**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение КСП № 42**

**по экспертизе проекта бюджета муниципального образования**

**Куйтунский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.**

р.п. Куйтун 05 декабря 2022г.

1. **Общее положение**

Заключение на проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на **2023 год** **и на плановый период 2024 и 2025 годов** (далее по тексту – проект решения или проект бюджета) подготовлено в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район, утвержденного решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.11.2014 года № 12, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования Куйтунский район, утвержденным решением Думы МО Куйтунский район от 26.04.2012 года № 200.

В соответствии со ст. 8 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2023г.) и плановый период (2024 и 2025гг.). Проект бюджета сформирован программно-целевым методом.

Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на **2023 год** **и** **на** **плановый период 2024 и 2025 годов** внесен постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 15.11.2022 года № 1398-п на рассмотрение в районную Думу 15 ноября 2022 года, что соответствует ст. 17 Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район, утвержденного решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.11.2014 года № 12 (не позднее 15 ноября текущего года).

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

**2.1. Анализ текстовой части проекта бюджета.**

Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов проанализирован на его соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава района, Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район, утвержденного решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.11.2014 года № 12 (с изменениями и дополнениями).

Проект решения, в целом, соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и ст. 15 Положения о бюджетном процессе МО Куйтунский район.

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

**на 2023 год:**

**- общий объем доходов в сумме 1614351 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1441208 тыс. рублей;**

**- общий объем расходов районного бюджета в сумме 1614351 тыс. 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 1468700 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1297894 тыс. рублей;**

**- общий объем расходов районного бюджета в сумме 1468700 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 7870 тыс. 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 сумме 1485100 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1308759 тыс. рублей;**

**- общий объем расходов районного бюджета в сумме 1485100 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 16664 тыс. 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 4 текстовой части проекта установлены прогнозируемые доходы районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по классификации доходов бюджетов РФ (приложение 1, 2 к проекту) налоговых, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

Пунктом 8 текстовой части проекта установлено, что в расходной части бюджета создается резервный фонд на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме по 500 тыс. рублей ежегодно, который составляет менее 0,1% от утвержденного общего объема расходов бюджета, что соответствует ст. 81 БК РФ.

Пунктом 9 текстовой части проекта утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования: на 2023 год в сумме 7842 тыс. рублей; на 2024 год в сумме 8722 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 9209 тыс. рублей;

Пунктом 10 текстовой части проекта установлено, что бюджетные ассигнования дорожного фонда направляются на проектирование, строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения. Также этим пунктом в соответствии с «Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда» предусмотрены дополнительные направления расходов: приобретение дорожно-эксплуатационной техники и другого имущества, необходимого для содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения; предоставление субсидий муниципальным учреждениям осуществляющим дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Пунктом 12 текстовой части проекта в соответствии с п. 5 ст. 21 Положения о бюджетном процессе МО Куйтунский 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 в составе расходов бюджета установлена дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений на 2023 год в сумме 223687 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 180628 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 180901 тыс. рублей, с распределением согласно приложению 14 к проекту.

Пунктом 19 текстовой части проекта в составе расходов бюджета утвержден объем иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета МО Куйтунский район нераспределенный резерв на 2023 год в сумме 11363 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 10453 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 11127 тыс. рублей.

Пунктом 21 текстовой части проекта установлено, что за счет средств районного бюджета предоставляются субсидии бюджетным учреждениям: на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания и 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 22 текстовой части проекта 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:

- реализации мероприятий, направленных на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства;

- оказания услуг по пассажирским перевозкам на автомобильном транспорте межмуниципальных маршрутов.

Пунктом 29 текстовой части проекта 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 30 текстовой части проекта утверждается программа муниципальных внутренних заимствований районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложениям 16.

Пунктом 31 текстовой части проекта утверждаются источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложениям 17 и 18 к проекту.

Пунктом 32 текстовой части определено, что **«настоящее решение вступает в силу с 1 января 2023 года».**

Пунктом 33 текстовой части определено, что **«настоящее решение опубликовать в газете «Вестник Куйтунского района».**

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

**с проектом бюджета на 2023 год и 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 в муниципальном образовании должны представляться одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждены постановлением администрации от 28.09.2022 года № 1141-п. Основные направления 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 от 15.11.2022г. № 1199-п одобрен прогноз социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский 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, Контрольно-счетной палатой проанализированы документы, составляющие основу формирования проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, ожидаемые параметры исполнения районного бюджета за 20221 год и основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2023-2025 годы.

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

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

Согласно п. 2 ст. 173 БК РФ, прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией. В муниципальном образовании такой порядок утвержден постановлением администрации МО Куйтунский район от 29.05.2015 года № 255-п «Об утверждении положения о порядке разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на среднесрочный и долгосрочный периоды» (далее - Порядок).

Прогноз СЭР на 2023 - 2025 годы, одобрен постановлением администрации МО Куйтунский район от 15.11.2022г. № 1199-п.

3.2 Согласно пояснительной записки, представленной одновременно с прогнозом СЭР, при разработке основных показателей прогноза учтены предложения предприятий, структурных подразделений администрации МО. Стоимостные показатели рассчитаны по индексам-дефляторам, рекомендованным Минэкономразвития России. Главным фактором, определяющим динамику экономического развития района, является высокий удельный вес среднего и малого производства отраслей обрабатывающего производства древесины, сельского хозяйства и пищевой промышленности, которая определяет основные черты экономического развития муниципального образования. Поэтому в основе всех расчетов лежат прогнозы средних и малых предприятий.

Прогноз социально-экономического развития района представлен в двух вариантах: **консервативного** (1-й вариант) и **базового** (2-й вариант). Отличия по вариантам зависят от различной степени воздействия внешних факторов на темпы роста экономики муниципального образования Куйтунский район, от динамики развития основных отраслей и сфер, а также от масштабности и эффективности предпринимаемых мер по обеспечению экономической и социальной стабильности в районе.

В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития района отражено, что **консервативный вариант** прогноза рассматривается в качестве основного, исходя из сложившихся условий развития экономики предприятий района. Далее в пояснительной записке описываются показатели на 2023 год по первому варианту.

3.3 Основные макроэкономические показатели Прогноза СЭР представлены в таблице 1.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт  2021г. | Оценка 2022г. | Прогноз | | |
| 2023г. | 2024г. | 2025г. |
| Выручка от реализации продукции, млн. руб. | 1846,6 | 2016,6 | 2157,2 | 2256,4 | 2347,9 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, млн. руб. | 563,1 | 683,5 | 825,3 | 871,5 | 923,2 |
| Индекс промышленного производства, % | 97,9 | 104,5 | 116,4 | 103,1 | 102,2 |
| Индекс производства продукции сельского хозяйства в сельхозорганизациях, % | 95,7 | 107,1 | 101 | 101 | 101 |
| Прибыль прибыльных предприятий, млн. руб. | 237,5 | 255,7 | 271,9 | 284,9 | 298,9 |
| Объем инвестиций в основной капитал, млн. руб. | 1069,6 | 464 | 279,7 | 2013 | 1374 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата, руб. | 28029 | 29795 | 31762 | 34080 | 36364 |
| Фонд начисленной заработной платы, млн. руб. | 2119 | 2252,5 | 2401,2 | 2576,4 | 2749,1 |
| Среднесписочная численность работающих, тыс. чел. | 6,3 | 6,3 | 6,3 | 6,3 | 6,3 |
| Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению), % | 2,1 | 2,1 | 2,1 | 2,1 | 2,1 |

По данным таблицы видно, что 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.

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 району в 2023 году составит 7%, в 2024г. – 4,6%, в 2025г. – 4,1%. Из Прогноза СЭР видно, что рост по сравнению с уровнем прошлого года связан с ростом показателей по видам деятельности: «сельское хозяйство, лесное хозяйство» 2023г. – 7%, 2024-2025гг. – соответственно 4,3% и 4%; «обрабатывающие производства» 2023г. – 6,7%, 2024г. – 4,6%, 2025г. – 4,3%; «торговля» 2023-2024г. по 6,7% ежегодно, 2025г. – 4,3%. 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%.

3.4 Согласно прогнозу социально-экономического развития района объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования составит на 2023 год – 279,7 млн. руб., на 2024 год – 2013 млн. руб., на 2025 год – 1374 млн. руб.

Прогнозируемые объемы инвестиций в основной капитал ожидаются в связи с продолжением реализации инвестиционных проектов, находящихся в активной стадии, началом реализации новых крупных инвестиционных проектов. Основной объем инвестиций направлен на:

- развитие агропромышленного комплекса Куйтунского района (согласно утвержденных инвестиционных проектов развития АПК);

- развитие инженерной инфраструктуры (строительство водовода, дорог, ремонты объектов ЖКХ);

- строительство средней общеобразовательной школы в р.п. Куйтун на 450 мест; строительство жилья для специалистов; строительство ФАПов в поселениях; строительство детских садов и домов культуры; капитальные ремонты образовательных учреждений.

3.5. 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 26,9 тыс. чел., по оценке 2022 года – 26,4 тыс. чел. и к 2025 году прогнозируется на уровне 26 тыс. чел.

Численность работающих в прогнозируемом периоде (2023-2025гг.) планируется на уровне ожидаемой оценке 2022года, т.е. 6,3 тыс. человек.

Уровень регистрируемой безработицы в 2022 году ожидается 2,1%, в прогнозируемом периоде планируется ежегодно по 2,1%.

Основным показателем, характеризующим уровень жизни населения района является величина среднемесячной заработной платы. Среднемесячная заработная плата одного работающего в 2021 году составила 28029 рублей, в 2022 году ожидается 29795 рублей, в 2023 году – 31762 рубля, в 2024 году – 34080 рублей, в 2025 году – 36364 рубля и увеличится по сравнению с предыдущим годом соответственно на 6,3%, 6,6%, 7,3%, 6,7%. Рост заработной платы будет поддерживаться индексацией заработной платы работников администрации и увеличением заработной платы в сфере образования, культура и т.д.

Численность населения с доходами ниже величины прожиточного уровня к общей численности населения за 2021 год составляет 29,7%, что ниже показателя прошлого года на 14,1процентных пункта (2020г. – 34,6%).

3.6 Порядком разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район установлены требования к наличию пояснительной записки, а также к ее содержанию, что соответствует п. 4 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития 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 Куйтунский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.**

Основные показатели прогноза поступления доходов в консолидированный бюджет МО Куйтунский район в 2021-2025 годах представлены в таблице 2.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды доходов** | **2021г.**  **(факт)** | **Оценка 2022г.** | **2023г.**  **(прогноз)** | **2024г. (прогноз)** | **2025г.**  **(прогноз)** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 263888 | 244247 | 254935 | 256927 | 265495 |
| Безвозмездные поступления | 1871088 | 1966505 | 1800536 | 1488074 | 1505436 |
| **Доходы, всего** | **2134976** | **2213752** | **2055471** | **1745001** | **1770931** |

Согласно представленным в таблице 2 данным, планируемое исполнение доходной части консолидированного бюджета Куйтунского района за 2022 год составит 2213752 тыс. рублей,что на 78776тыс. рублей (+ 3,7%) выше фактических поступлений за 2021 год.

Доходы консолидированного бюджета на 2023 год запланированы в сумме 2055471 тыс.рублей, что на 158281 тыс. рублей (- 7,1%) ниже ожидаемых поступлений 2022 года, налоговые и неналоговые доходы составят 254935 тыс. рублей, что на 10688 тыс. рублей (+ 4,4%) выше ожидаемого поступления 2022 года.

В 2024 году консолидированный бюджет района по доходам прогнозируется в объеме 1745001 тыс. рублей, что на 310470 тыс. рублей (- 15,1%) ниже прогнозируемых поступлений в 2023 году, налоговые и неналоговые доходы составят 256927 тыс. рублей, что на 1992 тыс. рублей (+ 0,8%) больше прогнозируемых поступлений 2023 года.

В 2025 году консолидированный бюджет района по доходам прогнозируется в объеме 1770931 тыс. рублей, что на 25930 тыс. рублей (+ 1,5%) выше прогнозируемых поступлений в 2024 году, налоговые и неналоговые доходы составят 265495 тыс. рублей, что на 8568 тыс. рублей (+ 3,3%) больше прогнозируемых поступлений 2024 года.

Безвозмездные поступления на 2023 год прогнозируются ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 168969 тыс. рублей, или на 8,6%. На 2024 год прогнозируется в объеме 1488074 тыс. рублей, что на 312462 тыс. рублей (- 17,4%) ниже прогнозируемых поступлений в 2023 году. На 2025 год прогнозируется в объеме 1505436 тыс. рублей, что на 17362 тыс. рублей (+ 1,5%) выше 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).

**5. Проект бюджета МО Куйтунский район на 2023 год и**

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

**5.1 Доходы бюджета**

Формирование доходной части бюджета муниципального образования Куйтунский 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 2025 годов 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 в местные бюджеты доходов от акцизов на нефтепродукты, дифференцированных нормативов отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения и объемов распределения в 2023-2025 годах 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 Куйтунский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлен на основании консервативного (первого) варианта прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2023-2025 годы.

Основные характеристики доходов районного бюджета на 2021-2025 годы представлена в таблице 3.

Таблица № 3, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт 2021 года | Ожид. исполн.  2022 года | в % к предыд. году | 2023 год проект | | | Прогноз  на  2024г. | в % к предыд. году | Прогноз  на  2025г. | в % к предыд. году |
| сумма | изменения к 2022 году | |
| тыс. руб. | в % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч. | 185460 | 162308 | 87,5 | 173143 | + 10835 | 106,7 | 170807 | 98,7 | 176341 | 103,2 |
| - налоговые | 128417 | 132353 | 103,1 | 145815 | + 13462 | 110,2 | 143460 | 98,4 | 148985 | 103,9 |
| - неналоговые | 57043 | 29955 | 52,5 | 27328 | - 2627 | 91,2 | 27347 | 100,1 | 27356 | 100 |
| Безвозмездные поступления | 1661315 | 1535962 | 92,5 | 1441208 | - 94754 | 93,8 | 1297893 | 90,1 | 1308759 | 100,8 |
| Всего доходов | 1846775 | 1698270 | 92 | 1614351 | - 83919 | 95,1 | 1468700 | 91 | 1485100 | 101,1 |

Ожидаемое исполнение доходной части бюджета муниципального образования Куйтунский район за 2022 год составляет 1698270 тыс. рублей, что на 148505 тыс. рублей (- 8%) ниже объема поступлений 2021 года; налоговые и неналоговые доходы составят 162308 тыс. рублей, что на 23152 тыс. рублей (- 12,5%) ниже объема поступлений 2021 года. Уменьшение ожидаемых поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом, связано в основном со снижением поступлений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 29231 тыс. рублей, или на 91,5%.

Ожидаемое исполнение безвозмездных поступлений в 2022 году составляет 1535962 тыс. рублей, что ниже объема поступлений 2021 года на 7,5% или на 125353 тыс. рублей. Уменьшение ожидаемого исполнения безвозмездных поступлений в 2022 году по сравнению с 2021 годом, связано в основном со снижением поступлений субсидий на 403483 тыс. рублей, или на 67,3%.

В первоначальной редакции бюджета безвозмездные поступления на 2022 год утверждены в сумме 1259790 тыс. рублей, в редакции от 25.10.22г. утверждены в сумме 1537016 тыс. рублей, что на 277226 тыс. рублей или на 22% больше, налоговые и неналоговые доходы на 12557 тыс. рублей (первоначальная – 156376 тыс. рублей, на 25.10.22г. - 168933 тыс. рублей), или на 8% больше.

Доходы бюджета муниципального образования Куйтунский район **на 2023 год** запланированы в объеме 1614351 тыс. рублей, что на 83919 тыс. рублей (- 4,9%) меньше ожидаемых поступлений 2022 года, налоговые и неналоговые доходы составят 173143 тыс. рублей, что на 10835 тыс. рублей (+ 6,7%) больше ожидаемого поступления в 2022 году. Безвозмездные поступленияна 2023 год запланированы в сумме 1441208 тыс. рублей, что на 94754 тыс. рублей, или на 6,2% меньше ожидаемого поступления 2022 года.

**В 2024 году** бюджет района по доходам прогнозируется в объеме 1468700 тыс. рублей, что на 145654 тыс. рублей (- 9%) меньше прогнозируемых поступлений в 2023 году, налоговые и неналоговые доходы составят 170807 тыс. рублей, что на 2336 тыс. рублей (- 1,3%) меньше прогнозируемых поступлений 2023 года. Безвозмездные поступленияна 2024 год запланированы в сумме 1297893 тыс. рублей, что на 143315 тыс. рублей, или на 9,9% меньше прогнозируемого поступления 2023 года.

**В 2025 году** бюджет района по доходам прогнозируется в объеме 1485100 тыс. рублей, что на 16400 тыс. рублей (+ 1,1%) больше прогнозируемых поступлений в 2024 году, налоговые и неналоговые доходы составят 176341 тыс. рублей, что на 5534 тыс. рублей (+ 3,2%) больше прогнозируемых поступлений 2024 года. Безвозмездные поступленияна 2025 год запланированы в сумме 1308759 тыс. рублей, что на 10866 тыс. рублей, или на 0,8% больше ожидаемого поступления 2024 года.

**Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений** в общем объеме доходов бюджета района в 2021 году составил 10%, по оценке в 2022 году – 9,6%, прогноз на 2023 год – 10,7%, на 2024 год – 11,6%, на 2025 год – 11,9%.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов обусловлено тем, что в проекте закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами муниципальных районов. Таким образом, в дальнейшем, в процессе исполнения областного бюджета, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов и соответственно будут уточнены параметры районного бюджета по безвозмездным поступлениям.

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

Таблица 4, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **2021**  **(факт)** | **2022**  **(оценка)** | **Темп роста, %** | **2023**  **прогноз** | **Темп роста, %** | **2024**  **прогноз** | **Темп роста, %** | **2025 прогноз** | **Темп роста, %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **185460** | **162308** | **87,5** | **173143** | **106,7** | **170807** | **98,7** | **176341** | **103,2** |
| ***в том числе налоговые*** | **128417** | ***132353*** | ***103,1*** | ***145815*** | ***110,2*** | ***143460*** | ***98,4*** | ***148985*** | ***103,9*** |
| Налог на доходы физических лиц | 93922 | 99454 | 105,9 | 105521 | 106,1 | 109742 | 104 | 114132 | 104 |
| Акцизы на нефтепродукты | 7331 | 7471 | 101,9 | 7842 | 105 | 8722 | 111,2 | 9209 | 105,6 |
| Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения | 13505 | 12178 | 90,2 | 20357 | 167,2 | 12665 | 62,2 | 13172 | 104 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1898 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2146 | 4550 | 212 | 3395 | 74,6 | 3531 | 104 | 3672 | 104 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогооблажения | 6415 | 5500 | 85,7 | 5500 | 100 | 5500 | 100 | 5500 | 100 |
| Государственная пошлина | 3200 | 3200 | 100 | 3200 | 100 | 3300 | 103,1 | 3300 | 100 |
| ***в том числе неналоговые*** | ***57043*** | ***29955*** | ***52,5*** | ***27328*** | ***91,2*** | ***27347*** | ***100,1*** | ***27356*** | ***100*** |
| Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки | 5689 | 5317 | 93,5 | 5200 | 97,8 | 5200 | 100 | 5200 | 100 |
| Прочие доходы от использования имущества, находящегося в муницип. собственности | 1165 | 1327 | 113,9 | 1268 | 95,6 | 1268 | 100 | 1268 | 100 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 141 | 56 | 39,7 | 62 | 110,7 | 64 | 103,2 | 67 | 104,7 |
| Доходы от оказания платных услуг | 11809 | 13724 | 116,2 | 18521 | 135 | 18538 | 100,1 | 18544 | 100 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 339 | 832 | 245,4 | 165 | 19,8 | 165 | 100 | 165 | 100 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5938 | 5961 | 100,4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 31956 | 2725 | 8,5 | 2112 | 77,5 | 2112 | 100 | 2112 | 100 |
| Прочие неналоговые доходы | 6 | 13 | 216,7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Безвозмездные перечисления** | **1661315** | **1535962** | **92,5** | **1441208** | **93,8** | **1297893** | **90,1** | **1308759** | **100,8** |
| Дотации | 178982 | 196296 | 109,7 | 165053 | 84,1 | 143999 | 87,2 | 156949 | 109 |
| Субсидии | 599284 | 195801 | 32,7 | 130354 | 66,6 | 112455 | 86,3 | 110097 | 97,9 |
| Субвенции | 822631 | 1074638 | 130,6 | 1131496 | 105,3 | 1027134 | 90,8 | 1027408 | 100 |
| Иные межбюджетные трансферты | 49531 | 63639 | 128,5 | 14305 | 22,5 | 14305 | 100 | 14305 | 100 |
| Прочие безвозмездные поступления | 11366 | 5588 | 49,2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ прошлых лет | - 479 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего доходов** | **1846775** | **1698270** | **92** | **1614351** | **95,1** | **1468700** | **91** | **1485100** | **101,1** |

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

***5.1.1. 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 **69,2%** (128417 тыс. рублей) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов и 7% в общей сумме доходов районного бюджета. При ожидаемом поступлении в 2022 году в сумме 132353 тыс. рублей удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит **81,5**% и 7,8% в общей сумме доходов районного бюджета, в 2023 году соответственно **84,2%** и 9,0%, в 2024 году соответственно **84,0%** и 9,8%, в 2025 году соответственно **84,5%** и 10,0%.

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 73,1%, в 2022 году ожидается 75,1%, в 2023 году – 72,4%, в 2024 году – 76,5%, в 2025 году – 76,6%.

По данным Межрайонной ИФНС России № 14 по Иркутской области на 01.10.2022 года недоимка по налоговым доходам (с учетом пеней и штрафов) в бюджет района составила 1785,1 тыс. рублей (в том числе задолженность по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в сумме 228,2 тыс. рублей).

Проектом бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 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 2023 году составляет 105521 тыс. рублей (+ 6,1% к ожидаемым поступлениям 2022 года), в 2024 году - 109742 тыс. рублей (+ 4% к прогнозируемым поступлениям 2023 года), в 2025 году - 114132 тыс. рублей (+ 4% к прогнозируемым поступлениям 2024 года).

Фактически за 10 месяцев 2022г. поступление НДФЛ в районный бюджет составило 76610 тыс. рублей, или 77% к ожидаемому поступлению 2022 года. Недоимка по НДФЛ (с учетом пеней и штрафов) на 01.10.2022 года составила 1078,8 тыс. рублей.

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 соответствии с прогнозом социально-экономического развития района на 2023 год – 6,6%, 2024 год - 7,3%, 2025 год – 6,7%.

При расчете прогноза поступлений налога на доходы физических лиц учтены положения Бюджетного кодекса и Закона Иркутской области от 22 октября 2013г. № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты».

**Акцизы по подакцизным товарам**

При расчете прогноза доходов от акцизов на нефтепродукты учтены положения проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый 2024-2025 годы» (в части установления дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты), согласно которого норматив отчислений в бюджет района снизится на 3,4% от уровня 2022 года и составит 0,0937%.

Прогнозируемый объем поступлений акцизов на нефтепродукты в 2023 году составляет 7842 тыс. рублей (+ 5% к ожидаемым поступлениям 2022 года), в 2024 году - 8722 тыс. рублей (+ 11,2% к прогнозируемым поступлениям 2023 года), в 2025 году - 9209 тыс. рублей (+ 5,6% к прогнозируемым поступлениям 2023 года).

Фактически за 10 месяцев 2022г. поступление акцизов по подакцизным товарам в районный бюджет составило 7201 тыс. рублей, или 96,4% к ожидаемому исполнению 2022 года.

**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 составляет 20357 тыс. рублей (+ 67,2% к ожидаемым поступлениям 2022 года), в 2024 году - 12665 тыс. рублей (-37,8% к прогнозируемым поступлениям 2023 года), в 2025 году - 13172 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 10963 тыс. рублей, или 90% к ожидаемому исполнению 2022 года. Недоимка по данному налогу (с учетом пеней и штрафов) на 01.10.2022 года составила 421,1 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог**

Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2023 год составлен на основании отчетных данных Межрайонной ИФНС России № 14 по Иркутской области и ожидаемого поступления в 2022 году. Как указано в пояснительной записке к проекту бюджета, в 2022 году в бюджет уплачены платежи по налогу на основании камеральных проверок налогового органа, поэтому роста поступлений налога в 2023 году не ожидается.

Прогноз поступлений налога в бюджет района в 2023 году составляет 3395 тыс. рублей (-25,4% к ожидаемым поступлениям 2022 года). В 2024 году – 3531 тыс. рублей (+ 4% к прогнозируемым поступлениям 2023 года), в 2025 году – 3672 тыс. рублей (+ 4% к прогнозируемым поступлениям 2024 года).

Фактическое поступление за 10 месяцев 2022г. составило 4304 тыс. рублей (94,6% от ожидаемого годового исполнения). Недоимка по ЕСХН (с учетом пеней и штрафов) на 01.10.2022 года составила 3,3 тыс. рублей.

**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 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которому 100% налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения подлежат зачислению в бюджет района.

Прогноз поступлений в 2023 году составляет 5500 тыс. рублей (на уровне ожидаемых поступлений 2022 года). В 2024 и 2025 годах планируется ежегодно по 5500 тыс. рублей (на уровне прогнозируемых поступлений 2023 года).

Фактическое поступление за 10 месяцев 2022г. составило 3986 тыс. рублей (72,5% от ожидаемого годового исполнения). Недоимка по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (с учетом пеней и штрафов) на 01.10.2022 года составила 62,4 тыс. рублей.

**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 составляет 3200 тыс. рублей (на уровне ожидаемых поступлений 2022 года). В 2024 и 2025 годах планируется ежегодно по 3300 тыс. рублей (+ 3,1% к уровню 2023 года и на уровне прогнозируемых поступлений 2024 года соответственно).

Фактическое поступление за 10 месяцев 2022г. составило 2689 тыс. рублей (84% от ожидаемого годового исполнения).

***5.1.2 Неналоговые доходы***

Неналоговые доходы в районном бюджете в 2021 году составили **30,7%** (57043 тыс. рублей) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов и 3,1% в общей сумме доходов районного бюджета.

При ожидаемом поступлении в 2022 году в сумме 29955 тыс. рублей удельный вес неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит **18,5**% и 1,8% в общей сумме доходов районного бюджета, в 2023 году соответственно **15,8%** и 1,7%, в 2024 году соответственно **16**% и 1,9%, в 2025 году соответственно **15,5%** и 1,8%.

В составе неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг. Удельный вес данного дохода в общем объеме неналоговыхпоступлений в 2021 году составил 20,7%, в 2022 году ожидается 45,8%, в 2023 году – 67,8%, в 2024 году – 67,8%, в 2025 году – 67,8%.

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 трех летний период представлен администратором доходов - МУ КУМИГ по Куйтунскому району.

Анализ поступления доходов от использования имущества приведен в таблице 5.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт 2021 года | 2022 год  ожидаемое исполнение | Темп роста, % | 2023г. | Темп роста, % | 2024г. | Темп роста, % | 2025г. | Темп роста, % |
| Аренда земли | 5689 | 5317 | 93,5 | 5200 | 97,8 | 5200 | 100 | 5200 | 100 |
| Аренда имущества | 1165 | 1327 | 113,9 | 1268 | 95,6 | 1268 | 100 | 1268 | 100 |
| Продажа имущества | 0 | 2125 | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Продажа земли | 5938 | 3836 | 64,6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 339 | 832 | 245,4 | 165 | 19,8 | 165 | 100 | 165 | 100 |
| Итого | 13131 | 13437 | 102,3 | 6633 | 49,4 | 6633 | 100 | 6633 | 100 |

Плановые назначения поступлений доходов от использования имущества на 2023 год прогнозируются ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 50,6% в виду того, что не планируются доходы от продажи имущества и продажи земли. Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2023 год планируется в сумме 6633 тыс. рублей, или 49,4% к ожидаемому исполнению 2022 года.

Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2024 годпланируется в сумме 6633 тыс. рублей, или на уровне прогнозируемых поступлений 2023 года; на 2025 год – 6633 тыс. рублей, или на уровне прогнозируемых поступлений 2024 года.

Удельный вес поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2021 году составил 7,1%, в 2022 году ожидается 8,3%, в 2023 – 2025 годах прогнозируется соответственно 3,8%, 3,9% и 3,8%.

В том числе:

**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%).

Как указано в пояснительной записке к проекту бюджета, 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 (КУМИГ администрации муниципального образования Куйтунский район), с учетом ожидаемого поступления в 2022 году, без учета поступления средств за фактическое использование земель (без заключения договоров).

Прогнозируемые показатели поступления доходов предлагается утвердить на 2023 год в размере 5200 тыс. рублей, или 97,8% к ожидаемому исполнению 2022 года, на 2024-2025 годы планируется в сумме по 5200 тыс. рублей ежегодно, или на уровне прогнозируемых поступлений 2023 года.

Контрольно-счетная палата провела анализ поступления доходов за 2019 - 2022 годы (см. таблицу 6).

Таблица № 6 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Утверждено в первонач.  редакции | Утверждено  в окончат.  редакции | Фактически поступило | Факт в % к  первоначал  редакции | Факт в % к  окончат.  редакции | Факт в % к предыдущему году |
| 2019 | 4780 | 5705 | 5891 | 123,2 | 103,3 | 113,7 |
| 2020 | 5300 | 6755 | 6608 | 124,7 | 97,8 | 112,2 |
| 2021 | 5300 | 5905 | 5690 | 107,4 | 96,4 | 86,1 |
| 2022 | 5300 | 5317  (от 25.11.22г. № 253) | 4772  (за 10 мес.) | 90,0 | 89,7 |  |

Как видно из таблицы № 6, динамика поступлений за 2019 год, 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 2019 году – 123,2%, в 2020 году – 124,7%, в 2021 году – 107,4%. Такое выполнение связано в основном с тем, что при утверждении бюджета в первоначальной редакции не были запланированы поступления за фактическое использование земельных участков, т.е. без заключения договоров. Контрольно-счетная палата ежегодно в своих заключениях отмечала МУ КУМИГ данное замечание.

Ожидаемое поступление за 2022 год планируется в сумме 5317 тыс. рублей, что ниже фактического поступления за 2021 год на 373 тыс. рублей, или на 6,5%.

За 10 месяцев 2022 года в районный бюджет поступило 4772 тыс. рублей (89,7% от ожидаемого годового исполнения).

**Арендная плата за пользование муниципальным имуществом**

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности произведен на основании данных, предоставленных администратором доходов (КУМИГ администрации муниципального образования Куйтунский район) с учетом ожидаемых поступлений в 2022 году.

Прогноз поступлений на 2023 год составляет 1268 тыс. рублей, или 95,6% к ожидаемому поступлению 2022 года (в связи с уменьшением количества объектов, передаваемых в аренду), на 2024 и 2025 годы планируется в сумме по 1268 тыс. рублей ежегодно.

Фактически доходы от аренды имущества поступили в бюджет района за 10 месяцев 2022г. в сумме 1103 тыс. рублей, или 83,1% от ожидаемого годового исполнения.

**Доходы от продажи имущества**

Доходы от продажи имущества на 2023 – 2025 годы в проекте бюджета не запланированы, в связи с тем, что Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2023 – 2025 годы не представлен и считается отсутствующим.

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 155 тыс. рублей, что составляет 7,3% от ожидаемого годового исполнения.

Доходы от продажи имущества в 2020 году составили 70 тыс. рублей, в 2021 году не поступали.

**Доходы от продажи земельных участков**

Доходы от продажи земли на 2023 – 2025 годы в проекте бюджета не запланированы.

Следует отметить, что доходы от продажи земельных участков в бюджете на 2022 год в первоначальной редакции бюджета также не были запланированы. Однако в дальнейшем в бюджет были внесены изменения и плановая сумма поступлений в редакции решения Думы от 25.10.2022 года № 253 составила 3836 тыс. рублей. Фактически доходы от продажи земельных участков поступили в бюджет района за 10 месяцев 2022г. в сумме 3993 тыс. рублей, что составляет 104,1% от ожидаемого годового исполнения.

Динамика поступлений доходов от продажи земли по годам свидетельствует о ежегодном значительном поступлении, в 2020 году - 1696 тыс. рублей, в 2021 году – 5937 тыс. рублей.

**Доходы от компенсации затрат государства**

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета, прогноз поступления доходов от компенсации затрат государства составлен на основании ожидаемых поступлений в 2022 году и данных представленных администратором доходов (КУМИГ администрации муниципального образования Куйтунский район). Доходы **от компенсации затрат государства** на 2023 год планируются в сумме 165 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год в сумме 832 тыс. рублей, уменьшение на 2023 год составляет 80,2%, или 667 тыс. рублей. Основное снижение в 2023 году обусловлено уменьшением объемов строительства жилых домов, предоставляемых гражданам по договорам социального найма (подрядная организация компенсировала затраты за потребленную электроэнергию).

На 2024 год доходы планируются в сумме 165 тыс. рублей, на уровне 2023 года; на 2025 год планируются в сумме 165 тыс. рублей, на уровне 2024 года.

Фактически доходы от компенсации затрат государства поступили в бюджет района за 10 месяцев 2022г. в сумме 3256 тыс. рублей, или 391% от ожидаемого годового исполнения.

**Доходы от оказания платных услуг**

Поступление доходов от оказания платных услуг планируется в 2023 году в сумме 18521 тыс. рублей,или 135% к ожидаемому исполнению 2022 года, в 2024 году в сумме 18538 тыс. рублей,или 100,1% к прогнозу 2023 года, в 2025 году в сумме 18544 тыс. рублей,или 100% к прогнозу 2024 года. Фактически доходы от оказания платных услуг поступили в бюджет района за 10 месяцев 2022г. в сумме 11039 тыс. рублей, или 56% к плану года (19724 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке прогноз доходов от оказания платных услуг составлен на основании ожидаемых поступлений в 2022 году и данных, предоставленных администраторами доходов:

- **по Администрации** муниципального образования Куйтунский район – прогноз доходов от оказания платных услуг на 2023 год составляет 743 тыс. рублей (+ 4,8% к ожидаемым поступлениям 2022 года), в 2024 году - 760 тыс. рублей (+ 2,3% к прогнозируемым поступлениям 2023 года), в 2025 году - 766 тыс. рублей (+ 0,8% к прогнозируемым поступлениям 2024 года). Фактически доходы от оказания платных услуг поступили в бюджет района за 10 месяцев 2022г. в сумме 447 тыс. рублей, или 69,5% к плану года (643 тыс. рублей);

- **по Управления образования** администрации муниципального образования Куйтунский район - прогноз доходов от оказания платных услуг на 2023 год составляет 17778 тыс. рублей (+ 36,6% к ожидаемым поступлениям в 2022 году). Согласно пояснительной записке столь значительное увеличение доходов в 2023 году к ожидаемым исполнениям в 2022 году обусловлено тем, что при формировании прогноза поступлений применяется 100% посещаемость детьми детских дошкольных учреждений, а также предусмотрено увеличение размера родительской платы на 10%. Поступление доходов в 2024-2025 годах планируется ежегодно по 17778 тыс. рублей (на уровне 2023 года). Фактически поступили в бюджет района за 10 месяцев 2022г. в сумме 10592 тыс. рублей, или 55,5% к плану года (19081 тыс. рублей).

**Платежи за пользование природными ресурсами**

Согласно, пояснительной записки к проекту бюджета, 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 62 тыс. рублей (+ 10,7% к ожидаемым поступлениям 2022 года). На плановый период 2024 и 2025 годы планируется в сумме 64 тыс. рублей и 67 тыс. рублей соответственно, или 103,2% и 104,7% к уровню прошлого года.

Фактически платежи за пользование природными ресурсами поступили в бюджет района за 10 месяцев 2022г. в сумме 67 тыс. рублей, или 119,6% 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 2112 тыс. рублей (- 22,5% к ожидаемым поступлениям 2022 года). В 2024 и 2025 годах планируется ежегодно по 2112 тыс. рублей (на уровне прогнозируемых поступлений 2023 года).

Фактически штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в бюджет района за 10 месяцев 2022г. в сумме 2609 тыс. рублей, или 95,7% от ожидаемого годового исполнения.

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 палатыпрогноз 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 20254 годы не запланированы. 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 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, что является дополнительным резервом для увеличения доходной части бюджета.

***5.1.3 Безвозмездные поступления***

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

Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в проекте бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2023-2025 годы и поступления в 2021-2022 годах представлены в таблице 7.

Таблица 7, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | 2021г.  (факт) | 2022г.  (оценка) | Темп роста,  % | 2023г.  (прогноз) | Темп роста,  % | 2024г. (прогноз) | Темп роста,  % | 2025г.  (прогноз) | Темп роста,  % |
| **Безвозмездные поступления всего** | **1661315** | **1535962** | **92,5** | **1441208** | **93,8** | **1297893** | **90,1** | **1308759** | **100,8** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов** | **1650428** | **1530374** | **92,7** | **1441208** | **94,2** | **1297893** | **90,1** | **1308759** | **100,8** |
| **Дотации – всего**  *из них* | **178982** | **196296** | **109,7** | **165053** | **84,1** | **143999** | **87,2** | **156949** | **109** |
| Дотация на выравнивание | 130506 | 142684 | 109,3 | 165053 | 115,7 | 143999 | 87,2 | 156949 | 109 |
| Дотация на сбалансированность | 48476 | 53612 | 110,6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Субсидии-всего** | **599284** | **195801** | **32,7** | **130354** | **66,6** | **112455** | **86,3** | **110097** | **97,9** |
| **Субвенции-всего** | **822631** | **1074638** | **130,6** | **1131496** | **105,3** | **1027134** | **90,8** | **1027408** | **100** |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **49531** | **63639** | **128,5** | **14305** | **22,5** | **14305** | **100** | **14305** | **100** |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **11366** | **5588** | **49,2** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Возврат остатков МБТ прошлых лет | - 479 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Прогнозируемые объемы безвозмездных поступлений составляют:

- на 2023 год - 1441208 тыс. рублей, что на 94754 тыс. рублей (-6,2%) ниже ожидаемых поступлений 2022 года;

- на 2024 год - 1297893 тыс. рублей, что на 143315 тыс. рублей (- 9,9%) ниже прогнозируемых поступлений 2023 года;

- на 2025 год - 1308759 тыс. рублей, что на 10866 тыс. рублей (+ 0,8%) выше прогнозируемых поступлений 2025 года.

В том числе:

Прогноз **дотаций** в 2023 году ниже ожидаемых поступлений2022 года на 31243 тыс. рублей (- 15,9%); в 2024 году ниже прогноза 2023 года на 21054 тыс. рублей (- 12,8%), в 2025 году выше прогноза 2024 года на 12950 тыс. рублей (+ 9%).

Прогноз **субсидий** на 2023 год ниже ожидаемых поступлений2022 года на 65447 тыс. рублей (- 33,4%), в 2024 году ниже прогнозируемых поступлений 2023 года на 17899 тыс. рублей (- 13,7%), в 2025 году ниже прогноза 2024 года на 2358 тыс. рублей (- 2,1%).

Прогноз **субвенций** на 2023 год выше ожидаемого поступления 2022 года на 56858 тыс. рублей (+ 5,3%), в 2024 году ниже прогнозируемых поступлений 2023 года на 104362 тыс. рублей (- 9,2%), в 2025 году на уровне прогнозируемых поступлений 2024 года.

Прогноз **иных межбюджетных трансфертов** (на выполнение переданных полномочий поселений)на 2023 год ниже ожидаемого поступления 2022 года на 49334 тыс. рублей (- 77,5%). На 2024 и 2025 годы иные межбюджетные трансферты предусмотрены на уровне прогнозируемых поступлений 2024 года.

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 течение финансового года производится уточнение параметров областного бюджета на суммы безвозмездных поступлений.

**5.2** **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 рассчитывались на основе действующего законодательства Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования Куйтунский район с учетом разграничения расходных полномочий.
2. Планирование расходов произведено в соответствии с рекомендациями Министерства финансов Иркутской области, с внесением корректировок администрацией муниципального образования Куйтунский район.
3. В бюджете муниципального образования Куйтунский район сформированы бюджетные ассигнования за счет собственных доходов, дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, субсидии на выплату денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу, работникам учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов Иркутской области, межбюджетных трансфертов, носящих целевой характер, на реализацию муниципальных программ, непрограммных расходов.
4. Расчет расходов на оплату коммунальных услуг (в части оплаты за электрическую энергию) осуществлялся с учетом прогнозных индексов-дефляторов до 2030г.: на 2023 год - – 106,1%, на 2024 год - 104%, на 2025 год - 104%; услуги отопления – по утвержденным тарифам.
5. Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован по программно – целевому принципу на основе 23-х муниципальных программ. Программная структура расходов бюджета представлена муниципальными программами. Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ на 2023 год составил 1603570 тыс. рублей, на 2024 год – 1450949 тыс. рублей, на 2025 год – 1458957 тыс. рублей. Удельный вес расходов предусмотренных по программно – целевому принципу в общем объеме расходов бюджета составляет в 2023г. – 99,3%, в 2024г. – 98,8%, в 2025г. – 98,2%.
6. Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2023 год составил 10781 тыс. рублей, на 2024 год 9881 тыс. рублей, на 2025 год 9479 тыс. рублей.
7. Расходы, осуществляемые за счет средств областного бюджета, предусмотрены в соответствии с проектом областного закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».
8. Расходы за счет средств поселений в соответствии с соглашениями о передаче полномочий планируются в полном объеме на очередной финансовый год и плановый период.
9. В структуре расходов по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование образования от общего объема расходов: в 2023 году – 71,1%, в 2024 году – 72,6%, в 2025 году – 72%.
10. В соответствии с действующим бюджетным законодательством в общем объеме расходов районного бюджета планируется утвердить условно утверждаемые расходы на 2024 год в сумме 7870 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 16664 тыс. 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.

Бюджетные ассигнования на реализацию расходных обязательств муниципального образования Куйтунский район проектом бюджета:

**в 2023 году запланированы в объеме 1614351 тыс. рублей**  (86,1% от потребности), в том числе:

- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в сумме 1441208 тыс. рублей;

- финансовая помощь бюджетам поселений в виде: дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 235050 тыс. рублей; иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов сформированы в нераспределенный резерв в сумме 11363 тыс. рублей.

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района в сумме 7842 тыс. рублей.

**в 2024 году запланированы в объеме 1468700 тыс. рублей**  (84,9% от потребности), в том числе:

- условно утвержденные расходы в сумме 7870 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в сумме 1297894 тыс. рублей;

- финансовая помощь бюджетам поселений в виде: дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 191081 тыс. рублей; иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов сформированы в нераспределенный резерв в сумме 10453 тыс. рублей.

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района в сумме 8722 тыс. рублей.

**в 2025 году запланированы в объеме 1485100 тыс. рублей**  (83,6% от потребности), в том числе:

- условно утвержденные расходы в сумме 16664 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в сумме 1308759 тыс. рублей;

- финансовая помощь бюджетам поселений в виде: дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 192028 тыс. рублей; иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов сформированы в нераспределенный резерв в сумме 11127 тыс. рублей.

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района в сумме 9209 тыс. рублей.

***5.2.1. Анализ динамики расходов бюджета***

Структура расходов районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов состоит из 10 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, финансовое управление администрации муниципального образования, управление образования администрации муниципального образования, Дума муниципального образования, Контрольно-счетная палата муниципального образования.

В таблице № 8 представлен анализ динамики ассигнований по подразделам бюджетной классификации. Показатели уточненного бюджета на 2022 год представлены с учетом изменений внесенных 25.10.2022 года.

Таблица № 8, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | РзПз | 2022 год | | | 2023г.  проект | в % к  перв  редак 2022г | в % к ожид  оценке | 2024г.  проект | 2025г.  проект |
| утвер. перв.  редак. | утвер. в редакции  от 25 октября | ожид.  оценка |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **100590** | **1261789** | **129206** | **111184** | **110,5** | **86,1** | **101879** | **110357** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» | 0102 | 2573 | 3300 | 3275 | 2412 | 93,7 | 73,6 | 2788 | 3451 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления | 0103 | 2906 | 3571 | 3929 | 2737 | 94,2 | 69,7 | 4014 | 3612 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» | 0104 | 55036 | 68939 | 73139 | 57854 | 105,1 | 79,1 | 46897 | 53088 |
| Составление списков в присяжные заседатели | 0105 | 56 | 56 | 56 | 2 | 3,6 | 3,6 | 2 | 2 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора» | 0106 | 29498 | 34020 | 34194 | 30934 | 104,9 | 90,5 | 34126 | 35335 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 0 | 370 | 370 | 3476 | - | 9,4 раза | 0 | 0 |
| Резервные фонды | 0111 | 500 | 475 | 0 | 500 | 100 | - | 500 | 500 |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 10021 | 15447 | 14243 | 13269 | 132,4 | 93,2 | 13552 | 14369 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **160** | **110** | **19** | **153** | **95,6** | **805,3** | **29** | **0** |
| Пожарная безопасность | 0310 | 160 | 110 | 19 | 153 | 95,6 | 805,3 | 29 | 0 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **9577** | **20908** | **19004** | **9241** | **96,5** | **48,6** | **10447** | **9209** |
| Сельское хозяйство | 0405 | 410 | 410 | 189 | 360 | 87,8 | 190,5 | 75 | 0 |
| Транспорт | 0408 | 480 | 1484 | 1484 | 600 | 125 | 40,4 | 1200 | 0 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 7549 | 8336 | 8336 | 7842 | 103,9 | 94,1 | 8722 | 9209 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 1138 | 10678 | 8995 | 439 | 38,6 | 4,9 | 450 | 0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **9107** | **34442** | **29937** | **22303** | **244,9** | **74,5** | **22865** | **27360** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 27 | 8749 | 4452 | 32 | 118,5 | 0,7 | 32 | 932 |
| Коммунальное хозяйств | 0502 | 500 | 4009 | 905 | 1700 | 340 | 187,8 | 150 | 0 |
| Благоустройство | 0503 | 3000 | 1313 | 1222 | 62 | 2,1 | 5,1 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области коммунального хозяйства | 0505 | 5580 | 20371 | 23358 | 20509 | 367,5 | 87,8 | 22683 | 26428 |
| **Охрана окружающей среды** | **0600** | **1593** | **1593** | **1593** | **512** | **32,1** | **32,1** | **512** | **512** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0605 | 1593 | 1593 | 1593 | 512 | 32,1 | 32,1 | 512 | 512 |
| **Образование** | **0700** | **994367** | **1225987** | **1204952** | **1156952** | **116,4** | **96** | **1061069** | **1057308** |
| Дошкольное образование | 0701 | 247586 | 276160 | 264134 | 255363 | 103,1 | 96,7 | 230656 | 227711 |
| Общее образование | 0702 | 536488 | 804055 | 787211 | 782735 | 145,9 | 99,4 | 695170 | 680163 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 56363 | 66382 | 70240 | 58144 | 103,2 | 82,8 | 70928 | 77456 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 429 | 625 | 453 | 558 | 130,1 | 123,2 | 812 | 228 |
| Молодежная политика | 0707 | 7558 | 19640 | 20049 | 501 | 6,6 | 2,5 | 318 | 73 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 45943 | 59125 | 62865 | 59651 | 129,8 | 94,9 | 63185 | 71677 |
| **Культура и кинематография** | **0800** | **34100** | **31095** | **32660** | **36650** | **107,5** | **112,2** | **32361** | **35272** |
| Культура | 0801 | 33776 | 30866 | 32496 | 36520 | 108,1 | 112,4 | 32079 | 35272 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 324 | 229 | 164 | 130 | 40,1 | 79,3 | 282 | 0 |
| **Социальная политика** | **1000** | **45443** | **44507** | **45535** | **29770** | **65,5** | **65,4** | **29772** | **24901** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 4000 | 7476 | 8504 | 4869 | 121,7 | 57,3 | 4869 | 0 |
| Социальное обеспечение | 1003 | 16242 | 16396 | 16396 | 230 | 1,4 | 1,4 | 230 | 230 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 22757 | 18058 | 18058 | 22926 | 100,7 | 127 | 22927 | 22926 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 2444 | 2577 | 2577 | 1745 | 71,4 | 67,7 | 1746 | 1745 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **347** | **1208** | **1196** | **272** | **78,4** | **22,7** | **262** | **362** |
| Физическая культура | 1101 | 347 | 724 | 712 | 272 | 78,4 | 38,2 | 262 | 362 |
| Массовый спорт | 1102 | 0 | 484 | 484 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Средства массовой информации** | **12** | **0** | **0** | **0** | **900** | **0** | **0** | **100** | **0** |
| Периодическая печать и издательства | 1202 | 0 | 0 | 0 | 900 | 0 | 0 | 100 | 0 |
| **Межбюджетные трансферты** | **1400** | **224228** | **256463** | **256463** | **246414** | **109,9** | **96,1** | **201534** | **203155** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО | 1401 | 210228 | 232505 | 232505 | 235050 | 111,8 | 101,1 | 191081 | 192028 |
| Прочие МБТ общего характера | 1403 | 14000 | 23958 | 23958 | 11364 | 81,2 | 47,4 | 10453 | 11127 |
| **Итого** |  | **1419512** | **1742491** | **1720565** | **1614351** | **113,7** | **93,8** | **1460830** | **1468436** |
| *условно утвержденные расходы* |  |  |  |  |  |  |  | **7870** | **16664** |
| **Всего расходов** |  | **1419512** | **1742491** | **1720565** | **1614351** | **113,7** | **93,8** | **1468700** | **1485100** |

В целом по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год предусматривается уменьшение расходов в 2023 году на 106214 тыс. рублей, или на 6,2%. Как видно из таблицы уменьшаются расходы районного бюджета по восьми разделам и увеличиваются по двум разделам.

По сравнению с первоначально утвержденными расходами бюджета на 2022 год, прогноз расходов на 2023 год предусмотрен с увеличением на 194839 тыс. рублей, или на 13,7%.

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.

Таблица № 9, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | КЦСР | 2023г. | 2024г. | 2025г. |
| 1. МП «Образование в МО Куйтунский район» на 2021-2025 годы | 01.0.00.00000 | 1154635 | 1059516 | 1048003 |
| 1. МП «Управление финансами в МО Куйтунский район» на 2020-2025 годы | 02.0.00.00000 | 273300 | 230353 | 233183 |
| 1. МП «Улучшение условий и охраны труда в МО Куйтунский район» на 2021-2024 годы | 04.0.00.00000 | 108 | 108 | 0 |
| 1. МП «Профилактика преступлений и правонарушений среди несовершеннолетних на территории МО Куйтунский район» на 2021-2025 годы | 06.0.00.00000 | 68 | 65 | 0 |
| 1. МП «Профилактика наркомании и социально – негативных явлений на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы | 07.0.00.00000 | 60 | 75 | 0 |
| 1. МП «Развитие градостроительной деятельности и управление земельными ресурсами на территории МО Куйтунский район» на 2019-2023 годы | 08.0.00.00000 | 239 | 0 | 0 |
| 1. МП «Реформирование жилищно – коммунального хозяйства МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы | 09.0.00.00000 | 1800 | 1000 | 0 |
| 1. МП «Охрана окружающей среды» на 2019-2023 годы | 10.0.00.00000 | 62 | 0 | 0 |
| 1. МП «Комплексное развитие МО Куйтунский район» на 2021-2027 годы | 11.0.00.00000 | 14081 | 10000 | 18900 |
| 10. МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики на территории МО Куйтунский район» на 2023-2027 годы | 12.0.00.00000 | 430 | 480 | 435 |
| 11. МП «Укрепление общественного здоровья» на 2021-2025 годы | 13.0.00.00000 | 230 | 230 | 230 |
| 12. МП «Развитие дорожного хозяйства на территории Куйтунского МО 2020-2025 годы» | 14.0.00.00000 | 7842 | 8722 | 9209 |
| 13. МП «Развитие культуры в МО Куйтунский район» на 2022-2025 годы | 15.0.00.00000 | 34752 | 38433 | 44195 |
| 14. МП «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы | 17.0.00.00000 | 120 | 120 | 0 |
| 15. МП «Муниципальное управление» на 2020-2025 годы | 18.0.00.00000 | 114170 | 101011 | 104159 |
| 16. МП «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия на территории МО Куйтунский район» на 2020-2023 годы | 19.0.00.00000 | 40 | 0 | 0 |
| 17. МП «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций на территории МО Куйтунский район» на 2023-2025 годы | 20.0.00.00000 | 14 | 14 | 0 |
| 18. МП «Профилактика терроризма на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы | 21.0.00.00000 | 5 | 5 | 0 |
| 19. МП «Профилактика экстремизма на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы | 22.0.00.00000 | 5 | 5 | 0 |
| 20. МП «Защита населения и территорий МО Куйтунский район от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» на 2021-2025 годы | 23.0.00.00000 | 921 | 150 | 643 |
| 21. МП «Повышение безопасности дорожного движения в МО Куйтунский район» на 2021-2023 годы | 24.0.00.00000 | 50 | 0 | 0 |
| 22. МП «Содействие занятости населения на территории МО Куйтунский район» на 2021-2025 годы | 25.0.00.00000 | 584 | 584 | 0 |
| 23. МП «Профилактика правонарушений на территории МО Куйтунский район» на 2021-2024 годы | 26.0.00.00000 | 54 | 78 | 0 |
| **Итого по муниципальным программам** | **х** | **1603570** | **1450949** | **1458957** |
| Непрограммные мероприятия деятельности | 70.0.00.00000 | 10781 | 9881 | 9479 |
| **ВСЕГО** | **х** | **1614351** | **1460830** | **1468436** |

**Основные направления расходов бюджета муниципального образования Куйтунский район в разрезе муниципальных программ**

1. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Образование в МО Куйтунский район» на 2021-2025 годы** (утверждена постановлением администрации МО от 14.12.2020г. № 992-п) в 2023 году составит 1154635 тыс. рублей, в 2024 году 1059516 тыс. рублей, в 2025 году 1048003 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

- подпрограмма «Дошкольное образование» на 2023-2024 годы в сумме по 27 тыс. рублей ежегодно на проведение мероприятий в дошкольных учреждениях;

- подпрограмма «Развитие педагогического потенциала» на 2023 год в сумме 835 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 290 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 50 тыс. рублей, в том числе на основное мероприятие «Поддержка лучших педагогических работников образовательных учреждений» по 50 тыс. рублей; на основное мероприятие «Увеличение в банке данных идей, проектов и инициатив в образовании» на 2023 год 100 тыс. рублей, на 2024 год 40 тыс. рублей; на основное мероприятие «Организация и проведение профессиональных конкурсов, творческих конкурсов среди педагогов и образовательных организаций» на 2023 год 85 тыс. рублей; на основное мероприятие «Привлечение и закрепление педагогических кадров в МО Куйтунский район» на 2023 год 540 тыс. рублей, на 2024 год 105 тыс. рублей; на основное мероприятие «Поддержка педагогических коллективов образовательных учреждений» на 2023 и 2024 годы по 60 тыс. рублей ежегодно; на основное мероприятие «Поддержка технических работников системы образования, создающих комфортные условия в образовательных учреждениях» на 2024 год 35 тыс. рублей;

- подпрограмма «Успешный ребенок» на 2023 год в сумме по 400 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 100 тыс. рублей, в том числе на основное мероприятие «Реализация мероприятий, направленных на поддержку дополнительного образования» по 100 тыс. рублей, на основное мероприятие «Увеличение поддерживаемых одаренных и талантливых детей, расширение возможностей выявления и поддержки одаренности, талантов способностей детей, в том числе детей с ограниченными возможностями и потенциальной одаренностью» на 2023 год 300 тыс. рублей;

- подпрограмма «Здоровый ребенок» на 2023 год в сумме 5951 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 5391 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 4443 тыс. рублей, из них на основное мероприятие «Организация летнего отдыха, оздоровления и занятости детей» на 2023 год 5148 тыс. рублей, на 2024-2025 годы по 4443 тыс. рублей, в том числе на организацию отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления из средств областного бюджета на 2023-2025 годы ежегодно по 4176 тыс. рублей; на основное мероприятие «Создание условий для безопасного и комфортного пребывания детей в муниципальных детских оздоровительных организациях» на 2023 год 803 тыс. рублей, на 2024 год 948 тыс. рублей;

- подпрограмма «Современное оборудование» на 2023 год в сумме 390 тыс. рублей по основному мероприятию «Создание условий в пунктах приема экзамена, пункте первичной обработки информации»; на 2024 год в сумме 90 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 50 тыс. рублей на приобретение оргтехники для проведения ГИА;

- подпрограмма «Школьный автобус» на 2023 год планируется 6770 тыс. рублей, на 2024 год 4900 тыс. рублей, на 2025 год 9800 тыс. рублей, в том числе по основному мероприятию «Приобретение автотранспорта для подвоза школьников в общеобразовательные учреждения» на 2023 год и на 2024 год по 4606 тыс. рублей, на 2025 год 9212 тыс. рублей из средств областного бюджета, на софинансирование данного мероприятия из средств местного бюджета предусмотрено на 2023-2024 годы ежегодно по 294 тыс. рублей, на 2025 год 588 тыс. рублей; по основному мероприятию «Создание резервного фонда запасных частей» на приобретение запасных частей для школьных автобусов на 2023 год 1000 тыс. рублей; по основному мероприятию «Облуживание и ремонт тахографов, установленных на автобусах» на 2023 год 870 тыс. рублей;

- подпрограмма «Комплексная безопасность образовательных учреждений» на 2023 год планируется в сумме 6789 тыс. рублей, на 2024 год 8105 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «Обеспечение комплексной безопасности образовательных учреждений»:

на 2023 год:

- дошкольные учреждения в сумме 1496 тыс. рублей;

- общее образование в сумме 4435 тыс. рублей, в том числе на оснащение инженерно-техническими средствами зданий и территорий образовательных организаций в целях обеспечения антитеррористической безопасности в сумме 484 тыс. рублей из средств областного бюжета, на софинансирование данного мероприятия из средств местного бюджета в сумме 31 тыс. рублей;

- дополнительное образование в сумме 600 тыс. рублей;

- молодежную политику в сумме 258 тыс. рублей;

на 2024 год:

- дошкольные учреждения в сумме 600 тыс. рублей;

- общее образование в сумме 7100 тыс. рублей, в том числе на оснащение инженерно-техническими средствами зданий и территорий образовательных организаций в целях обеспечения антитеррористической безопасности в сумме 5875 тыс. рублей из средств областного бюжета, на софинансирование данного мероприятия из средств местного бюджета в сумме 375 тыс. рублей;

- дополнительное образование в сумме 330 тыс. рублей;

- молодежную политику в сумме 75тыс. рублей;

- подпрограмма «Развитие и поддержка инфраструктуры системы образования района» на 2023 год планируется в сумме 18149 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «Подготовка проектно-сметной документации», в том числе на дошкольное образование в сумме 3082 тыс. рублей, общее образование в сумме 15067 тыс. рублей (из них на капитальные ремонты в сумме 7149 тыс. рублей);

- подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы» на 2023 год планируется 1115324 тыс. рублей, в том числе на основное мероприятие «Руководство и управление в сфере образования» 47976 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» 250785 тыс. рублей (из них за счет средств областного бюджета в виде субвенции на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях в сумме 227146 тыс. рублей), на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ общего образования» в сумме 765069 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация дополнительных общеобразовательных программ» в сумме 47422 тыс. рублей, на основное мероприятие «Мероприятия в области отдыха и оздоровления детей» в сумме 4072 тыс. рублей.

На 2024 год планируется 1040713 тыс. рублей, в том числе на основное мероприятие «Руководство и управление в сфере образования» 53813 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» 229456 тыс. рублей (из них за счет средств областного бюджета в виде субвенции на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях в сумме 212103 тыс. рублей), на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ общего образования» в сумме 695113 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация дополнительных общеобразовательных программ» в сумме 58757 тыс. рублей, на основное мероприятие «Мероприятия в области отдыха и оздоровления детей» в сумме 3574 тыс. рублей.

На 2025 год планируется 1033560 тыс. рублей, в том числе на основное мероприятие «Руководство и управление в сфере образования» 63603 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» 227711 тыс. рублей (из них за счет средств областного бюджета в виде субвенции на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях в сумме 212103 тыс. рублей), на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ общего образования» в сумме 675289 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация дополнительных общеобразовательных программ» в сумме 63526 тыс. рублей, на основное мероприятие «Мероприятия в области отдыха и оздоровления детей» в сумме 3431 тыс. рублей.

2. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Управление финансами в МО Куйтунский район» на 2020-2025 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 13.09.2019г. № 734-п) в 2023 году составит 273300 тыс. рублей, в 2024 году 230353 тыс. рублей, в 2025году 233183 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация двух подпрограмм:

- подпрограмма 1 «Организация составления и исполнения бюджета МО Куйтунскимй район, управление муниципальными финансами на 2023 год составит 273280 тыс. рублей, на 2024 год 230293 тыс. рублей, на 2025 год 233123 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение эффективного управления муниципальными финансами, составление и организация исполнения бюджета МО Куйтунский район на 2023 год в сумме 26366 тыс. рублей, на 2024 год 28259 тыс. рублей, на 2025 год 29468 тыс. рублей;

- на управление средствами резервного фонда администрации МО Куйтунский район на 2023-2025 годы по 500 тыс. рублей ежегодно;

- в рамках основного мероприятия «Обеспечение выравнивания и сбалансированности бюджетов поселений МО Куйтунский район» предусмотрена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2023 год в сумме 235050 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 191081 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 192028 тыс. рублей. В части иных межбюджетных трансфертов сформирован нераспределенный резерв на 2023 год в размере 11364 тыс. рублей, на 2024 год 10453 тыс. рублей, на 2025 год 11127 тыс. рублей.

- подпрограмма 2 «Повышение эффективности бюджетных расходов МО Куйтунский район» на 2023 год 20 тыс. рублей, на 2024-2025 годы составит ежегодно по 60 тыс. рублей.

3. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Улучшение условий и охраны труда в МО Куйтунский район» на 2021-2024 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 13.10.2020г. № 831-п) на 2023-2024 годы составит ежегодно по 108 тыс. рублей на обучение работников по охране труда.

4. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Профилактика преступлений и правонарушений среди несовершеннолетних на территории МО Куйтунский район» на 2021-2025 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 10.07.2020г. № 536-п) на 2023-2024 годы составит 68 и 65 тыс. рублей соответственно на организацию и проведение конкурсов для детей.

5. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Профилактика наркомании и социально – негативных явлений на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы** (утверждена постановлением Администрации МО 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 **«Развитие градостроительной деятельности и управление земельными ресурсами на территории МО Куйтунский район» на 2019-2023 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 22.08.2018г. № 435-п**)** на 2023 год составит 239 тыс. рублей на проведение мероприятий по актуализации правил землепользования и застройки сельских поселений, генеральных планов.

7. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Реформирование жилищно – коммунального хозяйства МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 23.09.2019г. № 750-п) на 2023 год составит 1800 тыс. рублей, на 2024 год составит 1000 тыс. рублей на ремонт котельного и котельно-печного оборудования.

8. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Охрана окружающей среды» на 2019-2023 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 13.07.2018г. № 377-п**)** на 2023 год составит 62 тыс. рублейна ликвидацию несанкционированных свалок на территории Куйтунского района. Расходы запланированы за счет средств от платы за негативное воздействие на окружающую среду.

9. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Комплексное развитие МО Куйтунский район» на 2021-2027 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 13.11.2020г. № 901-п) на 2023 год составит 14081 тыс. рублей, на 2024-2025 годы составит соответственно 10000 и 18900 тыс. рублей, в том числе на реализацию основного мероприятия «Развитие социальной инфраструктуры на сельских территориях» на 2023 год 13136 тыс. рублей на строительство образовательных учреждений, на 2024 год составит 10000 тыс. рублей, на 2025 год составит 18000 тыс. рублей на проектно-изыскательские работы; на основное мероприятие «Проведение капитальных ремонтов муниципальных учреждений» на 2023 год 945 тыс. рублей на капитальный ремонт в здании районной библиотеки; на основное мероприятие «Приобретение жилья для специалистов образования и культуры, граждан (малообеспеченных) признанных нуждающимися в улучшении жилищных условий» на 2025 год 900 тыс. рублей.

10. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы «**Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики на территории МО Куйтунский район» на 2023-2027 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 24.07.2020г. № 566-п) на 2023 год составит 430 тыс. рублей, на 2024 год 480 тыс. рублей, на 2025 год 435 тыс. рублей на совершенствование системы развития физической культуры, спорта и молодежной политики.

11. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Укрепление общественного здоровья на 2021-2025 годы»** (утверждена постановлением Администрации МО от 24.07.2020г. № 573-п) на 2023-2025 годы составит ежегодно по 230 тыс. рублей на денежную выплату приглашенным медицинским работникам и доплату к стипендии студентам-медикам.

12. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы «**Развитие дорожного хозяйства на территории Куйтунского МО 2020-2024 годы»** (утверждена постановлением Администрации МО от 26.08.2019г. № 696-п) на 2023 год составит 7842 тыс. рублей, на 2024 год 8722 тыс. рублей, на 2025 год 9209 тыс. рублей на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

13. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Развитие культуры в МО Куйтунский район» на 2022-2025 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 29.01.2021г. № 80-п) на 2023 год составит 34752 тыс. рублей, на 2024 год 38433 тыс. рублей, на 2025 год 44195 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «Организация деятельности учреждений культуры» и на мероприятия по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек из средств областного бюджета на 2023 и 2024 годы по 167 тыс. рублей.

14. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 29.11.2019г. № 1032-п) на 2023-2024 годы составит ежегодно по 120 тыс. рублей на оформление энергосберегающих объектов в муниципальную собственность.

15. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 14.11.2019г. № 951-п)на 2023 год составит 114170 тыс. рублей, на 2024 год 101011 тыс. рублей, на 2025 год 104159 тыс. рублей, из них:

- на «функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» на 2023 год составит 2412 тыс. рублей, на 2024 год 2788 тыс. рублей, на 2025 год 3451 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 58104 тыс. рублей, на 2024 год 42285 тыс. рублей, на 2025 год 51218 тыс. рублей;

- на совершенствование системы учета муниципальной собственности на 2023 год 35 тыс. рублей, на 2025 год 750 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности в области земельно – имущественных отношений на 2023 год 8221 тыс. рублей, на 2024 год 9219 тыс. рублей, на 2025 год 10457 тыс. рублей;

- на поддержку и улучшение состояния ЖКХ на 2023 год 21641 тыс. рублей (транспортное обслуживание 600 тыс. рублей, жилищное хозяйство 32 тыс. рублей, коммунальное хозяйство 500 тыс. рублей, другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства 20509 тыс. рублей), на 2024 год 24065 тыс. рублей (транспортное обслуживание 1200 тыс. рублей, жилищное хозяйство 32 тыс. рублей, коммунальное хозяйство 150 тыс. рублей, другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства 22683 тыс. рублей), на 2025 год 26460 тыс. рублей (жилищное хозяйство 32 тыс. рублей, другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства 26428 тыс. рублей);

- на пенсионное обеспечение граждан за выслугу лет гражданам, замещающим должности муниципальной службы и ежемесячной доплаты к страховой пенсии по старости на 2023 год 4781 тыс. рублей, на 2024 год 4869 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2023 год 11095 тыс. рублей (в том числе средства областного бюджета в сумме 10430 тыс. рублей), на 2024 год 5575 тыс. рублей (в том числе средства областного бюджета в сумме 5095 тыс. рублей), на 2025 год 5095 тыс. рублей за счет средства областного бюджета;

- 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 2 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области ежегодно по 1664 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий ежегодно по 863 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 по 512 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий в сфере труда ежегодно по 821 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав ежегодно по 1746 тыс. рублей.

На финансовое обеспечение выполнения функций по осуществлению части переданных полномочий поселений по решению вопросов местного значения ежегодно по 1870 тыс. рублей.

16. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Укрепление межнационального и межконфессионального согласия на территории МО Куйтунский район» на 2020-2023 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 25.09.2019г. № 763-п) на 2023 год составит 40 тыс. рублей на проведение мероприятий, в том числе по подпрограмме «Развитие казачьего общества на территории МО Куйтунский район» в сумме 30 тыс. рублей, по подпрограмме «Гармонизация межэтнических и межконфессиональных отношений на территории МО Куйтунский район» в сумме 10 тыс. рублей.

17. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций на территории МО Куйтунский район» на 2023-2025 годы** на 2023-2024 годы составит по 14 тыс. рублей ежегодно на изготовление печатной продукции.

18. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Профилактика терроризма на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 02.04.2020г. № 294-п) на 2023-2024 годы составит по 5 тыс. рублей ежегодно на изготовление печатной продукции.

19. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Профилактика экстремизма на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 02.04.2020г. № 293-п) на 2023-2024 годы составит по 5 тыс. рублей ежегодно на изготовление печатной продукции.

20. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Защита населения и территорий МО Куйтунский район от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» на 2021-2025 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 10.12.2020г. № 974-п) на 2023 год составит 921 тыс. рублей, на 2024 год 150 тыс. рублей, на 2025 год 643 тыс. рублей на содержание оборудования, технических средств оповещения населения, экстренных оперативных служб по единому номеру «112».

21. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Повышение безопасности дорожного движения в МО Куйтунский район» на 2021-2023 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 30.11.2020г. № 945-п) на 2023 год составит 50 тыс. рублей на приобретение светоотражающих полосок.

22. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Содействие занятости населения на территории МО Куйтунский район» на 2021-2025 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 14.07.2020г. № 548-п) на 2023-2024 годы составит по 584 тыс. рублей ежегодно на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время.

23. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Профилактика правонарушений на территории МО Куйтунский район» на 2021-2024 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 26.02.2021г. № 148-п) на 2023 год составит 54 тыс. рублей, на 2024 год 78 тыс. рублей на проведение мероприятий.

**Непрограммные направления деятельности**

В бюджете муниципального образования на реализацию непрограммных направлений деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 10781 тыс. рублей, на 2024 год 9881 тыс. рублей, на 2025 год 9479 тыс. рублей, в том числе на:

**- «функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления»** предусмотрены расходы на содержание районной Думы на 2023 год в сумме 2737 тыс. рублей, на 2024 год 4014 тыс. рублей, на 2025 год 3612 тыс. рублей;

**- «обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора**» расходы предусмотрены на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты на 2023 год в сумме 4568 тыс. рублей, на 2024-2025 годы составит по 5867 тыс. рублей ежегодно;

- проведение выборов высшего должностного лица муниципального образования на 2023 год в сумме 3476 тыс. рублей.

**6. Условно утверждаемые расходы**

При формировании 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 – 7870 тыс. рублей,

- на 2025 год – 16664 тыс. рублей.

Доля условно утверждаемых расходов в 2024 и 2025 годах соответствует параметрам, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации:

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

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

**7. 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 Куйтунский 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 по муниципальным 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. Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов внесен постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 15.11.2022 года № 1398-п на рассмотрение в районную Думу 15 ноября 2022 года, что соответствует ст. 17 Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район, утвержденного решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.11.2014 года № 12 (не позднее 15 ноября текущего года).

2. Представленный проект бюджета соответствует требованиям статьям 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и статьям 15, 16 Положения о бюджетном процессе в части полноты самого проекта решения, а также документов и материалов, предоставляемых в Думу одновременно с ними.

3. 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.

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

Прогноз основных параметров бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлен на основании первого варианта прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2023 - 2025 годы, который исходит из менее 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.

5.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 2023 финансовый год:

по доходам - в сумме 1614351 тыс. рублей,

по расходам - в сумме 1614351 тыс. рублей,

дефицит - в сумме 0 тыс. рублей.

- на плановый период 2024 года:

по доходам - в сумме 1468700 тыс. рублей,

по расходам - в сумме 1468700 тыс. рублей,

дефицит - в сумме 0 тыс. рублей.

- на плановый период 2025 года:

по доходам - в сумме 1485100 тыс. рублей,

по расходам - в сумме 1485100 тыс. рублей,

дефицит - в сумме 0 тыс. рублей.

6.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.

7. 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:

7.1. В качестве резерва предстоящих расходов на 2023 – 2025 годы предусмотрены:

- иные межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета МО Куйтунский район (нераспределенный резерв) на 2023 год в сумме 11363 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 10453 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 11127 тыс. рублей;

- на 2024 и 2025 годы, условно утверждаемые расходы в сумме 7870 тыс. рублей (2,5% в структуре проектируемых расходов) и 16664 тыс. рублей (5% в структуре проектируемых расходов) соответственно.

7.2. Определены объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: на 2023 год - 1441208 тыс. рублей, на 2024 год – 1297894 тыс. рублей, на 2025 год – 1308759 тыс. рублей.

7.3. Определены объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования: на 2023 год в сумме 7842 тыс. рублей; на 2024 год в сумме 8722 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 9209 тыс. рублей.

7.4 В расходной части бюджета установлен резервный фонд на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме по 500 тыс. рублей ежегодно, который составляет менее 0,1% от утвержденного общего объема расходов бюджета.

8. 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 палатыпрогноз 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 не запланированы. 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 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, что является дополнительным резервом для увеличения доходной части бюджета.

9. В целом по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год предусматривается уменьшение расходов в 2023 году на 106214 тыс. рублей, или на 6,2%.

По сравнению с первоначально утвержденными расходами бюджета на 2022 год, прогноз расходов на 2023 год предусмотрен с увеличением на 194839 тыс. рублей, или на 13,7%.

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. 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.

10. Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован по программно – целевому принципу на основе 23-х муниципальных программ. Программная структура расходов бюджета представлена муниципальными программами. Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ на 2023 год составил 1603570 тыс. рублей, на 2024 год – 1450949 тыс. рублей, на 2025 год – 1458957 тыс. рублей. Удельный вес расходов предусмотренных по программно – целевому принципу в общем объеме расходов бюджета составляет в 2023г. – 99,3%, в 2024г. – 98,8%, в 2025г. – 98,2%.

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2023 год составил 10781 тыс. рублей, на 2024 год 9881 тыс. рублей, на 2025 год 9479 тыс. рублей.

11. 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 Куйтунский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов потребует доработки и корректировки.

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

Председатель КСП А.А. Костюкевич