РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

«Жигаловский район»

|  |
| --- |
| 666402, Иркутская область, рп. Жигалово, ул. Советская, д. 25, тел 8(39551)3-10-73ksk\_38\_14@mail.ru |

**Заключение № 55/2023-э**

**по экспертизе проекта бюджета муниципального образования «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

13 декабря 2023г.

Заключение на проект решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту – проект бюджета) подготовлено Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Жигаловский район» (далее-КСК района) в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе муниципального образования «Жигаловский район», утвержденным решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 30.05.2019 года № 71, Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район», утвержденным решением Думы МО «Жигаловский район» от 14.12.2021 года № 158, иными нормативно-правовыми актами.

При подготовке проекта бюджета учитывались, основные направления бюджетной и налоговой политики Иркутской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Ответственные исполнители: в подготовке заключения на проект бюджета принимали участие председатель Контрольно-счетной комиссии МО «Жигаловский район» Рудых А.М., ведущий инспектор Контрольно-счетной комиссии МО «Жигаловский район» Михина Н.Н.

**Основные выводы**

 Проект решения Думы «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» представлен в Думу в срок, установленный частью 1 статьи 185 Бюджетного Кодекса РФ.

 Представленный проект соответствует основным положениям бюджетного законодательства Российской Федерации, Иркутской области и муниципальным правовым актам муниципального образования «Жигаловский район».

В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ и ст. 20 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Жигаловский район», утвержденного Решением Думы от 30 мая 2019г. №71, проект бюджета составлен сроком на три года: очередной финансовый год (2024 год) и плановый период (2025 и 2026 годы).

 Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Жигаловский район» на 2024-2026 годы разработан в порядке, установленном постановлением Администрации муниципального образования «Жигаловский район» от 23 августа 2019 года № 103 «Об утверждении порядка разработки прогнозов социально-экономического развития муниципального образования «Жигаловский район на среднесрочный и долгосрочный периоды».

Проект бюджета сформирован на основе базового варианта Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, одобренного Постановлением администрации муниципального образования «Жигаловский район» от 14.11.2023 № 186.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, а также сам проект бюджета по составу и содержанию соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 21 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Жигаловский район».

 Общий объем доходов в 2024 году прогнозируется в объеме 2 645 133 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы 1 279 506,2 тыс. руб. или 48,4 % объема доходов районного бюджета, безвозмездные поступления 1 365 626,8 тыс. руб. (51,6 %). Доходы на 2025 год прогнозируются в объеме 1 902 705,5 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 1 366 787,6 тыс. руб., безвозмездные поступления – 535 917,9 тыс. руб. На 2026 год объем доходов прогнозируется в объеме 1 999 268,9 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 1 454 961,2 тыс. руб., безвозмездные поступления – 544 307,7 тыс. руб. В 2024 году наблюдается снижение объема безвозмездных поступлений по сравнению с 2023 годом в связи с неполным распределением межбюджетных трансфертов в проекте закона об областном бюджете в редакции, подготовленной к первому чтению.

 Объем расходов запланирован на 2024 год в сумме 2 645 133 тыс. руб.; на 2025 год – 1 902 705,5 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы – 430 887,1 тыс. руб.; на 2026 год – 1 999 268,9 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы – 794 902,9 тыс. руб., что соответствует пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5 % и 5% соответственно годам планового периода).

 Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось на основании статьи 174.2 Бюджетного Кодекса РФ в Порядке и в соответствии с методикой, установленными Финансовым управлением. Расходы на заработную плату с начислениями на нее запланированы на уровне ожидаемой оценки исполнения по указанным расходам в 2023 году. Ассигнования на коммунальные услуги запланированы не в полном объеме, что в свою очередь может создать риски для возникновения кредиторской задолженности.

 Расходная часть местного бюджета сформирована на основе 15 муниципальных программ муниципального образования «Жигаловский район». Общий объем расходов на реализацию 15 муниципальных программ на 2024 год составляет 2 639 051,1 тыс. руб. (99,8% в общем объеме расходов), на 2025 год – 1 465 760,5 тыс. руб. (99,6%), на 2026 год – 1 198 303,1 тыс. руб. (99,5%).

 Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности предусмотрен на 2024 год в сумме 6081,9 тыс. руб., на 2025 год – 6057,9 тыс. руб., на 2026 год 6062,9 тыс. руб.

 В структуре расходов по видам расходов на 2024 год наибольший удельный вес занимают расходы по КВР 400 «Капитальные вложения в объекты государственной и муниципальной собственности» - 50,9% (1 347 18,2 тыс.руб.), КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу» - 26,7% (705 84,3 тыс.руб.); КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» - 14,8% (391 877,8 тыс.руб.); КВР 500 «Межбюджетные трансферты» - 5% (132 925 тыс. руб.).

 В структуре расходов по разделам наибольший удельный вес приходится на расходы по разделу «Образование» - 74,4% (1 967 436,5 тыс. рублей). Расходы по финансированию социальной сферы в 2023 году составят 88,6% от общего объема расходов (2645133 тыс. руб.).

 Общий объем на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году планируется в сумме 4754 тыс.руб., на плановый период 2025 и 2026 годов по 4800 тыс.руб. ежегодно.

 Проектом бюджета дефицит районного бюджета на 2024 год предлагается утвердить в размере 0 тыс. руб., или 0 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

 Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Жигаловский район» предусмотрен на 01.01.2025 – 0 тыс. руб., на 01.01.2026 – 0 тыс. руб., на 01.01.2027 – 0 тыс. руб. Предоставление муниципальных гарантий в 2024-2026 гг. не планируется.

 В ходе экспертизы проекта бюджета несоответствия перечня доходов, плановые поступления по которым предусмотрены проектом бюджета (реестр источников доходов), с перечнем доходов, отраженных в Методиках прогнозирования поступлений доходов главных администраторов бюджетных средств, не выявлено.

 Соблюдены требования по формированию и ведению реестра расходных обязательств, используемого при составлении проекта местного бюджета (ст. 87 БК РФ).

 КСК района отмечает, что при экспертизе проектов муниципальных программ, перечень действующих муниципальных программ не согласуются со Стратегией социально-экономического развития муниципального образования «Жигаловский район» до 2030 года, утвержденной решением Думы МО «Жигаловский район» от 25.12.2018г №57 (в редакции от 15.12.2020г. №120).

 КСК района предлагает Администрации района в соответствии с Порядком провести работу по корректировке Стратегии.

 Представленный на экспертизу проект решения соответствует общим положениям ст.184.1 Бюджетного Кодекса РФ. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям ст.184.2 Бюджетного Кодекса РФ. Показатели проекта решения Думы «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» соответствуют установленным Бюджетным кодексом РФ принципам сбалансированности бюджета (ст.33 Бюджетного кодекса РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст.35 Бюджетного кодекса РФ). В структуре расходов бюджета по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование социальной сферы.

 Предлагаемый проект решения «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», в целом соответствует бюджетному законодательству и **может быть рекомендован для его рассмотрения и принятия Думой муниципального образования «Жигаловский район».**

Председатель А.М. Рудых

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**1.Соблюдение бюджетного законодательства**

Проект решения Думы «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» внесен в Думу 14 ноября 2023 года в соответствии с постановлением администрации муниципального образования «Жигаловский район» (далее – Администрация) от 14 ноября 2023г. № 186, то есть в срок, установленный частью 1 статьи 185 Бюджетного Кодекса РФ.

При подготовке заключения учитывались основные направления бюджетной и налоговой политики на 2024-2026 годы, показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Жигаловский район» (далее - МО «Жигаловский район») на 2024-2026 годы, разработанного Управлением экономики и труда администрации МО «Жигаловский район», муниципальные программы МО «Жигаловский район» (проекты изменений в муниципальные программы) и иные документы, необходимые для планирования.

Основными направлениями бюджетной политики на 2024-2026 годы определены:

- повышение качества бюджетного планирования;

- наращивание собственного доходного потенциала;

- оптимизация и повышение эффективности бюджетных расходов, концентрация финансовых ресурсов на приоритетных направлениях.

Бюджетная политика нацелена на улучшение условий жизни граждан муниципального образования «Жигаловский район», адресного решения социальных проблем, безусловного решения публичных обязательств.

Оптимизация структуры расходов бюджета будет осуществляться за счет перераспределения финансовых ресурсов в пользу приоритетных направлений и программ, сокращения неэффективных расходов, принятия новых расходных обязательств, при наличии экономически обоснованных расчетов источников их финансирования.

Предложения по увеличению действующих расходных обязательств, принятию новых, будут рассматриваться при наличии дополнительных источников доходов, исключительно после соответствующей оценки эффективности и социальной значимости данных расходных обязательств.

Муниципальные закупки на поставку товаров, работ, услуг, должны проводиться по принципу обоснованности закупок путем выбора более эффективного способа с надежным мониторингом их исполнения.

Механизмами совершенствования бюджетной политики муниципального образования «Жигаловский район» являются развитие системы муниципального финансового контроля и проведения мониторинга качества финансового менеджмента.

Последние годы значительная доля средств в бюджете МО «Жигаловский район» направлена на развитие района. Финансируются расходы на строительство социальных объектов, проведение текущих и капитальных ремонтов, пополнение материально-технической базы учреждений. Если в 2022 году объем расходов на бюджетные инвестиции составил 237 344,3 тыс. руб. или 15,9 % от общего объема расходов бюджета, то оценка исполнения в 2023 году составит 48,7 % от общего объема расходов бюджета или 1 561,3 млн. рублей.

Структурными подразделениями администрации МО «Жигаловский район» и органами управления МО «Жигаловский район» эффективно проводится работа по привлечению в бюджет средств из федерального и областного бюджетов, а также пожертвований.

В целях повышения эффективности предоставляемых межбюджетных трансфертов бюджетам поселений района в бюджетную политику внедряются объективные и прозрачные механизмы распределения межбюджетных трансфертов из бюджета района, направленные на поддержание мер по обеспечению сбалансированности и платежеспособности бюджетов поселений. Кроме того, предоставление межбюджетных трансфертов нецелевого характера бюджетам поселений из районного бюджета предполагает развитие муниципальных образований первого уровня. За счет средств межбюджетных трансфертов из районного бюджета поселениями, входящими в состав муниципального района, проводятся текущие и капитальные ремонты учреждений, приобретаются объекты капитального характера, осуществляется благоустройство территорий.

Обязательным условием работы финансового управления муниципального образования «Жигаловский район» будет являться сохранение взаимодействия с поселениями, принятие предложений по распределению финансовой поддержки между поселениями.

Порядок и сроки составления проекта бюджета МО «Жигаловский район» установлены постановлением администрации района от 02 октября 2023 года № 161. Непосредственное составление проекта бюджета, а также разработку порядка и методики планирования бюджетных ассигнований осуществляет Финансовое управление администрации муниципального образования «Жигаловский район».

Порядок рассмотрения и утверждения бюджета, исполнения и осуществления контроля за исполнением бюджета установлен Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Жигаловский район», утвержденным решением Думы от 30 мая 2019 года № 71 (в действующей редакции от 26.09.2023г. №54).

Представленный на экспертизу проект решения соответствует общим положениям статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного Кодекса РФ. Показатели проекта решения Думы муниципального района «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» соответствуют установленным Бюджетным Кодексом РФ принципам сбалансированности бюджета (статья 33 Бюджетного Кодекса РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (статья 35 Бюджетного Кодекса РФ). В структуре расходов проекта бюджета наибольший удельный вес приходится на социальную сферу.

**2.Анализ параметров прогноза социально-экономического развития, используемых для составления проекта бюджета района на 2024-2026 годы**

 Всоставе документов и материалов, направленных в Думу одновременно с проектом решения о бюджете, представлен прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Жигаловский район» на 2024-2026гг. (далее - Прогноз СЭР). В соответствии с пунктом 3 статьи 173Бюджетного Кодекса РФ,пунктом 1 статьи 14 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Жигаловский район» Прогноз СЭР одобрен Постановлением администрации района от 14 ноября 2023г № 186 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Жигаловский район» на 2024-2026 годы», с соблюдением установленных сроков.

 Прогноз СЭР муниципального образования «Жигаловский район» на 2024–2026 годы подготовлен в соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса РФ.

 Согласно части 2 указанной статьи Бюджетного кодекса РФ, прогноз СЭР ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией. В муниципальном образовании «Жигаловский район» такой порядок с учетом положений постановления Администрации муниципального образования «Жигаловский район» 23.08.2019 № 103 «Об утверждении порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Жигаловский район» на среднесрочный и долгосрочный периоды. В соответствии с частью 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития разработан путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода на основе анализа тенденций развития экономики Жигаловского района, социальной сферы за предшествующий период, с учетом рекомендованных министерством экономического развития индексов-дефляторов цен, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального района.

 Одновременно с прогнозом СЭР представленапояснительная записка, которая содержит информацию по основным параметрам прогноза СЭР муниципального образования «Жигаловский район» на 2024-2026 годы. Для разработкипараметров бюджета выбран базовый вариант прогноза СЭР, который характеризует развитие экономики в условиях изменения внешних факторов, с учетом направлений бюджетной политики.

 Согласно прогнозу СЭР, основное влияние на социально-экономическую ситуацию в 2023 году в Жигаловском районе оказали условия, связанные с освоением Ковыктинского ГКМ. Основные экономические показатели по отношению к прошлому году имеют положительную динамику.

 Индекс промышленного производства в 2023 году составит 334 % к 2022 году (в 2024 году - 204 % к 2023 году, в 2025 году - 157 % к 2024 году, в 2026 году- 109 % к 2025 году).

 Уровень регистрируемой безработицы составил 1,1% на уровне 2022 года.

Жигаловский район занимает площадь 22,8 тыс. км2, или 3% территории области. Численность постоянного населения, по данным службы государственной статистики Иркутской области, на 1 января 2023 года - 8,98 тыс. человек. Район располагает значительными минеральными ресурсами.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Жигаловский район» - это основа оценки функционирования социальной сферы и экономики района на ближайшую и среднесрочную перспективу (на 2024 год и до 2026 года), определение базовых показателей для формирования доходной части местного бюджета. Согласно Пояснительной записки Прогноз социально-экономического развития МО «Жигаловский район» разработан на основании:

 - оценок перспектив развития района, представленных соответствующими отраслевыми органами администрации муниципального образования;

- данных отдела сбора и обработки статистической информации в Жигаловском районе; - информации администраций сельских поселений и Жигаловского муниципального образования;

 - тенденций, складывающихся в развитии экономики муниципального образования на основе анализа результатов экономического развития района в 2021-2022 годах;

- показателей социально-экономического развития базовых предприятий муниципального образования до 2026 г.;

 - изменения цен (тарифов) на продукцию (услуги) предприятий инфраструктурного сектора до 2026 года (в %, в среднем за год к предыдущему году).

В соответствии с положениями ст. 35 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», допускающими разработку прогнозов субъектов РФ на вариативной основе – одного или нескольких вариантов. Базовый вариант ПСЭР характеризует состояние экономики в условиях сложившихся тенденций изменения внешних факторов, направлений бюджетной политики и реализации инвестиционных замыслов хозяйствующих субъектов.Прогнозные значения основных показателей социально-экономического развития муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 - 2026 годы представлены в таблице

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Факт 2022год | Оценка 2023год | 2024год базовый | 2025год базовый | 2026г базовый |
| Выручка от реализации продукции, работ, услуг(в действующих ценах) по полному кругу организаций, млн.руб. | 108832,5 | 109051,3 | 114176 | 118515 | 122900 |
| Прибыль прибыльных организаций, с учетом предприятий малого бизнеса, млн.руб. | 120,9 | 106,6 | 108,5 | 108,9 | 109,7 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников - всего, млн.руб. | 4364,7 | 4618,3 | 4862,7 | 5096,4 | 5330,9 |
| Валовый совокупный доход млн.руб. | 22860 | 27372 | 29847 | 32280 | 34784 |
| Численность постоянного населения тыс.чел. | 8,95 | 8,98 | 8,98 | 8,98 | 8,98 |
| Фонд заработной платы по полному кругу предприятий , млн.руб. | 22689 | 27195 | 29670 | 32103 | 34607 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата по полному кругу организаций(без выплат социального характера), руб. | 105260 | 116734 | 126794 | 136491 | 145651 |
| Среднесписочная численность работающих, тыс.чел. | 17,96 | 19,41 | 19,5 | 19,6 | 19,8 |
| Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению), в % | 1,1 | 1,1 | 1,1 | 1 | 1 |

Параметры, характеризующие социально-экономическую ситуацию в районе, по основным макроэкономическим показателям на 2024-2026 гг. свидетельствуют об увеличении темпов роста по отдельным показателям по сравнению с ожидаемым исполнением в 2023 году. Высокие темпы роста выручки обусловлены увеличением объемов работ, выполненных предприятиями, осуществляющими деятельность на Ковыктинском газоконденсатном месторождении, в том числе в сфере строительства.

Наибольший удельный вес в общем объеме выручки занимает объем выручки продукции отрасли «Добыча полезных ископаемых» - 40,9%. В 2023 году темп роста в отрасли составит 112,2 % к 2022 году, в 2024 году - 108,7% к 2023 году, в 2025 году -107,4% к 2024 году, в 2026 году- 107,1 % к 2025 году. Отрасль представлена дочерним предприятием ОАО "Газпром" - ООО "Газпром добыча Иркутск". Ковыктинское ГКМ будет введено в эксплуатацию до 2024 года. В 2022 году предприятие вышло на промышленный уровень добычи природного газа.

 Объем промышленного производства продукции филиала ФБУ «Администрация Байкало-Ангарского бассейна внутренних водных путей» - Жигаловская ремонтно-эксплуатационная база Байкало-Селенгинского района водных путей и судоходства в 2023 году составит 6,6 млн.рублей, что почти в 2 раза выше уровня 2022 года.

 Обрабатывающее производство представлено предприятием ООО «Строймэк». На базе предприятия ООО «Строймэк» построен деревообрабатывающий завод (в настоящее время объем инвестиций предприятия составил около 300,0 млн. рублей).

Производство, распределение электроэнергии, газа, воды представлено предприятием МУП Жигаловское коммунальное управление (услуги по теплоснабжению, водоснабжению, услуги автотранспорта - пассажирские и грузовые перевозки), в 2023 году объем предоставленных услуг по услугам тепло и водоснабжения составит 130,9 млн.рублей, или 105,2% к 2022 году, в 2024 году-104,9% к 2023 году, в 2025 году-104% к 2024 году, в 2026 году-104% к 2025 году.

Рост объема инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования прогнозируется на 2024 год – 105,3%, на 2025 год – 105,8 %, на 2026 год – 104,6%. Объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) в расчете на 1 жителя составил в 2023 году 487,56 тыс.руб., что в 3,1 раза выше уровня показателя за 2022 год.

В соответствии с Планом мероприятий по строительству (реконструкции) социальных и инфраструктурных объектов на территории муниципального образования «Жигаловский район» в связи с реализацией инвестиционного проекта публичного акционерного общества «Газпром» по освоению Ковыктинского газоконденсатного месторождения, утвержденным Распоряжением Правительства Иркутской области от 16 марта 2021 года № 146-рп предусмотрены следующие мероприятия:

- строительство детского сада на 240 мест в п.Жигалово;

- строительство школы на 520 мест в п.Жигалово;

- строительство 24-квартирного жилого дома общей площадью 982,8 кв.м в п.Жигалово для педагогов;

- строительство многопрофильного техникума на 300 мест с общежитием для студентов на 150 мест в п.Жигалово;

- строительство нового здания центральной районной больницы ОГБУЗ «Жигаловская РБ» со стационаром на 40 коек и поликлиникой на 150 посещений в смену;

- строительство 24-квартирного жилого дома общей площадью 982,8кв.м. для медицинских работников;

- строительство физкультурно-оздоровительного комплекса на 25 человек в смену в п.Жигалово 4 смены;

- строительство многофункционального культурного центра на 200 посадочных мест в п.Жигалово;

 - теплоисточник в п.Жигалово;

- строительство канализационно-очистных сооружений в п.Жигалово;

- строительство полигона твердых коммунальных отходов с элементами сортировки (в т.ч. проведение проектно-изыскательских работ).

 В рамках реализации плана мероприятий инвестиционного проекта строительства медицинских и образовательных учреждений Жигаловского района сформированы и поставлены на кадастровый учет земельные участки для строительство социальных и инфраструктурных объектов, проведен комплекс геодезических работ, сформирована техническая документация, разработана проектно-сметная документация по следующим проектам:

 -«Школа на 520 мест»;

- «Детский сад на 240 мест»;

- «Инженерная инфраструктура по ул. Полевая»;

- «Канализационные очистные сооружения»;

- «Теплоисточник на 10 МВт»;

- «Централизованное водоснабжение п. Жигалово»;

- «Культурный досуговый центр на 200 мест» «Физкультурно-оздоровительный комплекс»;

- «Полигон твердых бытовых отходов с элементами сортировки».

 Доля оборота СМ и СП в общем объеме отгруженной продукции, работ (услуг) составляет менее 1 %. С целью создания условий для развития малого и среднего предпринимательства в районе на протяжении ряда лет реализуется муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Жигаловский район». Программой сформирован комплекс мероприятий поддержки СМ и СП, а также механизмы, посредством которых предполагается достигнуть желаемые результаты.

 Согласно Пояснительной записки отсутствует официальная статистическая информация о деятельности субъектов малого предпринимательства, факт 2022 года, оценка 2023 года. Прогноз на 2024 - 2026 гг. по показателям выведен расчетным способом, исходя из имеющихся данных переписи населения за 2010-2020 гг., и по итогам мониторинга экономических показателей отдельных субъектов малого предпринимательства, представившим отчетную информацию.

 Сельское хозяйство представлено 2 организациями: ООО «Еланское», ООО «Рубин» и 12 крестьянско-фермерскими хозяйствами. Относительно прошлого года наблюдается незначительное снижение показателей по производству молока и мяса. На протяжении нескольких лет наблюдается снижение поголовья сельскохозяйственных животных. В целом, индекс производства продукции сельского хозяйства в 2023 году составит 107 % к 2022 году, в дальнейшем до 2026 года в среднем 104%.

 По оценке, в 2023 году розничный товарооборот торговли останется на уровне 2022 года, в дальнейшем ожидается рост на 3% ежегодно.

 Общий объем услуг общественного питания составил 619 млн.рублей, или 6352 рублей на душу населения. Увеличение оборота общественного питания связано с развитием Ковыктинского ГКМ.

 Использование разнообразных природных ландшафтов и объектов историко-археологического наследия, развитие спортивно-охотничьего, промыслового и рыболовного вида отдыха может стать перспективой для развития туризма на территории района.

 Общая численность населения района на 01.01.2023 г. составила 8,98 тыс. человек, из них 5,5 тыс. чел проживает в руб.п. Жигалово. В экономике района среднесписочная численность работающих в 2023 году составит 19,4 тыс. человек, или 108,1% к уровню 2022 года, к 2026 году данный показатель составит 19,8 тыс. человек, или 110% к уровню 2022 года. Увеличение среднесписочной численности наблюдается в отрасли добычи полезных ископаемых и строительства на предприятиях, осуществляющих деятельность на Ковыктинском газоконденсатном месторождении в связи с увеличением объемов работ по освоению и обустройству Ковыктинского газоконденсатного месторождения. Среднемесячная заработная плата работающих в 2023 году составит 116734 рублей, или 110,9 % к уровню 2022 года, в 2024 году - 120% к 2022 году, в 2025 году - 130% к 2022 году, в 2026 году - 138% к 2022 году По оценке, в 2023 году среднемесячная заработная плата работников бюджетной сферы составит 47319 рублей, или 105,3% к уровню 2022 года, в 2024 году - 114,6% к 2022 году, в 2025 году - 15,7% к 2022 году, в 2026 году - 116,8% к 2022 году. Доходный потенциал территории в 2024 году увеличится на 101,4% к уровню 2022 года и к 2026 году составит 115%. Валовый совокупный доход в 2023 году увеличится на 119,7% к уровню 2022 года и составит 27372 млн. руб., к 2026 году планируется рост в 1,5 раза к величине 2022 года.

**3. Анализ основных показателей бюджета муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

 Формирование основных параметров местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства. Проект бюджета подготовлен с учетом ожидаемых параметров исполнения местного бюджета за 2023 год, основных параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и бюджетного законодательства, вступающего в силу с 1 января 2024 года.

 Пунктом 1 проекта решения Думы «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» предлагается утвердить основные характеристики бюджета муниципального района на 2024 год:

- по доходам в сумме 2 645 133 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 365 626,8 тыс. руб., из них межбюджетные трансферты из бюджетов поселений Жигаловского района в сумме 10187 тыс. руб., из областного бюджета – 666 573,8 тыс. руб. за счет безвозмездных поступлений от негосударственных организаций в сумме 688 866 тыс.руб.;

- по расходам в сумме 2 645 133 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 0 тыс. рублей.

 Пунктом 2проекта решения Думы предлагаетсяутвердить основные характеристики бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов:

 - по доходам на 2025 год в сумме 1 902 705,5 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 535 917,9 тыс. руб., из них межбюджетные трансферты из бюджетов поселений Жигаловского района в сумме 10 196,8 тыс. руб., из областного бюджета – 525 721,1 тыс. руб.; по доходам на 2026 год в сумме 1999 268,9 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 544 307,7 тыс. руб., из них межбюджетные трансферты из бюджетов поселений Жигаловского района в сумме 10 229,2 тыс. руб., из областного бюджета – 534 078,5 тыс. руб.

 - по расходам на 2025 год в сумме 1 902 705,5 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 43 088,7 тыс. руб.; на 2026 год в сумме 1 999 268,9 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 794 902,9 тыс. руб.;

- дефицит бюджета муниципального района на 2025 год запланирован в сумме 0 тыс. руб., на 2026 год в сумме 0 тыс. руб.

 Основные характеристики местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлены в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2024год (прогноз) | 2025год (прогноз) | 2026год (прогноз) |
| Доходы. всего | 2 645 133 | 1 902 705,5 | 1 999 268,9 |
| из них:  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 1 279 506,2 | 1 366 787,6 | 1 454 961,2 |
| Безвозмездные поступления, в том числе | 1 365 626,8 | 535 917,9 | 544 307,7 |
| дотации | 0 | 0 | 0 |
| субсидии | 21 304,3 | 17 625,1 | 39 291,5 |
| субвенции | 526 069,5 | 508 096 | 494 787 |
| иные межбюджетные трансферты | 129 387 | 10 196,8 | 10 229,2 |
| Прочие безвозмездные поступления | 688 866 | 0 | 0 |
| Расходы | 2 645 133 | 1 471 818,4 | 1 204 366 |
| В том числе условно утвержденные |  | 430 887,1 | 794 902,9 |
| Профицит(дефицит) | 0 | 0 | 0 |

 Поступление доходов консолидированного бюджета Жигаловского района прогнозируются в объемах: в 2024 году – 2 754 125,1 тыс. руб.; в 2025 году – 2 008 531,7 тыс. руб.; в 2026 году – 2 104 704,1 тыс. руб.

 В 2024 году наблюдается снижение объема безвозмездных поступлений по сравнению с 2023 годом в связи с неполным распределением межбюджетных трансфертов в проекте закона об областном бюджете в редакции, подготовленной к первому чтению. Расходы консолидированного бюджета на 2024 год планируются в объеме 2 759 733,1 тыс. руб., на 2025 год – 20 13 350,3 тыс. руб., 2026 год – 2 110 368,3 тыс. руб. Дефицит консолидированного бюджета муниципальных образований Жигаловского района запланирован на 2024 год в размере 5 608 тыс. руб., на 2025 год – 4 818,6 тыс. руб., на 2026 год – 5 664,2 тыс. руб.

 Одновременно к проекту бюджета представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Основные направления). Как следует из Основных направлений, основной целью налоговой политики муниципального образования «Жигаловский район» в очередном трехлетнем периоде является стабилизация ситуации с наполняемостью бюджета района доходами, повышение уровня ответственности главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Жигаловский район»по контролю за полным и своевременным поступлением доходов. Взаимодействие с налоговыми органами в целях улучшения информационного обмена и повышения уровня собираемости доходов, а также подготовка и направление на рассмотрение рабочей группы по повышению собираемости налогов в консолидированный бюджет муниципального образования «Жигаловский район» информации о плательщиках налогов и сборов (юридических и физических лиц), являющихся должниками по уплате платежей в бюджет муниципального образования «Жигаловский район».

 Бюджетная политика на 2024-2026 годы сохраняет преемственность задач предыдущего планового периода с учетом изменений бюджетного законодательства Российской Федерации. Совершенствование механизмов поддержки муниципальных образований, направленных на содействие сбалансированности и устойчивости местных бюджетов, повышение прозрачности распределения межбюджетных трансфертов, а также стимулирование муниципальных образований к наращиванию собственной доходной базы, остаются одним из основных приоритетов бюджетной политики. повышение качества бюджетного планирования;

**3.1. Анализ прогноза доходов бюджета**

При подготовке прогноза доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов учтены положения:

- Федерального закона от 3 августа 2018 года № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в части прекращения действия механизма консолидированных групп налогоплательщиков;

- проекта федерального закона № 448554-8 «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в части установления нормативов распределения доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, нормативов распределения среди субъектов Российской Федерации доходов от уплаты распределяемых по, так называемой, котловой схеме акцизов, нормативов распределения доходов от налога на прибыль организаций, уплаченного налогоплательщиками, которые до 1 января 2023 года являлись участниками консолидированной группы налогоплательщиков, нормативов распределения доходов от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, а также целевых межбюджетных трансфертов;

- проекта федерального закона № 448564-8 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений Федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году» и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году» в части нормативов распределения акцизов на нефтепродукты на 2026 год;

- Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты», принятого на 3-й сессии Законодательного Собрания Иркутской области 18 октября 2023 года.

В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление доходной части проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. При прогнозировании доходов использовался базовый вариант прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии с бюджетными полномочиями, установленными статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, всеми главными администраторами доходов районного бюджета утверждены методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет.

В соответствии с бюджетными полномочиями, установленными статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, всеми главными администраторами доходов районного бюджета утверждены методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет.

Ожидаемое исполнение доходной части бюджета на 2023 год прогнозируется в сумме 3 427 903,9 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы 1 354 972,3 тыс. руб., безвозмездные поступления в объеме 2 072 931,8 тыс. руб.

Структура налоговых доходов бюджета представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение Думы от 27.12.2022г № 29(в редакции от 26.09.2023г №53 | Оценка 2023год | Проект бюджета на 2024год | 2024/к оценке 2023 | 2024 к оценке 2023 в % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1 128030,2 | 1 354 972,3 | 1 279 506,2 | -75 466,1 | 94,4 |
| Налоги на прибыль, доходы | 1 077 984 | 1 304 132 | 1 241 462 | - 62 670 | 95,2 |
| Налог на доходы физических лиц | 1 077 984 | 1 304 132 | 1 241 462 | - 62 670 | 95,2 |
| Налоги на совокупный доход |  12 727 |  12 701 |  10 085 | - 2 616 | 79,4 |
| Налоги на имущество | 60 | 113 | 61 | -52 | 54 |
| Государственная пошлина | 800 | 1 158 | 880 | -278 | 76 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности |  12 604,6 |  12 604,6 | 12 293,4 | -311,2 | 97,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами |  3 143,7 |  3 143,7 | 3 406,9 | 263,2 | 108,4 |
| Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства |  9 830 |  9 830 | 10 869,1 | 1 039,1 | 110,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов |  524,1 | 546 |  50 | -496 | 9,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба |  10 3568 |  10 744 |  398,8 | -10 345,2 | 3,7 |

**Налог на доходы физических лиц.**

Поступления налога на доходы физических лиц на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы на основе прогнозируемых поступлений 2023 года в соответствии с прогнозом социально-экономического развития муниципального образования «Жигаловский район».

 При расчете учтена информация налоговых органов, поступающая в Финансовое управление МО «Жигаловский район» в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.08.2004 года № 410 «О порядке взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов», структурных подразделений, работающих на Ковыктинском газоконденсатном месторождении, а также поступление налога от прогнозируемого роста фонда оплаты труда.

 Прогноз поступления налога в местный бюджет на 2024 год составляет 1241462,0 тыс.руб., на 2025 год - 1328365,0 тыс.руб., на 2026 год - 1416037,0 тыс.руб.

**Налоги на совокупный доход.**

 Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения запланированы на основе поступления авансовых платежей в 2023 году и ожидаемого поступления за 2023 год с учетом сводного индекса потребительских цен в 2024-2026 годах по прогнозу социально-экономического развития Жигаловского района, данных информационного ресурса налоговых органов о начислении данного вида дохода за 2023 год, а также положений главы 26.3 Налогового Кодекса Российской Федерации, Закона Иркутской области от 22 октября 2013 года № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты», проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» об изменении норматива зачисления в бюджет муниципального района налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Прогнозный норматив зачисления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2024-2026 годы в бюджет муниципального района составит 40,618 %, что на 16,397 % меньше чем в 2023 году. Снижение произошло по дифференцированным нормативам отчисления, которые зависят от наращивания налогооблагаемой базы и сводного индекса потребительских цен за отчетный финансовый год в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Иркутской области на очередной финансовый год и плановый период.

 Прогноз 2024 года - 8616,0 тыс.руб., 2025 года - 8960,0 тыс.руб., 2026 года – 9319,0 тыс.руб.

 Поступления по единому сельскохозяйственному налогу запланированы на основе прогнозных поступлений в 2023 году, а также прогнозным получением доходов плательщиками данного вида платежа в 2024-2026 годах и составит по 13 тыс.руб. ежегодно.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения запланирован в размере по 1456 тыс.руб. ежегодно.

**Налоги на имущество.**

Поступления земельного налога на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы на основании кадастровой стоимости земельных участков, расположенных на межселенной территории Жигаловского района, установленных ставок земельного налога Решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 15.10.2015 года № 149, а также информационного ресурса налоговых органов, предоставляемого в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 12.08.2004г. № 410 и данных статистической налоговой отчетности № 5-МН «Отчет о структуре начислений по местным налогам». Прогноз поступлений на 2024-2026 годы по 61 тыс.руб. ежегодно.

**Государственная пошлина**

Расчет прогноза поступлений государственной пошлины осуществлен на основании динамики прогнозируемых поступлений в 2022 и 2023 годах и составит на 2024-2026 годы по 880 тыс.руб. ежегодно.

Структура неналоговых доходов бюджета представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение Думы от 27.12.2022 № 29(в редакции от 26.09.2023г №53 | Оценка 2023год | Проект бюджета на 2024год | 2024/к оценке 2023 | 2024 к оценке 2023 в % |
| Неналоговые доходы, всего | 36 459,2 | 36 868,3 | 27018,2 | -9850,1 | 73,3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 12 604,6 | 12 604,6 | 12 293,4 | -311,2 | 97,5 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ или муниципальным образованиям | 0,3 | 0,3 | 0 | -0,3 | 0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных, унитарных предприятий, в том числе казенных) | 12 060,9 | 12 060,9 | 11 748 | -321,9 | 97,3 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 8948 | 8948 | 8 549,3 | -398,7 | 95,5 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) | 1082.9 | 1082.9 | 1 082,9 | 0 | 0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) | 2030 | 2030 | 2 115,8 | 85,8 | 104,2 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных, унитарных предприятий, в том числе казенных) | 543,4 | 543,4 | 545,4 | 2 | 100,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 3 143,7 | 3 143,7 | 3 406,9 | 263,2 | 108,4 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 3 143,7 | 3 143,7 | 3 406,9 | 263,2 | 108,4 |
| Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами | 2763.4 | 2763.4 | 2 956,8 | 193,4 | 107 |
| Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты | 240 | 240 | 300 | 60 | 125 |
| Плата за размещение отходов производства и потребления | 140.3 | 140.3 | 150,1 | 9,8 | 107 |
| Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства | 9 830 | 9 830 | 10 869,1 | 1 039,1 | 110,6 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 9 833,4 | 9 833,4 | 10 760 | 9266 | 109,4 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 196,6 | 196,6 | 109,1 | -87,5 | 55,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 524,1 | 546 | 50 | -496 | 109,2 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных предприятий, в том числе казенных) | 280 | 280 | 0 | -280 | 0 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 231,3 | 251 | 50 | -201 | 19,9 |
| Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель(или) земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 12,8 | 15 | 0 | -15 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 10356,8 | 10744 | 398 8 | -10345,2 | 3,7 |

**Доходы от использования имущества**, находящегося в муниципальной собственности на 2024 год запланированы в сумме 12 293,4 тыс. руб., что на 2,5% ниже, чем в 2023г. Доходы складываются из суммы поступлений доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ или муниципальным образованиям; арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений); доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков). В плановом периоде ожидается незначительное уменьшение поступлений: в 2025 году – 12 186,3 тыс. руб., в 2026 году – 12 186,3 тыс. руб.

Размер поступления **платы за негативное воздействие на окружающую среду** на 2024 год (3406,9 тыс. руб.) и на плановый период 2025 (3547,7 тыс. руб.) и 2026 (3689,6 тыс. руб.) годов запланирован с незначительным увеличением по отношению к ожидаемой оценке поступлений 2023 года (3143,7 тыс. руб.). К указанным платежам относятся: плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами, за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты, за размещение отходов производства.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** на 2024 год запланированы в объеме 10 869,1 тыс. в год (+23,1% к ожидаемому поступлению 2023г). Прогноз поступлений на плановый период 2025-2026 годов по данному источнику неналоговых доходов составлен на основании данных, предоставленных администраторами доходов бюджета. Объем поступлений ожидается выше уровня 2023 года на 2 039,1 тыс.руб. (10 869,1 тыс.руб. ежегодно).

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** запланированы по 50 тыс.руб. ежегодно. Необходимо отметить, что проект прогнозного плана приватизации, планируемый на 2024год в сумме 700 тыс.руб., представлен на экспертизу 12 декабря 2023 года.

Прогнозируемый объем неналоговых доходов в 2024 году составит 27018,2 тыс. руб., что на 9850,1 тыс. руб., или на 26,7% ниже ожидаемого уровня 2023 года. На 2025 и 2026 год сумма неналоговых доходов запланирована в объеме 27052,6 тыс.руб. и 27195,2 тыс.руб. соответственно.

 Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год и на 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»;

- соглашениями с поселениями района и проектами решений Дум поселений о передаче полномочий на 2024год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- с учетом информации главных администраторов доходов платежей в бюджет;

- с соглашением о реализации инвестиционного проекта ПАО «Газпром» на территории Жигаловского района.

Структура безвозмездных поступлений представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022год-факт | 2023год-оценка | Темп роста % | 2024год прогноз | Темп роста% | 2025год прогноз | Темп роста% | 2026год прогноз | Темп роста% |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 782 808 | 1 584 423,6 | 2раза | 676 760,8 | 42,7 | 535 917,9 | 79,2 | 544 307,7 | 101,6 |
| Дотации, в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 76 803,7 | 36 617 | 47,7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии | 158537,5 | 481415,1 | 3раза | 21 304,3 | 4,4 | 17 625,1 | 82,7 | 39 291,5 | 2,2раза |
| Субвенции | 475 088 | 517 088,9 | 108,8 | 526 069,5 | 101,7 | 508 096 | 96,6 | 494 787 | 97,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 72 409,5 | 549 306,4 | 7,6раз | 129387 | 23,6 | 10 196,8 | 7,9 | 10 229,2 | 100,3 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 700 | 488 508 | 697,9раз | 688 866 | 141 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Возврат остатков | -30,7 | -3,8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Безвозмездные поступления, всего | 783 508 | 2 072 931,6 | 2,6 раз | 1 365 626,8 | 65,9 | 535 917,9 | 39,2 | 544 307,7 | 101,6 |

Общая сумма **безвозмездных поступлений** в бюджет муниципального района на 2024 год и на 2025-2026 годы имеет тенденцию к снижению. В 2024 году объем безвозмездных поступлений запланирован на 34,1% ниже, чем в текущем году и составляет 1 365 626,8 тыс. рублей. На 2025 год сумма безвозмездных поступлений прогнозируется в объеме 535 917,9 тыс. рублей, что ниже плана 2024 года на 60,8%. На 2026 год незначительный рост составит 1,6% по отношению к плану 2025г.

 Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования из бюджета Иркутской области 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».

Поступление **субсидий** в бюджет района на 2024 год запланировано в сумме 21 304,3 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения 2023 года (95,6%). На 2025 год объем субсидий запланирован в сумме 17 625,1 тыс. рублей (-17,3% к 2024 году). На 2026 год план по субсидиям составляет 39 291,5 тыс. рублей (2,2 раза от объема субсидий 2025 года).

Объем **субвенций** на 2024 год больше, чем в 2023 году на 8 9080,6 тыс.руб. (+1,7%) и составляет 526 069,5 тыс. рублей.

 Основная доля субвенции запланирована на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в дошкольных образовательных, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях, реализующих программы начального общего, основного общего, среднего общего образования, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях на 2024 год в сумме 477 363,2 тыс.руб., на 2025 год - 459 575,2 тыс.руб., на 2026 год - 458 103 тыс.руб.

В составе субвенции запланированы предоставляемые из областного бюджета, для осуществления государственных полномочий по расчету и предоставлению дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав Жигаловского района, в сумме на 2024 год - 38 804 тыс. руб., на 2025 год - 38 625 тыс. руб., на 2026 год - 26 741 тыс. руб.

 За счет средств Федерального бюджета в 2024 году предоставляются субвенции в сумме 0,5 тыс. рублей (в 2025г – 0,6 тыс.руб., в 2026г – 46,7 тыс. руб.) на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

За счет субвенции запланированы расходы на осуществление областных государственных полномочий в сумме 5 402,6 тыс.руб.

Запланированный объем поступления межбюджетных трансфертов составит:

- из бюджетов поселений Жигаловского района на исполнение части полномочий по решению вопросов местного значения на основании заключенных соглашений на 2024 год в объеме 10187 тыс.руб., в 2025 году - 10 196 ,8 тыс.руб., в 2026 году - 10 229,2 тыс.руб. (иные МБТ).

- из бюджета Иркутской области на 2024 год в сумме 119 200 тыс.руб.

**4. Общий анализ расходов проекта бюджета муниципального образования «Жигаловский район»**

Общий объем расходов бюджета на 2024 год предусмотрен в сумме 2 645 133 тыс. руб., что ниже оценки ожидаемого исполнения объема расходов в 2023 году на сумму 782 770,9 тыс. руб. или на 22,8%. Планирование бюджетных ассигнований бюджета по расходам на 2024-2026 годы осуществлено с учетом основных приоритетов социально-экономического развития района, единых подходов в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета, необходимости достижения: показателей, характеризующих достижение национальных целей развития Российской Федерации, определенных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Расходная часть бюджета сформирована на основе проектов муниципальных программ муниципального образования «Жигаловский район» с учетом основных приоритетов социально-экономического развития района и Положения № 767-пп. Общий объем расходов на реализацию 15 муниципальных программ муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год составляет 2 639 051,1 тыс. руб. (99,8% в общем объеме расходов), на 2025 год – 1 465 760,5 тыс. руб. (99,6 %), на 2026 год – 1 198 303,1 тыс. руб. (99,5 %).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** **п/п** | **Муниципальная программа** | **2023год согласно бюджетной росписи на 01.10.2023** | **Проект 2024 год** |  **Отклонение** |
| Сумма | % |
|  | МП «Сохранение и развитие культуры муниципального образования «Жигаловский район»» на 2020-2026 годы | 229 985,4 | 383 944,4 | 153 959 | 166,9 |
|  | МП «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Жигаловский район» на 2020 - 2026 годы | 291 794 | 160 613,1 | -131 180,9 | 55 |
|  | МП «Развитие образования» на 2020 – 2026 годы | 1 363 127,3 | 1 720 363,3 | 357 236 | 126,2 |
|  | МП «Совершенствование муниципального управления Администрации муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы | 142 626,3 |  99 881,8 |  -42 744,5 | 70 |
|  | МП «Развитие физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Жигаловский район» на 2020 - 2026 годы | 53 569,9 |  4 732,6 |  -48 837,3 | 8,8 |
|  | МП «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2020-2026 годы | 40 | 40,0 | 0 | 100 |
|  | МП «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2020 – 2026 годы | 10 | 10,0 | 0 | 100 |
|  | МП «Молодежная политика Жигаловского района» на 2020-2026гг. | 737,6 | 981,5 | 243,9 | 133,1 |
|  | МП «Реализация первоочередных мероприятий по развитию и повышению надежности объектов жилищно-коммунального хозяйства" на 2020-2026 годы | 1 057 598,9 |  38 435,2 | -1 019 163,7 | 3,6 |
|  | МП "Профилактика правонарушений в Жигаловском районе на 2020-2026 годы" | 95 | 95,0 | 0 | 100 |
|  | МП "Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании "Жигаловский район" на 2020-2026гг." | 9 663 | 7,2 | -9 655,8 | 0,1 |
|  | МП "Социальная политика муниципального образования "Жигаловский район" на 2020-2026 г.г." | 2 725,5 | 2 260,0 |  -465,5 | 82,9 |
|  | МП "Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования "Жигаловский район" на 2020-2026 годы" | 43 078,7 | 223 939,2 | 180 860,5 | 5,2раза |
|  | МП "Охрана окружающей среды и экология муниципального образования "Жигаловский район" на 2022-2026 годы" | 3 383,3 | 3504,8 | 121,5 | 103,6 |
|  | МП "Жилье для молодых семей" на 2024-2030 г.г. | 0 | 243 | 243 | 0 |
|  | итого | 3 194 434,9 | 2 639 051,1 | -555 383,8 | 82,6 |

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2024 год составил 6 081,9 тыс. руб., на 2025 год – 6 057,9 тыс. руб., на 2026 год – 6 62,9 тыс. руб.

Анализ расходов бюджета на 2024 год в разрезе разделов представлен в таблице.

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | РзПр | Утвержденные бюджетные ассигнования на 2023год | Проект на 2024год | 2024-2023 | 2024/2023, в % |
| Расходы бюджета -всего |  | 3 201 077,9 | 2 645 133 | -555 944,9 | 82,6 |
|  в том числе: |  |  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 109 893,1 | 100 055,2 | -9 837,9 | 91 |
| Национальная оборона | 0200 | 194,9 | 454,5 | 259,6 | 2,3раза |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 14 823,5 | 8 004 | -6 819,5 | 54 |
| Национальная экономика | 0400 | 24 661,5 | 18 280 | -6 381,5 | 74,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 1 065 866,2 | 39 031 | -1 026 835,2 | 3,7 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 14 996,8 | 3 598 | -11 398,8 | 24 |
| Образование | 0700 | 1 399 869,9 | 1 967 436,5 | 567 566,6 | 140,5 |
| Культура и кинематография | 0800 | 67 815,1 | 357 882,1 | 290 067 | 5,3раза |
| Социальная политика | 1000 | 14 103,6 | 12 734,1 | -1 369,5 | 90,3 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 53 876 | 4 732,6 | -49 143,4 | 8,8 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1400 | 268 457,3 | 132 925 | -135 532,3 | 49,5 |

В структуре расходов наибольший удельный вес приходится на расходы по финансированию социальной сферы, в 2024 году она составит 88,6% (2 342 785,3 тыс.руб.) от общего объема расходов (2 645 133 тыс.руб.).

Структура расходов бюджета по ГРБС представлена в таблице

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КВСР | Утвержденный бюджет на 2023год | Проект бюджета на 2024год | Отклонение |
| Сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6=5/3\*100 |
| Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации МО «Жигаловский район» | 902 | 111 785,9 | 84 901,5 | -26 884,4 | -24 |
| Финансовое управление МО «Жигаловский район», в том числе:-МБТ поселениям | 903 | 291 794265 466,3 | 160 613,1132 372 | -131180,9-133 094,3 | -45-50,1 |
| Управление образования администрации МО «Жигаловский район» | 904 | 1 076 925,9 | 940 536,3 | -136 389,6 | -12,7 |
| Администрация МО «Жигаловский район» | 905 | 1 715 693,4 | 1 454 764,1 | -260 929,3 | -15,2 |
| Контрольно-счетная комиссия МО «Жигаловский район» | 909 | 4 569 | 4 318 | -251 | -5,5 |
| Всего | х | 3 200 767,7 | 2 645 133 | -555 634,7 | -17,4 |

 Согласно действующего бюджетного законодательства планирование бюджетных ассигнований бюджета района по расходам на 2024-2026 годы осуществлялось с учетом единых подходов для главных распорядителей бюджетных средств, а также с учетом разграничения расходных полномочий.

Формирование расходной части осуществлялось по программно-целевому принципу на основе муниципальных программ района. Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ на 2024 год составил 2639051,1 тыс. рублей (99,8 % в общей сумме расходов), в 2025 году – 1465760,5 тыс. рублей (99,6 %), в 2026 году – 1198303,1 тыс. рублей (99,5 %).

Объем бюджетных ассигнований на 2025–2026 годы, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты из областного бюджета, запланирован в соответствии с проектом областного бюджета на 2024-2026 годы и составит в 2024 году 666573 тыс. рублей (25,2 % от общего объема расходов бюджета), на 2025 год – 525721,1 тыс. рублей (35,7 % от общего объема расходов, без учета условно утвержденных), на 2026 год – 534078,5 тыс. рублей (44,3 от общего объема расходов, без учета условно утвержденных).

 Учитывая положения пункта 5 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, условно утвержденные расходы, запланированные в бюджете района, в соответствии с действующим бюджетным законодательством, не учтены при распределении бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов бюджета.

В составе расходов бюджета района городскому и сельским поселениям предусмотрена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2024 году в сумме 85 688,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 88 777,5 тыс. рублей, в том числе нераспределенный резерв – 13 000 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 80 191,0 тыс. рублей, в том числе нераспределенный резерв – 16 000 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию расходных обязательств на 2024 год запланированы в объеме 2 645 133,0 тыс. руб., на плановый период 2025 год в сумме 1 471 818,4 тыс. руб., на 2026 год в сумме 1 204 366,0 тыс. руб.

Анализ расходов бюджета муниципального образования «Жигаловский район»

на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в разрезе разделов представлен в таблице:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КФСР | Проект 2024 год, тыс. руб. | удельный вес, % | Проект 2025 год, тыс. руб. | Проект 2026 год, тыс. руб. |
|
| Общегосударственные вопросы | 0100 | *100 085,2* | 3,8 | 100 425 | 101 043,6 |
| Национальная оборона | 0200 | *454,5* | 0 | 205 | 205 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | *8 004* | 0,3 | 4 420 |  4 420 |
| Национальная экономика | 0400 | *1 8280* | 0,7 | 10 840 |  10 840 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | *39 031* | 1,5 | 630 | 630 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | *3 598* | 0,1 | 3 738,8 |  27 880,7 |
| Образование | 0700 | 1 967 436,5 | 74,4 | 1 009 147 | 862 380,1 |
| Культура, кинематография | 0800 | 357 882,1 | 13,5 | 191 178,9 |  51 221,9 |
| Социальная политика | 1000 | 12 734,1 | 0,5 | 11 740,1 |  11 740,1 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 4 732,6 | 0,2 | 563,6 | 563,6 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 1400 | *132 925* | 5 | 138 930 |  133 641 |
| Условно утвержденные расходы |  | *0* | 0 | 430 887,1 | 794 902,6 |
| ВСЕГО: |  | 2 645 133 | 100 | 1 902 705,5 | 1 999 268,9 |

Как видно из таблицы, наибольший удельный вес в общем объеме расходов 2024 года занимают бюджетные ассигнования по разделу «Образование» - 74,4%.

 По кодам видов расходов (КВР) бюджета план по расходам выглядит следующим образом:

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида расходов | КВР | Утверждено в бюджете на 2023год | Проект на 2024год | Доля в общем объеме , в % | Изменения к 2023году, % | Проект на 2025год | Проект на 2026 год |
| Расходы на выплату персоналу | 100 | 695 512,9 | 705 884,3 | 26,7 | 1,5 | 688 073,2 | 686 604,1 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 567 520,6 | 408 256,1 | 15,4 | 28,1 | 370 804,9 | 328 322,8 |
| Соцобеспечение и иные выплаты населению | 300 | 7 114,2 | 7 512,2 | 0,4 | 5,6 | 6 558,2 | 7 019,2 |
| Капитальные вложения в объекты гос.(муниципальной) собственности | 400 | 1 561 344,7 | 1 347 187,2 | 50,9 | 13,7 | 216 060,8 | 0 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 285 182,4 | 132 664,2 | 5 | 53,4 | 155 472,5 | 147 571 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 43 047,2 | 29 664,2 | 1,1 | 31,1 | 21 446,7 | 21 446,7 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 41 045,4 | 13 704,2 | 0,5 | 66,6 | 13 402,1 | 13 402,1 |
| Условно утвержденные расходы |  | 0 | 0 | 0 |  | 430 887,1 | 794 902,9 |
| Всего |  | 3 200 767,7 | 2 645 133 | 100 | 17,4 | 1 902 705,5 | 1 999 268,9 |

**Расходы на выплаты персоналу** выше ожидаемого исполнения 2023 года по причине повышения оплаты труда, как муниципальных служащих, выборных должностных лиц, так и остальных категорий работников, включая работников учреждений культуры, образования.

**Объем ассигнований на закупку товаров, работ и услуг** на 2024 год и плановый период ниже плановых показателей 2023 года на 159,3 тыс. рублей. Расходы на коммунальные услуги запланированы на десять месяцев.

**Социальное обеспечение и иные выплаты населению** – расходы запланированы выше уровня ожидаемого исполнения 2023 года за счет вновь появившихся получателей данной услуги.

**Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности** на 2024 год и плановый период запланированы с учетом показателей проекта местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 года с учетом строительства объектов социально-культурной сферы – детского сада на 240 мест, школы на 520 мест, многофункционального культурного центра на 200 посадочных мест, объектов теплоснабжения, использующего газ, на обеспечение реализации мероприятия «Строительство инфраструктуры новый микрорайон», проектно-изыскательские работы по строительству полигона твердых коммунальных отходов.

**Межбюджетные трансферты** на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений запланированы с учетом объема субвенций на осуществление областных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района Иркутской области, бюджетам поселений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

**Иные бюджетные ассигнования** запланированы на 2024 год в объеме 13 704,2 тыс. рублей на расходы, связанные с уплатой налогов, предоставлением субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям - производителям товаров, работ, услуг – по перевозке пассажиров в населенные пункты, а также средства резервного фонда.

Наибольший объем расходов на 2024 год запланирован по КВР 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» - 1 347 187,2 тыс.руб., что составляет 50,9%в общем объеме расходов бюджета.

**5.Анализ формирования бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов на реализацию муниципальных программ**

1.МП «**Сохранение и развитие культуры муниципального образования Жигаловский район на 2020-2026 годы»**

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте бюджета на реализацию муниципальной программы (КСЦР 0200000000) в 2024 году составят 383 944,4 тыс. руб. (средства федерального и областного бюджетов – 80,3 тыс. руб.), на 2025 год – 210 674,6 тыс. руб. (средства ФБ и ОБ – 80,4 тыс. руб.), на 2026 год – 70 744 тыс. руб. (средства ФБ и ОБ – 82,5 тыс. руб.). Предусмотренные в проекте бюджета объемы бюджетных ассигнований по сравнению с объемами, утвержденными решением Думы от 26.09.2023г №53 в 2024 году увеличены на 101 688,3 тыс. руб. или на 36 %. Доля расходов на реализацию мероприятий программы на 2024 год в общем объеме расходов бюджета составит 14,5 %, доля расходов на программу на 2023 год составляет (7,2 %). Ответственным исполнителем муниципальной программы определено Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации МО «Жигаловский район». Финансирование программы планируется по двум разделам бюджетной классификации. Большая часть бюджетных ассигнований на 2024 год – 357852,2 тыс. руб. или 93,2 % приходится на раздел 08 «Культура». По разделу 07 «Образование» –26092,8 тыс. руб. (6,8 %).

По результатам экспертизы отмечено следующее. Наибольший объем бюджетных ассигнований муниципальной программы на 2024 год запланирован по КВР 400 «Капитальные вложения в объекты государственной и муниципальной собственности » – 305 000 тыс. руб. (79,4 % от общего объема расходов МП), по КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» – 60978,5 тыс. руб. (15,9 % от общего объема расходов МП). В 2024 году в сравнении с 2023 годом основной объем увеличения бюджетных ассигнований на 153959 тыс. руб. (2023 год – 229985,4 тыс. руб., 2024 год – 383944,4 тыс. руб.) сложился в основном за счет увеличения расходов: на обеспечение выплаты заработной платы и начислений на нее, на выполнение работ по сохранению объектов культурного наследия. Расходы по КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в 2024 году увеличены относительно 2023 года на 1939,7 тыс. руб. (2023 год – 59038,8 тыс. руб., 2024 год – 60978,5 тыс. руб.) за счет увеличения расходов на выплату зарплаты и начислений в фонды. Также, в 2024 году увеличены расходы по КВР 400 «Капитальные вложения в объекты государственной и муниципальной собственности» н 184 444 тыс.руб.(2023 год -120 556 тыс.руб., 2024 год - 305 000 тыс.руб.) на основное мероприятие «Строительство многофункционального культурного центра на 200 посадочных мест в п.Жигалово».

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КВР | Утвержденный бюджет на 2023год | Уд.вес% в общем объеме МП | Проект бюджета на 2024год | Уд.вес % В общем объеме МП | Отклонение |
| Всего | х | 225 985,4 | 100 | 383 944,4 | 100 | 157 959 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 59 038,8 | 26,1 | 60 968,8 | 15,8 |  1 930 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 46 292,4 | 20,4 | 17 880 | 4,6 | -28 412,4 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 40 | 0,1 | 40 | 0,1 |  0 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 120 556 | 53,3 | 305 000 | 79,4 | 184 444 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 58,2 | 0,1 | 55,6 | 0,1 | -2,6 |

Основной объем уменьшения бюджетных ассигнований на 2024 год в сравнении с 2023 годом сложился по КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на сумму 28 412,4 тыc. руб. (2023 год – 46 292,4 тыс. руб., 2024 год – 17 880 тыс. руб.) с учетом выполненных работ в 2023 году – приобретены материальные ценности и проведены ремонты учреждений культуры, по состоянию на 01.11.2023 года произведено расходов в объеме 36 556,6 тыс.руб.

Расходы бюджета в 2023-2024 годах на реализацию муниципальной программы представлены в таблице

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено в бюджете от 26.09.2023г на 2024год | Проект на 2024год | Отклонение |
| Сумма | % |
| 1 |  2 |  3 | 4=3-2 | 5=4/2 |
| МП «Сохранение и развитие культуры муниципального образования Жигаловский район на 2020-2026 годы» | 282 256,1 | 383 944 4 | 101 688,3 | 36 |
| *Основное мероприятие «Организация деятельности учреждений культуры»* | 52 483,1 | 55 265,9 | 2 782,8 | 5,3 |
| *Основное мероприятие «Совершенствование библиотечного обслуживания»* | 9 683,1 | 10524,4 | 841,3 | 8,7 |
| *Основное мероприятие «Развитие системы культурно-досугового обслуживания населения, сохранение и использование нематериального культурного наследия и культурных традиций, сохранение, возрождение и развитие народных художественных промыслов и ремесел Жигаловского района»* | 502,4 | 519,1 | 16,7 | 3,3 |
| *Основное мероприятие «Развитие музыкального и художественного образования»* | 161 | 223,8 | 62,8 | 39 |
| *Основное мероприятие «Совершенствование системы управления и развитие кадрового потенциала в сфере культуры»* | 140,5 | 290,9 | 150,4 | 107 |
| *Основное мероприятие «Развитие материально- технической базы учреждений культуры»* | 337,6 | 11 957,2 | 11 619,6 | 34,4раза |
| *Основное мероприятие «Пожарная безопасность, охрана труда, предотвращение ЧС в учреждениях культуры»* | 174,4 | 163,2 | -11,2 | -6,4 |
| *Основное мероприятие "Строительство многофункционального культурного центра на 200 посадочных мест в п.Жигалово"* | 218 774 | 305 000 | 86 226 | 39,4 |

Проектом бюджета на 2024 год предусмотрено:

1. По основному мероприятию «Организация деятельности учреждений культуры» в сумме 55265,9 тыс.руб., что соответствует уровню 2023 года (54328 тыс.руб.), из них:

- на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в сумме 51 211,5 тыс.руб.;

- на профессиональную подготовку и повышение квалификации работников учреждений культуры в сумме 15 тыс.руб.;

- на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы учреждений, культуры в сумме 3 992,1 тыс.руб.;

- на уплату налогов в сумме 46,5 тыс.руб.

2. По основному мероприятию «Совершенствование библиотечного обслуживания»» предусмотрено в сумме 10 524,4 тыс.руб., из них:

- на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в сумме 9 563,1 тыс.руб.;

- на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы учреждений, культуры в сумме 921,3 тыс.руб.

- на премию за звание «Почетный гражданин Жигаловского района» в сумме 40 тыс.руб.

3. По основному мероприятию «Развитие музыкального и художественного образования» предусмотрено в сумме 223,8 тыс.руб. на финансовое обеспечение Детской школы искусств.

4.Основное мероприятие «Совершенствование системы управления и развитие кадрового потенциала в сфере культуры» запланировано в сумме 290,9 тыс.руб., из которых 110 тыс.руб. запланировано направить на профессиональную переподготовку и повышение квалификации работников учреждений культуры.

5. По основному мероприятию «Пожарная безопасность, охрана труда, предотвращение ЧС в учреждениях культуры» планируется направить 163,2 тыс. рублей на приобретение средств пожарной безопасности, и прочие материальные затраты по охране труда и предотвращению ЧС в учреждениях культуры.

6. Проектом бюджета по основному мероприятию «Развитие материально-технической базы учреждений культуры» на 2024 год запланировано и на приобретение музыкальных инструментов, оборудования и материалов для детской школы искусств, учреждений культуры, в том числе на благоустройство территории детской школы искусств в сумме 6596 тыс.руб.

7. Поосновному мероприятию "Строительство многофункционального культурного центра на 200 посадочных мест в п. Жигалово" запланировано 305000 тыс.руб.

Положением о предоставлении субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области, возникающих при реализации мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований утвержденным постановлением Правительства Иркутской области от 24.11.2021 № 891-пп, Управлению культуры, молодежной политики и спорта запланированы средства федерального и областного бюджетов в сумме на 2024 год ФБ - 60,2 тыс.руб., ОБ - 20,1 тыс.руб., на 2025 год – ФБ - 58,7 тыс.руб., ОБ - 21,7 тыс.руб., на 2026 год ФБ - 52,8 тыс.руб., ОБ - 29,7 тыс.руб.

Проектом бюджета предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований МП «Сохранение и развитие культуры муниципального образования Жигаловский район на 2020-2026 годы» в сумме 383 944,4 тыс. руб., что больше на 101 688,3тыс. руб. или 36 % от уровня финансирования МП, предусмотренного в местном бюджете на 01.10.2023 (282 256,1 тыс. руб.).

**Муниципальная программа Управление муниципальными финансами муниципального образования «Жигаловский район» на 2020 - 2026 годы**

 Проектом бюджета предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы (КСЦР 0300000000) на 2024 – 160 613,1 тыс. руб., на 2025 год – 166 854,3 тыс. руб., на 2026 год – 161 975,8 тыс. руб.

Как показала экспертиза, проекта бюджета предлагается утвердить бюджетные ассигнования по МП на 2024 год в сумме 160 613,1 тыс. руб., что на 20 774,2 тыс. руб. (или на 14,9%) больше бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью на 01.10.2023 года (139 838,9 тыс. руб.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятий программы | Утвержденный бюджет 2023год (на 01.10.2023г) | Проект МП на 2024год | Отклонение |
| Сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5=4/2\*100 |
| ***Программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Жигаловский район», организация составления и исполнения районного бюджета» на 2020 - 2026 годы*** | 25 114,8 | 28041,1 | 2 926,3 | 11,7 |
| *Основное мероприятие «Обеспечение эффективного управления муниципальными финансами, составление и организация исполнения районного бюджета, реализация возложенных на Финансовое управление МО «Жигаловский район» бюджетных полномочий»* | 25 114,8 | 27 961,1 | 2 846,3 | 11,3 |
| *Основное мероприятие «Обеспечение эффективности управления муниципальными финансами, составление и организация исполнения районного бюджета , реализация возложенных на Финансовое управление МО «Жигаловский район» бюджетных полномочий»* | 0 | 80 | 80 | 100 |
| ***Подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов поселений Жигаловского района" на 2020 - 2026 годы*** | 114 724,1 | 132 572 | 17 847,9 | 15,6 |
| *Основное мероприятие «Повышение финансовой устойчивости бюджетов поселений Жигаловского района»* | 114 724,1 | 132 572 | 17 847,9 | 15,6 |
| Итого | 139 838,9 | 160 613,1 | 20 774,2 | 14,9 |

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы на 2024 год составит 160 613,1 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета 38 844,1 тыс.руб., на 2025 год – 166 954,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 38 658,4 тыс.руб., на 2026 год – 161 975,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 26 775,6 тыс. руб.

 Расходы по муниципальной программе на 2024 год предусмотрены по 3 элементам вида расходов, при этом наибольший объем планируется на предоставление межбюджетных трансфертов (КВР 500) (132 572 тыс. руб., или 82,5%).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КВР | Проект бюджета на 2024год | Уд.вес % |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 24 407,4 | 15,2 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 3 633,7 | 2,3 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 132 572 | 82,5 |
| Всего |  | 160 613,1 | 100 |

 В целях реализации мероприятий предусмотрены расходы на: обеспечение функционирования Финансового управления на 2024 год в сумме 27 961,1 тыс. руб., на 2025 год – 27 954,3 тыс. руб., на 2026 год – 28 264,8 тыс.руб.; на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников запланировано на 2024 год 80 тыс.руб., на 2025-2026 годы по 70 тыс.руб. ежегодно.

 Основным мероприятием«Повышение финансовой устойчивости бюджетов поселений Жигаловского района» проектом бюджета предусмотрены расходы на: - предоставление дотации по выравниванию бюджетной обеспеченности муниципальных образований Жигаловского района на 2024год в объеме 132 572 тыс. руб. (увеличение в сравнении со сводной бюджетной росписью на 01.10.2023 на 17 847,9 тыс. руб., или на 15,6%); предоставление субвенции на осуществление областных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района, бюджетам поселений за счет средств областного бюджета – 40,1 тыс. руб.); предоставление дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов – 46 884 тыс. руб. (объем запланирован выше уровня бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью на 01.10.2023 года) на 8 574 тыс.руб.

 По результатам экспертизы установлено, что при планировании объема дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов) в сумме 46884 тыс. руб. учтен объем средств местным бюджетам на выплату денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципальных образований Жигаловского района, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления, работникам учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области» в сумме 38844,1 тыс. руб., предусмотренных в виде субвенции из областного бюджетом на 2024 год. Расчеты распределения межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Жигаловского района осуществлялись в соответствии с проектами методик, прилагаемых в составе документов и материалов к проекту решения Думы о бюджете. В ходе экспертизы осуществлена проверка правильности расчета дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, предоставляемых местным бюджетам из бюджета района. Расчет распределения дотации на 2024 год финансовым управлением осуществлен, верно.

**Муниципальная программа «Развитие образования» на 2020 – 2026 годы»**

 Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы (КСЦР 0400000000) на 2024 год предлагается утвердить в сумме 1 720 363,3 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 503 046,3 тыс. руб. На плановый период 2025 год предусмотрено 916 789,1 тыс. руб., на 2026 год – 846 056,6 тыс. руб. Объем расходов на реализацию МП составляет 65 % от общего объема расходов областного бюджета (2 645133 тыс. руб.).

 Соисполнителем, ответственными исполнителями мероприятий, как и в действующей МП, являются 2 ГРБС: Администрация МО «Жигаловский район» и Управление образования администрации МО «Жигаловский район». Объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета на 2024 год больше на 357 236 тыс. руб. объема финансового обеспечения, отраженного в бюджете на 01.10.2023 года (1 363 127,3 тыс.руб.). Информация по структурным элементам МП, финансовое обеспечение которых изменилось отражено в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Источники | Утверждено в бюджете на 01.10.2023г | 2024год |
| Проект на 2024год | Отклонение |
| 1 |  2 | 3 |  4 | 5=4-3 |
| МП «Развитие образования на 2020-2026годы» | Всего | 1 363 127,3 | 1 720 363,3 | 357 236 |
| ОБ |  | 503 046,3 |  |
| МБ |  | 1 219 733,1 |  |
| ПП «*Подпрограмма «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования в Жигаловском районе» на 2020 – 2026 годы* | Всего | 1 301 258,4 | 1 659 513,3 | 358 254,9 |
| ОБ |  | 500 630,2 |  |
| МБ |  | 1 158 883,1 |  |
| *ПП «Одаренные дети» на 2020-2026 годы* | Всего | 2 506,9 | 3 688,1 | 1 181,2 |
| ОБ |  | 0 | 0 |
| МБ |  | 3688,1 |  |
| *ПП «Организация летних каникул детей в Жигаловском районе» на 2020-2026годы* | Всего | 4 203,5 | 4 379,5 | 176 |
| ОБ |  | 2 416,1 |  |
| МБ |  | 1 959,4 |  |
| *ПП«Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» на 2020-2026 годы* | Всего | 55 158,4 | 52 786,3 | -2 372,1 |
| ОБ |  | 0 | 0 |
| МБ |  | 52 786,3 |  |

 **По подпрограмме** *«Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования в Жигаловском районе» на 2020 – 2026 годы*» на 2024 запланированы расходы на сумму 1 659 513,3 тыс. руб.

На 2024 год запланировано 1 720 363,3 тыс.руб., на 2025 год - 916 789,1 тыс.руб., на 2026 год - 846 056,6 тыс.руб., в том числе за счет субсидии из областного бюджета:

- на реализацию мероприятий по соблюдению требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) муниципальных образовательных организаций Иркутской области на 2024 год в сумме 2 156,7 тыс.руб.;

- на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся в 1-4 классов муниципальных образовательных организаций в Иркутской области на 2024 год в сумме 946,9 тыс.руб., на плановый период 2025 года - 848,9 тыс.руб., на 2026 год - 885,5 тыс.руб.;

- на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях Иркутской области на 2024 год в сумме 4 801,1 тыс.руб., на 2025 год - 3 787,1 тыс.руб., на 2026 год -4 533,7 тыс.руб.;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях Иркутской области на 2024 год в сумме 7 359,1 тыс.руб., на 2025 год - 7 196,9 тыс.руб., на 2026 год - 7 134 тыс.руб.;

- на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по 3 544,1 тыс.руб. ежегодно.

 За счет субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, реализующих программы начального общего, основного общего, среднего общего образования, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях на 2024 год – 477 363,2 тыс.руб., 2025 год - 459 575,2 тыс.руб., на 2026 год - 458 103 тыс.руб., за счет субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в сумме 4 211,5 тыс. рублей ежегодно, за счет субвенции на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов – 247,6 тыс. рублей ежегодно.

 Объем средств, запланированных на строительство школы в п.Жигалово на 520 мест в 2024 году составит 779 827 тыс.руб., расходы на капитальные ремонты образовательных учреждений запланированы в сумме 181 703,5 тыс.руб., в 2025 году на ремонты образовательных учреждений района запланировано 130 439 тыс.руб., на 2026 год - 119 775,1 тыс.руб.

Как и в текущем году в рамках подпрограммы продолжится реализация четырех муниципальных проектов, направленных на реализацию федеральных проектов, входящих в национальные проекты.

На реализацию проектов предусмотрены ассигнования:

- «Современная школа» (КЦСР 0414100000) в сумме 690,4 тыс. руб., с уменьшением к параметрам бюджета текущего года в целом на 1 809,3 тыс. руб. или 27,6 %. Основная часть мероприятий проекта проведена в 2023 году. На 2024 год средства запланированы на пополнение материально-технической базы в сумме 537 тыс.руб., создание материально-технической базы для реализации основных и дополнительных и образовательных программ цифрового и гуманитарного профилей в сумме 66,9 тыс.руб., сопровождение образовательных организаций, участвующих во внедрении новой модели оценки качества образования в сумме 11 тыс.руб., на переподготовку и повышение квалификации планируется направить 75,5 тыс.руб.;

- "Поддержка семей, имеющих детей" (КСЦР 0414300000) в сумме 5239,6 тыс.руб. с увеличением к параметрам 2023 года на 106,7 тыс.руб, бюджетные ассигнования запланированы на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях Иркутской области на 2024 год в сумме 5107,6 тыс.руб., на 2025 год - 4 303,6 тыс.руб., на 2026 год - 5 152 тыс.руб. ( в том числе средства областного бюджета на 2024 год - 4 801,1 тыс.руб., на 2025 год - 3 787,1 тыс.руб., на 2026 год - 4 533,7 тыс.руб). Кроме этого планируется направить на внедрение целевой модели информационно-просветительской поддержки родителей, методической, психолого-педагогической помощи в сумме 132 тыс.руб.;

- "Гражданско-патриотическое воспитание обучающихся Жигаловского района "Нет человека без Родины" на 2021-2026 годы" в сумме 300 тыс. руб. на уровне параметров 2023 года на проведение конкурсов;

- "Молодые профессионалы" в сумме 200 тыс. руб., с уменьшением к достигнутому уровню текущего года на 461 тыс. руб. или 66,7%. Денежные средства планируется направить на стимулирование молодых педагогов.

**По подпрограмме** *«Одаренные дети» на 2020-2026 годы***»** объем бюджетных ассигнований на 2024 год составляет 3688,1 тыс. руб., на каждый год планового периода – 3 688,1 тыс. руб. Целью подпрограммы является повышение качества дополнительного образования детей в сфере образования. Показателями результативности подпрограммы являются количество детей, занимающихся в учреждениях дополнительного образования, принявших участие в различных мероприятиях муниципального, регионального, федерального уровня, а также количество детей, занявших призовые места.

**По подпрограмме** *«Организация летних каникул детей в Жигаловском районе» на 2020-2026 годы* ресурсное обеспечение на 2024 год составляет 4 375,5 тыс. руб. в год, на 2025 -2026 годы – 4 268,4 тыс. руб. Из них на оплату стоимости продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей – 4 375,5 млн. руб. в год (в том числе за счет средств областного бюджета – 2 416,1 тыс. руб., на 2025-2026 годы по 2 167,7 тыс.руб.)

**По подпрограмме** *«Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» на 2020-2026 годы* плановые ассигнования на 2024 год составляют 52 786,3 тыс. руб., на 2025 год - 52 388,8 тыс.руб., на 2026 год – 52 460,4 тыс.руб. Запланированы расходы на обеспечение деятельности управления образования, методического кабинета и централизованной бухгалтерии, на организацию и проведение мероприятий различных уровней в сфере образования.

 Сравнительный анализ по КБК показал, что наибольший рост в структуре расходов наблюдается по подразделам 0702 «Общее образование» – на 357 773,4 тыс. руб. (33,9 %), 0701 «Дошкольное образование» – на 48 138 тыс. руб. (18,3 %), 0703 «Дополнительное образование детей» – на 19 868,3 тыс. руб. (29 %). По разделу 0709 «Другие вопросы в области образования» снижение – на 7 490,3 тыс. руб. (-11,2 %), 1004 «Охрана семьи и детства» – 1 53,3 тыс. руб. (-20 %), что отражено в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование РзПр  | Утверждено в бюджете на 2023год | Проект бюджета на 2024год | Отклонение |
| Сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5=3/2\*100 |
| Дошкольное образование (0701) | 263 477,9 | 311 615,9 | 48 138 | 18,3 |
| Общее образование (0702) | 938 422,3 | 1 256 195,7 | 317 773,4 | 33,9 |
| Дополнительное образование детей (0703) | 68 487,9 | 88 356,2 | 19 868,3 | 29 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (0705) | 833,5 | 833,5 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области образования (0709) | 66 640,7 | 59 150,4 | - 7 490,3 | -11,2 |
| Охрана семьи и детства (1004) | 5 264,8 | 4 211,5 | - 1 053,3 | -20 |
| Итого | 1 363 127,3 | 1 720 363,3 | 357 236 | 26,2 |

В сравнении с параметрами бюджета текущего года в 2024 году основное увеличение ассигнований приходится на капитальные вложения в объекты государственной и муниципальной собственности (КВР 400) – на 484 031,9 тыс. руб. или на 63,6 %, расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (КВР 100) – на 2 578,6 тыс. руб. или на 0,5 %. Уменьшены ассигнования на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 200) – на 114 700,4тыс. руб. или на 24,4 %, социальное обеспечение и иные выплаты населению (КВР 300) – на 991,4 тыс. руб. или 43 %, на субсидии бюджетным и автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600) – на 13 383 тыс.руб., или 31,3%, иные бюджетные ассигнования (КВР 800) – 299,8 тыс. руб. или на 21,3 %, что отражено в таблице

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| КВР | Утверждено в бюджете на 2023год | Проект бюджета на 2024год | Отклонение |
| Сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5=4/2\*100 |
| 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» | 552 361,4 | 554 940 | 2 578,6 | 0,5 |
| 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» | 468 507,6 | 353 807,2 | 114 700,4 | -24,4 |
| 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» | 2 306,6 | 1 315,2 | - 991,4 | -43 |
| 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» | 295 795,1 | 779 827 | 484 031,9 | 63,6 |
| 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» | 42 747,2 | 29 364,2 | -13 383 | -31,3 |
| 800 «Иные бюджетные ассигнования» | 1 409,5 | 1 109,7 | -299,8 | -21,3 |
| Итого | 1 363 127,3 | 1 720 363,3 | 357 236 | 26,2 |

Софинансирование из местного бюджета на реализацию государственных программ Иркутской области на 2024 год - 1655,4 тыс. руб. на 2025 год - 8864,2 тыс. руб., на 2026 год-1992,2 тыс. руб.

2) «Одаренные дети на 2020-2026 годы» на 2024-2026 годы в сумме
3688,1 тыс. рублей ежегодно.

 3) «Организация летних каникул детей в Жигаловском районе на 2020-2026 годы» на 2024 год в сумме 4375,5 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы – 4268,4 тыс. рублей.

-за счет средств областного бюджета предусмотрено:

- расходы по организации отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления муниципальных образований на 2024 год 2416,1 тыс. рублей, и на 2025, 2026 годы – 2167,7 тыс. рублей ежегодно.

Софинансирование из местного бюджета на реализацию государственных программ Иркутской области на 2024 год - 154,3 тыс. руб., на 2025 год - 295,6 тыс. руб., на 2026 год - 295,6 тыс. руб.

4) «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования на 2020-2026 годы» на 2024 год в сумме 52786,3 тыс. рублей, на 2025 год – 52388,8 тыс. рублей, на 2026 год – 52460,4 тыс. рублей.

По программе «Развитие образования на 2020- 2026 годы» запланированы расходы на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания бюджетному учреждению в 2024 – 2026 годах в сумме 20786,1 тыс. рублей ежегодно и субсидии на иные цели в 2024 году в размере 7224,6 тыс. рублей, в 2025 году в размере 360,6 тыс. рублей, в 2026 году – 360,6 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления Администрации муниципального образования Жигаловский район на 2020-2026 годы»**

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы Совершенствование муниципального управления Администрации муниципального образования Жигаловский район на 2020-2026 годы (КСЦР 0500000000) определен с учетом планируемых изменений в нее и представлен в таблице

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование программы/мероприятия*** | ***2024 год*** | ***2025 год*** | ***2026 год*** |
| ***Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления Администрации муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы*** | ***99 881,8*** | ***88 753,9*** | ***89 057,0*** |
| ***Подпрограмма «Обеспечение деятельности Администрации муниципального образования «Жигаловский район» на 2020 - 2026 годы*** | ***95 737,6*** | ***84 609,6*** | ***84 866,6*** |
| *Основное мероприятие «Расходы на обеспечение деятельности Администрации муниципального образования «Жигаловский район»* | *62 176,8* | *63 577,3* | *63 834,3* |
| *Основное мероприятие «Исполнение полномочий Администрации муниципального образования «Жигаловский район»* | *33 560,8* | *21 032,3* | *21 032,3* |
| ***Подпрограмма «Организация и исполнение переданных государственных полномочий на 2020-2026годы*** | ***4 144,2*** | ***4 144,3*** | ***4 190,4*** |

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы на 2024 год составит 99881,8 тыс. рублей, на 2025 год – 88753,9 тыс. рублей, на 2026 год –89057,0 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1.«Обеспечение деятельности Администрации муниципального образования Жигаловский район на 2020 - 2026 годы» на 2024 год составит 95737,6 тыс. рублей, на 2025 год – 84609,6 тыс. рублей, на 2026 год – 84866,6 тыс. рублей, которые планируется направить в 2024 году:

- на обеспечение деятельности администрации МО «Жигаловский район» в сумме 62 176,8 тыс.руб.;

- на мероприятия в сфере земельно-имущественных отношений в сумме 9 535,8 тыс.руб.;

- на защиту населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности людей на воде в сумме 7 919 тыс.руб.;

- на мобилизационную подготовку в сумме 549 тыс.руб.;

- на создание условий для предоставления транспортных услуг населению в границах района в сумме 10 450 тыс.руб.;

- на доплаты к пенсии муниципальным служащим в сумме 4 754 тыс.руб.;

- иные МБТ поселениям района на осуществление переданных полномочий по ГО и ЧС в сумме 353 тыс.руб.

2. «Организация и исполнение переданных государственных полномочий на 2020-2026 годы» на 2024 год составит 4144,2 тыс. рублей, на 2025 год – 4144,3 тыс. рублей, на 2026 год – 4190,4 тыс. рублей., в том числе за счет средств областного и федерального бюджетов в 2024 году сумме 4144,2 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 4144,3 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 4190,4 тыс. рублей,

 за счет средств федерального бюджета:

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации предусмотрено на 2024 год - 0,5 тыс. рублей, на 2025 год – 0,6 тыс. рублей, на 2026 год – 46,7 тыс. рублей;

за счет средств областного бюджета:

- расходы на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в 2024-2026 годах по 1265,6 тыс. рублей ежегодно;

- расходы на осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области в 2024- 026 годах по 1530,8 тыс. рублей ежегодно;

- расходы на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере труда в 2024-2026 годах по 1254,1 тыс. рублей ежегодно;

- расходы на осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных собак и кошек в границах населенных пунктов Иркутской области в 2024-2026 годах по 93,2 тыс. рублей ежегодно.

**Муниципальная программа «Развитие физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования Жигаловский район на 2020 - 2026 годы»**

Проектом бюджета предлагается утвердить расходы на муниципальную программу (КЦСР 0600000000) на 2024 год в размере 4 732,6 тыс. руб. с увеличением к уровню 2023 года (сводная бюджетная роспись на 01.10.2023) на 4 356,6 тыс. руб., или в 12,6 раз. Доля расходов на программу в общем объеме расходов местного бюджета составит 0,2 % (2023 год – 1,7 %). Проект районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован на основании проекта программы, представленной управлением культуры, молодежной политики и спорта администрации МО «Жигаловский район» По результатам экспертизы отмечено следующее:

 - доля расходов на реализацию проектной части программы в 2024 году составит 31,9 % (или в 2 раза ниже уровня 2023 года, определенного в сопоставимых условиях), на реализацию процессной части – 68,1 % (на 9,6 % выше уровня 2023 года, определенного в сопоставимых условиях). Сведения о финансовом обеспечении МП представлены в таблице ниже.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 01.10.2023г (2024год) | Проект бюджета на 2024год | отклонение |
| Сумму | % |
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5=4/2\*100 |
| «Развитие физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования Жигаловский район на 2020 - 2026 годы» | 376 | 4732,6 | 4356,6 | 11,6 |
| *Основное мероприятие «Организация вовлечения населения в занятия физической культурой и спортом» на 2020-2026 годы* | 376 | 563,6 | 187,6 | 49,9 |
| *Основное мероприятие "Развитие инфраструктуры и материально-технической базы" на 2020-2026гг"* | 0 | 4169 | 4169 | 0 |

Общий объем финансирования МП на 2024 год предусмотрен в размере 732,6 тыс. руб., на 2025 год – 563,6 тыс. руб., на 2026 год – 563,6 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2023 уровень исполнения по МП составил 48105,9 тыс. руб., или 89,8% от бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2023 год сводной бюджетной росписью от 01.10.2023 (53569,9 тыс. руб.). В 2024 году средства из бюджета предусмотрены на создание и модернизацию объектов спортивной инфраструктуры муниципальной собственности и на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием (оборудование для городошного корта).

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы Развитие физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования Жигаловский район на 2020 - 2026 годы определен с учетом планируемых изменений в нее.

**Муниципальная программа Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании Жигаловский район на 2020-2026 годы**

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы представлен основным мероприятием «Обеспечение улучшения условий и охраны труда». Из районного бюджета на 2024-2026 годы планируется направить по 40 тыс.руб. ежегодно на проведение конкурсов по охране труда.

**Муниципальная программа** **«Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2020 – 2026 годы»**

На реализацию муниципальной программы (КСЦР 0800000000) планируется направить 10 тыс.руб. ежегодно. Основной задачей программы является развитие механизма информационной, организационной и консультационной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

**Муниципальная программа «Молодежная политика Жигаловского района на 2020-2026 гг**.»

Проектом бюджета бюджетные ассигнования МП «Молодежная политика Жигаловского района» на 2020—2026гг.» (КЦСР 0900000000) предлагается утвердить на 2024 год в сумме 981,5 тыс. руб., что больше бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2023 год 01.10.2023 (469тыс. руб.) на 512,5 тыс. руб. (или на 109,3%).

В рамках программы запланирована реализация 3 подпрограмм.

 Расходы по программе на 2024 год предусмотрены по 2 видам расходов, при этом, наибольший объем приходится на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 200) – 927 тыс. руб. или 94,4 %.

Согласно пояснительной записке расходы предусмотрены на реализацию следующих подпрограмм:

 - «Молодежь Жигаловского района на 2020 – 2026 годы» объем финансирования в 2024 году составит 801,2 тыс. рублей, в 2025 – 2026 годах - по 402,5 тыс. рублей ежегодно, в рамках которой планируются мероприятия по развитию потенциала, духовного, нравственного, физического и патриотического воспитания молодежи и поддержка молодых семей;

 - «Профилактика наркомании и других социально-негативных явлений среди детей и молодежи на территории муниципального образования Жигаловский район на 2020 -2026г.г». на 2024-2026 годы составит по 164,5 тыс. руб. ежегодно. Средства планируется направить на реализацию мероприятий по профилактике злоупотребления наркотическими средствами, токсическими и психотропными веществам, на проведение комплекса мероприятий по профилактике социально-негативных явлений;

 - «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактики экстремистских проявлений на территории муниципального образования "Жигаловский район" на 2020- 2026 годы» на 2024-2026 годы составит в 2024 году – 15,8 тыс. рублей, в 2025-2026 годах по 197,3 тыс. рублей ежегодно для разработки и реализации эффективных мер и механизмов в области формирования у граждан толерантного сознания и поведения, противодействия экстремизму и снижения социально психологической напряженности в обществе. Бюджетные ассигнования запланированы на реализацию мероприятий в области гармонизации национальных, межнациональных (межэтнических) отношений, противодействия экстремизму и снижения социально-психологической напряженности в обществе.

**Муниципальная программа Реализация первоочередных мероприятий по развитию и повышению надежности объектов жилищно-коммунального хозяйства, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы**

 Реализация мероприятий программы (КСЦР 1100000000) предусмотрена на 2024 год в объеме 38 435,2 тыс.руб, на плановый период 2025-2026 годов по 14,2 тыс.руб. ежегодно. Программа создана для решения задачи по реализации проекта по строительству блочно-модульной котельной за счет пожертвований в сумме 35339,0 тыс. рублей.

**Муниципальная программа Профилактика правонарушений в «Жигаловском районе на 2020-2026 годы**

Проектом решения Думы муниципального района о бюджете на 2024 годи плановый период 2025-2026 годов предлагаются к утверждению расходы на реализацию трех подпрограмм муниципальной программы (КСЦР 1200000000).

В 2024 году плановый объем ассигнований по программе составляет 95 тыс. руб., в 2025-2026 годах – по 20 тыс. рублей.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы представлено в разрезе основных мероприятий таблице.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование программы/мероприятия*** | ***2024 год*** | ***2025 год*** | ***2026 год*** |
| ***Муниципальная программа "Профилактика правонарушений в Жигаловском районе на 2020-2026 годы"*** | ***95,0*** | ***20,0*** | ***20,0*** |
| ***Подпрограмма "Профилактика правонарушений среди взрослого населения на территории Жигаловского района" на 2020-2026 годы.*** | ***35,0*** | ***15,0*** | ***15,0*** |
| Подпрограмма "Профилактика правонарушений среди взрослого населения на территории Жигаловского района" на 2020-2026 годы. | 35,0 | 15,0 | 15,0 |
| ***Подпрограмма "Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних на территории Жигаловского района" на 2020-2026 годы.*** | ***60,0*** | ***5,0*** | ***5,0*** |
| Подпрограмма "Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних на территории Жигаловского района" на 2020-2026 годы. | 60,0 | 5,0 | 5,0 |

Мероприятия программы направлены на комплексное решение проблем профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, проведение профилактических и пропагандистских мероприятий, семинаров, консультаций, социально-психологическое тестирование и мониторинг, информационно-профилактические мероприятия, направленные на пропаганду здорового образа жизни.

**Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2020-2026 годы»**

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы (КСЦР 130000000) установлен с учетом планируемых изменений, и составит на 2024-2026 годы по 7,2 тыс.руб. ежегодно.

В рамках данной программы одно основное мероприятие "Совершенствование системы безопасности организации безопасности дорожного движения" с целью формирования системы профилактики безопасности дорожного движения.

**Муниципальная программа «Социальная политика муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы»**

 Распоряжением Правительства РФ от 26.01.2023 № 129-р утверждена Стратегия социально-экономического развития Сибирского Федерального округа до 2035 года (далее – Стратегия СФО). Высшим исполнительным органам субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления рекомендовано руководствоваться положениями Стратегии СФО при разработке и реализации стратегий социально-экономического развития субъектов Российской Федерации и муниципальных образований и иных документов стратегического планирования.

 Решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 25 декабря 2018г №57 утверждена Стратегия социально-экономического развития муниципального образования «Жигаловский район» на 2019-2030годы», где целью стратегического направления «Развитие человеческого потенциала», определена тактическая цель «Социальная поддержка населения».

 Ориентиры социально-экономического развития района в части социального развития предложены с задачей организации дополнительных мер поддержки для отдельных категорий граждан МО «Жигаловский район».

Достижение цели социально-экономического развития планируется осуществить за счет реализации проекта муниципальной программы «Социальная политика муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы».

На реализацию программы (КСЦР 1400000000) в 2024 году объем бюджетных ассигнований предложен в размере 2260 тыс.руб., что соответствует объему финансового обеспечения в проекте паспорта МП в составе материалов к проекту бюджета.

Бюджетные ассигнования МП в разрезе ее структурных элементов представлены в таблице.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы/мероприятия | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Муниципальная программа "Социальная политика муниципального образования "Жигаловский район" на 2020-2026 г.г." | 2 260,0 | 1 220,0 | 1 220,0 |
| Подпрограмма "Профилактика социально-значимых заболеваний на территории муниципального образования "Жигаловский район" на 2020-2026 г.г." | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| Подпрограмма "Медицинские кадры" на 2020-2026 г.г." | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Подпрограмма "Старшее поколение" на 2020-2026 г.г." | 30,0 | 20,0 | 20,0 |
| Подпрограмма "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на территории муниципального образования "Жигаловский район" на 2020-2026 г.г." | 1 010,0 | 1 010,0 | 1 010,0 |
| Подпрограмма "Развитие семейной политики в муниципальном образовании "Жигаловский район" на 2020-2026 г.г." | 100,0 | 70,0 | 70,0 |
| Подпрограмма "Оказание помощи семьям участников СВО" | 1 000,0 | 0,0 | 0,0 |

 В проекте бюджета планируются бюджетные ассигнования по 6 подпрограммам, в которых сохранены гарантии предоставления социальных выплат для отдельных категорий граждан, в том числе из многодетных и малоимущих семей, детям с ограниченными возможностями здоровья и детям-инвалидам. Запланированы расходы на комплекс мероприятий, направленных на социальную поддержку участников СВО и членов их семей.

**Муниципальная программа "** **Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования "Жигаловский район" на 2020-2026 годы"**

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы (КСЦР 1500000000) из районного бюджета на 2024 год составит 223939,2 тыс. рублей, на 2025 год 76060,8 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования запланированы по одному основному мероприятию "Современный облик сельских территорий".

**Муниципальная программа "Охрана окружающей среды и экология муниципального образования "Жигаловский район" на 2022-2026 годы"**

Основной задачей реализации программы (КСЦР 1600000000) является снижение уровня загрязненности твердыми коммунальными отходами территории муниципального образования «Жигаловский район». Объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы из бюджета муниципального района составит: в 2024 году – 3 504,8 тыс. руб., в 2025г. - 3 645 6 тыс. руб., в 2026г. - 2 587,5 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования планируется направить на проведение мероприятий по предотвращению и снижению негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду, сохранение и восстановление природной среды, рациональное использование и воспроизводство природных ресурсов, обеспечение экологической безопасности за счет платежей за негативное воздействие на окружающую среду в соответствии с Федеральным законом от 10 января 2022 года № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды».

Кроме того, в 2026 году в рамках реализации программы планируется привлечение средств областного бюджета в сумме 20944,0 тыс. руб. на приобретение комплексов (установок) по обезвреживанию твердых коммунальных отходов с софинансированием из местного бюджета в сумме 2856,0 тыс.руб.

 **Муниципальная программа "Жилье для молодых семей" на 2024-2030 г.г.**

Муниципальная программа (КСЦР 170000000) рассчитана на семь лет (2024-2030 годы) в целях создания механизма поддержки молодых семей в решении жилищной проблемы на территории муниципального образования «Жигаловский район».

Объем финансового обеспечения МП в период 2024-2026 годов составляет по 243 тыс.руб. ежегодно.

С 2024 года планируется участие в государственной программе Иркутской области «Доступное жилье» для получения межбюджетных трансфертов из областного бюджета на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.

**Публичные нормативные обязательства**

 Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год предложен в сумме 4 754 тыс. руб. (на 2023 год – 4 647,6 тыс. руб.) с увеличением объема относительно уровня 2023 года на 106,4 тыс. руб., или на 2,3 %, что обусловлено увеличением численности получателей доплаты к пенсии муниципальным служащим.

**Анализ формирования расходов районного бюджета по непрограммным направлениям деятельности**

В проекте бюджета на реализацию непрограммных направлений деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 6 081,9 тыс. руб., на 2025 год – 4 294 тыс. руб., на 2026 год – 4 299 тыс. руб. тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено в бюджете на 2023год | Проект бюджета на 2024год | Сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5=4/2\*100 |
| Непрограммные расходы | 6 332,8 | 6 081,9 | -250,9 | -4 |
| Обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии | 4 569 | 4 318 | -251 | -5,5 |
| Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий  | 1 258,1 | 1 258,2 | 0,1 | 0 |
| Осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области | 0,7 | 0,7 | 0 | 0 |
| Резервный фонд | 500 | 500 | 0 | 0 |
| Обеспечение деятельности Думы муниципального образования «Жигаловский район» | 5 | 5 | 0 | 0 |

За счет средств местного бюджета запланирован объем бюджетных ассигнований:

- на обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии на 2024 год 4318,0 тыс. руб., на 2025 год – 4294,0 тыс. руб., на 2026 год – 4 299,0тыс. руб.;

- на осуществление областного государственного полномочия в соответствии с Законом Иркутской области от 4 апреля 2014 года № 37-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления областным государственным полномочием по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности» на 2024–2026 годы в сумме по 0,7 тыс. руб. ежегодно;

- на осуществление переданных полномочий в соответствии с Законом Иркутской области от 8 мая 2009 года № 20-оз «О наделении органов местного самоуправления областными государственными полномочиями по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий» на 2024–2026 годы в сумме по 1258,2 тыс. рублей ежегодно;

- на обеспечение деятельности Думы муниципального образования «Жигаловский район» предусмотрено 5,0 тыс. руб. ежегодно.

 Кроме того, проектом бюджета предусмотрено формирование резерва бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходных обязательств МО «Жигаловский район» по 500 тыс.руб. ежегодно.

**6. Правовая экспертиза текстовой части проекта бюджета**

 Согласно ст. 185 БК РФ, ст. 21 Положения о бюджетном процессе проект бюджета вносится в Думу МО «Жигаловский район» не позднее 15 ноября текущего года. Данные требования соблюдены, проект бюджета внесен в Думу МО «Жигаловский район» 14.11.2023 постановлением администрации МО «Жигаловский район» от 14.11.2023 №186. К проекту бюджета приложен пакет документов в соответствии со ст. 184.2 БК РФ и ст.20 Положения о бюджетном процессе, в том числе проекты муниципальных программ МО «Жигаловский район», планируемых к финансированию в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов. При проведении экспертизы указанных проектов муниципальных программ установлено, что постановлением администрации МО «Жигаловский район» от 01.11.2023 № 181 утвержден новый перечень муниципальных программ.

 Анализ текстовой части проекта бюджета показал, что текстовая часть проекта бюджета не содержит противоречий.

**7. Условно утверждаемые расходы**

При формировании бюджета установлены объемы условно утверждаемых расходов на плановый период 2025 и 2026 годов, позволяющие создать резерв, который в очередном бюджетном периоде может быть использован субъектами бюджетного планирования для принятия новых расходных обязательств или для перераспределения в пользу приоритетных направлений и проектов.

Объемы условно утверждаемых расходов установлены:

- на 2025 год – 7870 тыс. рублей,

- на 2026 год – 16664 тыс. рублей.

Доля условно утверждаемых расходов в 2025 и 2026 годах соответствует параметрам, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации:

- на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение;

- на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение.

**8. Источники финансирования дефицита бюджета**

**и предельный объем муниципального долга.**

Проект бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован бездефицитным.

Предоставление муниципальных гарантий и получение муниципальных внешних заимствований муниципального образования «Жигаловский район» в 2024 и на каждый год планового периода не планируется.

В соответствии с п. 6 ст. 107 БК РФ проектом решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2025 года в размере 0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года – 0 тыс. рублей, на 1 января 2027 года – 0 тыс. рублей. В том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2025 года установлен - 0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года – 0 тыс. рублей, на 1 января 2027 года – 0 тыс. рублей.

 Обязательства по муниципальным гарантиям проектом не предусмотрены.

 Объем расходов на обслуживание муниципального долга устанавливается равным «ноль», что не противоречит ограничениям, установленным пунктом 1 части 7 статьи 107 БК РФ.

Председатель А.М. Рудых

Ведущий инспектор Н.Н. Михина