РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

«Жигаловский район»

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

24.11.2023 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 47/2023-э

по результатам экспертизы проекта решения Думы Тутурского сельского поселения

«О бюджете Тутурского муниципального образования

на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район» (далее – Заключение) на проект решения Думы Тутурского сельского поселения «О бюджете Тутурского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), п.2 ч.2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район», утвержденным решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 14.12.2021 № 158, Соглашением о передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля в Тутурском муниципальном образованииот 20.10.2022 № 1, иными нормативными правовыми актами.

Проект бюджета представлен в Контрольно-счетную комиссию муниципального образования «Жигаловский район» (далее - КСК района) 15.11.2023г. (вхд. № 109) с соблюдением сроков, установленных ст. 185 БК РФ (не позднее 15 ноября текущего года), Положением о бюджетном процессе Тутурского муниципального образования, утвержденного решением Думы Тутурского сельского поселения от 19.06.2020 № 70 (с изменениями от 27.05.2022 № 113).

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

При подготовке заключения КСК района проведен анализ положений:

- проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», проекта решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», относящихся к планированию бюджета Тутурского муниципального образования (далее – бюджет поселения, местный бюджет),

- Прогноза социально-экономического развития Тутурского муниципального образования на 2024-2026 годы, одобренного постановлением администрации Тутурского сельского поселения от 01.11.2023 № 19 (далее – Прогноз СЭР),

- Основных направлений бюджетной и налоговой политики Тутурского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением администрации Тутурского сельского поселения от 20.10.2023 № 17.

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

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период;

- прогноз социально-экономического развития соответствующей территории на очередной финансовый год и плановый период;

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

- пояснительная записка к проекту бюджета;

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

- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;

- реестр источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- иные документы и материалы.

КСК района, проанализировав представленные документы, отмечает следующее.

1. *В Реестре источников доходов бюджета Тутурского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Реестр) норматив зачислений в местный бюджет по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (КБК 100 1 03 02000 01 0000 110) установлен в размере 0,0036%, в соответствии со статьей 61.5 БК РФ, пунктом 3 статьи 3 проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» дифференцированный нормативов отчислений в бюджет Тутурского муниципального образования от акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин установлен* ***в размере 0,00359%****.*
2. *По КБК 910202499991000000150 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений» на 2026 год не верно установлен показатель «3988,9», следует изменить на показатель «****3998,9****».*

Прогноз социально-экономического развития Тутурского муниципального образования на 2024-2026 годы разработан на трехлетний период   
(п. 1 ст. 173 БК РФ) и представлен в виде приложения отдельных показателей развития муниципального образования к постановлению администрации Тутурского сельского поселения от 01.11.2023 № 19.

В соответствии с п. 4 ст. 173 БК РФ представлена пояснительная записка к Прогнозу СЭР с обоснованием параметров прогноза.

Согласно показателей Прогноза СЭР по состоянию на 01.01.2023 года численность постоянного населения составила 476 человек (с. Тутура – 344 чел., д. Балахня – 9 чел., д. Кузнецовка – 78 чел., д. Орловка – 45 чел.), в том числе среднесписочная численность работников – 73 человека.

Значения основных показателей Прогноза СЭР, характеризующих качественные характеристики развития Тутурского муниципального образования, его социально-экономическое положение в 2024-2026 годах представлены в Таблице №1.

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм. |  | 2022г. факт | 2023г.  оценка | Прогноз на | | |
| 2021г. факт | 2024г. | 2025г. | 2026г. |
| Выручка от реализации продукции товаров (работ, услуг) | млн. руб. | 8,3 | 8,3 | 8,4 | 8,5 | 8,5 | 8,6 |
| Среднесписочная численность работающих | чел. | 76 | 73 | 76 | 76 | 76 | 76 |
| Фонд оплаты труда | млн. руб. | 34,3 | 38,3 | 42,2 | 46,2 | 46,6 | 49,6 |

Из приведенных данных видно, что в бюджете поселения наблюдается следующая динамика:

* объем выручки от реализации продукции товаров (работ, услуг) в 2023 году составит на 1,2% больше к уровню 2022 года с последующим ростом в 2024-2026 годах на 1,2%;
* по прогнозным оценкам рост фонда оплаты труда в 2023 году составит на 10,2% к уровню 2022 года, с последующим ростом в 2024 году на 9,5%, в плановом периоде 2025 и 2026 годов – на 0,9% и 6,4% соответственно;
* среднесписочная численность работающего населения в 2023 году ожидается на уровне 76 чел., изменение численности в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов к уровню 2023 года не прогнозируется.

Общая характеристика проекта местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Предметом рассмотрения проекта бюджета Тутурского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов являются основные характеристики бюджета поселения, к которым относятся:

* прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов;
* общий объем расходов в очередном году и плановом периоде, в том числе условно утвержденные расходы;
* размер дефицита местного бюджета.

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

**на 2024 год:**

**- общий объем доходов в сумме 12936,7 тыс. рублей,** в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 11767,4 тыс. рублей;

**- общий объем расходов бюджета в сумме 12980,5 тыс. рублей;**

**- размер дефицита бюджета в сумме 43,8 тыс. рублей, или 3,75%** утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**на 2025 год:**

**- общий объем доходов в сумме 12534,9 тыс. рублей,** в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 11354,2 тыс. рублей;

**- общий объем расходов бюджета в сумме 12579,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 300 тыс. рублей;**

**- размер дефицита бюджета в сумме 44,2 тыс. рублей, или 3,74%** утвержденного общего годового объема доходов бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**на 2026 год:**

**- общий объем доходов в сумме 12362,6 тыс. рублей,** в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 11168,7 тыс. рублей;

**- общий объем расходов бюджета в сумме 12407,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 601 тыс. рублей;**

**- размер дефицита бюджета в сумме 44,7 тыс. рублей, или 3,74%** утвержденного общего годового объема доходов бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Условно утвержденные расходы на 2025-2026 годы предусмотрены в проекте местного бюджета с учетом норм статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ, не менее 2,5% и 5% от общего объема расходов бюджета, соответственно (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение).

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

Соблюдены условия пункта 3 статьи 92.1 БК РФ, дефицит местного бюджета не превышает 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, т.к. в отношении муниципального образования осуществляются меры, предусмотренные [пунктом 4 статьи 136](#sub_1364) БК РФ.

Согласно программе муниципальных внутренних заимствований в качестве источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета (Приложение № 10-11 к проекту бюджета) в период 2024-2026 годов предлагается привлечь кредиты кредитных организаций в валюте РФ.

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

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

В соответствии с пунктом 3 статьи 107 БК РФ проектом бюджета (пункт 18) предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга Тутурского муниципального образования по состоянию:

на 01 января 2025г. – 43,8 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Тутурского муниципального образования – 0 тыс. руб.,

на 01 января 2026г. – 88 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Тутурского муниципального образования – 0 тыс. руб.,

на 01 января 2027г. – 132,7 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Тутурского муниципального образования – 0 тыс. руб.

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

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ проектом бюджета (пункт 17) предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда:

- на 2024 год в сумме 371,3 тыс. рублей,

- на 2025 год в сумме 382,7 тыс. рублей,

- на 2026 год в сумме 395,9 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 8 статьи 217 БК РФ пунктом 12 текстовой части проекта бюджета предлагается установить дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета.

Проектом бюджета предлагается к утверждению объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2024-2026 гг. – 0,1 тыс. рублей, ежегодно (прил.3, 4 к проекту бюджета).

Проектом бюджета (пункт 16) на 2024-2026 годы предусмотрены средства на формирование резервного фонда местной администрации в размере 12 тыс. рублей ежегодно (с соблюдением ограничений, установленных статьей 81 БК РФ: не более 3% от общего объема расходов бюджета).

Проектом бюджета предусмотрен Порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования «Жигаловский район» на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (приложение 9).

Предоставление муниципальных гарантий Тутурским муниципальным образованием в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов не планируется.

Анализ текстовых статей проекта бюджета показал достаточную регламентацию исполнения бюджетного процесса в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов с учетом действующего законодательства.

Показатели основных характеристик местного бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов и размер дефицита, установленные пунктами 1, 2 проекта бюджета, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях 1-8, 10-11 к проекту бюджета.

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

Динамика показателей основных характеристик проекта местного бюджета в 2023-2026 годах представлена в таблице 2 (в тыс. руб.).

таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Оценка ожидаемого исполнения 2023 год | 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | |
| проект | %  к оценке исполнения 2023г | проект | %  к проекту на 2024г | проект | %  к проекту на 2025г |
| Доходы бюджета всего, из них: | 17658,2 | 12936,7 | 73,3 | 12534,9 | 96,9 | 12362,6 | 98,6 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 978,8 | 1169,3 | 119,5 | 1180,7 | 101 | 1193,9 | 101,1 |
| Безвозмездные поступления | 16679,4 | 11767,4 | 70,6 | 11354,2 | 96,5 | 11168,7 | 98,4 |
| Расходы: | 18890,9 | 12980,5 | 68,7 | 12579,1 | 96,9 | 12407,3 | 98,6 |
| в том числе условно утвержденные | х | х | х | 300 | х | 601 | х |
| Дефицит (-), профицит (+) | -1232,7 | -43,8 | х | -44,2 | х | -44,7 | х |

Прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на 2024 год ниже оценки исполнения 2023 года на 4721,5 тыс. руб., или на 26,7% (налоговые и неналоговые доходы прогнозируются с ростом на 190,5 тыс. руб., или 119,5%, безвозмездные поступления сокращены на 4912 тыс. руб., или на 29,4%). В 2025 году прогнозируется снижение объема доходов местного бюджета к уровню 2024 года на 401,8 тыс. руб., или на 3,1%, в 2026 году снижение к уровню 2025 года – на 172,3 тыс. руб., или на 1,4%.

Общий объем расходов бюджета поселения на 2024 год составит 68,7% (-5910,4 тыс.руб.) от оценки ожидаемого исполнения расходов 2023 года. В 2025 году прогнозируется снижение объема расходов местного бюджета к уровню 2024 года на 401,4 тыс. руб., или на 3,1%, в 2026 году снижение к уровню 2025 года – на 171,8 тыс. руб., или на 1,4%.

Согласно ожидаемому исполнению бюджета за 2023 год дефицит местного бюджета составит 1232,7 тыс. руб. Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета, размер дефицита местного бюджета на 2024 год составит 43,8 тыс. руб., на плановый период 2025 года – 44,2 тыс. руб. и 2026 года – 44,7 тыс. руб.

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

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

Доходы местного бюджета на 2024 год прогнозируются в сумме 12936,7 тыс. рублей, со снижением к оценке исполнения 2023 года на 4721,5 тыс. руб. (-26,7%), в том числе объем налоговых и неналоговых доходов в сумме 1169,3 тыс. рублей, или 9% объема доходов местного бюджета, безвозмездные поступления в сумме 11767,4 тыс. рублей, или 91% объема доходов бюджета поселения.

В 2025 году доходы бюджета прогнозируются в сумме 12534,9 тыс. рублей (-401,8 тыс. руб. (-3,1%) к прогнозу 2024 года), в том числе налоговые и неналоговые доходы – 1180,7 тыс. рублей (или 9,4%), безвозмездные поступления – 11354,2 тыс. рублей (или 90,6%). В 2026 году доходы бюджета составят 12362,6 тыс. рублей (-172,3 тыс. руб. (-1,4%) к прогнозу 2025 года), в том числе налоговые и неналоговые доходы – 1193,9 тыс. рублей (или 9,7%), безвозмездные поступления – 11168,7 тыс. рублей (или 90,3%).

Динамика прогнозируемой доходной части местного бюджета в разрезе видов доходов представлена в таблице 3 (в тыс. руб.).

таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Оценка ожидаемого исполнения 2023 года | 2024г., прогноз | (+/ -), тыс. руб. | Темп роста, % | 2025г., прогноз | Темп роста, % | 2026г., прогноз | Темп роста, % |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | *17658,2* | *12936,7* | *-4721,5* | *73,3* | *12534,9* | *96,9* | *12362,6* | *98,6* |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:** | 978,8 | 1169,3 | 190,5 | 119,5 | 1180,7 | 101 | 1193,9 | 101,1 |
| Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ) | 371 | 571 | 200 | 153,9 | 571 | 100 | 571 | 100 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 355,8 | 371,3 | 15,5 | 104,4 | 382,7 | 103,1 | 395,9 | 103,4 |
| Налоги на имущество, в т.ч.: | 242 | 217 | -25 | 89,7 | 217 | 100 | 217 | 100 |
| *- налог на имущество физических лиц* | *66* | *66* | *0,0* | *100* | *66* | *100* | *66* | *100* |
| *- земельный налог с организаций* | *109* | *109* | *0,0* | *100* | *109* | *100* | *109* | *100* |
| *- земельный налог с физ.лиц* | *67* | *42* | *-25* | *62,7* | *42* | *100* | *42* | *100* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 40,2 | 0,0 | -40,2 | - | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 10 | 10 | 0,0 | 100 | 10 | 100 | 10 | 100 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.:** | 16679,4 | 11767,4 | -4912 | 70,6 | 11354,2 | 96,5 | 11168,7 | 98,4 |
| Дотации | 9166,6 | 9038,7 | -127,9 | 98,6 | 8042,2 | 89 | 6769,1 | 84,2 |
| Субсидии | *300* | *400* | 100 | *133,3* | *400* | *100* | *400* | *100* |
| Субвенции | 174,4 | 183,4 | 9 | 105,2 | 190,2 | 103,7 | 0,7 | 0,4 |
| Иные МБТ | 7015,9 | 2145,3 | -4870,6 | 30,6 | 2721,8 | 126,9 | 3998,9 | 146,9 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 22,5 | 0,0 | -22,5 | - | 0,0 | - | 0,0 | - |

Основными бюджетообразующими доходными источниками местного бюджета в налоговых и неналоговых доходах являются: налоги на прибыль, доходы  
(далее – НДФЛ): в 2024 году – 48,8% (или 571 тыс. руб.), в 2025г. – 48,4% (или 571 тыс. руб.), в 2026г. – 47,8% (или 571 тыс. руб.), налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (далее – акцизы): в 2024 году – 31,8% (или 371,3 тыс. руб.), в 2025г. – 32,4% (или 382,7 тыс. руб.), в 2026г. – 33,2% (или 395,9 тыс. руб.).

**Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ).** Прогноз поступления НДФЛ в период бюджетного цикла 2024-2026 годов запланирован на основе ожидаемых поступлений 2023 года с учетом прогнозируемого темпа роста фонда заработной платы в соответствии с показателями прогноза СЭР на 2024-2026 годы – 571 тыс. руб., рост к ожидаемому поступлению 2023 года – на 200 тыс. руб., или 153,9%.

Норматив отчислений в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц будет составлять 7% (ст.61.5 БК РФ - по нормативу 2% и ст.13 Закона Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ - по нормативу 5%).

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ**– это доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты), которые рассчитаны в соответствии с БК РФ, Законом Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» – исходя из зачисления в местный бюджет не менее 15% соответствующего вида налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации от указанного налога, на основании прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по данным УФК по Иркутской области.

В соответствии с пунктом 3 статьи 3 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (приложение 2) дифференцированный нормативов отчислений в бюджет Тутурского муниципального образования от акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин установлен в размере 0,00359%.

Доходы от акцизов на нефтепродукты, зачисляемые в местный бюджет, будут направляться в муниципальный дорожный фонд, предусмотрены проектом бюджета:

- на 2024 год в сумме 371,3 тыс.руб., с ростом к ожидаемым поступлениям 2023 года на 15,5 тыс. рублей, или 104,4%,

- на 2025 год в сумме 382,7 тыс. руб. (рост на 11,4 тыс. руб., или 103,1% к прогнозу 2024 года),

- на 2026 год в сумме 395,9 тыс. руб. (рост на 13,2 тыс. руб., или 103,4% к прогнозу 2025 года).

**Налоги на имущество**предусмотрены проектом бюджета на 2024-2026 годы в сумме 217 тыс. рублей, ежегодно, со снижением к оценке исполнения 2023 года на 25 тыс.руб., или 10,3%, представлены группой следующих налогов:

*- налог на имущество физических лиц* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2024-2026 годы в сумме 66 тыс. рублей ежегодно, соответствует уровню ожидаемых поступлений 2023 года.

Налог на имущество физических лиц в соответствии со статьей 61.5 БК РФ является местным налогом и зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

*- земельный налог с организаций* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2024-2026 годы в сумме 109 тыс. рублей ежегодно, соответствует уровню ожидаемых поступлений 2023 года.

*- земельный налог с физических лиц* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2024-2026 годы в сумме 42 тыс. рублей ежегодно, со снижением к уровню ожидаемых поступлений 2023 года на 25 тыс. руб., или на 37,3%.

Земельный налог в соответствии со статьей 61.5 БК РФ является местным налогом и зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

Прогноз поступлений осуществлен с учетом государственной кадастровой оценки земель и утвержденных налоговых ставок на основании решения Думы Тутурского сельского поселения от 26.11.2014 № 82 «О земельном налоге» (с изменениями от 31.08.2020 №73).

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** прогнозируются в доходах местного бюджета на 2024-2026 годы в сумме 10 тыс. рублей ежегодно, соответствует уровню ожидаемых поступлений 2023 года.

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

- на 2024 год в сумме 11767,4 тыс. руб. (-4912 тыс. руб., или 70,6% к уровню оценки исполнения 2023 года);

- на 2025 год в сумме 11354,2 тыс. руб. (-413,2 тыс. руб., или 96,5% к прогнозу 2024 года);

- на 2026 год в сумме 11168,7 тыс. руб. (-185,5 тыс. руб., или 98,4% к прогнозу 2025 года).

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в местный бюджет обусловлено наличием нераспределенных среди субъектов Российской Федерации, в соответствии с проектом федерального бюджета на 2024-2026 годы, видов межбюджетных трансфертов.

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

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности Тутурского муниципального образования на 2024 год в общей сумме 9038,7 тыс. рублей (в том числе за счет субвенции, предоставленной бюджету МО «Жигаловский район» из областного бюджета в сумме 3667,8 тыс. руб. и средств районного бюджета в сумме 5370,9 тыс. руб.), по сравнению с оценкой исполнения 2023 года, имеет тенденцию к снижению на 127,9 тыс. рублей (-1,4%).

В 2025-2026 годах объем дотаций составит 8042,2 тыс. рублей (областной бюджет – 3415,5 тыс. руб., районный бюджет – 4626,7 тыс. руб.) и 6769,1 тыс. рублей (областной бюджет – 2127,3 тыс. руб., районный бюджет – 4641,8 тыс. руб.), соответственно (п.15 проекта решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»).

Объем субсидий на 2024-2026 годы установлен в сумме 400 тыс. руб., ежегодно, с ростом на 100 тыс. руб., или 133,3% к оценке исполнения 2023г., в целях софинансирования расходных обязательств на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив из областного бюджета (п.1 ст.11 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»).

Объем субвенций из областного бюджета установлен:

- на 2024 год в сумме 183,4 тыс. рублей, с ростом к оценке исполнения 2023 года на 9 тыс. руб. (+5,2%),

- на 2025 год в сумме 190,2 тыс. рублей (+6,8 тыс. руб., или 103,7% к прогнозу 2024 года);

- на 2026 год в сумме 0,7 тыс. рублей (-189,5 тыс. руб., или 0,4% к прогнозу 2025 года), в т.ч. субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 182,7 тыс. рублей (2024г.), 189,5 тыс. руб. (2025г.) и по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности в сумме 0,7 тыс. руб., ежегодно (2024-2026гг.), на основании п.1 ст.12 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»).

Объем иных межбюджетных трансфертов бюджету поселения, входящего в состав Жигаловского района, установлен:

- на 2024 год в сумме 2145,3 тыс. рублей, со снижением к оценке исполнения 2023 года на 4870,6 тыс. руб. (-69,4%),

- на 2025 год в сумме 2721,8 тыс. рублей (+576,5 тыс. руб., или 126,9% к прогнозу 2024 года);

- на 2026 год в сумме 3998,9 тыс. рублей (+1277,1 тыс. руб., или 146,9% к прогнозу 2025 года),

в т.ч. на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета Тутурского муниципального образования объем иных МБТ предусмотрен на 2024 год в сумме 2093,3 тыс. руб., на 2025 год – 2721,8 тыс. рублей, на 2026 год – 3998,9 тыс. рублей (п.17 проекта решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»),

в т.ч. на осуществление переданных полномочий по участию в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах Тутурского сельского поселения на 2024 год в сумме 52 тыс. руб. (п.18 проекта решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»).

В общем объеме безвозмездных поступлений местного бюджета, с учетом межбюджетных трансфертов, предусмотренных для Тутурского сельского поселения проектом областного и районного бюджетов на 2024 год, удельный вес по видам безвозмездных поступлений составит: дотации – 76,8%, иные МБТ – 18,2%, субсидии – 3,4%, субвенции – 1,6%.

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

Расходы за счет средств федерального и областного бюджетов предусмотрены в проекте бюджета Тутурского муниципального образования в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», за счет средств районного бюджета в соответствии с проектом решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Проектом бюджета предлагается утвердить общий объем расходов местного бюджета:

- на 2024 год в сумме 12980,5 тыс. рублей, со снижением на 5910,4 тыс. руб. (-31,3%) к оценке исполнения 2023г.,

- на 2025 год – 12279,1 тыс. рублей (без учета условно утвержденных расходов в сумме 300 тыс. руб.), со снижением на 701,4 тыс. руб. (-5,4%) к прогнозу 2024г.,

- на 2026 год – 11806,3 тыс. рублей (без учета условно утвержденных расходов в сумме 601 тыс. рублей), со снижением на 472,8 тыс. руб. (-3,9%) к прогнозу 2025г.

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

Проект бюджета сформирован в непрограммной структуре расходов (муниципальные программы, проекты муниципальных программ к экспертизе не представлены, соответственно отсутствуют).

Расходная часть проекта решения Думы о бюджете ориентирована на обеспечение приоритетных, первоочередных расходов бюджета:

1) выплата денежного содержания главе, муниципальным служащим органа местного самоуправления (далее – ОМСУ), заработная плата техническому и вспомогательному персоналу местной администрации, работникам учреждений, находящимся в ведении ОМСУ;

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

3) оплата коммунальных услуг;

4) расходы муниципального дорожного фонда.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, с учетом оценки ожидаемого исполнения местного бюджета по расходам в 2023 году, приведен в таблице 4 (в тыс. руб.):

таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2023г. оценка | Прогноз | | | Отклонение, % | | |
| 2024г. | 2025г. | 2026г. | 2024/2023 | 2025/2024 | 2026/2025 |
| **Расходы, всего** | **18890,9** | **12980,5** | **12279,1** | **11806,3** | **68,7** | **94,6** | **96,1** |
| **Общегосударственные вопросы** | **8862,2** | **7054** | **6864** | **6735,7** | **79,6** | **97,3** | **98,1** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (0102) | 1210,1 | 1210,2 | 1210,2 | 1210,2 | 100 | 100 | 100 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103) | 0,0 | 1 | 1 | 1 | - | 100 | 100 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (0104) | 7639,4 | 5830,1 | 5640,1 | 5511,8 | 76,3 | 96,7 | 97,7 |
| Резервный фонд (0111) | 12 | 12 | 12 | 12 | 100 | 100 | 100 |
| Другие общегосударственные вопросы (0113) | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 100 | 100 | 100 |
| **Национальная оборона** Мобилизационная и вневойсковая подготовка (0203) | **173,7** | **182,7** | **189,5** | **0,0** | **105,2** | **103,7** | **-** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность (0310) | **123** | **82** | **30** | **30** | **66,7** | **36,6** | **100** |
| **Национальная экономика** | **512** | **371,3** | **382,7** | **395,9** | **72,5** | **103,1** | **103,4** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409) | 404 | 371,3 | 382,7 | 395,9 | 91,9 | 103,1 | 103,4 |
| Другие вопросы в области национальной экономики (0412) | 108 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - | - |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** Благоустройство (0503) | **1941,3** | **772,3** | **621** | **571,4** | **39,8** | **80,4** | **92** |
| **Образование** Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (0705) | **7** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-** | **-** | **-** |
| **Культура, кинематография** Культура (0801) | **6274,7** | **3450,5** | **3122,9** | **3000,7** | **55** | **90,5** | **96,1** |
| **Обслуживание государственного (муниципального) долга** Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга (1301) | **0,1** | **0,1** | **0,1** | **0,1** | **100** | **100** | **100** |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** Прочие межбюджетные трансферты общего характера (1403) | **996,9** | **1067,6** | **1068,9** | **1072,5** | **107,1** | **100,1** | **100,3** |

Как видно из таблицы, приоритетным направлением расходования средств определены расходы на:

1. «Общегосударственные расходы», объем которых от общего объема расходов местного бюджета в 2024 году составит 54,3%, в 2025 году – 55,9%, в 2026 году – 57,1%;
2. «Культура, кинематография» – объем которых от общего объема расходов местного бюджета в 2024 году составит 26,6%, в 2025 году – 25,4%, в 2026 году – 25,4%.

В 2024 году, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения 2023 года, рост бюджетных ассигнований предусматривается по двум из восьми разделов классификации расходов бюджета: «Национальная оборона» - на 9 тыс. руб. (+5,2%), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» - на 70,7 тыс. руб. (+7,1%).

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2024 г. установлены в объеме 7054 тыс.руб., со снижением на 1808,2 тыс.руб. (-20,4%) к оценке ожидаемого исполнения расходов 2023г., их доля – 54,3% от общей суммы расходов местного бюджета на 2024г. Расходы на 2025-2026 годы установлены в сумме 6864 тыс. руб. и 6735,7 тыс. руб., соответственно.

В рамках полномочий Тутурского муниципального образования расходы объединены по пяти подразделам:

*По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»* в проекте бюджета на 2024 год установлены расходы на обеспечение деятельности главы Тутурского муниципального образования в сумме 1210,2 тыс.руб., соответствуют уровню оценки ожидаемого исполнения расходов в 2023 году, их доля составляет 9,3% от общей суммы расходов местного бюджета и 17,2% в общем объеме «общегосударственных вопросов» на 2024 г. Расходы на 2025-2026 годы установлены в сумме 1210,2 тыс. руб., ежегодно.

*По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* объем расходов на содержание Думы Тутурского сельского поселения в проекте бюджета на 2024 год установлен в сумме 1 тыс.руб. Данные расходы составляют 0,008% от общей суммы расходов местного бюджета и 0,01% в общем объеме «общегосударственных вопросов» на 2024 г. Расходы на 2025-2026 годы установлены в сумме 1 тыс. руб., ежегодно.

*По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* объем расходов на обеспечение деятельности администрации Тутурского сельского поселения установлен на 2024 г. в сумме 5830,1 тыс. руб., со снижением к уровню ожидаемого исполнения расходов 2023 года на 1809,3 тыс.руб. (-23,7%); их доля составляет 44,9% от общей суммы расходов местного бюджета и 82,6% в общем объеме «общегосударственных вопросов» на 2024 г. Расходы на 2025-2026 годы установлены в сумме 5640,1 тыс. руб. и 5511,8 тыс. руб., соответственно.

*По подразделу 0111 «Резервные фонды»*определен объем резервного фонда Тутурского сельского поселения на 2024 год в сумме 12 тыс. рублей, что не превышает предел, установленный п.3 ст.81 БК РФ (не превышает трех процентов утвержденного общего объема расходов). Удельный вес данных расходов составляет 0,09% от общей суммы расходов местного бюджета и 0,2% в общем объеме «общегосударственных вопросов» на 2024 г. Расходы на 2025-2026 годы установлены в сумме 12 тыс. руб., ежегодно.

*По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* на 2024 годустановленобъемрасходов на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности в сумме 0,7 тыс. рублей, на уровне оценки исполнения 2023 года. Удельный вес данных расходов составляет 0,05% от общей суммы расходов местного бюджета и 0,01% в общем объеме «общегосударственных вопросов» на 2024 г. Расходы на 2025-2026 годы установлены в сумме 0,7 тыс. руб., ежегодно.

По разделу 0200 «Национальная оборона» подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2024 г. установлены в объеме 182,7 тыс.руб., с ростом на 9 тыс.руб. (+5,2%) к уровню ожидаемого исполнения расходов в 2023 г. Данные расходы составляют 1,4% от общей суммы расходов местного бюджета на 2024 г. Расходы на 2025-2026 годы установлены в сумме 189,5 тыс. руб. и 0,0 тыс. руб., соответственно.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» расходы на 2024 г. установлены в сумме 82 тыс. руб., со снижением на 41 тыс.руб. (-33,3%) к оценке исполнения 2023 года. Данные расходы установлены в целях предупреждения и ликвидации ЧС, обеспечения национальной безопасности и правоохранительной деятельности, составляют 0,6% от общей суммы расходов местного бюджета на 2024 год. Расходы на 2025-2026 годы установлены в сумме 30 тыс. руб. ежегодно.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 2024г. установлены в объеме 371,3 тыс.руб., со снижением на 140,7 тыс.руб. (-27,5%) к уровню оценки ожидаемого исполнения расходов в 2023г., их доля составляет 2,9% от общей суммы расходов местного бюджета на 2024г. Расходы на 2025-2026 годы установлены в сумме 382,7 тыс. руб. и 395,9тыс. руб., соответственно.

Расходы за счет средств муниципального дорожного фонда направляются на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Проектом бюджета расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»подразделу 0503 «Благоустройство» установлены на 2024 г. в сумме 772,3 тыс.руб., со снижением на 1169 тыс. руб. (-60,2%) к оценке исполнения 2023 года, их доля составляет 5,9% от общей суммы расходов местного бюджета на 2024 год. Расходы на 2025-2026 годы установлены в сумме 621 тыс. руб. и 571,4 тыс. руб., соответственно.

Расходы установлены в целях благоустройства (в том числе реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 412,4 тыс. руб., ежегодно, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 400 тыс. руб., средств бюджета Тутурского МО в сумме 12,4 тыс. руб.), уличного освещения, содержания мест захоронения.

В проекте бюджета на 2024 г. *по разделу 0800 «Культура, кинематография» подразделу 0801 «Культура»* установлены расходы на обеспечение деятельности подведомственного учреждения культуры (выполнение полномочий по организации библиотечного обслуживания, создание условий для организации досуга и обеспечение жителей поселения услугами культуры) в объеме 3450,5 тыс.руб., со снижением к уровню ожидаемого исполнения расходов 2023г. на 2824,2 тыс.руб. (-45%). Расходы на 2025-2026 годы установлены в сумме 3122,9 тыс. руб. и 3000,7 тыс. руб., соответственно.

Доля расходов по подразделу «Культура» составляет 26,6% от общей суммы расходов местного бюджета на 2024 год.

В проекте бюджета на 2024-2026г. по разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» подразделу 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» установлены расходы в сумме 0,1 тыс. рублей, ежегодно.

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

Расходы местного бюджета по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» предлагается утвердить на 2024г. в сумме 1067,6 тыс.руб., с ростом к оценке исполнения 2023г. на 70,7 тыс.руб. (+7,1%) – на основании заключенных Соглашений о передаче полномочий муниципальному образованию «Жигаловский район»:

1. по осуществлению внешнего муниципального (финансового) контроля в сумме 190,5 тыс. руб.,

2. по формированию, исполнению и контролю за исполнением бюджетов в сумме 877,1 тыс. руб.

Расходы на 2025-2026 годы установлены в сумме 1068,9 тыс. руб. и 1072,5 тыс. руб., соответственно.

Доля данного вида расходов составляет 8,2% от общей суммы расходов местного бюджета на 2024 год.

Основные выводы, предложения:

1. Проект бюджета представлен администрацией Тутурского муниципального образования для проведения экспертизы в КСК МО «Жигаловский район» 15.11.2023 года (вх. №109).
2. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, по своему составу и содержанию соответствуют требованиям ст. 184.2 БК РФ.
3. В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2024 год) и плановый период (2025 и 2026 годы).
4. В Проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ:

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

1. Основные характеристики проекта бюджета (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета) установлены в соответствии со ст. 184.1 БК РФ.
2. Объем безвозмездных поступлений в проекте решения Думы «О бюджете Тутурского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» предусмотрен в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», проекта решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».
3. В Реестре источников доходов бюджета Тутурского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не верно установлен норматив зачислений в местный бюджет по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (КБК 100 1 03 02000 01 0000 110), следует привести в соответствие.
4. В Реестре источников доходов бюджета Тутурского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по КБК 910202499991000000150 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений» на 2026 год не верно установлен показатель «3988,9», следует изменить на показатель «**3998,9**».

По мнению Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район», в целом, проект решения Думы Тутурского сельского поселения «О бюджете Тутурского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» соответствует нормам бюджетного законодательства Российской Федерации, рекомендован к принятию Думой.

Ведущий инспектор Н.Н. Михина