50 лет Октября, подвоз воды населению и организациям, откачка жидких бытовых отходов).

- *по подразделу 0503 «Благоустройство»* на 2023 год в сумме 12403,2 тыс. руб., со снижением к оценке исполнения 2022г. на 21400,3 тыс.руб. (-63,3%), на 2024-2025г. – в сумме 10105,4 тыс. руб. и 10376,2 тыс. руб., соответственно. Расходы установлены в целях реализации следующих муниципальных программ:

1. «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Жигаловском МО на 2016-2025 годы» на 2023-2025 годы в сумме 500 тыс. руб., ежегодно.

2. «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2025гг.» на 2023 год в сумме 708,5 тыс. руб., на 2024 и 2025 годы в сумме 595,7 тыс. рублей и 599 тыс. руб., соответственно, в том числе реализация основных мероприятий:

- «Организация освещения улично-дорожной сети» на 2023-2025гг. – 105,7 тыс. руб. ежегодно,

- «Повышение безопасности дорожного движения» на 2023 год в сумме 602,8 тыс. руб., на 2024-2025 годы в сумме 490 тыс. рублей и 493,3 тыс. рублей, соответственно.

3. «Благоустройство и санитарная очистка территории Жигаловского муниципального образования на 2019-2025 годы» на 2023 год в сумме 8594,7 тыс. рублей, на 2024 год – 8013,9 тыс. рублей, на 2025 год – 8212,7 тыс. рублей, в том числе реализация основных мероприятий:

- «Уличное освещение территории городского поселения» на 2023г. – 1257,9 тыс. руб., на 2024г. – 1331,3 тыс. руб., на 2025г. – 1419,3 тыс. руб.,

- «Уборка мусора и несанкционированных свалок» на 2023г. – 1365,8 тыс. руб., на 2024г. – 1428,4 тыс. руб., на 2025г. – 1490,7 тыс. руб.,

- «Летняя занятость детей» на 2023г. – 149,8 тыс. руб., на 2024-2025гг. – 123,8 тыс. руб., ежегодно (работа экологического отряда «Мы дети Жигалово»),

- «Содержание внутрипоселковых дорог в нормативном состоянии» на 2023г. – 2303,3 тыс. руб., на 2024г. – 2446,5 тыс. руб., на 2025г. – 2494,4 тыс. руб.,

 - «Содержание места захоронения» на 2023г. – 55,5 тыс. руб., на 2024-2025гг. – 252 тыс. руб., ежегодно,

- «Устройство и оформление праздничных мероприятий» на 2023-2025гг. в сумме 356,2 тыс. руб.,

- «Прочие мероприятия по благоустройству поселка» на 2023г. – 2337,5 тыс. руб., на 2024г. - 799 тыс. руб., на 2025г. – 799,6 тыс. руб. (озеленение, покраска ограждения памятника погибшим в ВОВ, монтаж памятника Петру и Февронии, установка видеонаблюдения в общественных местах, приобретение, содержание и ремонт детских площадок, скамеек, урн, общественного туалета, мостков),

- «Формирование площадок накопления ТКО» на 2023г. – 768,7 тыс. руб., на 2024-2025гг. в сумме 1276,7 тыс. руб. ежегодно (постановка на кадастровый учет земельных участков, строительство площадок, приобретение мусорных контейнеров).

По подразделу 0503 «Благоустройство», в том числе, установлены расходы на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2023 год в сумме 2600 тыс. руб., на 2024-2025 годы в сумме 995,8 тыс. руб. и 1064,5 тыс. руб., соответственно (средства областного бюджета).

*По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* установлены расходы на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Жигаловское», подведомственного Жигаловскому муниципальному образованию, на 2023г. в сумме 12416,4 тыс. руб., с ростом на 3183 тыс. руб. (+34,5%) к оценке исполнения в 2022 году, на 2024-2025гг. в сумме 12058,5 тыс. руб. и 12358,5 тыс. руб.

Раздел 0700 «Образование»

Расходы по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» на 2023-2025 годы установлены в сумме 50 тыс.руб., ежегодно, на уровне оценки ожидаемого исполнения расходов в 2022 году. Данные расходы составляют 0,07% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 год, предусмотрены на оплату услуг по повышению квалификации служащих и специалистов администрации Жигаловского МО.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Расходы по подразделу 0801 «Культура» на 2023 год в объеме 703 тыс. руб., с ростом на 525 тыс. руб. (более чем в 3,9 раза) к оценке исполнения расходов в 2022 году, на 2024-2025 годы установлены в объеме 167 тыс.руб., ежегодно. Данные расходы составляют 1% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 год, предусмотрены на реализацию муниципальной программы по организации досуга населения «Культура Жигаловского муниципального образования на 2021-2025 гг.».

Раздел 1000 «Социальная политика»

Проектом бюджета расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» установлены на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим на 2023г. в сумме 365,8 тыс.руб., с ростом к оценке 2022г. на 25,1 тыс.руб. (+7,4%), на 2024-2025гг. в сумме 380 тыс. руб. и 390 тыс. руб., соответственно.

 Доля данных расходов составляет 0,6% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 год.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

В проекте бюджета бюджетные ассигнования по подразделу 1101 «Физическая культура» на 2023 год установлены в сумме 336 тыс.руб., с ростом к оценке исполнения 2022г. на 53,5 тыс.руб. (+18,9%), на 2024-2025гг. в сумме 315 тыс. руб., ежегодно, в целях реализации основного мероприятия «Спорт Жигаловского муниципального образования» муниципальной программы «Культура Жигаловского муниципального образования на 2021-2025 гг.». Доля данного вида расходов составляет 0,5% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 год.

В проекте бюджета на 2023-2025гг. по разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» подразделу 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» установлены расходы в сумме 1 тыс. рублей, ежегодно.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Расходы местного бюджета по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» на 2023 год предлагается утвердить в сумме 575,4 тыс. руб., со снижением на 324,8 тыс. руб. (-36,1%) к оценке исполнения 2022г., на 2024-2025гг. в сумме 261 тыс. руб., ежегодно,

в том числе:

1. в соответствии с заключенным Соглашением по осуществлению внешнего муниципального (финансового) контроля в сумме 195,4 тыс. руб. (2023 г.), в сумме 181 тыс. руб. (2024-2025 гг.),

2. в соответствии с заключенным Соглашением о передаче полномочий муниципальному образованию «Жигаловский район» по созданию и организации деятельности ЕДДС в сумме 80 тыс. руб. (2023-2025 гг.),

3. в соответствии с заключенным Соглашением о передаче полномочий по строительству и реконструкции (модернизации) объектов питьевого водоснабжения в сумме 300 тыс. руб. (2023 г.).

В предлагаемом проекте бюджета на очередной финансовый год объемы межбюджетных трансфертов на осуществление переданных полномочий предусмотрены на 12 месяцев.

Порядок и условия предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Жигаловского муниципального образования бюджету муниципального образования «Жигаловский район» установлены в Положении, утвержденном решением Думы Жигаловского муниципального образования от 02.07.2020 № 33-20р.

Доля данного вида расходов составляет 0,8% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 год.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ на 2023-2025гг. отражены в таблице № 6 (в тыс. руб.):

Таблица №6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Раздел (подраздел) | Проект 2023г. | Уд.вес, в % | Проект 2024г. | Проект 2025г. |
| 1 | «Культура Жигаловского муниципального образования на 2021-2025гг» (КЦСР 15000 00000) | 080111010314 | 1050,2 | **3,5** | 493,2 | 493,2 |
| 2 | «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Жигаловском муниципальном образовании на 2016-2025 год» (КЦСР 06000 00000) | 0503 | 500 | **1,7** | 500 | 500 |
| 3 | «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2025гг.» (КЦСР 07000 00000) | 040804090503 | 19546,1 | **65,1** | 19558,4 | 19697 |
| 4 | «Благоустройство и санитарная очистка территории Жигаловского муниципального образования на 2019-2025 годы» (КЦСР 10000 00000) | 0503 | 8594,7 | **28,6** | 8013,9 | 8212,7 |
| 5 | «Формирование современной городской среды на территории Жигаловского муниципального образования на 2020-2024 годы» (КЦСР 11000 00000) | 0503 | 0,0 | **-** | 0,0 | 0,0 |
| 6 | «Обеспечение безопасности на территории Жигаловского муниципального образования на 2020-2025 годы» (КЦСР 14000 00000) | 010403100314 | 347,5 | **1,1** | 352,5 | 357,5 |
|   | **Итого:**  | **30038,5** | **100** | **28918** | **29260,4** |

Объем программных расходов (в целях реализации мероприятий шести муниципальных программ) в проекте местного бюджета на 2023 год составит 30038,5 тыс. рублей (или 43,8%), на 2024 год – 28918 тыс. руб. (или 45%), на 2025 год – 29260,4 тыс. руб. (или 43,9%) от общего объема расходов, предусмотренных проектом бюджета.

В общем объеме программных расходов местного бюджета на 2023 год наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию муниципальных программ:

- «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2025гг.» – 65,1%, или 19546,1 тыс. рублей,

- «Благоустройство и санитарная очистка территории Жигаловского муниципального образования на 2019-2025 годы» - 28,6%, или 8594,7 тыс. рублей.

**Основные выводы, рекомендации:**

1. Проект решения Думы «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» внесен на рассмотрение в Думу Жигаловского муниципального образования в срок, установленный статьей 185 БК РФ (не позднее 15 ноября текущего года).

2. Проект бюджета сформирован в соответствии со статьей 184.1 БК РФ, содержит основные характеристики бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета.

3. При формировании проекта местного бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, а именно: по размеру дефицита местного бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, размеру резервного фонда.

4. Объем безвозмездных поступлений в проекте решения Думы «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» предусмотрен в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», проекта решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

На основании изложенного, Контрольно-счетная комиссия считает, что проект бюджета Жигаловского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответствует нормам бюджетного законодательства и может быть рекомендован к принятию Думой.

Ведущий инспектор Н.Н. Михина