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 |

12.12.2023 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 54/2023-э

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

на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район» (далее – Заключение) на проект решения Думы Жигаловского муниципального образования «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 20.10.2022 № 10, иными нормативными правовыми актами.

Проект бюджета представлен в Контрольно-счетную комиссию муниципального образования «Жигаловский район» (далее - КСК района) 15.11.2023г. (вхд. № 106) 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 2024 год и на плановый период 2025 и 20265 годов», проекта решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», относящихся к планированию бюджета Жигаловского муниципального образования (далее – бюджет поселения, местный бюджет),

- Прогноза социально-экономического развития Жигаловского муниципального образования на 2024-2026 гг., одобренного постановлением администрации Жигаловского муниципального образования от 14.06.2023г. № 41 (далее – Прогноз СЭР),

- Основных направлений бюджетной и налоговой политики Жигаловского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов,

- 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- паспортов муниципальных программ (проектов изменений в указанные паспорта);

- 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ в проекте решения Думы Жигаловского муниципального образования «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», содержатся основные характеристики бюджета:

**на 2024 год:**

**- общий объем доходов в сумме 110 456,8 тыс. рублей,** в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 47 034,3 тыс. рублей;

**- общий объем расходов бюджета в сумме 115 209,5 тыс. рублей;**

**- размер дефицита бюджета в сумме 4752,7 тыс. рублей, или 7,5%** утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**на 2025 год:**

**- общий объем доходов в сумме 106 364,8 тыс. рублей,** в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 43 801,2 тыс. рублей;

**- общий объем расходов бюджета в сумме 110 289,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1901,9 тыс. рублей;**

**- размер дефицита бюджета в сумме 3924,3 тыс. рублей, или 6,3%** утвержденного общего годового объема доходов бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**на 2026 год:**

**- общий объем доходов в сумме 106 429,7 тыс. рублей,** в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 43 200,2 тыс. рублей;

**- общий объем расходов бюджета в сумме 111 156,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 3754,5 тыс. рублей;**

**- размер дефицита бюджета в сумме 4726,7 тыс. рублей, или 7,5%** утвержденного общего годового объема доходов бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Условно утвержденные расходы на 2025-2026 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 2024-2026 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 18) предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга Жигаловского муниципального образования по состоянию:

на 01 января 2025г. – 4752,7 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Жигаловского муниципального образования – 0 тыс. руб.,

на 01 января 2026г. – 8677 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Жигаловского муниципального образования – 0 тыс. руб.,

на 01 января 2027г. – 13403,7 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 2024 год в размере 388,1 тыс. руб., на 2025 год в размере 412 тыс. руб., на 2026 год в размере 437 тыс. руб.

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

- на 2024 год в сумме 4640,5 тыс. рублей,

- на 2025 год в сумме 4781,6 тыс. рублей,

- на 2026 год в сумме 4947,5 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 2024-2026 гг. – 1 тыс. рублей, ежегодно (приложение 3, 4).

Проектом бюджета на 2024-2026 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 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов не планируется.

Анализ текстовых статей проекта бюджета показал достаточную регламентацию исполнения бюджетного процесса в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026

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.

Динамика показателей основных характеристик проекта местного бюджета в 2023-2026 годах представлена в таблице № 1 (в тыс. руб.).

таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Оценка ожидаемого исполнения 2023 год | 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | |
| проект | %  к оценке исполнения 2023г | проект | %  к проекту на 2024г | проект | %  к проекту на 2025г |
| Доходы бюджета всего, из них: | 128555,4 | 110456,8 | ***85,9*** | 106364,8 | ***96,3*** | 106429,7 | ***100,1*** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 62677,6 | 63422,5 | ***101,2*** | 62563,6 | ***98,6*** | 63229,5 | ***101,1*** |
| Безвозмездные поступления | 65877,8 | 47034,3 | ***71,4*** | 43801,2 | ***93,1*** | 43200,2 | ***98,6*** |
| Расходы: | 138940,0 | 115209,5 | ***82,9*** | 110289,1 | ***95,7*** | 111156,4 | ***100,8*** |
| в том числе условно утвержденные | Х | х | х | 1901,9 | х | 3754,5 | х |
| Дефицит (-), профицит (+) | -10384,6 | -4752,7 | х | -3924,3 | х | -4726,7 | х |

Прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на 2024 год ниже оценки исполнения 2023 года на 18098,6 тыс. руб. (-14,1%) - налоговые и неналоговые доходы прогнозируются с ростом на 744,9 тыс. руб. (101,2%), безвозмездные поступления сокращены на 18843,5 тыс. руб. (-28,6%). В 2025 году прогнозируется снижение объема доходов местного бюджета к уровню 2024 года на 4092 тыс. руб. (-3,7%), в 2026 году - рост к уровню 2025 года на 64,9 тыс. руб. (+0,1%).

Общий объем расходов бюджета поселения на 2024 год составит 82,9% (-23730,5 тыс.руб.) от оценки ожидаемого исполнения расходов 2023 года. В 2025 году прогнозируется снижение объема расходов местного бюджета к уровню 2024 года на 4920,4 тыс. руб. (-4,3%), в 2026 году рост к уровню 2025 года – на 867,3 тыс. руб. (+0,8%).

Согласно ожидаемому исполнению бюджета за 2023 год дефицит местного бюджета составит 10384,6 тыс. руб. Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета, размер дефицита местного бюджета на 2024 год составит 4752,7 тыс. руб., на плановый период 2025 года – 3924,3 тыс. руб. и 2026 года – 4726,7 тыс. рублей.

**Анализ прогноза доходов бюджета Жигаловского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Прогноз поступления доходов в бюджет Жигаловского муниципального образования на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, законопроекта Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Законопроект «Об областном бюджете»), Закона Иркутской области от 22.10.2013 №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (в части нормативов отчислений налогов в местные бюджеты) (далее – Закон №74-ОЗ), проекта решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», динамики фактических поступлений, прогноза социально-экономического развития на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Доходы местного бюджета на 2024 год прогнозируются в сумме 110456,8 тыс. рублей, со снижением к оценке исполнения 2023 года на 18098,6 тыс. руб. (-14,1%), в том числе объем налоговых и неналоговых доходов в сумме 63422,5 тыс. рублей, или 57,4% объема доходов местного бюджета, безвозмездные поступления в сумме 47034,3 тыс. рублей, или 42,6% объема доходов бюджета поселения.

В 2025 году доходы бюджета прогнозируются в сумме 106364,8 тыс. рублей (-4092 тыс. руб. (-3,7%) к прогнозу 2024 года), в том числе налоговые и неналоговые доходы – 62563,6 тыс. рублей (или 58,8%), безвозмездные поступления – 43801,2 тыс. рублей (или 41,2%). В 2026 году доходы бюджета составят 106429,7 тыс. рублей (+64,9 тыс. руб. (+0,1%) к прогнозу 2025 года), в том числе налоговые и неналоговые доходы – 63229,5 тыс. рублей (или 59,4%), безвозмездные поступления – 43200,2 тыс. рублей (или 40,6%).

Динамика прогнозируемой доходной части местного бюджета в разрезе видов доходов представлена в таблице № 2 (в тыс. руб.).

таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Оценка ожидаемого исполнения 2023 года | 2024г., прогноз | (+/ -), тыс. руб. | Темп роста, % | 2025г., прогноз | Темп роста, % | 2026г., прогноз | Темп роста, % |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | *128555,4* | *110456,8* | *-18098,6* | *85,9* | *106364,8* | *96,3* | *106429,7* | *100,1* |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:** | 62677,6 | 63422,5 | 744,9 | 101,2 | 62563,6 | 98,6 | 63229,5 | 101,1 |
| Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ) | 49631,2 | 50000 | 368,8 | 100,7 | 49000 | 98 | 49500 | 101 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 4292,2 | 4640,5 | 348,3 | 108,1 | 4781,6 | 103 | 4947,5 | 103,5 |
| Налоги на совокупный доход (ЕСН) | 2,9 | 0,0 | -2,9 | - | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Налоги на имущество, в т.ч.: | 6590 | 6912 | 322 | 104,9 | 6912 | 100 | 6912 | 100 |
| *- налог на имущество физических лиц* | *1100* | *1205* | *105* | *109,5* | *1205* | *100* | *1205* | *100* |
| *- земельный налог с организаций* | *4133* | *4052* | *-81* | *98* | *4052* | *100* | *4052* | *100* |
| *- земельный налог с физ.лиц* | *1357* | *1655* | *298* | *122* | *1655* | *100* | *1655* | *100* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 425 | *425* | 0,0 | 100 | 425 | 100 | 425 | 100 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1364,8 | 1400 | 35,2 | 102,6 | 1400 | 100 | 1400 | 100 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 184,8 | 45 | -139,8 | 24,4 | 45 | 100 | 45 | 100 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 186,7 | 0,0 | -186,7 | - | 0,0 | - | 0,0 | - |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.:** | 65877,8 | 47034,3 | -18843,5 | 71,4 | 43801,2 | 93,1 | 43200,2 | 98,6 |
| Дотации | *8672* | *11737* | *3065* | *135,3* | *11490* | *97,9* | *10889* | *94,8* |
| Субсидии | *30266,5* | *35160,7* | *4894,2* | *116,2* | *32174,6* | *91,5* | *32174,6* | *100* |
| Субвенции | *134,9* | *136,6* | *1,7* | *101,3* | *136,6* | *100* | *136,6* | *100* |
| Иные МБТ | *26804,4* | *0,0* | *-26804,4* | *-* | *0,0* | *-* | *0,0* | *-* |

Прогнозируется, что основную долю доходов в налоговых и неналоговых доходах местного бюджета будут составлять доходы от налогов на прибыль, доходов (НДФЛ) в 2024 году – 78,8%, в 2025 году – 78,3%, в 2026 году – 78,3%.

**Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ).** Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в местный бюджет сформирован на основании прогнозируемых поступлений налога в 2023 году, индекса потребительских цен и темпа роста фонда заработной платы на 2024-2026 годы в соответствии с базовым вариантом Прогноза социально-экономического развития Жигаловского муниципального образования.

Плановый показатель по налогу на доходы физических лиц на 2024 год определен в сумме 50000 тыс. рублей, с ростом на 368,8 тыс. руб. (100,7%) к уровню ожидаемого исполнения 2023 года. В 2025-2026 гг. поступления по данному налогу прогнозируются в объеме 49000 тыс. рублей (-2% к прогнозу 2024 года) и 49500 тыс. руб. (+1% к прогнозу 2025 года), соответственно.

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

**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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по данным УФК по Иркутской области.

В соответствии с пунктом 3 статьи 3 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (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 0,04486% (со снижением на 0,00214 процентных пункта).

Доходы от акцизов на нефтепродукты, зачисляемые в местный бюджет, будут направляться в муниципальный дорожный фонд, предусмотрены проектом бюджета на 2024 год в сумме 4640,5 тыс.руб., с ростом к ожидаемым поступлениям 2023 года на 348,3 тыс. рублей (+8,1%), на 2025 год в сумме 4781,6 тыс. руб. (+3% к прогнозу 2024г.), на 2026 год в сумме 4947,5 тыс. руб. (+3,5% к прогнозу 2025г.).

**Налоги на имущество**предусмотрены проектом бюджета на 2024-2026 годы в сумме 6912 тыс. рублей, ежегодно, с ростом к ожидаемым поступлениям 2023 года на 322 тыс.руб. (+4,9%), представлены группой следующих налогов:

*- налог на имущество физических лиц* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2024-2026 годы в сумме 1205 тыс. рублей ежегодно, с ростом на 105 тыс. руб. (+9,5%) к уровню ожидаемых поступлений 2023 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 2024-2026 гг. в сумме 4052 тыс. рублей ежегодно, со снижением к уровню ожидаемых поступлений 2023 года на 81 тыс. руб. (-2%).

*- земельный налог с физических лиц* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2024-2026 годы в сумме 1655 тыс. рублей ежегодно, с ростом к уровню ожидаемых поступлений 2023 года на 298 тыс. руб. (+22%).

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 2024-2026 годы в сумме 425 тыс.руб., ежегодно, соответствуют уровню оценки исполнения 2023 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 2024-2026 годы в сумме 1400 тыс. руб., ежегодно, с ростом на 35,2 тыс. руб. (+2,6%) к уровню оценки исполнения 2023 года.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**прогнозируются на 2024-2026 годы в сумме 45 тыс. руб., ежегодно, со снижением на 139,8 тыс. руб. (-55%) к оценке исполнения 2023 года.

**Объем безвозмездных поступлений** в местный бюджет на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов определен в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», проектом решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»:

- на 2024 год в сумме 47034,3 тыс. руб. (-18843,5 тыс. руб., или 71,4% к уровню оценки исполнения 2023 года);

- на 2025 год в сумме 43801,2 тыс. руб. (-3233,1 тыс. руб., или 93,1% к прогнозу 2024 года);

- на 2026 год в сумме 43200,2 тыс. руб. (-601 тыс. руб., или 98,6% к прогнозу 2025 года).

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в местный бюджет обусловлено наличием нераспределенных среди субъектов Российской Федерации, в соответствии с проектом федерального бюджета на 2024-2026 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 2024 год в общей сумме 11737 тыс. рублей (в том числе за счет субвенции, предоставленной бюджету МО «Жигаловский район» из областного бюджета в сумме 6870,1 тыс. руб. и средств районного бюджета в сумме 4866,9 тыс. руб.), по сравнению с оценкой исполнения 2023 года, имеет тенденцию к росту на 3065 тыс. рублей (+35,3%).

В 2025-2026 годах объем дотаций составит 11490 тыс. рублей (областной бюджет – 9601,8 тыс. руб., районный бюджет – 1888,2 тыс. руб.) и 10889 тыс. рублей (областной бюджет – 8830,4 тыс. руб., районный бюджет – 2058,6 тыс. руб.), соответственно (п.15 проекта решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»).

Объем субсидий на 2024 год установлен в сумме 35160,7 тыс. руб., по сравнению с оценкой исполнения 2023 года, имеет тенденцию к росту на 4894,2 тыс. рублей (+16,2%), на 2025-2026 годы в сумме 32174,6 тыс. руб. ежегодно (-8,5% к прогнозу 2024 года) - в целях софинансирования расходных обязательств:

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, входящих в транспортный каркас Иркутской области, из областного бюджета, на 2024-2026 годы в сумме 30 000 тыс. руб. ежегодно (п.1 ст.11 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»),

- на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив, из областного бюджета, на 2024-2026 годы в сумме 2174,6 тыс. руб. ежегодно (п.1 ст.11 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»),

- на поддержку муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Жигаловского муниципального образования на 2018-2024 годы» на 2024 год в сумме 2986,1 тыс. руб. рублей ([распоряжение министерства жилищной политики и энергетики Иркутской области от 18 октября 2023 года № 58-665-мр «О предоставлении (об отказе в предоставлении) в 2024 году субсидий, предусмотренных постановлением Правительства Иркутской области от 31 августа 2017 года № 568-пп»](https://irkobl.ru/sites/gkh/documents/58-665-%D0%BC%D1%80%20(1).pdf)).

Объем субвенций из областного бюджета установлен:

- на 2024-2026 годы в сумме 136,6 тыс. рублей, с ростом к оценке исполнения 2023 года на 1,7 тыс. руб. (+1,3%), в т.ч.:

- субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 135,9 тыс. руб. на 2024-2026 годы ежегодно,

- субвенция 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 в сумме 0,7 тыс. руб., ежегодно (2024-2026гг.), на основании п.1 ст.12 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»).

В общем объеме безвозмездных поступлений местного бюджета, с учетом межбюджетных трансфертов, предусмотренных для Жигаловского муниципального образования проектом областного и районного бюджетов на 2024 год, удельный вес по видам безвозмездных поступлений составит: субсидии – 74,8%, дотации – 25%, субвенции – 0,2%.

**Анализ расходов бюджета Жигаловского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», за счет средств районного бюджета в соответствии с проектом решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Проектом бюджета предлагается утвердить общий объем расходов местного бюджета:

- на 2024 год в сумме 115209,5 тыс. рублей, со снижением на 23730,5 тыс. руб. (-17,1%) к оценке исполнения 2023г.,

- на 2025 год – 108387,2 тыс. рублей (без учета условно утвержденных расходов в сумме 1901,9 тыс. руб.), со снижением на 6822,3 тыс. руб. (-5,9%) к прогнозу 2024г.,

- на 2026 год – 107401,9 тыс. рублей (без учета условно утвержденных расходов в сумме 3754,5 тыс. рублей), со снижением на 985,3 тыс. руб. (-0,9%) к прогнозу 2025г.

Снижение расходов в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов, в основном, связано с сокращением доходной части бюджета.

Проект бюджета Жигаловского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год составил 85744 тыс. рублей, на 2025 год – 71071,8 тыс. рублей, на 2026 год – 56821,7 тыс. рублей. Удельный вес расходов, предусмотренных по программно-целевому принципу в общем объеме расходов бюджета составляет в 2024г. – 74,4%, в 2025г. – 65,6%, в 2026г. – 52,9%.

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2024 год составил 29465,5 тыс. рублей (или 25,6%), на 2025 год – 37315,4 тыс. рублей (или 34,4%), на 2026 год – 50580,2 тыс. рублей (или 47,1%).

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 27 ноября 2014 года № 599-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 2023 года на 7,2%, 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) в целях сбалансированности местного бюджета на 2024 год заработная плата и отчисления во внебюджетные фонды предусмотрены:

- по администрации – на 8 месяцев,

- по казенному учреждению – на 9 месяцев;

6) расходы на софинансирование субсидий (народные инициативы, формирование городской среды) запланированы выше предельного уровня, утвержденного распоряжением Правительства Иркутской области от 25 июля 2023 года № 488-рп в целях исполнения мероприятий, предусмотренных планом работ.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов на 2024 год с учетом ожидаемого исполнения местного бюджета в 2023 году приведено в таблице № 3 (в тыс. руб.):

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | оценка | проект | 2024 к 2023,  в сумме | 2024  к 2023,  в % |
| 2023 | 2024 |
| Общегосударственные вопросы | 21053,6 | 16928,5 | -4125,1 | 80,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 336,1 | 442,7 | 106,6 | 131,7 |
| Национальная экономика | 75835 | 54281,2 | -21553,8 | 71,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 38770,4 | 41814,5 | 3044,1 | 107,9 |
| Образование | 65 | 50 | -15 | 76,9 |
| Культура, кинематография | 924 | 674 | -250 | 72,9 |
| Социальная политика | 365,7 | 388,1 | 22,4 | 106,1 |
| Физическая культура и спорт | 313,8 | 359 | 45,2 | 114,4 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1 | 1 | 0 | 100,0 |
| МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 1275,4 | 270,5 | -1004,9 | 21,2 |
| **Расходы, всего** | **138940** | **115209,5** | **-23730,5** | **82,9** |

Согласно данных, отраженных в таблице № 4, в 2024 году (по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения 2023 года) наблюдается рост бюджетных ассигнований по четырем из десяти разделов классификации расходов бюджета:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 106,6 тыс. руб. (+31,7%),

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 3044,1 тыс. руб. (+7,9%),

- «Социальная политика» - на 22,4 тыс.руб. (+6,1%),

- «Физическая культура и спорт» - на 45,2 тыс. руб. (+14,4%).

Снижение расходов в 2024 году, по сравнению с оценкой исполнения 2023 года, по разделу «Общегосударственные вопросы» составит 4125,1 тыс. руб. (-19,6%), по разделу «Национальная экономика» - 21553,8 тыс.руб. (-28,1%), по разделу «Образование» - 15 тыс. руб. (-23,1%), по разделу «Культура, кинематография» - 250 тыс. руб. (-27,1%), по разделу «МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» - 1004,9 тыс. руб. (-78,8%).

Анализ удельного веса расходов местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов местного бюджета в 2024г. отражен в таблице № 4 (в тыс. руб.):

таблица 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Проект 2024 год | |
| тыс. руб. | *уд.вес, %* |
| х | 1 | 2 |
| Общегосударственные вопросы | 16928,5 | 14,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 442,7 | 0,4 |
| Национальная экономика | 54281,2 | 47,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 41814,5 | 36,3 |
| Образование | 50 | 0,1 |
| Культура, кинематография | 674 | 0,6 |
| Социальная политика | 388,1 | 0,3 |
| Физическая культура и спорт | 359 | 0,3 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1 | - |
| МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 270,5 | 0,2 |
| Расходы, всего | **115209,5** | 100 |

Как видно из таблицы, приоритетным направлением расходования средств в 2024 году определены расходы по разделу «Национальная экономика», объем которых составит 47,1%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 36,3% и «Общегосударственные расходы» - 14,7% от общего объема расходов местного бюджета.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, с учетом оценки ожидаемого исполнения местного бюджета по расходам в 2023 году, приведен в таблице № 5 (в тыс. руб.):

таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2023г. оценка | Прогноз | | | Отклонение, % | | |
| 2024г. | 2025г. | 2026г. | 2024/2023 | 2025/2024 | 2026/2025 |
| **Расходы, всего** | **138940** | **115209,5** | **108387,2** | **107401,9** | **82,9** | **94,1** | **99,1** |
| **Общегосударственные вопросы** | **21053,6** | **16928,5** | **22707,1** | **22565,6** | **80,4** | **134,1** | **99,4** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (0102) | 2506,5 | 3020,8 | 3020,8 | 3020,8 | 120,5 | 100 | 100 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103) | 50 | 50 | 50 | 50 | 100 | 100 | 100 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (0104) | 18456,4 | 13817 | 19595,6 | 19454,1 | 74,9 | 141,8 | 99,3 |
| Резервный фонд (0111) | 40 | 40 | 40 | 40 | 100 | 100 | 100 |
| Другие общегосударственные вопросы (0113) | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 100 | 100 | 100 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **336,1** | **442,7** | **356,9** | **225** | **131,7** | **80,6** | **63** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность (0310) | 303,9 | 384,2 | 324,1 | 225 | 126,4 | 84,4 | 69,4 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности  (0314) | 32,2 | 58,5 | 32,8 | 0,0 | 181,7 | 56,1 | - |
| **Национальная экономика** | **75835** | **54281,2** | **56143,6** | **56309,6** | **71,6** | **103,4** | **100,3** |
| Общеэкономические вопросы (0401) | 134,2 | 135,9 | 135,9 | 135,9 | 101,3 | 100 | 100 |
| Транспорт (0408) | 4771 | 5165,3 | 5500 | 5500 | 108,3 | 106,5 | 100 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409) | 69865,8 | 48617 | 50456,7 | 50622,7 | 69,3 | 103,8 | 100,3 |
| Другие вопросы в области национальной экономики (0412) | 1064 | 363 | 51 | 51 | 34,1 | 14 | 100 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **38770,4** | **41814,5** | **27415** | **26512,1** | **107,9** | **65,6** | **96,7** |
| Жилищное хозяйство (0501) | 1811,7 | 349,5 | 51,6 | 53,1 | 19,3 | 14,8 | 102,9 |
| Коммунальное хозяйство (0502) | 1732,9 | 992,2 | 714,1 | 753,1 | 57,3 | 72 | 105,5 |
| Благоустройство (0503) | 23966,6 | 30332,5 | 13566 | 12569,8 | 126,6 | 44,7 | 92,7 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (0505) | 11259,2 | 10140,3 | 13083,3 | 13136,1 | 90,1 | 129 | 100,4 |
| **Образование** Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (0705) | **65** | **50** | **50** | **50** | **76,9** | **100** | **100** |
| **Культура, кинематография** Культура (0801) | **924** | **674** | **674** | **674** | **72,9** | **100** | **100** |
| **Социальная политика** Пенсионное обеспечение (1001) | **365,7** | **388,1** | **412** | **437** | **106,1** | **106,2** | **106,1** |
| **Физическая культура и спорт** Физическая культура (1101) | **313,8** | **359** | **359** | **359** | **114,4** | **100** | **100** |
| **Обслуживание государственного (муниципального) долга** Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга (1301) | **1** | **1** | **1** | **1** | **100** | **100** | **100** |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** Прочие межбюджетные трансферты общего характера (1403) | **1275,4** | **270,5** | **268,6** | **268,6** | **21,2** | **99,3** | **100** |

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2024 г. установлены в объеме 16928,5 тыс.руб., со снижением на 4125,1 тыс.руб. (-19,6%) к оценке ожидаемого исполнения расходов в 2023 году. Данные расходы составляют 14,7% от общей суммы расходов местного бюджета на 2024 год. Расходы на 2025-2026 годы установлены в объеме 22707,1 тыс.руб. и 22565,6 тыс. руб., соответственно.

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 2024-2026 годы установлены расходы на обеспечение деятельности главы Жигаловского муниципального образования в сумме 3020,8 тыс.руб., ежегодно, с ростом на 514,3 тыс.руб. (+20,5%) к оценке ожидаемого исполнения расходов в 2023 году. Данные расходы составляют 2,6% от общей суммы расходов местного бюджета и 17,8% от общей суммы расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2024 год.

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 2024-2026 годы установлен в сумме 50 тыс.руб. ежегодно, соответствует уровню оценки ожидаемого исполнения расходов в 2023 году. Их удельный вес составляет 0,04% от общей суммы расходов местного бюджета и 0,3% от общей суммы расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2024 год.

*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 2024 г. в сумме 13817 тыс. руб., со снижением к оценке ожидаемого исполнения расходов 2023 года на 4639,4 тыс.руб. (-25,1%). Расходы на 2025-2026 годы установлены в сумме 19595,6 тыс. руб. и 19454,1 тыс. руб., соответственно. Данные расходы составляют 12% от общей суммы расходов местного бюджета и 81,6% от общей суммы расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2024 год.

В том числе по данному подразделу установлены расходы в целях реализации основного мероприятия «Профилактические мероприятия в области охраны труда» подпрограммы «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» (2024г. – 153,5 тыс. руб., 2025г. – 159,2 тыс. руб.).

*По подразделу 0111 «Резервные фонды»*определен объем резервного фонда Жигаловского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 40 тыс. рублей ежегодно, соответствует уровню оценки исполнения 2023 года, что не превышает предел, установленный п.3 ст.81 БК РФ (не может превышать три процента утвержденного общего объема расходов). Их удельный вес составляет 0,03% от общей суммы расходов местного бюджета и 0,2% от общей суммы расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2024 год.

*По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* на 2024-2026 годыустановленобъемрасходов в сумме 0,7 тыс. рублей ежегодно, на уровне оценки исполнения 2023 года. В соответствии со статьей 12 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 г. установлены в сумме 442,7 тыс. руб., с ростом на 106,6 тыс.руб. (+31,7%) к оценке исполнения 2023 года. Данные расходы составляют 0,4% от общей суммы расходов местного бюджета на 2024 год. Расходы в 2025-2026 годы установлены в объеме 356,9 тыс.руб. и 225 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 8,4 тыс. руб. (2024 год), в сумме 4,6 тыс. руб. (2025 год), «Профилактические мероприятия в области ЧС» в сумме 221,6 тыс. руб. (2024 год), в сумме 223,7 тыс. руб. (2025 год), «Укрепление материально-технической базы» в сумме 41,2 тыс. руб. (2024 год) 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 8,4 тыс. руб. (2024 год), в сумме 4,6 тыс. руб. (2025 год), «Профилактические мероприятия в области пожарной безопасности» в сумме 95,3 тыс. руб. (2024 год), в сумме 91,2 тыс. руб. (2025 год), «Укрепление материально-технической базы» в сумме 9,3 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». На 2026 год по подразделу 0310 установлены непрограммные расходы в сумме 225 тыс. руб.;

- 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 2024 год в сумме 47,3 тыс. руб., на 2025 год – 21,6 тыс. руб.;

- 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 2024-2025 годы в сумме 11,2 тыс. руб., ежегодно.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»на 2024 год предлагается утвердить в сумме 54281,2 тыс.руб., со снижением на 21553,8 тыс.руб. (-28,4%) к оценке исполнения расходов в 2023 году. Данные расходы составят 47,1% от общей суммы расходов местного бюджета на 2024 год. Расходы на 2025-2026 годы установлены в сумме 56143,6 тыс.руб. и 56309,6 тыс. руб., соответственно.

В данном разделе установлены расходы:

- по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» на 2024-2026гг. в сумме 135,9 тыс.руб. ежегодно, с ростом на 1,7 тыс. руб. (+1,3%) к оценке исполнения 2023 года на осуществление переданных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения, которые финансируются из областного бюджета (п.1 ст.12 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»);

- по подразделу 0408 «Транспорт» проектом бюджета на 2024 год 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 5165,3 тыс.руб., с ростом к оценке исполнения 2023г. на 394,3 тыс. руб. (+8,3%), на 2025-2026 годы в сумме 5500 тыс. руб. ежегодно;

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» проектом бюджета на 2024 год предусматриваются расходы в сумме 48617 тыс.руб., со снижением на 21248,8 тыс. руб. (-30,4%) к оценке исполнения 2023 года, на 2025 и 2026 годы – в сумме 50456,7 тыс.руб. и 50622,7 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 2024 год в сумме 363 тыс. руб., со снижением на 701 тыс. руб. (-65,9%), на 2025-2026 годы в сумме 51 тыс. руб., ежегодно.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Проектом бюджета расходы по разделу установлены на 2024 г. в сумме 41814,5 тыс.руб., с ростом на 3044,1 тыс. руб. (+7,9%) к оценке исполнения 2023 года. Данные расходы составляют 36,3% от общей суммы расходов местного бюджета на 2024 год. Расходы на 2025-2026 годы установлены в сумме 27415 тыс. руб. и 26512,1 тыс. руб., соответственно.

В данном разделе установлены расходы:

- *по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* на 2024 год в сумме 349,5 тыс. руб., со снижением к оценке 2023г. на 1462,2 тыс.руб. (-80,7%), на 2025 и 2026 годы в сумме 51,6 тыс. руб. и 53,1 тыс. руб., соответственно. Расходы предусмотрены на мероприятия в области жилищного хозяйства (на оплату работ по разбору сгоревшего дома по ул. Кирова, на содержание маневренного жилого фонда).

- *по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* на 2024 год в сумме 992,2 тыс. руб., со снижением к оценке 2023г. на 740,7 тыс.руб. (-42,7%), на 2025 и 2026 годы в сумме 714,1 тыс. руб. и 753,1 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, актуализация схем водо- и теплоснабжения).

- *по подразделу 0503 «Благоустройство»* на 2024 год в сумме 30332,5 тыс. руб., с ростом к оценке исполнения 2023г. на 6365,9 тыс.руб. (+26,6%), на 2025-2026 годы – в сумме 13566 тыс. руб. и 12569,8 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 2024-2025 годы в сумме 800 тыс. руб., ежегодно.

2. «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2026гг.» на 2024 год в сумме 763,7 тыс. руб., на 2025 и 2026 годы в сумме 699 тыс. рублей, ежегодно, в том числе реализация основных мероприятий:

- «Организация освещения улично-дорожной сети» на 2024-2026 годы – 105,7 тыс. руб. ежегодно,

- «Повышение безопасности дорожного движения» на 2024 год в сумме 658 тыс. руб., на 2025-2026 годы в сумме 593,3 тыс. рублей, ежегодно.

3. «Благоустройство и санитарная очистка территории Жигаловского муниципального образования на 2019-2025 годы» на 2024 год в сумме 12796,1 тыс. рублей, на 2025 год – 9727 тыс. рублей, в том числе реализация основных мероприятий:

- «Уличное освещение территории городского поселения» на 2024г. – 1631,3 тыс. руб., на 2025г. – 1688,4 тыс. руб.,

- «Уборка мусора и несанкционированных свалок» на 2024г. – 2083,5 тыс. руб., на 2025г. – 1973,7 тыс. руб.,

- «Летняя занятость детей» на 2024г. – 286,2 тыс. руб., на 2025г. – 263,2 тыс. руб., ежегодно (работа экологического отряда «Мы дети Жигалово»),

- «Содержание внутрипоселковых дорог в нормативном состоянии» на 2024г. – 4744,2 тыс. руб., на 2025г. – 3000,7 тыс. руб.,

- «Содержание места захоронения» на 2024г. – 40 тыс. руб., на 2025г. – 17,6 тыс. руб.,

- «Устройство и оформление праздничных мероприятий» на 2024-2025гг. в сумме 369 тыс. руб.,

- «Прочие мероприятия по благоустройству поселка» на 2024г. – 2820,9 тыс. руб., на 2025г. – 1081,4 тыс. руб. (озеленение, изготовление и монтаж скульптуры, установка видеонаблюдения в общественных местах, приобретение, содержание и ремонт стелл, детских площадок, скамеек, урн, общественного туалета, мостков),

- «Формирование площадок накопления ТКО» на 2024г. – 821 тыс. руб., на 2025г. в сумме 1333 тыс. руб. (постановка на кадастровый учет земельных участков, строительство площадок, приобретение мусорных контейнеров, их ремонт и содержание).

4. «Формирование современной городской среды на территории Жигаловского муниципального образования на 2018-2024 годы» на 2024 год в сумме 9448,3 тыс. руб. – в целях реализации основного мероприятия «Благоустройство общественных территорий»

В том числе на 2026 год установлены непрограммные расходы на мероприятия в области благоустройства в сумме 9530,8 тыс. руб. (организация уличного освещения- 2330,9 тыс. руб., содержание автомобильных дорог в рамках благоустройства – 3120,6 тыс. руб., содержание мест захоронения – 17,6 тыс. руб., по обращению с ТКО – 2879,7 тыс. руб., прочее благоустройство – 1182 тыс. руб.).

По подразделу 0503 «Благоустройство», в том числе, установлены расходы на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2024 год в сумме 6524,4 тыс. руб. (областной бюджет – 2174,6 тыс. руб., местный бюджет – 4349,8 тыс. руб.), на 2025-2026 годы в сумме 2340 тыс. руб., ежегодно (областной бюджет – 2174,6 тыс. руб., местный бюджет – 165,4 тыс. руб.).

*По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* установлены расходы на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Жигаловское», подведомственного Жигаловскому муниципальному образованию, на 2024г. в сумме 10140,3 тыс. руб., со снижением на 1118,9 тыс. руб. (-9,9%) к оценке исполнения в 2023 году, на 2025-2026гг. в сумме 13083,3 тыс. руб. и 13136,1 тыс. руб.

Раздел 0700 «Образование»

Расходы по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» на 2024-2026 годы установлены в сумме 50 тыс.руб., ежегодно, со снижением на 15 тыс. руб. (-23,1%) к уровню оценки ожидаемого исполнения расходов в 2023 году. Данные расходы составляют 0,1% от общей суммы расходов местного бюджета на 2024 год, предусмотрены на повышение квалификации служащих и специалистов администрации Жигаловского МО.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Расходы по подразделу 0801 «Культура» на 2024-2025 год установлены в сумме 674 тыс. руб., ежегодно, со снижением на 250 тыс. руб. (-27,1%) к оценке исполнения расходов в 2023 году, предусмотрены на реализацию муниципальной программы по организации досуга населения «Культура Жигаловского муниципального образования на 2021-2025 гг.». На 2026 годы установлены непрограммные расходы в сумме 674 тыс.руб. на мероприятия в области подготовки и проведения культурно-массовых мероприятий. Данные расходы составляют 0,6% от общей суммы расходов местного бюджета на 2024 год.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Проектом бюджета расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» установлены на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим на 2024г. в сумме 388,1 тыс.руб., с ростом к оценке исполнения 2023г. на 22,4 тыс.руб. (+6,1%), на 2025-2026гг. в сумме 412 тыс. руб. и 437 тыс. руб., соответственно.

Доля данных расходов составляет 0,3% от общей суммы расходов местного бюджета на 2024 год.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

В проекте бюджета бюджетные ассигнования по подразделу 1101 «Физическая культура» на 2024-2025 годы установлены в сумме 359 тыс.руб., ежегодно, с ростом к оценке исполнения 2023г. на 45,2 тыс.руб. (+14,4%) - в целях реализации основного мероприятия «Спорт Жигаловского муниципального образования» муниципальной программы «Культура Жигаловского муниципального образования на 2021-2025 гг.». На 2026 годы установлены непрограммные расходы в сумме 359 тыс.руб. на мероприятия в области подготовки и проведения культурно-массовых и спортивных мероприятий. Доля данного вида расходов составляет 0,3% от общей суммы расходов местного бюджета на 2024 год.

В проекте бюджета на 2024-2026гг. 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 2024 год предлагается утвердить в сумме 270,5 тыс. руб., со снижением на 1004,9 тыс. руб. (-78,8%) к оценке исполнения 2023г., на 2025-2026 годы в сумме 268,6 тыс. руб., ежегодно,

в том числе:

1. в соответствии с заключенным Соглашением по осуществлению внешнего муниципального (финансового) контроля в сумме 190,5 тыс. руб. (2024 г.), в сумме 188,6 тыс. руб. (2025-2026 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. (2024-2026 гг.).

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 0,2% от общей суммы расходов местного бюджета на 2024 год.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ на 2024-2025гг. отражены в таблице № 6 (в тыс. руб.):

Таблица №6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование  муниципальной программы | Раздел (подраздел) | Проект 2024г. | Уд.вес,  в % | Проект 2025г. | Проект 2026г. |
| 1 | «Культура Жигаловского муниципального образования на 2021-2025гг» (КЦСР 15000 00000) | 0801  1101  0314 | 1044,2 | **1,2** | 1044,2 | 0,0 |
| 2 | «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Жигаловском муниципальном образовании на 2016-2025 год» (КЦСР 06000 00000) | 0503 | 800 | **0,9** | 800 | 0,0 |
| 3 | «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2026гг.» (КЦСР 07000 00000) | 0408  0409  0503 | 54546 | **63,6** | 56655,7 | 56821,7 |
| 4 | «Благоустройство и санитарная очистка территории Жигаловского муниципального образования на 2019-2025 годы» (КЦСР 10000 00000) | 0503 | 19320,5 | **22,5** | 12067 | 0,0 |
| 5 | «Формирование современной городской среды на территории Жигаловского муниципального образования на 2020-2024 годы» (КЦСР 11000 00000) | 0503 | 9448,3 | **11** | 0,0 | 0,0 |
| 6 | «Обеспечение безопасности на территории Жигаловского муниципального образования на 2020-2025 годы»  (КЦСР 14000 00000) | 0104  0310  0314 | 585 | **0,8** | 504,9 | 0,0 |
|  | **Итого:** | | **85744** | **100** | **71071,8** | **56821,7** |

Объем программных расходов (в целях реализации мероприятий шести муниципальных программ) в проекте местного бюджета на 2024 год составит 85744 тыс. рублей (или 74,4%), на 2025 год – 71071,8 тыс. руб. (или 65,6%), на 2026 год – 56821,7 тыс. руб. (или 52,9%) от общего объема расходов, предусмотренных проектом бюджета.

В общем объеме программных расходов местного бюджета на 2024 год наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию муниципальных программ:

- «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2025гг.» – 63,6%, или 54546 тыс. рублей,

- «Благоустройство и санитарная очистка территории Жигаловского муниципального образования на 2019-2025 годы» - 22,5%, или 19320,5 тыс. рублей,

- «Формирование современной городской среды на территории Жигаловского муниципального образования на 2020-2024 годы» - 11%, или 9448,3 тыс. рублей.

**Основные выводы, рекомендации:**

1. Проект бюджета представлен администрацией Жигаловского муниципального образования для проведения экспертизы в КСК МО «Жигаловский район» 15.11.2023 года (вх. №106).
2. В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2024 год) и плановый период (2025 и 2026 годы).
3. В Проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ:

* по размеру дефицита местного бюджета (п.3 ст.92.1 БК РФ);
* по сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ);
* по определению верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (п.2 ст.107 БК РФ);
* по объему бюджетных ассигнований дорожного фонда (п.5 ст. 179.4 БК РФ);
* по общему объему условно утверждаемых расходов (п.3 ст. 184.1);
* по перечню муниципальных внутренних заимствований (ст. 110.1 БК РФ);
* по созданию резервного фонда (ст.81 БК РФ).

1. Основные характеристики проекта бюджета (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета) установлены в соответствии со ст. 184.1 БК РФ.
2. Объем безвозмездных поступлений в проекте решения Думы «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» предусмотрен в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», проекта решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

На основании изложенного, Контрольно-счетная комиссия считает, что проект бюджета Жигаловского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов соответствует нормам бюджетного законодательства и может быть рекомендован к принятию Думой.

Ведущий инспектор Н.Н. Михина