РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

«Жигаловский район»

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

15 декабря2022г.

Заключение № 65/2022-э

на проект решения Думы муниципального образования «Жигаловский район»

«О бюджете муниципального образования «Жигаловский район»

на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

Заключение на проект решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект бюджета, проект решения) подготовлено Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Жигаловский район» (далее - КСК района)в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, п.2 ст.22 Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Жигаловский район», утвержденного решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 30.05.2019г. №71 (далее –Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район», утвержденным решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 14.12.2021г. №158, с учетом норм и положений проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов».

В соответствии со ст.12 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2023г.) и плановый период (2024 и 2025годов).

Проект бюджета сформирован программно-целевым методом.

**Анализ соответствия проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства.**

**Анализ текстовой части проекта бюджета.**

Проект бюджета муниципального образования «Жигаловский район» на 2023год и на плановый период 2024 и 2025 годов проанализирован на его соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава района, Положения о бюджетном процессе.

Проект решения, в целом, соответствует требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и ст. 21 Положения о бюджетном процессе.

Проектом решения Думы о бюджете МО «Жигаловский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета:

на 2023год:

- общий объем доходов в сумме 1 537816,8 тыс.рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 571 116,4тыс.рублей;

- общий объем расходов районного бюджета в сумме 1 537 816,8тыс.рублей;

- размер дефицита районного бюджета в сумме 0 тыс.рублей, или 0% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

на 2024 год:

- общий объем доходов в сумме 1 527 354,6 тыс.рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 479 742,8 тыс.рублей;

- общий объем расходов районного бюджета в сумме 1 527 354,6 тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 26 428тыс. рублей;

- размер дефицита районного бюджета в сумме 0 тыс. рублей, или 0% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

на 2025 год:

- общий объем доходов в сумме1 611 390 тыс. рублей, в том числеобъем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 479 140,2тыс. рублей;

- общий объем расходов районного бюджета в сумме 1 611 390тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 601 828,8тыс. рублей;

- размер дефицита районного бюджета в сумме 0 тыс. рублей, или 0% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Пунктом 5 текстовой части проекта бюджета установлены прогнозируемые доходы районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по классификации доходов бюджетов РФ (приложение 2, 3 к проекту) налоговых, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

Пунктом 10 текстовой части проекта бюджета установлено, что в расходной части бюджета создается резервный фонд на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме по 200 тыс. рублей ежегодно, который составляетменее0,1% от утвержденного общего объема расходов бюджета, что соответствует ст. 81 БК РФ.

Пунктом 21 текстовой части проекта бюджета в соответствии с п. 4 ст. 22 Положения о бюджетном процессе МО «Жигаловский район», п. 3 и п. 8 ст. 217 БК РФ установлены дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи, связанные с особенностями исполнения районного бюджета и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями и получателями средств районного бюджета.

Пунктом 15 текстовой части проекта бюджета в составе расходов бюджета установленадотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений на 2023 год в сумме81 614,8 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 76 418,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 79 809,2 тыс. рублей, с распределением согласно приложению 11 к проекту.

Пунктом 17 текстовой части проекта бюджета в составе расходов бюджета утвержденобъем иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, предоставляемых из бюджета МО «Жигаловский район», на 2023 год в сумме 36 665 тыс. рублей, в том числе нераспределенный резерв в сумме 16 637 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 38 310 тыс. рублей, в том числе нераспределенный резерв в сумме 29 081 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 41 473,5тыс. рублей,в том числе нераспределенный резерв в сумме 35 136,5 тыс.рублей.

Пунктом 18 текстовой части проекта бюджета утверждается программа муниципальных внутренних заимствований районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложению 15.

Пунктом 19 текстовой части проекта бюджета утверждаются источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложениям 16 и 17 к проектубюджета.

Пунктом 23 текстовой части проекта бюджета предусмотрена возможность предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и возмещения финансовых затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в случаях:

- обеспечение мероприятий по содержанию и приобретению муниципального имущества;

- оказания услуг по пассажирским перевозкам и багажа автомобильным транспортом между поселениями в границах муниципального образования «Жигаловский район».

Пунктом 25 текстовой части проекта бюджета установлено, что за счет средств районного бюджета предоставляются субсидиибюджетным учреждениям:на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального заданияи на иные цели связанные с развитием материально-технической базы, проведением реконструкции, текущего или капитального ремонта, реализацией мероприятий, в том числе в рамках реализации муниципальных программ;на гранты в форме субсидий в рамках персонифицированного финансирования;социально-ориентированным некоммерческим организациям, уставная деятельность которых связана с предоставлением социальных услуг.

Пунктом 32 текстовой части проекта бюджета утверждается верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 года в размере 0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2025 года в размере 0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2026 года в размере 0 тыс. рублей. Этим же пунктом утвержден верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей.

Пунктом 34 текстовой части определено, что «настоящее решение вступает в силу со дня его официального опубликования, но не ранее 1 января 2023года».

**Анализ перечня и содержания документов,представленных одновременно**

 **с проектом бюджета на 2023годи на плановый период 2024 и 2025 годов.**

Перечень, содержание документов и материалов, которые в соответствии со ст. 184.2 БК РФ, ст. 16 Положения о бюджетном процессе должны представляться одновременно с проектом бюджета,соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Жигаловский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлены в виде единого документа, что позволяет рассматривать бюджетную и налоговую политику в целом как составную часть экономической политики муниципального района.

Постановлением администрации муниципального образования «Жигаловский район» от 19.10.2022г. № 171 одобрен прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Жигаловский район» на 2023-2025 годы, т.е. одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган, что соответствует п. 3 ст. 173 БК РФ.

Пояснительная записка к проекту бюджета содержит текстовые пояснения по доходам и расходам районного бюджета.

При подготовке заключения КСК района проанализированы документы, составляющие основу формирования проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024и 2025годов, ожидаемые параметры исполнения районного бюджета за 2022 год и основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Жигаловский район» на 2023-2025годы.

**Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.**

В соответствии со статьей 169 БК РФ, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития (далее - прогноз СЭР) в целях финансового обеспечения расходных обязательств.Надежность показателей прогноза СЭР является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 БК РФ.

Согласно п. 2 ст. 173 БК РФ, прогноз СЭР муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке,установленном местной администрацией.

В муниципальном образовании такой порядок утвержден постановлением администрации МО «Жигаловский район» от 23.08.2019 года № 103 «Об утверждении порядка разработки прогнозов социально-экономическогоразвития муниципального образования «Жигаловский район» на среднесрочный и долгосрочный периоды» (далее - Порядок).

Прогноз СЭР муниципального образования «Жигаловский район» является документом, на основе которого производится оценка функционирования социальной сферы и экономики района на ближайшую и среднесрочную перспективу (на 2023 год и до 2025 года), а также определяются базовые показатели для формирования доходной части местного бюджета.

При расчете приняты прогнозы основных организаций района, с учетом их развития.

В Прогнозе СЭР изменены отдельные показатели на 2023 и 2024 годы по сравнению ссоответствующими показателями, заложенными в основу формирования бюджета района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. В пояснительной записке кпрогнозу СЭР приводится обоснование параметров прогноза. В приложении к Пояснительной записке по основным параметрам ПрогнозаСЭР отражено сравнение прогнозных значений основных макроэкономических показателей сранее утвержденными параметрами, с указанием причин их корректировки (п. 4 ст. 173 БКРФ).

Корректировка основных параметров базового варианта прогноза СЭР по сравнению свариантом прогноза СЭР, предложенным для разработки проекта бюджета района натрехлетний период 2022-2024 годов, обусловлена изменением как внутренних, так ивнешних условий развития Жигаловского района.

Стоимостные показатели рассчитаны по индексам-дефляторам, рекомендованным Минэкономразвития России. Главным внешним фактором, определяющим динамику экономического развития района, является ориентация на основные параметры развития Российской Федерации на 2023 год и плановый период до 2025 года, инфляции на уровне показателей Российской Федерации.

Основной внутренний фактор развития района это продолжение работ по разработке Ковыктинского ГКМ на период опытно-промышленной разработки до 2025года; строительство объектов обеспечивающих функционирование газовой отрасли; добыча газа; инвестиции в основной капитал;высокий удельный вес производства отраслей обрабатывающего производства древесины; возможность газификации Жигаловского района. Основным вектором развития района является обустройство и дальнейшая эксплуатация Ковыктинского ГКМ, которые и определяют основные черты экономического развития муниципального образования.

В Пояснительной записке прогноза СЭР отражено, что Прогноз СЭР Жигаловского района представлен в базовом варианте (2-й вариант), который характеризует наиболее вероятный сценарий развития экономики с учетом ожидаемых условий экономической политики.

Основные макроэкономические показатели Прогноза СЭР представлены в таблице 1

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт2021г. | Оценка 2022г. | Прогноз |
| 2023г. | 2024г. | 2025г. |
| Выручка от реализации продукции, млн. руб. | 61423 | 62688 | 65030 | 67646 | 70350 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, млн. руб. | 41387,7 | 41818,8 | 43250,7 | 44898,7 | 46608,7 |
| Индекс промышленного производства, % | 105 | 334,2 | 203,9 | 157,1 | 157,1 |
| Индекс производства продукции сельского хозяйства в сельхозорганизациях, % | 103,9 | 103,9 | 104 | 104 | 104 |
| Прибыль прибыльных предприятий, млн. руб. | 146,5 | 139 | 150,5 | 164,9 | 174,4 |
| Объем инвестиций в основной капитал, млн. руб. | 2673 | 2815 | 2970 | 3136 | 3312 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата, руб. | 86924 | 96806 | 118622 | 125788 | 129528 |
| Фонд начисленной заработной платы, млн. руб. | 9933 | 19102 | 25087 | 27618 | 29468 |
| Среднесписочная численность работающих, тыс. чел. | 9,52 | 16,42 | 17,59 | 18,27 | 18,9 |
| Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению), % | 1,2 | 1,2 | 1,2 | 1,1 | 1 |

По данным таблицы видно, что все макроэкономические показатели развития Жигаловского района в 2022году ожидаются выше 2021 года (за исключением прибыли прибыльных организаций который уменьшится на 7,5%).

Так, в 2022 году «индекс промышленного производства» составит 334,2%, «индекс производства продукции сельского хозяйства» составит 103,9%.Объем отгруженных товаров собственного производства увеличится на 1%.Среднемесячная заработная плата увеличится на 11,4%.

По основным макроэкономическим показателям прогноза СЭР на 2023-2025годы складывается положительная динамика.

Показателем, характеризующим экономическое развитие района, является выручка от реализации товаров (работ, услуг). Планируемый темп роста выручки от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) по Жигаловскому району в 2023 году составит 3,7%, в 2024г. – 4%, в 2025г. – 4%. Из Прогноза СЭР видно, что рост по сравнению с уровнем прошлого года связан с ростом показателей по видам деятельности: «добыча полезных ископаемых» в 2023г. – 3,4%, в 2024-2025гг. –3,8% и 3,8%, соответственно; «обрабатывающие производства» в 2023г. – 3,7%, в 2024г. – 4,1%, в 2025г. – 3,9%, ;«обеспечение электрической энергией, газом и паром» в 2023 –4%, в 2024 –4%, в 2025– 4%; «строительство» в 2023 -4,4%, в 2024-4,5%, в 2025-4,5%; «торговля» в 2023- 4,2%, в 2024г. – 3,9%, в 2025г. – 1,2%.

В производственных отраслях в 2022 году наблюдается увеличение роста выпускаемой продукции, аналогично и в прогнозируемом периоде (2023-2025гг.):

- индекс промышленного производства планируется по годам:163%, 131,9%, 145,4%;

- индекс производства продукции сельского хозяйства ежегодно составит по104%.

В прогнозном периоде ожидается ускорение роста практически по всем видам деятельности. Наибольший вклад в прирост выручки от реализации товаров, (работ и услуг) в 2023-2025 годах будут вносить наиболее приоритетные виды экономической деятельности: добыча полезных ископаемых, строительство, обрабатывающие производства, розничная торговля.

Согласно прогнозу СЭР Жигаловского района объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансированиясоставит на 2023 год – 2970 млн. руб., на 2024год – 3136 млн. руб., на 2025 год –3312 млн. руб.

Прогнозируемые объемы инвестиций в основной капитал ожидаютсяв связи с продолжением реализации инвестиционных проектов, находящихся в активной стадии, началом реализации новых крупных инвестиционных проектов.

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 мероприятия:

- строительство детского сада на 240 мест;

- строительство школы на 520 мест;

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

- строительство многопрофильного техникума на 300 мест с общежитием для студентов;

- строительство нового здания центральной районной больницы ОГБУЗ «Жигаловская РБ» со стационаром;

- строительство физкультурно-оздоровительного комплекса;

- строительство многофункционального культурного центра на 200 посадочных мест;

- теплоисточник;

- строительство канализационно-очистных сооружений;

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

- инженерная инфраструктура.

Администрацией муниципального образования «Жигаловский район» начата реализация плана мероприятий инвестиционного проекта строительства медицинских и образовательных учреждений Жигаловского района в рамках подготовки развития Ковыктинского газоконденсатного месторождения.

 Согласно Пояснительной записке сформированы и поставлены на кадастровый учёт земельные участки для строительства социальных и инфраструктурных объектов, проведен комплекс геодезических работ, сформирована техническая документация, разработана проектно-сметная документация по 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 твёрдых бытовых отходов с элементами сортировки».

Получены положительные заключения ГАУИО «Ирэкспертиза» на «Детский сад на 240 мест», «Школа на 520 мест», «Инженерная инфраструктура по ул. Полевая», по проектам «Канализационные очистные сооружения», «Теплоисточник на 10 МВт». По устройству центрального водоснабжения подана заявка Министерством жилищной политики Иркутской области в Минстрой РФ на участие в федеральной программе «Чистая вода». Заключен контракт и ведется строительство физкультурно-оздоровительного комплекса.

Демографическая ситуация, по-прежнему, остается одной из ключевых проблем социально-экономического развития.Сохраняются такие тенденции как сокращение численности постоянного населения за счет миграции и естественной убыли вследствие превышения смертности над рождаемостью. По данным Прогноза СЭР района численность населения в 2021 году составила 8,16 тыс. чел., по оценке 2022 года – 8,16 тыс. чел. и к 2025 году прогнозируется на уровне 8,16 тыс. чел.

Численность работающих в прогнозируемом периоде (2023-2025гг.) планируется выше уровня ожидаемой оценки 2022года на 7,1%, 2024 года – на 3,9%, 2025 года - на 3,4%. Увеличение среднесписочной численности наблюдается в отрасли добычи полезных ископаемых и строительства в организациях, осуществляющих деятельность на Ковыктинском ГКМ.

Уровень регистрируемой безработицы в 2023 году ожидается 1,2%, в прогнозируемом периоде планируется ежегодно по 1,1 % (2024г.) и 1% (2025г.).

Основным показателем, характеризующим уровень жизни населения района является величина среднемесячной заработной платы. Среднемесячная начисленная заработная плата по полному кругу организаций одного работающего в 2021 году составила 86924рублей, в 2022 году ожидается 96806 рублей, в 2023 году – 118622 рубля, в 2024 году – 125788 рублей, в 2025 году – 129528 рублей и увеличится по сравнению с предыдущим годом соответственно на 11,4%, 22,5%, 6,0%, 3%.

Согласно Пояснительной записки в оценке 2022 года среднемесячная заработная плата работников бюджетной сферы составит 39725рублей, или 108,9% к уровню 2021года, в 2023 году - 40573 рублей, или 102,1% к 2022г., в 2024 году – 41880рублей, или рост к уровню 2023года на 3,2%, в 2025 году – 43178 рублей, или 103,1% к уровню 2024г. Порядком разработки прогноза СЭР муниципального образования «Жигаловский район» установлены требования к наличию пояснительной записки, а также к ее содержанию, что соответствует п.4 ст.173 БК РФ, согласно которому в пояснительной записке к прогнозу СЭР приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами, с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

К Прогнозу СЭР представлена пояснительная записка, которая содержит пояснения по оценке ожидаемого выполнения показателей прогноза за 2022 год и по прогнозируемым показателям на 2023-2025 годы.

**4. Прогноз основных характеристик доходов консолидированного бюджета муниципального образования «Жигаловский район» на 2023 год**

**и на плановый период 2024 и 2025 годов.**

Основные показатели прогноза поступления доходов вконсолидированный бюджет МО «Жигаловский район» в 2020-2025 годах представлены в таблице 2(в тыс. руб.)

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт 2020г. | Факт 2021г. | Оценка ожидаемого исполнения 2022г.(в соответствии с бюджетной росписью на 01.11.2022г) | Проект 2023г. | Проект 2024г. | Проект 2025г. |
| Налоговые и неналоговые доходы | 249866 | 510749 | 781757,2 | 1033637,3 | 1116573 | 1203136,8 |
| Безвозмездные поступления | 650894 | 633006 | 824526,4 | 567772,8 | 475917,3 | 475341,7 |
| Всего доходов местного бюджета | 900760 | 1143755 | 1606823,6 | 1601410,1 | 1592490,3 | 1678478,5 |
| Расходы местного бюджета | 892432 | 1005120 | 1663816,3 | 1606074,6 | 1595811,5 | 1683310 |
| Дефицит(-), профицит(+) | 8328 | 138635 | -56992,7 | -4664,5 | -3321,2 | -4831,5 |
| Процент дефицита | 0 | 0 | 7,3 | 0,5 | 0,3 | 0,4 |

Согласно представленным в таблице данным, планируемое исполнение доходной части консолидированного бюджета Жигаловского района за 2022 год составит 1606823,6 тыс. рублей, что на 463068,6 тыс.рублей(+40,5%) выше фактических поступлений за 2021 год.

Доходы консолидированного бюджета на 2023 год запланированы в сумме 1601410,1 тыс.рублей, что на 5413,5 тыс. рублей(-0,3%) ниже ожидаемых поступлений 2022 года, налоговые и неналоговые доходы составят 1033637,3 тыс. рублей,что на 251880,1тыс. рублей (+32,2%) выше ожидаемого поступления 2022 года.

В 2024 году консолидированный бюджет района по доходам прогнозируется в объеме 1592490,3 тыс. рублей,что на 8919,8 тыс. рублей (-0,6%) ниже прогнозируемых поступлений в 2023 году,налоговые и неналоговые доходы составят 1116573 тыс.рублей, что на 82935,7 тыс.рублей (+8%) больше прогнозируемых поступлений 2023 года.

В 2025 году консолидированный бюджет района по доходам прогнозируется в объеме 1678478,5тыс. рублей, что на 85988,2 тыс. рублей(+5,4%) выше прогнозируемых поступлений в 2024году, налоговые и неналоговые доходы составят 1203136,8 тыс. рублей,что на 86563,8тыс. рублей(+ 7,8%) больше прогнозируемых поступлений 2024 года.

Безвозмездные поступления на 2023 год прогнозируются ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 256753,6 тыс. рублей, или на 31,1%. На 2024 год прогнозируется в объеме 475917,3 тыс. рублей,что на 91855,5тыс. рублей(-16,2%) ниже прогнозируемых поступлений в 2023 году. На 2025 год прогнозируется в объеме 475341,7 тыс. рублей, что на 575,6тыс.рублей(-0,1%) ниже прогнозируемых поступлений в 2024 году.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2023 и 2024 годах обусловлено тем, что в проекте закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами муниципальных районов.

Показатели проекта бюджета соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст. 35 БК РФ).

**Проект бюджета МО «Жигаловский район» на 2023 год**

**ина плановый период 2024 и 2025 годов.**

**Доходы бюджета**

Формирование доходной части бюджета муниципального образования «Жигаловский район»на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено с учетом ожидаемых поступлений налогов и других платежей в 2022 году.

При подготовке прогноза доходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов учтены положения проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в части установления дифференцированных нормативов отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложенияи объемов распределения в 2023-2025годах межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам),закона Иркутской области от 22.10.2013г. №74-оз «О межбюджетных трансфертах и нормативов отчислений доходов в местные бюджеты».

Прогноз доходов бюджета муниципального образования «Жигаловский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлен на основании базового варианта прогноза СЭР муниципального образования «Жигаловский район» на 2023-2025 годы.

Основные характеристики доходов районного бюджета на 2021-2025годы представлены в таблице3 (в тыс. руб.).

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт 2021 года | Ожид. исполн.2022 года | в % к предыд. году | 2023 год проект | Прогнозна2024г. | в % к предыд. году | Прогнозна2025г. | в % к предыд. году |
| сумма | изменения к 2022году |
| тыс. руб. | в % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч. | 453588,6 | 847863,4 | 186,9 | 966700,4 | 118837 | 114 | 1047611,8 | 108,4 | 1132249,8 | 108,1 |
| налоговые  | 433528 | 823257 | 189,9 | 946571 | 123314 | 115 | 1027280 | 108,5 | 1111867 | 108,2 |
| неналоговые | 20060,6 | 24606,4 | 122,7 | 20129,4 | -4477 | 81,8 | 20331,8 | 101 | 20382,8 | 100,3 |
| Безвозмездные поступления | 621263 | 824865 | 132,8 | 571116,4 | -253748,6 | 69,2 | 479742,8 | 84 | 479140,2 | 99,9 |
| Всего доходов | 1074851,6 | 1672728,4 | 155,6 | 1537816,8 | -134911,6 | 91,9 | 1527354,6 | 99,3 | 1611390 | 105,5 |

Ожидаемое исполнение доходной части бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 2022 год составляет 1672728,4тыс.рублей,что на 597876,8 тыс.рублей(+55,6%) выше объема поступлений 2021 года;налоговые и неналоговые доходы составят 847863,4 тыс.рублей, что на 394274,8 тыс.рублей (+86,9,%) выше объема поступлений 2021 года.Увеличениеожидаемых поступлений налоговых и неналоговых доходовв 2022 году по сравнению с 2021 годом,связанов основном с развитием на территории района Ковыктинского ГКМ, что привело к росту налогоплательщиков налога на доходы физических лиц, а также ростом фонда оплаты труда учреждений и организаций Жигаловского района.

Ожидаемое исполнение безвозмездных поступлений в 2022 году составляет 824865 тыс.рублей,что выше объема поступлений 2021 года на 32,8% или на 203602 тыс.рублей. Увеличение ожидаемого исполнения безвозмездных поступлений в 2022 году по сравнению с 2021 годом,связано:

- с увеличением поступлений субсидий на капитальные вложения, горячее питание детей и бесплатное питание детей в общеобразовательных учреждениях района, прочие субсидии, субсидии на поддержку отрасли культуры, в сумме 51422,9 тыс.рублей, или на 47,4%;

- увеличением субвенций на сумму 121015,8 тыс. руб., или на 31%;

- увеличением прочих межбюджетных трансфертов на сумму 28362,5 тыс.руб., или на 59,9%.

В первоначальной редакции бюджета безвозмездные поступления на 2022 год утверждены в сумме 654695,3 тыс.рублей,в редакции от 18.10.2022г. утвержденыв сумме 824865 тыс.рублей,что на 170169,7 тыс.рублейили на 26% больше,налоговые и неналоговые доходы на 368855тыс.рублей(первоначальная редакция –339679тыс. рублей,на 18.10.2022г. – 708534тыс. рублей),или на108,6% больше.

Доходы бюджета муниципального образования «Жигаловский район»**на 2023 год** запланированы в объеме 1537816,8 тыс.рублей,что на 134911,6 тыс. рублей(-8,1%) меньше ожидаемых поступлений 2022 года, налоговые и неналоговые доходы составят 966700,4 тыс. рублей, что на118837тыс.рублей (+14%) больше ожидаемого поступления в 2022 году.Безвозмездные поступленияна 2023 год запланированы в сумме 571116,4 тыс. рублей,что на 253748,6 тыс. рублей, или на 30,8% меньше ожидаемого поступления 2022года.

**В 2024 году** бюджет района по доходам прогнозируется в объеме1527354,6 тыс. рублей, что на 10462,2тыс. рублей(-0,7%) меньше прогнозируемых поступлений в 2023 году,налоговые и неналоговые доходы составят 1047611,8 тыс. рублей, что на 80911,4 тыс. рублей (+8,4%)больше прогнозируемых поступлений 2023 года.Безвозмездные поступленияна 2024 год запланированы в сумме 479742,8 тыс. рублей, что на 91373,6 тыс. рублей, или на 16% меньшепрогнозируемого поступления 2023 года.

**В 2025 году** бюджет района по доходам прогнозируется в объеме 1611390 тыс. рублей, что на 84035,4 тыс. рублей (+5,5%) больше прогнозируемых поступлений в 2024 году, налоговые и неналоговые доходы составят 1132249,8тыс. рублей, что на 84638 тыс. рублей (+8,1%) больше прогнозируемых поступлений 2024 года.Безвозмездные поступленияна 2025 год запланированы в сумме 479140,2тыс. рублей, что на 602,6тыс. рублей, или на 0,1% меньше ожидаемого поступления 2024 года.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов бюджета района в 2021 году составил42,2%, по оценке в2022 году – 50,7%,прогноз на 2023 год – 62,9%, на 2024год – 68,6%, на 2025год – 70,3%.

Основные показатели прогноза доходов в бюджет района на 2023-2025 годы и поступление доходов в 2021-2022 годах представлены в таблице 4 (в тыс. руб.).

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **2021****(факт)** | **2022****(оценка)** | **Темп роста, %** | **2023****прогноз** | **Темп роста, %** | **2024****прогноз** | **Темп роста, %** | **2025прогноз** | **Темп роста, %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **453588,6** | **847863,4** | **186,9** | **966700,4** | **114** | **1047611,8** | **108,4** | **1132249,8** | **108,1** |
| ***в том числе налоговые доходы*** | **433528** | ***823257*** | ***189,9*** | ***946571*** | ***115*** | ***1027280*** | ***108,5*** | ***1111867*** | ***108,2*** |
| **Налог на доходы физических лиц** | **423753** | **812544** | **191,7** | **933106** | **114,8** | **1013354** | **108,6** | **1097462** | **108,3** |
| **Налог на совокупный доход****в т.ч.** | **8840,4** | **9808** | **110,9** | **12605** | **128,5** | **13066** | **103,7** | **13545** | **103,7** |
| *- налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения* | *6082,4* | *8709* | *143,2* | *11529* | *132,4* | *11990* | ***104*** | *12469* | *104* |
| *- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *589,7* | *23* | *3,9* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| *-единый сельскохозяйственный налог* | *4,3* | *24* | *5,6раз* | *24* | *100* | *24* | *100* | *24* | *100* |
| *- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *2164* | *1052* | *48,6* | *1052* | *100* | *1052* | *000* | *1052* | *100* |
| **Налог на имущество** | **59** | **60** | **101,7** | **60** | **100** | **60** | **100** | **60** | **100** |
| **Государственная пошлина** | **875,6** | **845** | **96,5** | **800** | **94,7** | **800** | **100** | **800** | **100** |
| ***в том числе неналоговые доходы*** | ***20060,6*** | ***24606,4*** | ***122,7*** | ***20129,4*** | ***81,,8*** | ***20331,8*** | ***101*** | ***20382,8*** | ***100,3*** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **7095,6** | **7317,5** | **103,1** | **6360,4** | **86,9** | **6360,4** | **100** | **6360,4** | **100** |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам | 15,7 | 22,9 | 145,9 | 22,9 | 100 | 22,9 | 100 | 22,9 | 100 |
| 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), из них: | 6406,4 | 6691 | 104,4 | 5758,9 | 86,1 | 5758,9 | 100 | 5758,9 | 100 |
| Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности | 0,3 | 25 | 83,3раз | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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) | 673,2 | 578,6 | 85,7 | 578,6 | 100,3 | 578,6 | 100 | 578,6 | 100 |
| **Плата за пользование природными ресурсами** | **1052** | **1138** | **108,2** | **1263** | **111** | **1314** | **104** | **1365** | **103,9** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **8886,8** | **10931,9** | **123** | **12042** | **110,2** | **12187,4** | **101,2** | **12187,4** | **100** |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов | 8682,6 | 10830,8 | 124,7 | 11985,3 | 110,7 | 12130,7 | 100 | 12130,7 | 100 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 204,2 | 101,3 | 49,6 | 56,7 | 56 | 56,7 | 100 | 56,7 | 100 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **2003,8** | **4399** | **219,5** | **50** | **100** | **50** | **100** | **50** | **100** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **1022,4** | **820** | **80,2** | **414** | **50,5** | **420** | **101,4** | **420** | **100** |
| **Безвозмездные перечисления** | **621263** | **824865** | **132,8** | **571116,4** | **69,2** | **479742,8** | **84** | **479140,2** | **99,9** |
| Дотации | 74167,3 | 76803,7 | 103,6 | 36617 | 47,7 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии | 108509,2 | 159931,9 | 147,4 | 34281 | 21,4 | 17193,7 | 50,2 | 16238,4 | 94,4 |
| Субвенции | 390711,7 | 511727,5 | 131 | 490307,9 | 95,8 | 453051,1 | 92,4 | 453279,6 | 100,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 47370,1 | 75732,5 | 159,9 | 9910,5 | 13,1 | 9498 | 95,8 | 9532,2 | 100,4 |
| Прочие безвозмездные поступления | 520 | 700 | 134,6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ прошлых лет | -15,3 | -30,6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего доходов** | **1074851,6** | **1672728,4** | **155,6** | **1537816,8** | **91,9** | **1527354,6** | **99,3** | **1611390** | **105,5** |

Планирование поступлений в бюджет района по отдельным видам доходов выглядит следующим образом:

 ***Налоговые доходы***

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

Налоговые доходы в районном бюджете в 2021 году составили 95,6% (433528 тыс. рублей) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов и 40,3% в общей сумме доходов районного бюджета. При ожидаемом поступлении в 2022 году в сумме 823257 тыс. рублей удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит 97,1% и 49,2% в общей сумме доходов районного бюджета,в 2023 году соответственно 97,9% и 61,6%,в 2024 году соответственно 98,1% и 67,3%, в 2025 году соответственно 98,2% и 69%.

В составе налоговых доходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов наибольший удельный вес по-прежнему будет составлять налог на доходы физических лиц.Удельный вес данного налога в общем объеме налоговых поступлений в 2021 году составил 97,7%,в 2022году ожидается 98,7%,в 2023 году – 98,6 %,в 2024 году – 98,6%,в 2025 году – 98,7%.

Проектом бюджета на 2023год и на плановый период 2024и 2025 годов предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

**Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет района в 2023году составит 933106 тыс. рублей (+14,8% к ожидаемым поступлениям 2022 года), в 2024 году –1013354тыс.рублей (+8,6% к прогнозируемым поступлениям 2023 года), в 2025 году - 1097462 тыс.рублей (+8,3% к прогнозируемым поступлениям 2024года).

Фактически за 10 месяцев 2022г. поступление НДФЛ в районный бюджет составило 662392,2 тыс. рублей, или 81,5% к ожидаемому поступлению 2022 года.

Согласно Пояснительной записки к проекту бюджета, поступления налога на доходы физических лиц на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланированы исходя из ожидаемых поступлений 2022 года,с учетом темпа роста фонда заработной платы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в соответствиис прогнозом социально-экономического развития района на 2023год –31,3%, на 2024год - 10,1%, на 2025год–6,7%.

**Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения**

Прогноз поступлений налога, согласно Пояснительной записки к проекту бюджета, осуществлен на основании ожидаемого поступления за 2022 год с учетом положений закона Иркутской области от 22 октября 2013г. № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты».

Прогноз поступлений налога в бюджет района в 2023 году составит 11529 тыс. рублей (+32,4% к ожидаемым поступлениям 2022 года), в 2024 году –11990тыс. рублей (+4% к прогнозируемым поступлениям 2023года), в 2025 году - 12469 тыс. рублей (+4%к прогнозируемым поступлениям 2024 года).

Фактически за 10 месяцев 2022г. поступление налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения в районный бюджет составило 6449,2 тыс. рублей, или 74,1% к ожидаемому исполнению 2022 года.

**Единый сельскохозяйственный налог**

Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2023год составлен на основании отчетных данных налоговых органов по Иркутской области и ожидаемого поступления в 2022 году.

Прогноз поступлений налога в бюджет района в 2023 году составляет 24 тыс. рублей (в 5,6 раза к ожидаемым поступлениям 2022 года). В 2024 году – 24тыс. рублей, в 2025 году –24 тыс. рублей.

Фактическое поступление за 10 месяцев 2022г. составило 24,3 тыс. рублей (101,3% от ожидаемого годового исполнения).

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**

Прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, произведен на основании ожидаемого поступления в 2022 году с учетом положений БК РФ, согласно которому 100% налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения подлежат зачислению в бюджет района.

Прогноз поступлений в 2023 году составит 1052 тыс. рублей (на уровне ожидаемых поступлений 2022 года).В 2024 и 2025 годах планируется ежегодно по 1052 тыс. рублей (на уровне прогнозируемых поступлений 2023 года).

Фактическое поступление за 10 месяцев 2022г. составило 767,9 тыс. рублей (73% от ожидаемого годового исполнения).

**Государственная пошлина**

Прогноз поступлений на 2023 год осуществлен на основании ожидаемых поступлений налога в 2022 году и информации администраторов доходов.

Прогноз поступлений государственной пошлины в бюджет района в 2023 году составит 800тыс. рублей (-3,5% ожидаемых поступлений 2022 года).В 2024 и 2025 годах планируется ежегодно по 800 тыс. рублей, соответственно.

Фактическое поступление за 10 месяцев 2022г. составило 566,7тыс. рублей (67,1% от ожидаемого годового исполнения).

***Неналоговые доходы***

Неналоговые доходы в районном бюджете в 2021 году составили 4,4% (20060,6тыс. рублей) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов и 1,9% в общей сумме доходов районного бюджета.

При ожидаемом поступлении в 2022 году в сумме 24606,4тыс. рублей удельный вес неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит 2,9% и 1,5% в общей сумме доходов районного бюджета,в 2023 году соответственно 2% и 1,3%, в2024 году соответственно 1,9% и 1,3%, в2025 году соответственно 1,8% и 1,3%.

В составе неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг. Удельный вес данного дохода в общем объеме неналоговых поступлений в 2021 году составил 43,7%,в 2022году ожидается 44,4%, в 2023 году – 59,8%, в 2024 году – 59,9%, в 2025 году – 59,8%.

В разрезе отдельных видов доходов:

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**

Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на трехлетний период представлен в таблице 5(в тыс. руб.)

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт 2021 года | 2022 годожидаемое исполнение | Темп роста, % | 2023г. | Темп роста, % | 2024г. | Темп роста, % | 2025г. | Темп роста, % |
| Доходы в виде прибыли | 15,7 | 22,9 | 145,9 | 22,9 | 100 | 22,9 | 100 | 22,9 | 100 |
| Аренда земли | 4608,8 | 4893,5 | 106,2 | 4879,9 | 99,7 | 4879,9 | 100 | 4879,9 | 100 |
| Аренда имущества | 1797,5 | 1797,5 | 100 | 879 | 48,9 | 879 | 100 | 879 | 100 |
|  Плата за публичный сервитут | 0,3 | 25 | 5,6 раз | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  Прочие доходы от использования имущества и прав | 673,3 | 578,6 | 85,9 | 578,6 | 100 | 578,6 | 100 | 578,6 | 100 |
| Продажа имущества | 731,5 | 2466,4 | 3,4раза | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Продажа земли | 1260,4 | 1901,6 | 150,9 | 50 |  | 50 | 100 | 50 | 100 |
|  Плата за увеличение площади земельных участков | 11,8 | 29 | 2,5раза | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 204,1 | 101,3 | 49,6 | 56,7 | 56 | 56,7 | 100 | 56,7 | 100 |
| Итого | 9303,4 | 11815,8 | 127 | 6467,1 | 54,7 | 6467,1 | 100 | 6467,1 | 100 |

Плановые назначения поступлений доходов от использования имущества на 2023 год прогнозируются ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 45,3% в виду того, что не планируются доходы от продажи имущества. Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2023 год планируется в сумме 6467,1 тыс. рублей, или 54,7% к ожидаемому исполнению 2022 года.

Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2024год планируется в сумме 6467,1 тыс. рублей, или на уровне прогнозируемых поступлений 2023 года;на 2025 год – 6467,1 тыс. рублей, или науровне прогнозируемых поступлений 2024года.

Удельный вес поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2021 году составил 2,1%, в 2022 году ожидается 1,4%, в 2023-2025 годах прогнозируется соответственно 0,7%, 0,6% и 0,6%.

В том числе:

**Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам**

Прогноз поступлений доходов от данного вида доходов произведен с учетом ожидаемых поступлений в 2022 году.

Прогноз поступлений на 2023 год составляет 22,9 тыс.рублей,или 145,9% к ожидаемому поступлению 2022года, на 2024 и 2025 годыпланируется в сумме по 22,9тыс. рублей ежегодно.

Фактически доходы поступили в бюджет района за 10 месяцев 2022г. в сумме 22,9 тыс. рублей, или 100% от ожидаемого годового исполнения.

**Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земли до разграничения государственной собственности на землю.**

Поступление этого вида дохода планируется с учетом норматива распределения дохода в бюджеты бюджетной системы РФ в соответствии со ст. 62 БК РФ (за земли в границах городских поселений - по нормативу 50%, за земли в границах сельских поселениях – 100%).

Прогноз поступлений доходов от **арендной платы за земельные участки**, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений составлен на основании данных, предоставленных администратором доходов (администрацией муниципального образования «Жигаловский район»),с учетом ожидаемого поступления в 2022году.

Прогнозируемые показатели поступления доходов предлагается утвердить на 2023год в размере 3576тыс. рублей, или 99,6% к ожидаемому исполнению 2022 года, на 2024-2025 годы планируется в сумме по 3576 тыс. рублей ежегодно, или на уровне прогнозируемых поступлений 2023года.

Контрольно-счетная комиссия провела анализ поступления доходов за 2020-2022 годы(см. таблицу 6, в тыс. руб.).

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Утверждено в первонач.редакции | Утвержденов окончат.редакции | Фактически поступило | Факт в % кпервоначалредакции | Факт в % кокончат.редакции | Факт в % к предыдущему году |
| 2020 | 1732,8 | 2463,5 | 2079,2 | 120 | 84,4 | 204,8 |
| 2021 | 2530 | 3313,5 | 3535,5 | 139,7 | 106,7 | 170 |
| 2022 | 2737 | 3589,6 | 2806,5 | 102,5 | 78,2 | 79,4 |

Как видно из таблицы, динамика поступлений за 2020 год,2021 год свидетельствует о значительном перевыполнении плановых назначений, утвержденных в бюджете в первоначальной редакции.Так, фактическое поступление арендной платы по сравнению с утвержденными плановыми назначениями в первоначальной редакции составило в 2020 году –120%,в 2021 году – 139,7%.

Ожидаемое поступление за 2022 год планируется в сумме 3589,6 тыс. рублей, что выше фактического поступления за 2021 год на 54,1 тыс. рублей, или на 1,5%.

За 10 месяцев 2022 года в районный бюджет поступило 2806,5 тыс. рублей (78,2% от ожидаемого годового исполнения).

**Арендная плата за пользование муниципальным имуществом**

**Доходы от продажи имущества**

Доходы от продажи имущества на 2023-2025 годы в проекте бюджета не запланированы.

Следует отметить, что доходы от продажи имущества в бюджете на 2022 год в первоначальной редакции бюджета также не были запланированы. Фактически доходы от продажи имущества поступили в бюджет района за 10 месяцев 2022г. в сумме 2468,4тыс. рублей, при плане 0 рублей.

Доходы от продажи имущества в 2020 году составили 417,2тыс. рублей,в 2021 году 731,5 тыс.рублей.

**Доходы от продажи земельных участков**

Доходы от продажи земли на 2023-2025годы в проекте бюджета запланированы в сумме 50 тыс.рублей ежегодно.

Следует отметить, что доходы от продажи земельных участков в бюджете на 2022год в первоначальной редакции бюджета также были запланированы в сумме 50 тыс.рублей. Однако, в дальнейшем, в бюджет были внесены изменения и плановая сумма поступлений в редакции решения Думы от 18.10.2022 года № 13 составила 1901,6тыс.рублей.Фактически доходы от продажи земельных участков поступили в бюджет района за 10 месяцев 2022г. в сумме 1870,1 тыс. рублей, чтосоставляет 98,3% от ожидаемого годового исполнения.

Динамика поступлений доходов от продажи земли по годам свидетельствует о ежегодном значительном поступлении,в 2020 году –799,4тыс. рублей,в 2021 году – 1260,4тыс. рублей.

**Доходы от компенсации затрат государства**

Прогноз поступления доходов от компенсации затрат государства составлен на основании ожидаемых поступлений в 2022 году и данных, представленных администратором доходов - администрацией муниципального образования «Жигаловский район».Доходы от компенсации затрат государствана 2023 год планируются в сумме 56,7 тыс. рублей.По сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год в сумме 101,3 тыс. рублей,уменьшениена 2023 год составляет 44%,или в сумме 44,6 тыс. рублей. Основное снижение в 2023 году обусловленоуменьшением количества заключенных договоров (отопление, электроэнергия).

На 2024 год доходы планируются в сумме 56,7 тыс. рублей, на уровне 2023 года; на 2025 год планируются в сумме 56,7 тыс. рублей, на уровне 2024 года.

Фактически доходы от компенсации затрат государства поступили в бюджет района за 10 месяцев 2022г. в сумме 68,4 тыс. рублей, или 67,5% от ожидаемого годового исполнения.

**Доходы от оказания платных услуг**

Поступление доходов от оказания платных услуг планируется в 2023 году в сумме 11985,3 тыс.рублей,или 110,7% к ожидаемому исполнению 2022 года, в 2024 году в сумме 12130,7тыс. рублей,или 100,2% к прогнозу 2023года, в 2025 году в сумме 12130,7тыс. рублей,или 100% к прогнозу 2024 года.Фактически доходы от оказания платных услуг поступили в бюджет района за 10 месяцев 2022г. в сумме 5929,1 тыс. рублей,или 54,7% к плану года (10830,6 тыс. рублей).

На основании ожидаемых поступлений в 2022 году и данных, предоставленных администраторами доходов:

- **по Управления образования** администрации муниципального образования «Жигаловский район» - прогноз доходов от оказания платных услуг на 2023 год составляет 11785,3 тыс. рублей(+4% к ожидаемым поступлениям в 2022 году). Увеличение доходов в 2023 году к ожидаемым исполнениям в 2022 году обусловлено тем, что при формировании прогноза поступлений применяется 68-74% (среднегодовая) посещаемость детьми детских дошкольных учреждений, а также предусмотрено увеличение размера родительской платы. Поступление доходов в 2024-2025 годах планируется ежегодно по11930,7тыс. рублей (на уровне 2023 года).Фактически поступили в бюджет района за 10 месяцев 2022г. в сумме 5877,3 тыс. рублей, или 51,9% к плану года (11330,6 тыс. рублей);

- **по Управления культуры, молодежной политики и спорта**администрации муниципального образования «Жигаловский район» - прогноз доходов от оказания платных услуг на 2023 год составляет 200 тыс. рублей(+33,3%) к ожидаемым поступлениям в 2022 году).Поступление доходов в 2024-2025 годах планируется ежегодно по 200 тыс. рублей (на уровне 2023 года).Фактически поступили в бюджет района за 10 месяцев 2022г. в сумме 88,5 тыс. рублей, или 59% к плану года (150 тыс. рублей).

**Платежи за пользование природными ресурсами**

Прогноз поступлений по плате за негативное воздействие на окружающую среду составлен по данным главного администратора доходов – Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Иркутской области.

Прогноз поступлений по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 2023 год планируется в сумме 1263 тыс. рублей (+11% к ожидаемым поступлениям 2022 года). На плановый период 2024 и 2025 годы планируетсяв сумме 1314тыс. рублей и 1365 тыс. рублей соответственно, или 104% и 108,1% к уровню прошлого года.

Фактически платежи за пользование природными ресурсами поступили в бюджет района за 10 месяцев 2022г. в сумме 971,1тыс. рублей, или 85,4%от ожидаемого годового исполнения.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Прогнозируемая на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сумма от штрафов, санкций, возмещения ущерба определена исходя из ожидаемого поступления за 2022год и данных, предоставленных главными администраторами доходов.

Объем прогнозируемых поступлений в 2023 году составит 414тыс. рублей (-40,9 %кожидаемым поступлениям 2022года). В 2024 и 2025 годах планируется ежегодно по 420 тыс. рублей.

Фактически штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в бюджет района за 10 месяцев 2022г. в сумме 660,6 тыс. рублей, или 94,3% от ожидаемого годового исполнения.

 Результаты рассмотрения проекта решения в части прогнозируемых доходов на 2023год и на плановый период 2024 и 2025 годов свидетельствует о соблюдении в основном требований бюджетного законодательства, предъявляемых к формированию бюджета (ст.174.1 БК РФ).

По мнению КСК района прогноз поступления доходов от использования муниципального имуществав проекте бюджета является не предельным и в процессе исполнения бюджета потребует корректировки в сторону увеличения, в связи с тем, что:

- доходы от продажи земельных участков на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы запланированы в сумме 50 тыс.рублей. Однако, динамика поступлений показывает ежегодное поступление доходов от продажи земли в значительных размерах;

- доходы от продажи имущества на 2023 год и на плановый период на 2024 и 2025 годов в проекте бюджета не запланированы.

***Безвозмездные поступления***

Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Жигаловский район» определен в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов».

Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в проекте бюджета муниципального образования «Жигаловский район» на 2023-2025годы и поступления в 2021-2022 годах представлены в таблице 7 (в тыс. руб.).

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2021г.(факт) | 2022г.(оценка) | Темп роста,% | 2023г.(прогноз) | Темп роста,% | 2024г. (прогноз) | Темп роста,% | 2025г.(прогноз) | Темп роста,% |
| **Безвозмездные поступления всего** | **621623** | **824865** | **132,8** | **571116,4** | **69,2** | **479742,8** | **84** | **479140,2** | **99,9** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов**  | **620953,6** | **824195,6** | **132,7** | **571116,4** | **69,3** | **479742,8** | **84** | **479140,2** | **99,9** |
| **Дотации**  | **74167,3** | **76803,7** | **103,6** | **36617** | **47,7** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Субсидии** | **108509,2** | **159931,9** | **147,4** | **34281** | **21,4** | **17193,7** | **50,2** | **16328,4** | **95** |
| **Субвенции** | **390711,7** | **511727,5** | **131** | **490307,9** | **95,8** | **453051,1** | **92,4** | **453279,6** | **100,1** |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **47370,1** | **75732,5** | **159,9** | **9910,5** | **13,1** | **9498** | **95,8** | **9532,2** | **100,4** |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **700** | **700** | **100** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Возврат остатков МБТ прошлых лет | -30,6 | -30,6 | 100 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Прогнозируемые объемы безвозмездных поступлений составляют:

- на 2023 год –571116,4тыс.рублей,что на 253748,6тыс.рублей (-30,8%) ниже ожидаемых поступлений 2022 года;

- на 2024 год –479742,8тыс. рублей,что на 91373,6 тыс. рублей(-16%) ниже прогнозируемых поступлений 2023 года;

- на 2025 год - 479140,2 тыс. рублей,что на 602,6 тыс. рублей(+0,1%) ниже прогнозируемых поступлений 2025 года.

В том числе:

Прогноз **дотаций**в 2023 году ниже ожидаемых поступлений 2022 года на 40186,7 тыс. рублей (-52,3%); в 2024 -2025 годах дотации не запланированы.

Прогноз **субсидий** на 2023 год ниже ожидаемых поступлений2022 года на 125650,9 тыс. рублей (-78,6%), в 2024 году ниже прогнозируемых поступлений 2023 года на 17087,3 тыс. рублей (-49,8%), в 2025году ниже прогноза 2024 года на 865,3 тыс. рублей (-5%).

Прогноз **субвенций** на 2023год ниже ожидаемого поступления 2022 года на 21419,6тыс.рублей (-4,2%),в 2024 году ниже прогнозируемых поступлений 2023 года на 37256,8 тыс. рублей (-7,6%), в 2025 году выше прогнозируемых поступлений 2024 года на 228,5 тыс.рублей (+0,1%).

Прогноз **иных межбюджетных трансфертов**(на выполнение переданных полномочий поселений)на 2023 годниже ожидаемого поступления 2022 года на 65822 тыс. рублей (-86,9%).На 2024 год иные межбюджетные трансферты предусмотрены ниже на 412,5 тыс.рублей (-4,2%) и на 2025год выше на 34,2 тыс.рублей (+0,4%).

Следует отметить, что объем межбюджетных трансфертов в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» не полностью распределен между бюджетами муниципальных районов. Как показывает практика, в процессе исполнения областного бюджета, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов и соответственно будут уточнены параметры районного бюджета по безвозмездным поступлениям.

**Расходы бюджета**

Согласно Пояснительной записки к проекту бюджета, при формировании расходной части бюджета учитывались следующие основные подходы:

1. Планирование расходов местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов рассчитывалось на основе действующего законодательства Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования «Жигаловский район» с учетом разграничения расходных полномочий.

2. В бюджете муниципального образования «Жигаловский район» сформированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ и непрограммных расходов за счет собственных доходов, безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, межбюджетных трансфертов, носящих целевой характер.

3. Расчет расходов на оплату коммунальных услуг (в части оплаты за электрическую энергию) осуществлялся с учетом прогнозных индексов-дефляторов до 2026года.

4. Проект бюджета муниципального образования «Жигаловский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован по программно-целевому принципу на основе 14 муниципальных программ. Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ на 2023 год составил 1532242,6 тыс. рублей, на 2024 год –11495581,4 тыс. рублей, на 2025 год – 1004214 тыс. рублей.Удельный вес расходов предусмотренных по программно-целевому принципу в общем объеме расходов бюджета составляет в 2023г. – 99,6%, в 2024г. – 99,6%,в 2025г. – 99,6 %.

5. Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2023 год составил 5574,2 тыс. рублей, на 2024 год - 5346,2 тыс. рублей, на 2025 год - 5347,2 тыс. рублей.

6. Расходы, осуществляемые за счет средств областного бюджета, предусмотрены в соответствии с проектом областного закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024и 2025 годов».

7. Расходы за счет средств поселений в соответствии с соглашениями о передаче полномочий планируются в полном объеме на очередной финансовый год и плановый период.

8. В структуре расходов по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование образования от общего объема расходов: в 2023 году – 63,4%, в 2024 году – 59,6%, в 2025 году – 71,5%.

9. В соответствии с действующим бюджетным законодательством в общем объеме расходов районного бюджета планируется утвердить условно утверждаемые расходы на 2024 год в сумме26428 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 601828,8тыс. рублей.В соответствии с п. 5 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации данные расходы не учтены при распределении бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов.

***Анализ динамики расходов бюджета***

Структура расходов районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов состоит из 11 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы РФ.Расходы в соответствии с ведомственной структурой расходов будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств:

- Администрация муниципального образования «Жигаловский район»,

- Финансовое управление муниципального образования «Жигаловский район»,

- Управление образования Администрации муниципального образования «Жигаловский район»,

-Управление культуры,молодежной политики и спорта администрации муниципального образования «Жигаловский район»,

- Контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Жигаловский район».

В таблице 8 представлен анализ динамики ассигнований по подразделам бюджетной классификации(в тыс. руб.).Показатели уточненного бюджета на 2022 год представлены с учетом изменений внесенных 18.10.2022 года.

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | РзПз | 2022 год | 2023г.проект | в % кпервредак 2022г | в % к ожидоценке | 2024г.проект | 2025г.проект |
| утвер. перв.редак.(№164 от 27.12.2021г) | утвер. в редакцииот 18.10.2022№13 | ожид.оценка |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **74223,4** | **89485,1** | **92031,6** | **105037** | **141,5** | **114,1** | **88860,9** | **89292** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» | 0102 | 2628 | 2653,5 | 2679,9 | 3421 | 130,2 | 127,7 | 3431 | 3431 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления | 0103 | 5 | 5 | 5 | 5 | 100 | 100 | 5 | 5 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» | 0104 | 39480 | 51259 | 53779,1 | 68209,4 | 172,8 | 126,8 | 52873,9 | 53039,9 |
| Составление списков в присяжные заседатели | 0105 | 30,6 | 30,6 | 30,6 | 0,5 | 1,6 | 1,6 | 0,5 | 0,5 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора»  | 0106 | 24880,1 | 26931,1 | 26931,1 | 30058,4 | 120,8 | 111,6 | 29207,8 | 29472,9 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 1315 | 1815 | 1815 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Резервные фонды | 0111 | 100 | 200 | 200 | 200 | 200 | 100 | 200 | 200 |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 5784,7 | 6590,9 | 6590,9 | 3142,7 | 54,3 | 47,7 | 3142,7 | 3142,7 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **52,5** | **501,5** | **501,5** | **173,5** | **3,3раз** | **34,6** | **200** | **200** |
| Мобилизационная подготовка экономики | 0204 | 52,5 | 501,5 | 501,5 | 173,5 | 3,3раз | 34,6 | 200 | 200 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **3143** | 9276 | **9219,6** | **8734,6** | **2,8раз** | **94,7** | **4117,6** | **4117,6** |
| Гражданская оборона | 0309 | 40 | 1495 | 1495 | 4888 | 122,2раза | 3,3раз | 218 | 218 |
| Пожарная безопасность | 0310 | 3083 | 7675,7 | 7619,3 | 3826,6 | 124,1 |  | 3879,6 | 3879,6 |
| Другие вопросы в области национальной обороны и правоохранительной деятельности | 0314 | 20 | 105,3 | 105,3 | 20 | 100 | 19 | 20 | 20 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **16120** | **23426,1** | **23426,1** | **12480** | **77,5** | **53,3** | **186843,7** | **11743,7** |
| Транспорт | 0408 | 7520 | 18153 | 18153 | 12100 | 160,9 | 66,7 | 10463,7 | 11363,7 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 8575 | 5038,1 | 5038,1 | 320 | 3,7 | 6,4 | 176320 | 320 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 25 | 235 | 235 | 60 | 240 | 25,5 | 60 | 60 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **40961,6** | **73146,4** | **76526,2** | **25193,7** | **61,5** | **32,9** | **971,3** | **971,3** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 72 | 1129,2 | 1129,2 | 71,3 | 99,1 | 6,3 | 71,3 | 71,3 |
| Коммунальное хозяйств | 0502 | 40389,6 | 72017,2 | 75397 | 25122,4 | 62,2 | 33,3 | 900 | 900 |
| Другие вопросы в области коммунального хозяйства | 0505 | 500 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Охрана окружающей среды** | **0600** | **1764,8** | **11936,5** | **11936,5** | **13133,7** | **7,4раз** | **110** | **1684,7** | **1735,7** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0605 | 1764,8 | 11936,5 | 11936,5 | 13133,7 | 7,4раз | 110 | 1684,7 | 1735,7 |
| **Образование** | **0700** | **663702,9** | **1027939,7** | **1264620,1** | **975554,7** | **147** | **77,1** | **894997,8** | **721747,4** |
| Дошкольное образование | 0701 | 163375,9 | 221684,4 | 293705,2 | 350195,2 | 214,3 | 171,9 | 384130,9 | 149249,5 |
| Общее образование | 0702 | 387581,7 | 619911,8 | 752250,2 | 499879,4 | 129 | 66,4 | 391538,4 | 452347,1 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 64226,6 | 123698,8 | 145700 | 67066,3 | 104,4 | 46 | 61485,4 | 62457,1 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 758,3 | 994,4 | 988 | 546,7 | 111,7 | 85,7 | 512,4 | 512,4 |
| Молодежная политика  | 0707 | 2453,7 | 4844,1 | 4835,9 | 4385,7 | 178,7 | 90,7 | 4387,5 | 4387,5 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 15306,7 | 56806,1 | 67140,8 | 53481,4 | 3,5раз | 79,7 | 52943,2 | 52793,8 |
| **Культура и кинематография** | **0800** | **59626,9** | **82109,5** | **87668,5** | **215637** | **3,6раз** | **2,5раз** | **197023,7** | **46948** |
| Культура | 0801 | 40404,9 | 57783 | 62738,5 | 190359,4 | 4,7раз | 3раза | 171935,4 | 21850,3 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 19222 | 24326,5 | 24930 | 25277,6 | 131,5 | 101,4 | 25088,3 | 25097,7 |
| **Социальная политика** | **1000** | **12640,6** | **18914,7** | **18914,7** | **12616,8** | **99,8** | **66,7** | **11122,8** | **11122,8** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 3510 | 4024 | 4024 | 4037 | 115 | 100,3 | 4500 | 4500 |
| Социальное обеспечение | 1003 | 2202,1 | 8389,6 | 8389,6 | 2660 | 120,8 | 31,7 | 460 |  460 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 5553,7 | 5051,6 | 5051,6 | 4938 | 88,9 | 97,8 | 5181 | 5181 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 1374,8 | 1449,5 | 1449,5 | 981,8 | 71,4 | 67,7 | 981,8 | 981,8 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **61290,5** | **98629,5** | **100201** | **50976** | **83,2** | **50,9** | **376** | **400** |
| Физическая культура | 1101 | 297,8 | 824,5 | 765,8 | 376 | 126,3 | 49,1 | 376 | 400 |
| Массовый спорт | 1102 | 60992,7 | 97805 | 99435,2 | 50600 | 83 | 50,9 | 0 | 0 |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **1300** | **1** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1301 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Межбюджетные трансферты**  | **1400** | **80802,3** | **123017,3** | **123017,3** | **118279,8** | **146,4** | **96,1** | **114728,1** | **121282,7** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО | 1401 | 65892,3 | 79458,3 | 79458,3 | 81614,8 | 123,9 | 102,7 | 76418,1 | 79809,2 |
| Прочие МБТ общего характера | 1403 | 14910 | 43559 | 43559 | 36665 | 2,5раз | 84,2 | 38310 | 41473,5 |
| **Итого** |  | **1014329,5** | **1558382,3** | **1808063,1** | **1537816,8** | **151,6** | **85,1** | **1500926,6** | **1009561,2** |
| *условно утвержденные расходы* |  | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **26428** | **601828,8** |
| **Всего расходов** |  | **1014329,5** | **1558382,3** | **1808063,1** | **1537816,8** | **151,6** | **85,1** | **1527354,6** | **1611390** |

В целом, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год предусматривается уменьшение расходов в 2023 году на 270246,3 тыс. рублей, или на 14,9%. Как видно из таблицы уменьшаются расходы районного бюджета по восьми разделам и увеличиваются по трем разделам.

По сравнению с первоначально утвержденными расходами бюджета на 2022 год, прогноз расходов на 2023год предусмотрен с увеличением на 523487,3 тыс.рублей, или на 51,6%.

Информация о бюджетных ассигнованиях бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности представлена в таблице 9 (в тыс. руб.).

 Таблица 9

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | КЦСР | 2023г. | 2024г. | 2025г. |
| 1. Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры муниципального образования «Жигаловский район»» на 2020-2026 годы»
 | 0200000000 | 236972,1 | 213482,1 | 63431 |
| 1. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Жигаловский район» на 2020 – 2026 годы»
 | 0300000000 | 144000,2 | 139836,9 | 146654,6 |
| 1. Муниципальная программа «Развитие образования» на 2020-2026 годы»
 | 0400000000 | 958231,4 | 882541,2 | 709266,2 |
| 1. Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления Администрации муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы»
 | 0500000000 | 101560 | 256470,7 | 81536,7 |
| 1. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы»
 | 0600000000 | 50976 | 376 | 400 |
| 1. Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2020-2026 годы»
 | 0700000000 | 40 | 40 | 40 |
| 1. Муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2020-2026 годы
 | 0800000000 | 10 | 10 | 10 |
| 1. Муниципальная программа «Молодёжная политика Жигаловского района» на 2020-2026гг.»
 | 0900000000 | 469 | 469 | 469 |
| 1. Муниципальная программа «Реализация первоочередных мероприятий по развитию и повышению надежности объектов жилищно-коммунального хозяйства» на 2020-2026 годы»
 | 1100000000 | 36033,7 | 311,3 | 311,3 |
| 10.Муниципальная программа «Профилактика правонарушений в Жигаловском районе на 2020-2026 годы» | 1200000000 | 20 | 20 | 20 |
| 11Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2020-2026гг.» | 1300000000 | 7,2 | 7,2 | 7,2 |
| 12. Муниципальная программа «Социальная политика муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 г.г.» | 1400000000 | 2660 | 460 | 460 |
| 13. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и экология муниципального образования «Жигаловский район» на 2022-2026 годы» | 1600000000 | 1263 | 1314 | 1365 |
| **Итого по муниципальным программам** | **х** | **1532242,6** | **1495581,4** | **1004214** |
| Непрограммные мероприятия деятельности | 8000000000 | 5574,2 | 5345,2 | 5347,2 |
| **ВСЕГО** | **х** | **1537816,8** | **1500926,6** | **1009561,2** |

**Основные направления расходов бюджета муниципального образования «Жигаловский район» в разрезе муниципальных программ**

1. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы «Развитие образования» на 2020-2026 годы» (утверждена постановлением администрации МО «Жигаловский район» от 24.12.2019г. № 155)в 2023 году составит 958231,4 тыс. рублей, в 2024 году 882541,2 тыс. рублей, в 2025 году 709266,2тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

1.Подпрограмма «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования в Жигаловском районе» на 2020-2026 годы, в том числе:

- основное мероприятие «Создание условий для обеспечения доступности дошкольного образования, соответствующего единому стандарту качества дошкольного образования» на 2023 годв сумме 26252,2 тыс. рублей, на 2024год в сумме 36368,7 тыс.рублей, на 2025год в сумме 32073,4 тыс.рублей на создание условий для обеспечения доступности дошкольного образования,соответствующего единому стандарту качества дошкольного образования;

- основное мероприятие «Обеспечение условий и качества обучения, соответствующих ФГОС начального общего, основного общего и среднего общего образования» на 2023год в сумме 122973,7 тыс.рублей, на 2024год – 70961,5 тыс.рублей, на 2025год в сумме 86722,2 тыс.рублей в том числе расходы на обеспечение условий и качества обучения, соответствующих ФГОС начального общего, основного общего, среднего общего образования, приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области, в целях создания в них условий для развития агробизнес-образования,мероприятий по приобретению учебников и учебных пособий, а также учебно-методических материалов, необходимых для реализации образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования;

-основное мероприятие «Создание условий для обеспечения поступательного развития системы дополнительного образования»на 2023год в сумме 34455,5 тыс.рублей, на 2024год – 44298,1 тыс.рублей, на 2025год в сумме 45243,8 тыс.рублей, в том числена обеспечение условий и качества обучения, соответствующих ФГОС начального общего, основного общего, среднего общего образования, расходы на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих свою деятельность в сфере физической культуры и спорта;

- основное мероприятие «Осуществление отдельных областных государственных полномочий и обеспечение государственных гарантий» на 2023год в сумме 440923,5 тыс.рублей, на 2024-2025годы в сумме 410513,5 тыс.рублей, ежегодно, на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций, расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях, расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеразвивательных организациях, осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям, расходы на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов;

- основное мероприятие «Повышение уровня квалификации работников» на 2023-2025годы в сумме 260,9 ежегодно;

-основное мероприятие «Реализация мер по созданию условий для доступного питания детей с учетом особенностей и здоровья» на 2023 год в сумме 12827,4 тыс. рублей, на 2024год – 9793,2 тыс.рублей, на 2025год – 9567,3 тыс.рублей, в том числе на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях,расходы за счет субсидии на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций ;

- основное мероприятие «Капитальные ремонты образовательных учреждений Жигаловского района» на 2023год – 127127 тыс.рублей, на 2024год -41000 тыс.рублей, на 2025год -56300 тыс.руб., направление расходов - капитальные вложения в объекты муниципальной собственности и модернизация объектов школьных систем образования;

- основное мероприятие «Комплексная безопасность образовательных учреждений» на 2023год -6235,3 тыс.рублей, на 2024год – 5399,7 тыс.рублей, в 2025году -5543,8 тыс.рублей, в том числе на реализацию мероприятий по соблюдению требований к антитеррористической защищенности объектов муниципальных образовательных учреждений;

- основное мероприятие «Создание единой информационно-образовательной среды» на реализацию расходов основного мероприятия и (или) подпрограммы муниципальной программы, а также на непрограммные направления деятельности в 2023году -998,2 тыс.рублей, в 2024году -1045,1 тыс.рублей, в 2025году -1094,2 тыс.рублей;

- основное мероприятие «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сфере образования» накапитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сфере дошкольного образования на 2023год в сумме 112713,9 тыс.рублей, на 2024год- 20446,3 тыс.рублей;

- основное мероприятие «Обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей» на 2023год запланировано в объеме 10592,1 тыс.рублейна создание условий для обеспечения поступательного развития системы дополнительного образования.

В рамках данной подпрограммы запланированы расходы помуниципальным проектам, в том числе:

- муниципальный проект «Современная школа» на 2023-2025 годы запланировано в сумме по 693 тыс.рублей, ежегодно, на пополнение материально-технической базы в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным образовательным программам, насоздание материально-технической базы для реализации основных и дополнительных и образовательных программ цифрового и гуманитарного профилей,на переподготовку кадров по обновленной программе повышения квалификации, сопровождение образовательных организаций участвующих во внедрении новой модели оценки качества образования;

3.Муниципальный проект «Успех каждого ребенка» на 2024 год – 231,2 тыс.рублей на обновление материально-технической базы для занятий физической культуройи спортом в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности;

- муниципальный проект «Поддержка семей, имеющих детей» на 2023год- 4285,2 тыс.рублей, на 2024год- 4177,1 тыс.рублей, на 2025год -4054,5 тыс.рублей, в том числе на внедрение целевой модели информационно-просветительской поддержки родителей,обеспечивающих получения родителями детей школьного возраста методической, психолого-педагогической помощи, расходы по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях Иркутской области;

- муниципальный проект «Гражданско-патриотическое воспитание обучающихся Жигаловского района «Нет человека без Родины» на 2021-2026 годы» на 2023-2025 годы по 300 тыс.рублей, ежегодно, на обеспеченность вовлечения обучающихся в межпоколенческое и межвозрастное взаимодействие по участию в различных мероприятиях, в том числе патриотическое воспитание;

 - муниципальный проект «Молодые профессионалы» на 2023год в сумме 931 тыс.рублей, на 2024год -485,5 тыс.рублей, на 2025год -931 тыс.рублей на материальное стимулирование граждан, проживающих на территории района, заключивших договора о целевом обучении.

2.Подпрограмма «Одаренные дети» на 2020-2026 годы» на 2023год -1276 тыс.рублей, на 2024-2025 годы в сумме 1328 тыс.рублей, ежегодно, на организацию работы с одаренными детьми, поощрение лучших учеников района.

3.Подпрограмма «Организация летних каникул детей в Жигаловском районе» на 2020-2026годы» на 2023год запланировано в сумме 3928,7 тыс.рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 2037,1 тыс.рублей, на 2024-2025годы по 3930,5 тыс.рублей ежегодно, в том числе из областного бюджета 2037,1 тыс.рублей и 1907,1 тыс.рублей. Расходы запланированы на создание временных рабочих мест для организации трудоустройства несовершеннолетних,подготовку образовательных учреждений к работе лагерей дневного пребывания и военного городка и реализацию мероприятий спортивной, художественной и другой направленностей, 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.

4.Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» на 2020-2026 годы» на 2023год -51457,8 тыс.рублей. на 2024год -51328,9 тыс.рублей, на 2025год- 50710 тыс.рублей на проведение районных мероприятий и конкурсов, расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений (прочее).

2. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Управление финансами в муниципальном образовании«Жигаловский район»» на 2020-2026 годы»**(утверждена постановлением Администрации МО «Жигаловский район» от 24.12.2019г. № 144) в 2023 году составит 144000,2 тыс. рублей, в 2024 году - 139836,9 тыс. рублей, в 2025году - 146654,6 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация двух подпрограмм:

-подпрограмма «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Жигаловский район», организация составления и исполнения районного бюджета» на 2020-2026 годы» на 2023 год составит 25720,4 тыс. рублей, на 2024 год 25108,8тыс. рублей, на 2025год 25371,9 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение эффективного управления муниципальными финансами, составление и организацию исполнения бюджета МО «Жигаловский район» на 2023 год в сумме 25720,4 тыс. рублей, на 2024 год - 25108,8 тыс. рублей, на 2025 год - 25371,9 тыс. рублей;

- в рамках основного мероприятия «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов поселений Жигаловского района на 2020-2026годы» на 2023год в сумме 118279,8тыс. рублей,на 2024 год в сумме 114728,1тыс. рублей, на 2025 год в сумме 121282,7 тыс. рублей.В части иных межбюджетных трансфертов сформирован нераспределенный резерв на 2023 год в размере 16637тыс. рублей,на 2024 год – 29081тыс. рублей,на 2025 год - 31536,5 тыс. рублей.

3. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании«Жигаловский район»» на 2020-2026 годы»**(утверждена постановлением Администрации МО «Жигаловский район» от 24.12.2019г. № 147) на 2023-2025 годы составит ежегодно по 40 тыс. рублей на проведение конкурсов по охране труда.

4. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Профилактика правонарушений вЖигаловском районе на 2020-2026 годы»** (утверждена постановлением Администрации МО «Жигаловский район» от 24.12.2019г. № 148) , на 2023-2025 годы составит по 20 рублей, соответственно, в том числе:

- подпрограмма «Профилактика правонарушений среди взрослого населения на территории Жигаловского района» на 2020-2026 годы» на 2023-2025годы запланировано 15 тыс.рублей, ежегодно;

- подпрограмма «Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних на территории Жигаловского района» на 2020-2026 годы» на 2023-2025годы запланировано по 5 тыс.рублей ежегодно.

5. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Молодёжная политика Жигаловского района» на 2020-2026гг.»**(утверждена постановлением Администрации МО «Жигаловский район» от 04.04.2020г. № 301-п**)**на 2023-2024 годы составит 60 и 75 тыс. рублей, соответственно,на создание необходимых условий для повышения эффективности профилактики наркомании и других социально-негативных явлений.

6. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Реализация первоочередных мероприятий по развитию и повышению надежности объектов жилищно-коммунального хозяйства» на 2020-2026 годы» (**утверждена постановлением Администрации МО «Жигаловский район» от 24.12.2019г. № 152)на 2023 год составит 36033,7тыс. рублей, на 2024-2025 годы составит по 311,3 тыс. рублей, ежегодно.

В 2023году планируется направить на изготовление сметной документации с прохождением государственной экспертизы 11500тыс.рублей, на подпрограмму «Газификация р.п.Жигалово Иркутской области на 2020-2026годы запланировано 15957,4 тыс.рублей, на строительство централизованной системы водоснабжения в сумме 8285 тыс.рублей, на реализацию других вопросов жилищно-коммунального хозяйства.

7. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы «**Охрана окружающей среды и экология муниципального образования «Жигаловский район» на 2022-2026 годы» (**утверждена постановлением Администрации МО «Жигаловский район» от 27.12.2021г. № 194**)**на 2023 год составит 1263 тыс. рублей, на 2024и 2025годы запланировано в объеме 1314 тыс.рублей и 1385 тыс.рублей, соответственно.

8. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Развитие физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Жигаловский район» на 2020 - 2026 годы»**(утверждена постановлением Администрации МО «Жигаловский район» от 24.12.2019г. № 150) на 2023 год составит 50976 тыс. рублей и будет направлен на строительство ФОКа, на 2024 год- 376 тыс. рублей, на 2025 год - 400 тыс. рублей, на совершенствование системы развития физической культуры, спорта и молодежной политики. В том числе в 2023году 50000 тыс.рублей запланировано для продолжения строительства физкультурно-оздоровительного комплекса в п.Жигалово.

9. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Сохранение и развитие культуры муниципального образования «Жигаловский район»» на 2020-2026 годы»**(утверждена постановлением Администрации МО «Жигаловский район» от 24.12.2019г. № 149) на 2023 год составит 236972,1 тыс. рублей, на 2024 год - 213482,1тыс. рублей, на 2025 год - 63431 тыс. рублей, на реализацию основных мероприятий:

- «Организация деятельности учреждений культуры» на 2023год -52635,4 тыс.рублей, на 2024год-52483,1 тыс.рублей, на 2025год- 52520,8 тыс.рублей;

- «Совершенствование библиотечного обслуживания» на 2023год- 9659,8 тыс.рублей, на 2024год -9883,1 тыс.рублей, на 2025год-9594,3 тыс.рублей, в том числе на комплектование книжных фондов библиотек из средств областного бюджета на 2023 и 2024 годы по 102,1 тыс. рублей.

На основные мероприятия «Развитие музыкального и художественного образования», «Совершенствование системы управления и развитие кадрового потенциала в сфере культуры», «Развитие материально-технической базы учреждений культуры», «Пожарная безопасность, охрана труда, предотвращение ЧС в учреждениях культуры» на 2023год- 10034 тыс.рублей, на 2024-2025годы по 813,5 тыс.рублей, ежегодно.

На основное мероприятие «Строительство многофункционального культурного центра на 200 посадочных мест в п.Жигалово» запланировано на 2023год -164000 тыс.рублей, на 2024год - 150000 тыс.рублей.

10. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы**«Совершенствование муниципального управления Администрации муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы» (**утверждена постановлением Администрации МО «Жигаловский район» от 24.12.2019г. № 145)на 2023 год составит 101560 тыс. рублей, на 2024год - 256470,7 тыс. рублей, на 2025 год - 81536,7тыс. рублей, из них:

- на «функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления»на 2023 год составит 3421 тыс. рублей, на 2024 год - 3431 тыс. рублей, на 2025 год - 3431 тыс. рублей (на заработную плату с начислениями на нее мэру муниципального образования);

- на «функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»на 2023 год - 68259,4 тыс. рублей, на 2024год - 54923,9 тыс. рублей, на 2025 год - 53089,9 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности в области земельно-имущественных отношений на 2023год - 1360 тыс. рублей, на 2024 год - 1360 тыс. рублей, на 2025 год - 1360 тыс. рублей;

- на основное мероприятие «Исполнение полномочий Администрации муниципального образования «Жигаловский район», в том числе защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах, гражданская оборона, мобилизационная подготовка администрации муниципального образования Жигаловский район, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения в границах муниципального района на 2023год- 25085,1 тыс.рублей, на 2024год- 195321,3 тыс.рублей, на 2025год-20221,3 тыс.рублей, из них:

- на пенсионное обеспечение граждан, за выслугу лет гражданам, замещающим должности муниципальной службы и ежемесячной доплаты к страховой пенсии по старости на 2023 год - 4037 тыс. рублей, на 2024-2025 годы- 4500 тыс. рублей, ежегодно;

- на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициативна 2023 год 4000 тыс. рублей (в том числе средства областного бюджета в сумме 3000 тыс. рублей), на 2024 год - 1683,7 тыс. рублей, на 2025 год - 1763,7 тыс. рублей;

- на исполнение основного мероприятия «Осуществление отдельных областных государственных полномочий» на 2023 год - 5608 тыс. рублей, на 2024 год - 5609 тыс. рублей, на 2025 год - 5608 тыс. рублей, из них:

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации ежегодно по 0,5тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области ежегодно по1157,6 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности ежегодно по 1 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками ежегодно по512 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий в сфере труда ежегоднопо 923,9 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав ежегодно по 981,8 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных собак и кошек в границах населенных пунктов Иркутской области ежегодно по 370,7 тыс.рублей.

На финансовое обеспечение выполнения функций по осуществлению части переданных полномочий поселений по решению вопросов местного значения ежегодно по 80тыс. рублей.

11. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы «**Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2020-2026гг.»**(утверждена постановлением Администрации МО «Жигаловский район» от 24.12.2019г. № 143) на 2023 год составит 7,2 тыс. рублей на прочие мероприятия.

12. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы «**Социальная политика муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 г.г.»**(утверждена постановлением Администрации МО «Жигаловский район» от 24.12.2019г. № 153) на 2023годсоставит 2660 тыс. рублей, на 2024-2025годы по 460 тыс.рублей ежегодно.

13.Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2020 – 2026 годы»**(утверждена постановлением Администрации МО «Жигаловский район» от 24.12.2019г. № 154) на 2023-2025 годы составит по 10 тыс.рублей ежегодно.

14. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Жилье для молодых семей» на 2024 – 2030 годы»**(проект) на 2024-2025 годы составит по 243тыс.рублей ежегодно. Бюджетные ассигнования запланированы на реализацию мероприятий по обеспечению молодых семей жильем в рамках участия в государственной программе Иркутской области «Доступное жилье».

**Непрограммные направления деятельности**

В бюджете муниципального образования на реализацию непрограммных направлений деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 5574,2 тыс. рублей, на 2024 год - 5345,2 тыс. рублей, на 2025 год - 5347,2тыс. рублей, в том числе:

**- на «функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления»** предусмотрены расходы на содержание районной Думы на 2023-2025 годы в сумме 5 тыс. рублей, ежегодно;

**- на «обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенныхорганов и органов надзора**» расходы предусмотрены на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии МО «Жигаловский район» на 2023 год в сумме 4398 тыс. рублей, на 2024-2025 годы составит 4189 тыс. рублей и 4171 тыс.рублей, соответственно;

- на осуществление реализации государственных полномочий на 2023-2025 годы в сумме 971,2 тыс. рублей, ежегодно;

- на резервный фонд Администрации МО «Жигаловский район» запланировано на 2023-2025годы по 200 тыс.руб., ежегодно.

**Условно утверждаемые расходы**

При формировании проекта бюджета установлены объемы условно утверждаемых расходов на плановый период 2024 и 2025 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 2024 год –26428 тыс.рублей,

- на 2025 год –601828,8 тыс.рублей.

Доля условно утверждаемых расходов в 2024 и 2025годах 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.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

**и предельный объем муниципального долга.**

Проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован бездефицитным.

Предоставление муниципальных гарантий и получение муниципальных внешних заимствований муниципального образования «Жигаловский район» в 2023 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 2024 года в размере 0 тыс. рублей,на 1 января 2025 года –0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года –0 тыс. рублей.В том числе верхний предел долга помуниципальным гарантиям на 1 января 2024 года установлен - 0 тыс. рублей, на 1 января 2025 года – 0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года – 0 тыс. рублей.

**Заключительная часть**

1. Представленный проект бюджета соответствует требованиям статьям 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и статьям15, 16 Положения о бюджетном процессе в части полноты самого проекта решения, а также документов и материалов, предоставляемых в Думу одновременно с ними.

2. В соответствии с положениями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета основан на основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования, прогнозе социально-экономического развития территории, бюджетном прогнозе муниципального образования на долгосрочный период.

3. В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Прогноз основных параметров бюджета муниципального образования «Жигаловский район» на 2023 год и на плановый период 2024и 2025 годов осуществлен на основании базового варианта прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Жигаловский район» на 2023-2025 годы, который исходит из более благоприятного развития внешних и внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы.

Все макроэкономические показатели развития района в 2022 году ожидаются выше 2021 года (за исключением объема инвестиций в основной капитал который уменьшится на 56,6%). Так, в 2022 году «индекс промышленного производства» составит 104,5%, «индекс производства продукции сельского хозяйства» составит 107,1%. Выручка от реализации продукции увеличится на 9,2%. Объем отгруженных товаров собственного производства увеличится на 21,4%. Среднемесячная заработная плата увеличится на 6,3%.

По основным макроэкономическим показателям прогноза социально-экономического развития на 2023 – 2025 годы складывается положительная динамика.

В производственных отраслях в 2022 году наблюдается увеличение роста выпускаемой продукции, аналогично и в прогнозируемом периоде (2023-2025гг.):

- индекс промышленного производства планируется по годам: 116,4%, 103,1%, 102,2%;

- индекс производства продукции сельского хозяйства ежегодно составит по 101%.

К Прогнозу СЭР представлена пояснительная записка, которая содержит пояснения по оценке ожидаемого выполнения показателей прогноза за 2022 год и по прогнозируемым показателям на 2023-2025 годы.

4.Основные характеристики бюджета, к которым в соответствии со ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ относятся: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, прогнозируются:

- на 2023финансовый год:

по доходам - в сумме 1537816,8 тыс.рублей,

по расходам - в сумме 1537816,8 тыс.рублей,

дефицит - в сумме 0 тыс.рублей.

- на плановый период 2024 года:

по доходам - в сумме 1527354,6 тыс.рублей,

по расходам - в сумме 1527354,6тыс.рублей,

дефицит- в сумме 0 тыс.рублей.

- на плановый период 2025 года:

по доходам - в сумме 1611390 тыс.рублей,

по расходам - в сумме 1611390тыс.рублей,

дефицит - в сумме 0 тыс.рублей.

5.При формировании проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, а именно: по размеру дефицита бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда, общему объему условно утверждаемых расходов.

6. По своей структуре и содержанию проект решения сформирован в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, в частности, в проекте бюджета:

6.1. В качестве резерва предстоящих расходов на 2023-2025 годы предусмотрены:

-иные межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета МО «Жигаловский район» (нераспределенный резерв) на 2023 год в сумме 16637 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 29081 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 35136,5 тыс. рублей;

- на 2024 и 2025 годы, условно утверждаемые расходы в сумме26428 тыс.рублей (2,5% в структуре проектируемых расходов) и 601828,8 тыс.рублей (более 5% в структуре проектируемых расходов) соответственно.

6.2. Определены объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: на 2023год –571116,4 тыс.рублей, на 2024 год – 479742,8тыс.рублей, на 2025 год – 479140,2 тыс.рублей.

6.3 В расходной части бюджета установлен резервный фонд на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме по 200 тыс. рублей ежегодно, который составляет менее 0,1% от утвержденного общего объема расходов бюджета.

7.Результаты рассмотрения проекта решения в части прогнозируемых доходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов свидетельствует о соблюдении в основном требований бюджетного законодательства, предъявляемых к формированию бюджета (ст. 174.1 БК РФ).

По мнению Контрольно-счетной комиссиипрогноз поступления доходов от использования муниципального имущества в проекте бюджета является не предельным и в процессе исполнения бюджета потребует корректировки в сторону увеличения, в связи с тем, что:

- доходы от продажи земельных участков на 2023 год и на плановый период на 2024 и 2025 годы запланированы в объеме 50 тыс.рублей. КСК района отмечает, что динамика поступлений показывает ежегодное поступление доходов от продажи земли в значительных размерах;

- доходы от продажи имущества на 2023 год и на плановый период на 2024 и 2025годы в проекте бюджета не запланированы, в связи с тем, что Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2023-2025 годы не представлен и считается отсутствующим. Однако, динамика поступлений показывает ежегодное поступление доходов от продажи имущества.

По состоянию на 01.10.2022 года имеется задолженность (с учетом пеней и штрафов) в бюджет района по налоговым доходам в сумме 1785,1 тыс. рублей, которая является дополнительным резервом для увеличения доходной части бюджета.

8.В целом по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год предусматривается уменьшение расходов в 2023 году на 270246,3тыс. рублей, или на 14,9%.

По сравнению с первоначально утвержденными расходами бюджета на 2022 год, прогноз расходов на 2023 год предусмотрен с увеличением на 523487,3 тыс. рублей, или на 51,6%.

Следует отметить, что объем межбюджетных трансфертов в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024и 2025 годов» не полностью распределен между бюджетами муниципальных районов. В дальнейшем, в процессе исполнения областного бюджета, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований и соответственно будут уточнены параметры бюджета района по безвозмездным поступлениям.

9.Проект бюджета муниципального образования «Жигаловский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован по программно-целевому принципу на основе 14-ти муниципальных программ. Программная структура расходов бюджета представлена муниципальными программами. Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ на 2023 год составил 1532242,6 тыс. рублей, на 2024 год – 1495581,4 тыс. рублей, на 2025 год – 1004214 тыс. рублей. Удельный вес расходов предусмотренных по программно-целевому принципу в общем объеме расходов бюджета составляет в 2023г. – 99,6%, в 2024г. – 99,6%, в 2025г. – 99,5%.

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2023 год составил 5574,2 тыс. рублей, на 2024 год - 5345,2 тыс. рублей, на 2025 год - 5347,2 тыс. рублей.

10. В связи с принятием на заседании 61-й сессии Законодательного Собрания Иркутской области (28.11.2022 года) в третьем (окончательном) чтении проекта закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и возможном увеличением из областного бюджета муниципальному образованию межбюджетных трансфертов, проект бюджета муниципального образования «Жигаловский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов потребует доработки и корректировки.

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

Председатель А.М.Рудых

Ведущий инспектор Н.Н.Михина