**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение КСП № 40**

**по экспертизе проекта бюджета муниципального образования**

**Куйтунский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.**

р.п. Куйтун 04 декабря 2023г.

1. **Общее положение**

Заключение на проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на **2024 год** **и на плановый период 2025 и 2026 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 (2024г.) и плановый период (2025 и 2026гг.). Проект бюджета сформирован программно-целевым методом.

Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на **2024 год** **и** **на** **плановый период 2025 и 2026 годов** внесен постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 15.11.2023 года № 913-п на рассмотрение в районную Думу 15 ноября 2023 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 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета:

**на 2024 год:**

**- общий объем доходов в сумме 1743009 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1545169 тыс. рублей;**

**- общий объем расходов районного бюджета в сумме 1749227 тыс. рублей;**

**- размер дефицита районного бюджета в сумме 6218 тыс. рублей, или 3,14%** утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**на** **2025 год:**

**- общий объем доходов в сумме 1593283 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1383304 тыс. рублей;**

**- общий объем расходов районного бюджета в сумме 1593283 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 8459 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 2026 год:**

**- общий объем доходов в сумме 1592176 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1367141 тыс. рублей;**

**- общий объем расходов районного бюджета в сумме 1592176 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 18300 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по классификации доходов бюджетов РФ (приложение 1, 2 к проекту) налоговых, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

Пунктом 5 текстовой части проекта распределены бюджетные ассигнования районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 3, 4 к проекту).

Пунктом 8 текстовой части проекта установлено, что в расходной части бюджета создается резервный фонд на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год в сумме 8914 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 9280 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 12515 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 2024 год в сумме 259650 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 209485 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 211412 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 2024 год в сумме 13121 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 12341 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 13255 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 28 текстовой части проекта установлено, что доходы бюджета, поступающие от платы за негативное воздействие на окружающую среду, платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде, направляются на цели, определенные статьями 16.6, 75.1, 78.2 Федерального закона от 10 января 2002 года № 7-Фз «Об охране окружающей среды».

Средства, поступившие в районный бюджет от платы за негативное воздействие на окружающую среду имеют целевое назначение, не подлежат изъятию и расходованию на нужды, не связанные с целями, указанными выше.

Пунктом 29 текстовой части проекта утверждается верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2025 года в размере 6218 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2026 года в размере 6218 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2027 года в размере 6218 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложения 17.

Пунктом 31 текстовой части проекта утверждаются источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложениям 18 и 19 к проекту.

Пунктом 32 текстовой части определено, что **«настоящее решение вступает в силу с 1 января 2024 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утверждены постановлением администрации от 27.09.2023 года № 755-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 15.11.2023г. № 917-п одобрен прогноз социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2024-2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, ожидаемые параметры исполнения районного бюджета за 2023 год и основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2024-2026 годы.

**3. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 - 2026 годы, одобрен постановлением администрации МО Куйтунский район от 15.11.2023г. № 917-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 одном варианте, **базовом** (2-й вариант).

В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития района отражено, что **базовый вариант** прогноза рассматривается в качестве основного, исходя из сложившихся условий развития экономики предприятий района. Далее в пояснительной записке описываются показатели на 2024 год по второму варианту.

3.3 Основные макроэкономические показатели Прогноза СЭР представлены в таблице 1.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт  2022г. | Оценка 2023г. | Прогноз | | |
| 2024г. | 2025г. | 2026г. |
| Выручка от реализации продукции, млн. руб. | 2045,7 | 2154,2 | 2256,4 | 2348,6 | 2441,8 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, млн. руб. | 755,8 | 898,9 | 951,3 | 997,9 | 1048,6 |
| Индекс промышленного производства, % | 117 | 112,9 | 100,9 | 100,9 | 101 |
| Индекс производства продукции сельского хозяйства в сельхозорганизациях, % | 104 | 92,1 | 101,2 | 101,5 | 100,2 |
| Прибыль прибыльных предприятий, млн. руб. | 365 | 381,4 | 398,2 | 414,1 | 431,1 |
| Объем инвестиций в основной капитал, млн. руб. | 805,4 | 850,1 | 890,6 | 925,2 | 962,2 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата, руб. | 35202 | 40384 | 44060 | 47673 | 51391 |
| Фонд начисленной заработной платы, млн. руб. | 2661,3 | 3004,7 | 3278,1 | 3546,9 | 3823,6 |
| Среднесписочная численность работающих, тыс. чел. | 6,3 | 6,2 | 6,2 | 6,2 | 6,2 |
| Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению), % | 1,7 | 1,8 | 1,8 | 1,9 | 1,9 |

По данным таблицы видно, что все макроэкономические показатели развития района в 2023 году ожидаются выше 2022 года (за исключением «индекса производства продукции сельского хозяйства» который составит 92,1%, за счет снижения производства зерна и молока). Так, в 2023 году «индекс промышленного производства» составит 112,9%. Выручка от реализации продукции увеличится на 5,3%, объем отгруженных товаров собственного производства увеличится на 18,9%, объем инвестиций в основной капитал вырастет на 5,6%. Среднемесячная заработная плата увеличится на 14,7%, за счет роста фонда начисленной заработной платы на 12,9%.

По основным макроэкономическим показателям прогноза социально-экономического развития на 2024 – 2026 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 2024 году составит 4,7%, в 2025г. – 4,1%, в 2026г. – 4,0%. Из Прогноза СЭР видно, что рост по сравнению с уровнем прошлого года связан с ростом показателей по видам деятельности: «сельское хозяйство, лесное хозяйство» 2024г. – 4,9%, 2025-2026гг. – соответственно 4% и 4%; «обрабатывающие производства» 2024г. – 4,8%, 2025г. – 4%, 2026г. – 4%; «торговля» 2024 – 3,6%, 2025г. – 5,1%, 2026г. – 3,3%.

В производственных отраслях в 2023 году наблюдается увеличение роста выпускаемой продукции, аналогично и в прогнозируемом периоде (2024-2026гг.):

- индекс промышленного производства планируется по годам: 100,9%, 100,9%, 101%;

- индекс производства продукции сельского хозяйства планируется по годам: 101,2%, 101,5%, 100,2%.

3.4 Согласно прогнозу социально-экономического развития района объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования составит на 2024 год – 890,6 млн. руб., на 2025 год – 925,2 млн. руб., на 2026 год – 962,2 млн. руб.

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

- развитие агропромышленного комплекса Куйтунского района (приобретение техники и оборудования);

- 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 на территории района; 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 2022 году составила 26,5 тыс. чел., по оценке 2023 года – 27,2 тыс. чел. и к 2026 году прогнозируется на уровне 27 тыс. чел.

Численность работающих в прогнозируемом периоде (2024-2026гг.) планируется на уровне ожидаемой оценке 2023 года, т.е. 6,2 тыс. человек.

Уровень регистрируемой безработицы в 2023 году ожидается 1,8/%, в прогнозируемом периоде планируется ежегодно по 1,9%.

Основным показателем, характеризующим уровень жизни населения района является величина среднемесячной заработной платы. Среднемесячная заработная плата одного работающего в 2022 году составила 35202 рублей, в 2023 году ожидается 40384 рублей, в 2024 году – 44060 рубля, в 2025 году – 47673 рублей, в 2026 году – 51391 рубля и увеличится по сравнению с предыдущим годом соответственно на 14,7%, 9,1%, 8,2%, 7,8%. Рост заработной платы будет поддерживаться увеличением величины прожиточного минимума, увеличением заработной платы в сфере образования, культура и индексацией заработной платы муниципальных служащих и вспомогательного персонала.

Численность населения с доходами ниже величины прожиточного уровня к общей численности населения за 2022 год составляет 28%, что ниже показателя прошлого года на 1,7 процентных пункта (2021г. – 29,7%).

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 2023 год и по прогнозируемым показателям на 2024 – 2026 годы.

**4. Прогноз основных характеристик доходов консолидированного бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.**

Основные показатели прогноза поступления доходов в консолидированный бюджет МО Куйтунский район в 2022-2026 годах представлены в таблице 2.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды доходов** | **2022г.**  **(факт)** | **Оценка 2023г.** | **2024г.**  **(прогноз)** | **2025г. (прогноз)** | **2026г.**  **(прогноз)** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 266256 | 293401 | 294718 | 308786 | 326480 |
| Безвозмездные поступления | 1772990 | 1941047 | 1601370 | 1424192 | 1418623 |
| **Доходы, всего** | **2039246** | **2234448** | **1896088** | **1732978** | **1745123** |

Согласно представленным в таблице 2 данным, планируемое исполнение доходной части консолидированного бюджета Куйтунского района за 2023 год составит 2234448 тыс. рублей,что на 195202тыс. рублей (+ 9,6%) выше фактических поступлений за 2022 год.

Доходы консолидированного бюджета на 2024 год запланированы в сумме 1896088 тыс.рублей, что на 338360 тыс. рублей (- 15,1%) ниже ожидаемых поступлений 2023 года, налоговые и неналоговые доходы составят 294718 тыс. рублей, что на 1317 тыс. рублей (+ 0,4%) выше ожидаемого поступления 2023 года.

В 2025 году консолидированный бюджет района по доходам прогнозируется в объеме 1732978 тыс. рублей, что на 163110 тыс. рублей (- 8,6%) ниже прогнозируемых поступлений в 2024 году, налоговые и неналоговые доходы составят 308786 тыс. рублей, что на 14068 тыс. рублей (+ 4,8%) больше прогнозируемых поступлений 2024 года.

В 2026 году консолидированный бюджет района по доходам прогнозируется в объеме 1745123 тыс. рублей, что на 12145 тыс. рублей (+ 0,7%) выше прогнозируемых поступлений в 2025 году, налоговые и неналоговые доходы составят 326480 тыс. рублей, что на 17694 тыс. рублей (+ 5,7%) больше прогнозируемых поступлений 2025 года.

Безвозмездные поступления на 2024 год прогнозируются ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 339677 тыс. рублей, или на 17,5%. На 2025 год прогнозируется в объеме 1424192 тыс. рублей, что на 177178 тыс. рублей (- 11,1%) ниже прогнозируемых поступлений в 2024 году. На 2026 год прогнозируется в объеме 1418643 тыс. рублей, что на 5549 тыс. рублей (- 0,4%) ниже прогнозируемых поступлений в 2025 году. Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2024 - 2026 годах обусловлено тем, что в проекте закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено с учетом ожидаемых поступлений налогов и других платежей в 2023 году.

При подготовке прогноза доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов учтены положения проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024-2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлен на основании базового (второго) варианта прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2024-2026 годы.

Основные характеристики доходов районного бюджета на 2022-2026 годы представлена в таблице 3.

Таблица № 3, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт 2022 года | Ожид. исполн.  2023 года | в % к предыд. году | 2024 год проект | | | Прогноз  на  2025г. | в % к предыд. году | Прогноз  на  2026г. | в % к предыд. году |
| сумма | изменения к 2023 году | |
| тыс. руб. | в % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч. | 174998 | 197300 | 112,7 | 197840 | + 540 | 103,3 | 209979 | 106,1 | 225035 | 107,2 |
| - налоговые | 139501 | 161072 | 115,5 | 168669 | + 7597 | 104,7 | 179949 | 106,7 | 194936 | 108,3 |
| - неналоговые | 35497 | 36228 | 102,1 | 29171 | - 7057 | 80,5 | 30030 | 102,9 | 30099 | 100,2 |
| Безвозмездные поступления | 1599093 | 1732265 | 108,3 | 1545169 | - 187096 | 89,2 | 1383304 | 89,5 | 1367141 | 98,8 |
| Всего доходов | 1774091 | 1929565 | 108,8 | 1743009 | - 186556 | 90,3 | 1593283 | 91,4 | 1592176 | 99,9 |

Ожидаемое исполнение доходной части бюджета муниципального образования Куйтунский район за 2023 год составляет 1929565 тыс. рублей, что на 155474 тыс. рублей (+ 8,8/%) выше объема поступлений 2022 года; налоговые и неналоговые доходы составят 197300 тыс. рублей, что на 22302 тыс. рублей (+ 12,7%) выше объема поступлений 2022 года. Увеличение ожидаемых поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом, связано в основном с увеличением поступлений по налогу на доходы физических лиц на 14970 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение безвозмездных поступлений в 2023 году составляет 1732265 тыс. рублей, что выше объема поступлений 2022 года на 8,3% или на 133172 тыс. рублей. Увеличение ожидаемого исполнения безвозмездных поступлений в 2023 году по сравнению с 2022 годом, связано в основном с увеличением поступлений дотаций на 57161 тыс. рублей и субвенций на 66929 тыс. рублей.

В первоначальной редакции бюджета безвозмездные поступления на 2023 год утверждены в сумме 1467795 тыс. рублей, в редакции от 29.09.23г. утверждены в сумме 1722028 тыс. рублей, что на 254233 тыс. рублей или на 17,3% больше, налоговые и неналоговые доходы на 24157 тыс. рублей (первоначальная – 173143 тыс. рублей, на 29.09.23г. - 197300 тыс. рублей), или на 14% больше.

Доходы бюджета муниципального образования Куйтунский район **на 2024 год** запланированы в объеме 1743009 тыс. рублей, что на 186556 тыс. рублей (- 9,7%) меньше ожидаемых поступлений 2023 года, налоговые и неналоговые доходы составят 197840 тыс. рублей, что на 540 тыс. рублей (+ 0,3%) больше ожидаемого поступления в 2023 году. Безвозмездные поступленияна 2024 год запланированы в сумме 1545169 тыс. рублей, что на 187096 тыс. рублей, или на 10,8% меньше ожидаемого поступления 2023 года.

**В 2025 году** бюджет района по доходам прогнозируется в объеме 1593283 тыс. рублей, что на 149726 тыс. рублей (- 8,6%) меньше прогнозируемых поступлений в 2024 году, налоговые и неналоговые доходы составят 209979 тыс. рублей, что на 12139 тыс. рублей (+ 6,1%) больше прогнозируемых поступлений 2024 года. Безвозмездные поступленияна 2025 год запланированы в сумме 1383304 тыс. рублей, что на 161865 тыс. рублей, или на 10,5% меньше прогнозируемого поступления 2024 года.

**В 2026 году** бюджет района по доходам прогнозируется в объеме 1592176 тыс. рублей, что на 1107 тыс. рублей (- 0,1%) меньше прогнозируемых поступлений в 2025 году, налоговые и неналоговые доходы составят 225035 тыс. рублей, что на 15056 тыс. рублей (+ 7,2%) больше прогнозируемых поступлений 2025 года. Безвозмездные поступления1367141 тыс. рублей, что на 16163 тыс. рублей, или на 1,2% меньше ожидаемого поступления 2025 года.

**Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений** в общем объеме доходов бюджета района в 2022 году составил 9,9%, по оценке в 2023 году – 10,2%, прогноз на 2024 год – 11,4%, на 2025 год – 13,2%, на 2025 год – 14,1%.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов обусловлено тем, что в проекте закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024-2026 годы и поступление доходов в 2022-2023 годах представлены в таблице 4.

Таблица 4, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **2022**  **(факт)** | **2023**  **(оценка)** | **Темп роста, %** | **2024**  **прогноз** | **Темп роста, %** | **2025**  **прогноз** | **Темп роста, %** | **2026 прогноз** | **Темп роста, %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **174998** | **197300** | **112,7** | **197840** | **100,3** | **209979** | **106,1** | **225035** | **107,2** |
| ***в том числе налоговые*** | **139501** | ***161072*** | ***115,5*** | ***168669*** | ***104,7*** | ***179949*** | ***106,7*** | ***194936*** | ***108,3*** |
| Налог на доходы физических лиц | 103708 | 118678 | 114,4 | 129478 | 109,1 | 139706 | 107,9 | 150603 | 107,8 |
| Акцизы на нефтепродукты | 8621 | 8799 | 102,1 | 8914 | 101,3 | 9280 | 104,1 | 12515 | 134,9 |
| Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения | 12151 | 16000 | 131,7 | 12682 | 79,3 | 13368 | 105,4 | 14223 | 106,4 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 361 | 0 | 0 | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 4824 | 8095 | 167,8 | 8095 | 100 | 8095 | 100 | 8095 | 100 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогооблажения | 6503 | 5000 | 76,9 | 5000 | 100 | 5000 | 100 | 5000 | 100 |
| Государственная пошлина | 3333 | 4500 | 135 | 4500 | 100 | 4500 | 100 | 4500 | 100 |
| ***в том числе неналоговые*** | ***35497*** | ***36228*** | ***102,1*** | ***29171*** | ***80,5*** | ***30030*** | ***102,9*** | ***30099*** | ***100,2*** |
| Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки | 6202 | 5076 | 81,8 | 5000 | 98,5 | 5000 | 100 | 5000 | 100 |
| Прочие доходы от использования имущества, находящегося в муницип. собственности | 1366 | 1268 | 92,8 | 1713 | 135,1 | 1713 | 100 | 1713 | 100 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 68 | 91 | 133,8 | 102 | 112,1 | 106 | 103,9 | 110 | 103,8 |
| Доходы от оказания платных услуг | 14294 | 18850 | 131,9 | 17909 | 95 | 18764 | 104,8 | 18827 | 100,3 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 5994 | 565 | 9,4 | 1079 | 191 | 1078 | 99,9 | 1079 | 100,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4210 | 6374 | 151,4 | 0 | 0 | 0 | - | 0 | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3229 | 4004 | 124 | 3368 | 84,1 | 3369 | 100 | 3370 | 100 |
| Прочие неналоговые доходы | 134 | 0 | 0 | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| **Безвозмездные перечисления** | **1599093** | **1732265** | **108,3** | **1545169** | **89,2** | **1383304** | **89,5** | **1367141** | **98,8** |
| Дотации | 205751 | 262912 | 127,8 | 190123 | 72,3 | 158425 | 83,3 | 171054 | 108 |
| Субсидии | 194256 | 193782 | 99,8 | 109667 | 56,6 | 62213 | 56,7 | 51984 | 83,6 |
| Субвенции | 1135128 | 1202057 | 105,9 | 1229266 | 102,3 | 1146554 | 93,3 | 1142777 | 99,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 62900 | 63277 | 100,6 | 16113 | 25,5 | 16112 | 100 | 1326 | 8,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 5476 | 10237 | 186,9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ прошлых лет | - 4418 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего доходов** | **1774091** | **1929565** | **108,8** | **1743009** | **90,3** | **1593283** | **91,4** | **1592176** | **99,9** |

**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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, а также нормативов отчисления налогов в местный бюджет.

Налоговые доходы в районном бюджете в 2022 году составили **79,7%** (139501 тыс. рублей) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов и 7,9% в общей сумме доходов районного бюджета. При ожидаемом поступлении в 2023 году в сумме 161072 тыс. рублей удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит **81,6**% и 8,3% в общей сумме доходов районного бюджета, в 2024 году соответственно **85,2%** и 9,7%, в 2025 году соответственно **85,7%** и 11,3%, в 2026 году соответственно **86,6%** и 12,2%.

В составе налоговых доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов наибольший удельный вес по-прежнему будет составлять налог на доходы физических лиц. Удельный вес данного налога в общем объеме **налоговых** поступлений в 2022 году составил 74,3%, в 2023 году ожидается 73,7%, в 2024 году – 76,8%, в 2025 году – 77,6%, в 2026 году – 77,3%.

По данным Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области на 01.10.2023 года недоимка по налоговым доходам (с учетом пеней и штрафов) в бюджет района составила 4821,8 тыс. рублей (в том числе задолженность по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в сумме 101,8 тыс. рублей).

Проектом бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

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

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет района в 2024 году составляет 129478 тыс. рублей (+ 9,1% к ожидаемым поступлениям 2023 года), в 2025 году - 139706 тыс. рублей (+ 6,7% к прогнозируемым поступлениям 2024 года), в 2026 году - 150603 тыс. рублей (+ 7,8% к прогнозируемым поступлениям 2025 года).

Фактически за 10 месяцев 2023г. поступление НДФЛ в районный бюджет составило 90475 тыс. рублей, или 76,2% к ожидаемому поступлению 2023 года. Недоимка по НДФЛ (с учетом пеней и штрафов) на 01.10.2023 года составила 2749,1 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета, поступления налога на доходы физических лиц на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов запланированы исходя из ожидаемых поступлений 2023 года, с учетом темпа роста фонда заработной платы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в соответствии с прогнозом социально-экономического развития района на 2024 год – 9,1%, 2025 год - 8,2%, 2026 год – 7,8%.

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 2024 год и на плановый 2025-2026 годы» (в части установления дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты), согласно которого норматив отчислений в бюджет района снизится на 0,6% от уровня 2023 года и составит 0,0931%.

Прогнозируемый объем поступлений акцизов на нефтепродукты в 2024 году составляет 8914 тыс. рублей (+ 1,3% к ожидаемым поступлениям 2023 года), в 2025 году - 9280 тыс. рублей (+ 4,1% к прогнозируемым поступлениям 2024 года), в 2026 году - 12515 тыс. рублей (+ 34,9% к прогнозируемым поступлениям 2025 года).

Фактически за 10 месяцев 2023г. поступление акцизов по подакцизным товарам в районный бюджет составило 7485 тыс. рублей, или 85,1% к ожидаемому исполнению 2023 года.

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

Прогноз поступлений налога согласно пояснительной записки к проекту бюджета осуществлен на основании ожидаемого поступления за 2023 год с учетом положений закона Иркутской области от 22 октября 2013г. № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (норматив от уплаты УСН в бюджет района на 2024-2026 годы составит 30%).

Прогноз поступлений налога в бюджет района в 2024 году составляет 12682 тыс. рублей (- 20,7% к ожидаемым поступлениям 2023 года), в 2025 году - 13368 тыс. рублей (+ 5,4% к прогнозируемым поступлениям 2023 года), в 2026 году - 14223 тыс. рублей (+ 6,4% к прогнозируемым поступлениям 2025 года).

Фактически за 10 месяцев 2023г. поступление налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения в районный бюджет составило 16025 тыс. рублей, или 100,2% к ожидаемому исполнению 2023 года. Недоимка по данному налогу (с учетом пеней и штрафов) на 01.10.2023 года составила 1702,8 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог**

Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2024 год и на плановый 2025-2026 годы составлен на основании отчетных данных Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области и ожидаемого поступления в 2023 году.

Прогноз поступлений налога в бюджет района в 2024 году составляет 8095 тыс. рублей (на уровне ожидаемого поступления 2023 года). В 2025 году – 8095 тыс. рублей (на уровне прогнозируемого поступления 2024 года), в 2026 году – 8095 тыс. рублей (на уровне прогнозируемого поступления 2025 года).

Фактическое поступление за 10 месяцев 2023г. составило 8004 тыс. рублей (98,9% от ожидаемого годового исполнения). Недоимка по ЕСХН (с учетом пеней и штрафов) на 01.10.2023 года отсутствует.

**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 2023 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 2024 году составляет 5000 тыс. рублей (на уровне ожидаемых поступлений 2023 года). В 2025 и 2026 годах планируется ежегодно по 5000 тыс. рублей (на уровне прогнозируемых поступлений 2024 года).

Фактическое поступление за 10 месяцев 2023г. составило 2178 тыс. рублей (43,6% от ожидаемого годового исполнения). Недоимка по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (с учетом пеней и штрафов) на 01.10.2023 года составила 267,3 тыс. рублей.

**Государственная пошлина**

Прогноз поступлений на 2024 год осуществлен на основании ожидаемых поступлений налога в 2023 году.

Прогноз поступлений государственной пошлины в бюджет района в 2024 году составляет 4500 тыс. рублей (на уровне ожидаемых поступлений 2023 года). В 2025 и 2026 годах планируется ежегодно по 4500 тыс. рублей (на уровне прогнозируемых поступлений 2024 года).

Фактическое поступление за 10 месяцев 2023г. составило 3976 тыс. рублей (88,4% от ожидаемого годового исполнения).

***5.1.2 Неналоговые доходы***

Неналоговые доходы в районном бюджете в 2022 году составили **20,3%** (35497 тыс. рублей) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов и 2% в общей сумме доходов районного бюджета.

При ожидаемом поступлении в 2023 году в сумме 36228 тыс. рублей удельный вес неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит **18,4**% и 1,9% в общей сумме доходов районного бюджета, в 2024 году соответственно **14,7%** и 1,7%, в 2025 году соответственно **14,3**% и 1,9%, в 2026 году соответственно **13,4%** и 1,9%.

В составе неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг. Удельный вес данного дохода в общем объеме неналоговыхпоступлений в 2022 году составил 40,3%, в 2023 году ожидается 52%, в 2024 году – 61,4%, в 2025 году – 62,5%, в 2026 году – 62,6%.

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 2022 года | 2023 год  ожидаемое исполнение | Темп роста, % | 2024г. | Темп роста, % | 2025г. | Темп роста, % | 2026г. | Темп роста, % |
| Аренда земли | 6202 | 5076 | 81,8 | 5000 | 98,5 | 5000 | 100 | 5000 | 100 |
| Аренда имущества | 1366 | 1268 | 92,8 | 1713 | 135,1 | 1713 | 100 | 1713 | 100 |
| Продажа имущества | 155 | 715 | 461,3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Продажа земли | 4054 | 5659 | 139,6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 5994 | 565 | 9,4 | 1079 | 191 | 1078 | 99,9 | 1079 | 100,1 |
| Итого | 17771 | 13283 | 74,7 | 7792 | 56,7 | 7791 | 100 | 7792 | 100 |

Плановые назначения поступлений доходов от использования имущества на 2024 год прогнозируются ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 43,3% в виду того, что не планируются доходы от продажи имущества и продажи земли. Ожидаемое поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2023 год планируется в сумме 13283 тыс. рублей, или 25,3% к фактическому исполнению 2022 года.

Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2025 годпланируется в сумме 7791 тыс. рублей, или на уровне прогнозируемых поступлений 2024 года; на 2026 год – 7792 тыс. рублей, или на уровне прогнозируемых поступлений 2025 года.

Удельный вес поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2022 году составил 10,2%, в 2023 году ожидается 6,7%, в 2024 – 2026 годах прогнозируется соответственно 3,9%, 3,7% и 3,5%.

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 2023 году, без учета поступления средств за фактическое использование земель (без заключения договоров).

Прогнозируемые показатели поступления доходов предлагается утвердить на 2024 год в размере 5000 тыс. рублей, или 98,5% к ожидаемому исполнению 2023 года, на 2025-2026 годы планируется в сумме по 5000 тыс. рублей ежегодно, или на уровне прогнозируемых поступлений 2024 года.

Контрольно-счетная палата провела анализ поступления доходов за 2020 - 2023 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 |
| 2020 | 5300 | 6755 | 6608 | 124,7 | 97,8 | 112,2 |
| 2021 | 5300 | 5905 | 5690 | 107,4 | 96,4 | 86,1 |
| 2022 | 5300 | 6116 | 6202 | 117 | 101,4 | 109 |
| 2023 | 5200 | 5076  (от 29.09.23г. № 337) | 5142  (за 10 мес.) | 98,9 | 101,3 | - |

Как видно из таблицы № 6, динамика поступлений за 2020 год, 2021 год, 2022 год свидетельствует о значительном перевыполнении плановых назначений утвержденных в бюджете в первоначальной редакции. Так, фактическое поступление арендной платы по сравнению с утвержденными плановыми назначениями в первоначальной редакции составило в 2020 году – 124,7%, в 2021 году – 107,4%, в 2022 году – 117%. 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 2023 год планируется в сумме 5076 тыс. рублей, что ниже фактического поступления за 2022 год на 1126 тыс. рублей, или на 18,2%.

За 10 месяцев 2023 года в районный бюджет поступило 5142 тыс. рублей (101,3% 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 2023 году.

Прогноз поступлений на 2024 год составляет 1713 тыс. рублей, или 135,1% к ожидаемому поступлению 2023 года (в связи с увеличением количества заключенных договоров по объектам передаваемых в аренду), на 2025 и 2026 годы планируется в сумме по 1713 тыс. рублей ежегодно.

Фактически доходы от аренды имущества поступили в бюджет района за 10 месяцев 2023г. в сумме 1164 тыс. рублей, или 91,8% от ожидаемого годового исполнения.

**Доходы от продажи имущества**

Доходы от продажи имущества на 2024 – 2026 годы в проекте бюджета не запланированы, в связи с тем, что Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2024 – 2026 годы не представлен и считается отсутствующим.

Следует отметить, что доходы от продажи имущества в бюджете на 2023 год в первоначальной редакции бюджета также не были запланированы. Фактически доходы от продажи имущества поступили в бюджет района за 10 месяцев 2023г. в сумме 695 тыс. рублей, что составляет 97,2% от ожидаемого годового исполнения.

Доходы от продажи имущества в 2021 году не поступали, в 2022 году поступило 155 тыс. рублей.

**Доходы от продажи земельных участков**

Доходы от продажи земли на 2024 – 2026 годы в проекте бюджета не запланированы.

Следует отметить, что доходы от продажи земельных участков в бюджете на 2023 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 29.09.2023 года № 337 составила 5659 тыс. рублей. Фактически доходы от продажи земельных участков поступили в бюджет района за 10 месяцев 2023г. в сумме 6400 тыс. рублей, что составляет 113,1% от ожидаемого годового исполнения.

Динамика поступлений доходов от продажи земли по годам свидетельствует о ежегодном значительном поступлении, в 2021 году - 5937 тыс. рублей, в 2022 году – 4054 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 2023 году и данных представленных администратором доходов (КУМИГ администрации муниципального образования Куйтунский район). Доходы **от компенсации затрат государства** на 2024 год планируются в сумме 1079 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год в сумме 565 тыс. рублей, увеличение на 2024 год составляет 91%, или 514 тыс. рублей. Увеличение в 2024 году обусловлено ростом количества заключенных договоров по найму жилого помещения.

На 2025 год доходы планируются в сумме 1078 тыс. рублей, на уровне 2024 года; на 2026 год планируются в сумме 1079 тыс. рублей, на уровне 2025 года.

Фактически доходы от компенсации затрат государства поступили в бюджет района за 10 месяцев 2023г. в сумме 338 тыс. рублей, или 59,8% от ожидаемого годового исполнения.

**Доходы от оказания платных услуг**

Поступление доходов от оказания платных услуг планируется в 2024 году в сумме 17909 тыс. рублей,или 95% к ожидаемому исполнению 2023 года, в 2025 году в сумме 18764 тыс. рублей,или 104,8% к прогнозу 2024 года, в 2026 году в сумме 18827 тыс. рублей,или 100,3% к прогнозу 2025 года. Фактически доходы от оказания платных услуг поступили в бюджет района за 10 месяцев 2023г. в сумме 12042 тыс. рублей, или 63,9% к плану года (18850 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке прогноз доходов от оказания платных услуг составлен на основании ожидаемых поступлений в 2023 году и данных, предоставленных администраторами доходов:

- **по Администрации** муниципального образования Куйтунский район – прогноз доходов от оказания платных услуг на 2024 год составляет 954 тыс. рублей (- 6,3% к ожидаемым поступлениям 2023 года), в 2025 году - 1009 тыс. рублей (+ 5,8% к прогнозируемым поступлениям 2024 года), в 2026 году - 1073 тыс. рублей (+ 6,3% к прогнозируемым поступлениям 2025 года). Фактически доходы от оказания платных услуг поступили в бюджет района за 10 месяцев 2023г. в сумме 995 тыс. рублей, или 97,6% к плану года (1019 тыс. рублей);

- **по Управления образования** администрации муниципального образования Куйтунский район - прогноз доходов от оказания платных услуг на 2024 год составляет 16955 тыс. рублей (- 4,6% к ожидаемым поступлениям в 2023 году). Согласно пояснительной записке уменьшение доходов в 2024 году к ожидаемым исполнениям в 2023 году обусловлено тем, что при формировании прогноза поступлений применяется 100% посещаемость детьми детских дошкольных учреждений. Поступление доходов в 2025-2026 годах планируется ежегодно по 17754 тыс. рублей (+ 4,7% к прогнозируемым поступлениям 2024 года). Фактически поступили в бюджет района за 10 месяцев 2023г. в сумме 11047 тыс. рублей, или 62% к плану года (17831 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 2024 год планируется в сумме 102 тыс. рублей (+ 12,1% к ожидаемым поступлениям 2023 года). На плановый период 2025 и 2026 годы планируется в сумме 106 тыс. рублей и 110 тыс. рублей соответственно, или 103,9% и 103,8% к уровню прошлого года.

Фактически платежи за пользование природными ресурсами поступили в бюджет района за 10 месяцев 2023г. в сумме 119 тыс. рублей, или 130,8% от ожидаемого годового исполнения.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Прогнозируемая на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сумма от штрафов, санкций, возмещения ущерба определена исходя из ожидаемого поступления за 2023 год и данных, предоставленных главными администраторами доходов.

Объем прогнозируемых поступлений в 2024 году составит 3368 тыс. рублей (- 15,9% к ожидаемым поступлениям 2023 года). В 2025 и 2026 годах планируется ежегодно по 3369 тыс. рублей (на уровне прогнозируемых поступлений 2024 года).

Фактически штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в бюджет района за 10 месяцев 2023г. в сумме 3564 тыс. рублей, или 89% от ожидаемого годового исполнения.

Результаты рассмотрения проекта решения в части прогнозируемых доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов свидетельствует о соблюдении 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 2024 год и на плановый период на 2025 и 2026 годы не запланированы. Однако, динамика поступлений показывает ежегодное поступление доходов от продажи земли в значительных размерах;

- доходы от продажи имущества на 2024 год и на плановый период на 2025 и 2026 годы в проекте бюджета не запланированы, в связи с тем, что Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2024 – 2026 годы не представлен и считается отсутствующим. Однако, динамика поступлений показывает ежегодное поступление доходов от продажи имущества.

По состоянию на 01.10.2023 года имеется задолженность (с учетом пеней и штрафов) в бюджет района по налоговым доходам в сумме 4821,8 тыс. рублей (увеличилась к уровню прошлого года в 2,7 раза или на 3036,7 тыс. руб.), 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Прогнозируемые объемы безвозмездных поступлений составляют:

- на 2024 год - 1545169 тыс. рублей, что на 187096 тыс. рублей (- 10,8%) ниже ожидаемых поступлений 2023 года;

- на 2025 год - 1383304 тыс. рублей, что на 161865 тыс. рублей (- 10,5%) ниже прогнозируемых поступлений 2024 года;

- на 2026 год - 1367141 тыс. рублей, что на 16163 тыс. рублей (- 1,2%) ниже прогнозируемых поступлений 2025 года.

В том числе:

Прогноз **дотаций** в 2024 году ниже ожидаемых поступлений20232 года на 72789 тыс. рублей (- 27,7%); в 2025 году ниже прогноза 2024 года на 31698 тыс. рублей (- 16,7%), в 2026 году выше прогноза 2025 года на 12629 тыс. рублей (+ 8%).

Прогноз **субсидий** на 2024 год ниже ожидаемых поступлений2023 года на 84115 тыс. рублей (- 43,4%), в 2025 году ниже прогнозируемых поступлений 2024 года на 47454 тыс. рублей (- 43,3%), в 2026 году ниже прогноза 2025 года на 10229 тыс. рублей (- 16,4%).

Прогноз **субвенций** на 2024 год выше ожидаемого поступления 2023 года на 27209 тыс. рублей (+ 2,3%), в 2025 году ниже прогнозируемых поступлений 2024 года на 82712 тыс. рублей (- 6,7%), в 2026 году ниже прогнозируемых поступлений 2025 года на 3777 тыс. рублей (- 0,3%).

Прогноз **иных межбюджетных трансфертов** (на выполнение переданных полномочий поселений)на 2024 год ниже ожидаемого поступления 2023 года на 47164 тыс. рублей (- 74,5%). На 2025 год иные межбюджетные трансферты предусмотрены на уровне прогнозируемых поступлений 2024 года. На 2026 год ниже ожидаемого поступления 2024 года на 14786 тыс. рублей (- 91,7%).

Следует отметить, что объем межбюджетных трансфертов в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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, 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 2024 год - – 104,5%, на 2025 год - 104%, на 2025 год - 104%; услуги отопления – по утвержденным тарифам.
5. Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован по программно – целевому принципу на основе 24-х муниципальных программ. Программная структура расходов бюджета представлена муниципальными программами. Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ на 2024 год составил 1735570 тыс. рублей, на 2025 год – 1578401 тыс. рублей, на 2026 год – 1568956 тыс. рублей. Удельный вес расходов предусмотренных по программно – целевому принципу в общем объеме расходов бюджета составляет в 2024г. – 99,6%, в 2025г. – 99,1%, в 2026г. – 98,5%.
6. Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2024 год составил 10781 тыс. рублей, на 2025 год 6423 тыс. рублей, на 2026 год 4920 тыс. рублей.
7. Расходы, осуществляемые за счет средств областного бюджета, предусмотрены в соответствии с проектом областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 году – 73,2%, в 2025 году – 74,2%, в 2026 году – 74,1%.
10. В соответствии с действующим бюджетным законодательством в общем объеме расходов районного бюджета планируется утвердить условно утверждаемые расходы на 2025 год в сумме 8459 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 18300 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 2024 году запланированы в объеме 1749227 тыс. рублей**, в том числе:

- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в сумме 1545169 тыс. рублей;

- финансовая помощь бюджетам поселений в виде: дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 259650 тыс. рублей; иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов сформированы в нераспределенный резерв в сумме 13121 тыс. рублей.

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района в сумме 8914 тыс. рублей.

**в 2025 году запланированы в объеме 1593283 тыс. рублей**, в том числе:

- условно утвержденные расходы в сумме 8459 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в сумме 1383304 тыс. рублей;

- финансовая помощь бюджетам поселений в виде: дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 209485 тыс. рублей; иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов сформированы в нераспределенный резерв в сумме 12341 тыс. рублей.

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района в сумме 9280 тыс. рублей.

**в 2026 году запланированы в объеме 1592176 тыс. рублей**, в том числе:

- условно утвержденные расходы в сумме 18300 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в сумме 1367141 тыс. рублей;

- финансовая помощь бюджетам поселений в виде: дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 211415 тыс. рублей; иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов сформированы в нераспределенный резерв в сумме 13255 тыс. рублей.

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района в сумме 12515 тыс. рублей.

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

Структура расходов районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов состоит из 12 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 № 7 представлен анализ динамики ассигнований по подразделам бюджетной классификации. Показатели уточненного бюджета на 2023 год представлены с учетом изменений внесенных 29.09.2023 года.

Таблица № 7, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | РзПз | 2023 год | | | 2024г.  проект | в % к  перв  редак 2023г | в % к ожид  оценке | 2025г.  проект | 2026г.  проект |
| утвер. перв.  редак. | утвер. в редакции  от 29 сентября | ожид.  оценка |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **112469** | **156233** | **158489** | **109437** | **97,3** | **69,1** | **102932** | **92699** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» | 0102 | 2412 | 2982 | 3287 | 2315 | 96 | 70,4 | 2117 | 2312 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления | 0103 | 2837 | 4098 | 4264 | 2819 | 99,4 | 66,1 | 2292 | 2292 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» | 0104 | 58440 | 81751 | 83422 | 52299 | 89,5 | 62,7 | 46456 | 47628 |
| Составление списков в присяжные заседатели | 0105 | 2 | 14 | 14 | 4 | 200 | 28,6 | 5 | 96 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора» | 0106 | 30947 | 41405 | 42326 | 30370 | 98,1 | 71,8 | 29658 | 16672 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 0 | 5976 | 5976 | 6500 | - | 108,7 | 0 | 0 |
| Резервные фонды | 0111 | 500 | 500 | 0 | 500 | 100 | - | 500 | 500 |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 13855 | 19507 | 19200 | 14630 | 105,6 | 76,2 | 21904 | 23199 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **153** | **153** | **95** | **5** | **3,3** | **5,3** | **1000** | **1000** |
| Пожарная безопасность | 0310 | 153 | 153 | 95 | 5 | 3,3 | 5,3 | 1000 | 1000 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **9241** | **14740** | **14861** | **10539** | **114** | **70,9** | **11030** | **14265** |
| Сельское хозяйство | 0405 | 360 | 292 | 103 | 325 | 90,3 | 315,5 | 0 | 0 |
| Транспорт | 0408 | 600 | 1332 | 1555 | 600 | 100 | 38,6 | 400 | 400 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 7842 | 12366 | 12366 | 8914 | 113,7 | 72,1 | 9280 | 12515 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 439 | 750 | 837 | 700 | 159,5 | 83,6 | 1350 | 1350 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **29124** | **68277** | **63579** | **26161** | **89,8** | **41,1** | **18809** | **20063** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 6853 | 37270 | 32296 | 7621 | 111,2 | 23,6 | 1557 | 1557 |
| Коммунальное хозяйств | 0502 | 1700 | 4011 | 4011 | 500 | 29,4 | 12,5 | 400 | 400 |
| Благоустройство | 0503 | 62 | 1653 | 1653 | 2116 | 3413 | 128 | 2123 | 2127 |
| Другие вопросы в области коммунального хозяйства | 0505 | 20509 | 25343 | 25619 | 15924 | 77,6 | 62,2 | 14729 | 15979 |
| **Охрана окружающей среды** | **0600** | **550** | **764** | **764** | **587** | **106,7** | **76,8** | **587** | **587** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0605 | 550 | 764 | 764 | 587 | 106,7 | 76,8 | 587 | 587 |
| **Образование** | **0700** | **1179444** | **1363699** | **1354641** | **1281047** | **108,6** | **94,6** | **1175767** | **1166408** |
| Дошкольное образование | 0701 | 270363 | 318421 | 313676 | 333194 | 123,2 | 106,2 | 299022 | 308385 |
| Общее образование | 0702 | 789426 | 872544 | 866925 | 837963 | 106,1 | 96,7 | 779998 | 754160 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 58144 | 76955 | 76618 | 51998 | 89,4 | 67,9 | 47858 | 51621 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 614 | 710 | 511 | 413 | 67,3 | 80,8 | 30 | 0 |
| Молодежная политика | 0707 | 712 | 718 | 554 | 426 | 59,8 | 76,9 | 148 | 148 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 60185 | 94351 | 96357 | 57053 | 94,8 | 59,2 | 48711 | 52094 |
| **Культура и кинематография** | **0800** | **36765** | **33951** | **33781** | **22513** | **61,2** | **66,6** | **28316** | **29675** |
| Культура | 0801 | 36635 | 33921 | 33751 | 22453 | 61,3 | 66,5 | 28316 | 29675 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 130 | 30 | 30 | 60 | 46,2 | 200 | 0 | 0 |
| **Социальная политика** | **1000** | **27404** | **32178** | **32178** | **24990** | **91,2** | **77,7** | **23747** | **23747** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 4869 | 9138 | 9138 | 4937 | 101,4 | 54 | 3874 | 3874 |
| Социальное обеспечение | 1003 | 230 | 230 | 230 | 230 | 100 | 100 | 50 | 50 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 20560 | 20560 | 20560 | 17573 | 85,5 | 85,5 | 17573 | 17573 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 1745 | 2250 | 2250 | 2250 | 129 | 100 | 2250 | 2250 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **272** | **4584** | **2724** | **307** | **112,9** | **11,3** | **145** | **100** |
| Физическая культура | 1101 | 272 | 919 | 931 | 307 | 112,9 | 33 | 145 | 100 |
| Массовый спорт | 1102 | 0 | 3665 | 1793 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Средства массовой информации** | **12** | **900** | **936** | **0** | **660** | **73,3** | **-** | **450** | **450** |
| Периодическая печать и издательства | 1202 | 900 | 936 | 0 | 660 | 73,3 | - | 450 | 450 |
| **Обслуживание муниципального долга** | **13** | **0** | **133** | **0** | **210** | **-** | **-** | **215** | **215** |
| Обслуживание муниципального долга | 1301 | 0 | 133 | 0 | 210 | - | - | 215 | 215 |
| **Межбюджетные трансферты** | **1400** | **246391** | **276297** | **276297** | **272771** | **110,7** | **98,7** | **221826** | **224667** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО | 1401 | 235027 | 260683 | 260683 | 259650 | 110,5 | 99,6 | 209485 | 211412 |
| Прочие МБТ общего характера | 1403 | 11364 | 15614 | 15614 | 13121 | 115,5 | 84 | 12341 | 13255 |
| **Итого** |  | **1642713** | **1951945** | **1937409** | **1749227** | **106,5** | **90,3** | **1584824** | **1573876** |
| *условно утвержденные расходы* |  |  |  |  |  |  |  | **8459** | **18300** |
| **Всего расходов** |  | **1642713** | **1951945** | **1937409** | **1749227** | **106,5** | **90,3** | **1593283** | **1592176** |

В целом по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год предусматривается уменьшение расходов в 2024 году на 188182 тыс. рублей, или на 9,7%. Как видно из таблицы уменьшаются расходы районного бюджета по десяти разделам и увеличиваются по двум разделам.

По сравнению с первоначально утвержденными расходами бюджета на 2023 год, прогноз расходов на 2024 год предусмотрен с увеличением на 106514 тыс. рублей, или на 6,5%.

Информация о бюджетных ассигнованиях бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности представлена в таблице № 8.

Таблица № 8, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | КЦСР | 2024г. | 2025г. | 2026г. |
| 1. МП «Образование в МО Куйтунский район» на 2021-2026 годы | 01.0.00.00000 | 1278421 | 1180358 | 1170944 |
| 1. МП «Управление финансами в МО Куйтунский район» на 2020-2026 годы | 02.0.00.00000 | 299573 | 248098 | 239426 |
| 1. МП «Поддержка малого бизнеса» на 2019-2026 годы | 03.0.00.00000 | 250 | 150 | 150 |
| 1. МП «Улучшение условий и охраны труда в МО Куйтунский район» на 2021-2024 годы | 04.0.00.00000 | 164 | 0 | 0 |
| 1. МП «Профилактика преступлений и правонарушений среди несовершеннолетних на территории МО Куйтунский район» на 2021-2026 годы | 06.0.00.00000 | 65 | 65 | 0 |
| 1. МП «Профилактика наркомании и социально – негативных явлений на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы | 07.0.00.00000 | 100 | 0 | 0 |
| 1. МП «Развитие градостроительной деятельности и управление земельными ресурсами на территории МО Куйтунский район» на 2019-2026 годы | 08.0.00.00000 | 500 | 1000 | 1000 |
| 1. МП «Реформирование жилищно – коммунального хозяйства МО Куйтунский район» на 2020-2026 годы | 09.0.00.00000 | 1000 | 300 | 300 |
| 1. МП «Охрана окружающей среды» на 2019-2026 годы | 10.0.00.00000 | 2116 | 2123 | 2127 |
| 1. МП «Комплексное развитие МО Куйтунский район» на 2021-2027 годы | 11.0.00.00000 | 7564 | 5670 | 5670 |
| 11. МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики на территории МО Куйтунский район» на 2023-2027 годы | 12.0.00.00000 | 480 | 200 | 200 |
| 12. МП «Укрепление общественного здоровья» на 2021-2026 годы | 13.0.00.00000 | 230 | 50 | 50 |
| 13. МП «Развитие дорожного хозяйства на территории Куйтунского МО 2020-2026 годы» | 14.0.00.00000 | 8914 | 9280 | 12515 |
| 14. МП «Развитие культуры в МО Куйтунский район» на 2022-2026 годы | 15.0.00.00000 | 28758 | 24639 | 26667 |
| 15. МП «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы | 17.0.00.00000 | 20 | 0 | 0 |
| 16. МП «Муниципальное управление» на 2020-2025 годы  МП «Муниципальное управление» на 2025-2029 годы | 18.0.00.00000 | 105600 | 104614 | 109767 |
| 17. МП «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы | 19.0.00.00000 | 60 | 0 | 0 |
| 18. МП «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций на территории МО Куйтунский район» на 2023-2026 годы | 20.0.00.00000 | 100 | 50 | 50 |
| 19. МП «Профилактика терроризма на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы | 21.0.00.00000 | 5 | 0 | 0 |
| 20. МП «Профилактика экстремизма на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы | 22.0.00.00000 | 5 | 0 | 0 |
| 21. МП «Защита населения и территорий МО Куйтунский район от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» на 2021-2025 годы | 23.0.00.00000 | 773 | 1130 | 0 |
| 22. МП «Повышение безопасности дорожного движения в МО Куйтунский район» на 2021-2024 годы | 24.0.00.00000 | 50 | 0 | 0 |
| 23. МП «Содействие занятости населения на территории МО Куйтунский район» на 2021-2025 годы | 25.0.00.00000 | 703 | 584 | 0 |
| 24. МП «Профилактика правонарушений на территории МО Куйтунский район» на 2021-2026 годы | 26.0.00.00000 | 119 | 90 | 90 |
| **Итого по муниципальным программам** | **х** | **1735570** | **1578401** | **1568956** |
| Непрограммные мероприятия деятельности | 70.0.00.00000 | 13657 | 6423 | 4920 |
| **ВСЕГО** | **х** | **1749227** | **1584824** | **1573876** |

**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 2021-2026 годы** (утверждена постановлением администрации МО от 14.12.2020г. № 992-п) в 2024 году составит 1278421 тыс. рублей, в 2025 году 1180358 тыс. рублей, в 2026 году 1170944 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

- подпрограмма «Дошкольное образование» на 2024 год в сумме 77 тыс. рублей на проведение мероприятий в дошкольных учреждений, на 2025 и 2026 годы по 300 тыс. рублей ежегодно на оснащение медицинских кабинетов дошкольных учреждений;

- подпрограмма «Развитие педагогического потенциала» на 2024 год в сумме 740 тыс. рублей, в том числе на основное мероприятие «Поддержка лучших педагогических работников образовательных учреждений» 80 тыс. рублей; на основное мероприятие «Поддержка педагогических коллективов образовательных учреждений» 50 тыс. рублей; на основное мероприятие «Слет ветеранов педагогического труда образовательных учреждений» 30 тыс. рублей; на основное мероприятие «Привлечение и закрепление педагогических кадров в МО Куйтунский район» 550 тыс. рублей; на основное мероприятие «Организация и проведение профессиональных конкурсов, творческих конкурсов среди педагогов и образовательных организаций» 30 тыс. рублей; на 2025 и 2026 годы по 250 тыс. рублей ежегодно на основное мероприятие «Привлечение и закрепление педагогических кадров в МО Куйтунский район»

- подпрограмма «Успешный ребенок» на 2024 год в сумме 500 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы по 400 тыс. рублей ежегодно, в том числе на основное мероприятие «Реализация мероприятий, направленных на поддержку дополнительного образования» 100 тыс. рублей (2024 год); 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 2024 -2026 годы по 400 тыс. рублей ежегодно;

- подпрограмма «Здоровый ребенок» на 2024 год в сумме 8090 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 17942 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 5049 тыс. рублей, из них на основное мероприятие «Организация летнего отдыха, оздоровления и занятости детей» на 2024 год 6542 тыс. рублей, на 2025-2026 годы по 5049 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 2024 год 4953 тыс. рублей, на 2025-2026 годы ежегодно по 4746 тыс. рублей; на основное мероприятие «Создание условий для безопасного и комфортного пребывания детей в муниципальных детских оздоровительных организациях» на 2024 год 1548 тыс. рублей; на основное мероприятие «Создание условий для организации горячего сбалансированного питания учащихся» на 2025 год 12893 тыс. рублей на реализацию мероприятий по приобретению модульных конструкций сборно-разборных быстровозводимых зданий для размещения пищеблоков в целях обеспечения бесплатным горячим питанием обучающихся, получающих начальное образование в муниципальных общеобразовательных учреждениях, в том числе за счет средств областного бюджета 12119 тыс. рублей;

- подпрограмма «Современное оборудование» на 2024 год в сумме 2515 тыс. рублей, в том числе на приобретение средств обучения и воспитания (мебели), необходимых для оснащения в сумме 1305 тыс. рублей (за счет средств областного бюджета в сумме 1227 тыс. рублей); по основному мероприятию «Создание условий в пунктах приема экзамена, пункте первичной обработки информации»; на 2024 год в сумме 1210 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы по 650 тыс. рублей ежегодно, на приобретение оргтехники для проведения ГИА;

- подпрограмма «Школьный автобус» на 2024 год планируется 2100 тыс. рублей, на 2025 - 2026 годы по 1850 тыс. рублей, в том числе по основному мероприятию «Создание резервного фонда запасных частей» на приобретение запасных частей для школьных автобусов на 2024 год 1300 тыс. рублей, на 2025 - 2026 годы по 1500 тыс. рублей; по основному мероприятию «Облуживание и ремонт тахографов, установленных на автобусах» на 2024 год 800 тыс. рублей, на 2025 - 2026 годы по 350 тыс. рублей;

- подпрограмма «Комплексная безопасность образовательных учреждений» на 2024 год планируется в сумме 5742 тыс. рублей, на 2025 - 2026 годы по 3184 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «Обеспечение комплексной безопасности образовательных учреждений»:

на 2024 год:

- дошкольные учреждения в сумме 1596 тыс. рублей;

- общее образование в сумме 3618 тыс. рублей, в том числе на оснащение инженерно-техническими средствами зданий и территорий образовательных организаций в целях обеспечения антитеррористической безопасности в сумме 218 тыс. рублей из средств областного бюжета, на софинансирование данного мероприятия из средств местного бюджета в сумме 13 тыс. рублей;

- дополнительное образование в сумме 470 тыс. рублей;

- молодежную политику в сумме 58 тыс. рублей;

на 2025 - 2026 годы ежегодно:

- дошкольные учреждения в сумме 1096 тыс. рублей;

- общее образование в сумме 1670 тыс. рублей;

- дополнительное образование в сумме 370 тыс. рублей;

- молодежную политику в сумме 48 тыс. рублей;

- подпрограмма «Развитие и поддержка инфраструктуры системы образования района» на 2024 год планируется в сумме 61811 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «Создание условий организации учебно-воспитательного процесса», в том числе на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту образовательных учреждений из средств областного бюджета на дошкольное образование в сумме 23111 тыс. рублей, общее образование в сумме 32359 тыс. рублей, средства местного бюджета в сумме 6341 тыс. рублей; на 2025 – 2026 годы по 10500 тыс. рублей

- подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы» на 2024 год планируется 1196846 тыс. рублей, в том числе на основное мероприятие «Руководство и управление в сфере образования» 42790 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» 306512 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 273163 тыс. рублей), на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ общего образования» в сумме 802018 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация дополнительных общеобразовательных программ» в сумме 41830 тыс. рублей, на основное мероприятие «Мероприятия в области отдыха и оздоровления детей» в сумме 3696 тыс. рублей.

На 2025 год планируется 1145282 тыс. рублей, в том числе на основное мероприятие «Руководство и управление в сфере образования» 38594 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» 294956 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 251264 тыс. рублей), на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ общего образования» в сумме 768274 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация дополнительных общеобразовательных программ» в сумме 39690 тыс. рублей, на основное мероприятие «Мероприятия в области отдыха и оздоровления детей» в сумме 3768 тыс. рублей.

На 2026 год планируется 1148761 тыс. рублей, в том числе на основное мероприятие «Руководство и управление в сфере образования» 41809 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» 304319 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 260627 тыс. рублей), на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ общего образования» в сумме 755913 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация дополнительных общеобразовательных программ» в сумме 42784 тыс. рублей, на основное мероприятие «Мероприятия в области отдыха и оздоровления детей» в сумме 3936 тыс. рублей.

2. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Управление финансами в МО Куйтунский район» на 2020-2026 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 13.09.2019г. № 734-п) в 2024 году составит 299573 тыс. рублей, в 2025 году 248098 тыс. рублей, в 2026 году 239426 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация двух подпрограмм:

- подпрограмма 1 «Организация составления и исполнения бюджета МО Куйтунскимй район, управление муниципальными финансами» на 2024 год составит 299513 тыс. рублей, на 2025 год 248068 тыс. рублей, на 2026 год 239426 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение эффективного управления муниципальными финансами, составление и организация исполнения бюджета МО Куйтунский район на 2024 год в сумме 26032 тыс. рублей, на 2025 год 25527 тыс. рублей, на 2026 год 14044 тыс. рублей;

- на управление средствами резервного фонда администрации МО Куйтунский район на 2024-2026 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 2024 год в сумме 259650 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 209485 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 211412 тыс. рублей. В части иных межбюджетных трансфертов сформирован нераспределенный резерв на 2024 год в размере 13121 тыс. рублей, на 2025 год 12341 тыс. рублей, на 2026 год 13255 тыс. рублей.

- подпрограмма 2 «Повышение эффективности бюджетных расходов МО Куйтунский район» на 2024 год 60 тыс. рублей, на 2025 год составит 30 тыс. рублей.

3. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Поддержка малого бизнеса в МО Куйтунский район» на 2019-2026 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 11.07.2018г. № 374-п) на 2024 год составит 250 тыс. рублей, на 2025 - 2026 годы составит ежегодно по 150 тыс. рублей на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства для реализации проектов в приоритетных сферах деятельности.

4. 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 2024 год составит 164 тыс. рублей на обучение работников по охране труда.

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

6. 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 2024 год составит 100 тыс. рублей на создание необходимых условий для повышения эффективности профилактики наркомании и других социально-негативных явлений.

7. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Развитие градостроительной деятельности и управление земельными ресурсами на территории МО Куйтунский район» на 2019-2026 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 22.08.2018г. № 435-п**)** на 2024 год составит 500 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы составит по 1000 тыс. рублей ежегодно на проведение мероприятий по актуализации правил землепользования и застройки сельских поселений, генеральных планов.

8. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Реформирование жилищно – коммунального хозяйства МО Куйтунский район» на 2020-2026 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 23.09.2019г. № 750-п) на 2024 год составит 1000 тыс. рублей, на 2025 - 2026 годы составит по 300 тыс. рублей ежегодно на ремонт котельного и котельно-печного оборудования.

9. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Охрана окружающей среды» на 2019-2026 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 13.07.2018г. № 377-п**)** на 2024 год составит 2116 тыс. рублей, на 2025 год составит 2123 тыс. рублей, на 2026 год составит 2127 тыс. рублейна ликвидацию несанкционированных свалок на территории Куйтунского района. Расходы запланированы за счет средств от платы за негативное воздействие на окружающую среду.

10. 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 2024 год составит 7564 тыс. рублей, на 2025-2026 годы составит по 5670 тыс. рублей ежегодно, в том числе на реализацию основного мероприятия «Приобретение жилья для специалистов образования и культуры, граждан (малообеспеченных) признанных нуждающимися в улучшении жилищных условий» по 1500 тыс. рублей ежегодно, на основное мероприятие «Развитие социальной инфраструктуры на сельских территориях» по 4170 тыс. рублей ежегодно на проектно-изыскательские работы.

11. 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 2024 год составит 480 тыс. рублей, на 2025 - 2026 годы по 200 тыс. рублей ежегодно, на совершенствование системы развития физической культуры, спорта и молодежной политики.

12. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Укрепление общественного здоровья на 2021-2026 годы»** (утверждена постановлением Администрации МО от 24.07.2020г. № 573-п) на 2024 год составит 230 тыс. рублей, на 2025 - 2026 годы по 50 тыс. рублей ежегодно, на денежную выплату приглашенным медицинским работникам и доплату к стипендии студентам-медикам.

13. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы «**Развитие дорожного хозяйства на территории Куйтунского МО 2020-2026 годы»** (утверждена постановлением Администрации МО от 26.08.2019г. № 696-п) на 2024 год составит 8914 тыс. рублей, на 2025 год 9280 тыс. рублей, на 2026 год 12515 тыс. рублей на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

14. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Развитие культуры в МО Куйтунский район» на 2022-2026 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 29.01.2021г. № 80-п) на 2024 год составит 28758 тыс. рублей, на 2025 год 24639 тыс. рублей, на 2026 год 26667 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «Организация деятельности учреждений культуры», в том числе на мероприятия по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек из средств областного бюджета на 2024 – 2025 годы по 193 тыс. рублей, на 2026 год 198 тыс. рублей.

15. 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 2024 год составит 20 тыс. рублей на оформление энергосберегающих объектов в муниципальную собственность.

16. 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 2024 год составит 105600 тыс. рублей, на 2025 год 104614 тыс. рублей, на 2026 год 109767 тыс. рублей (денежные средства запланированы на основании проекта МП «Муниципальное управление» на 2025 – 2029 годы), из них:

- на «функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» на 2024 год составит 2315 тыс. рублей, на 2025 год 2117 тыс. рублей, на 2026 год 2312 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 2024 год 51331 тыс. рублей, на 2025 год 44853 тыс. рублей, на 2026 год 47931 тыс. рублей;

- на совершенствование системы учета муниципальной собственности на 2024 год 600 тыс. рублей, на 2025 год 350 тыс. рублей, на 2026 год 480 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности в области земельно – имущественных отношений на 2024 год 8362 тыс. рублей, на 2025год 16860 тыс. рублей, на 2026 год 18175 тыс. рублей;

- на поддержку и улучшение состояния ЖКХ на 2024 год 17081 тыс. рублей (транспортное обслуживание 600 тыс. рублей, жилищное хозяйство 57 тыс. рублей, коммунальное хозяйство 500 тыс. рублей, другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства 15924 тыс. рублей), на 2025 год 15586 тыс. рублей (транспортное обслуживание 400 тыс. рублей, жилищное хозяйство 57 тыс. рублей, коммунальное хозяйство 400 тыс. рублей, другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства 14224 тыс. рублей), на 2026 год 16836 тыс. рублей (транспортное обслуживание 400 тыс. рублей, жилищное хозяйство 57 тыс. рублей, коммунальное хозяйство 400 тыс. рублей, другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства 15474 тыс. рублей);

- на пенсионное обеспечение граждан за выслугу лет гражданам, замещающим должности муниципальной службы и ежемесячной доплаты к страховой пенсии по старости на 2024 год 4937 тыс. рублей, на 2025 - 2026 годы по 3874 тыс. рублей ежегодно;

- на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2024 - 2026 годы по 11475 тыс. рублей ежегодно (в том числе средства областного бюджета в сумме 10750 тыс. рублей ежегодно);

- на исполнение основного мероприятия «Осуществление отдельных областных государственных полномочий» на 2024 год 7267 тыс. рублей, на 2025 год 7267 тыс. рублей, на 2026 год 7358 тыс. рублей, из них:

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 2024 год 4 тыс. рублей, на 2025 год 5 тыс. рублей, на 2026 год 96 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области ежегодно по 2192 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий ежегодно по 1117 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 587 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий в сфере труда ежегодно по 1115 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав ежегодно по 2250 тыс. рублей.

На финансовое обеспечение выполнения функций по осуществлению части переданных полномочий поселений по решению вопросов местного значения на 2024 -2025 годы по 2232 тыс. рублей ежегодно, на 2026 год 1326 тыс. рублей.

17. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Укрепление межнационального и межконфессионального согласия на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 25.09.2019г. № 763-п) на 2024 год составит 60 тыс. рублей на проведение мероприятий по подпрограмме «Развитие казачьего общества на территории МО Куйтунский район» на проведение межмуниципального конкурса казачьей кукльтуры и торжественные мероприятия по посвящению в казачата учащихся кадетско-казачьих классов образовательных организаций.

18. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций на территории МО Куйтунский район» на 2023-2026 годы** на 2024 год составит 100 тыс. рублей, на 2025 - 2026 годы по 50 тыс. рублей ежегодно, на проведение мероприятий.

19. 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 2024 год составит по 5 тыс. рублей на изготовление печатной продукции.

20. 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 2024 год составит по 5 тыс. рублей на изготовление печатной продукции.

21. 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 2024 год составит 773 тыс. рублей, на 2025 год 1130 тыс. рублей на содержание оборудования, технических средств оповещения населения, экстренных оперативных служб по единому номеру «112».

22. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Повышение безопасности дорожного движения в МО Куйтунский район» на 2021-2024 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 30.11.2020г. № 945-п) на 2024 год составит 50 тыс. рублей на приобретение светоотражающих полосок.

23. 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 2024 год составит 703 тыс. рублей, на 2025 год 584 тыс. рублей на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время.

24. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Профилактика правонарушений на территории МО Куйтунский район» на 2021-2026 годы** (утверждена постановлением Администрации МО от 26.02.2021г. № 148-п) на 2024 год составит 119 тыс. рублей, на 2025 - 2026 годы по 90 тыс. рублей ежегодно, на проведение мероприятий и приобретение видеокамеры.

**Непрограммные направления деятельности**

В бюджете муниципального образования на реализацию непрограммных направлений деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 13657 тыс. рублей, на 2025 год 6423 тыс. рублей, на 2026 год 4920 тыс. рублей, в том числе на:

**- «функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления»** предусмотрены расходы на содержание районной Думы на 2024 год в сумме 2819 тыс. рублей, на 2025 год 2292 тыс. рублей, на 2026 год 2292 тыс. рублей;

**- «обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора**» расходы предусмотрены на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты на 2024 год в сумме 4338 тыс. рублей, на 2025 год 4131 тыс. рублей, на 2026 год 2628 тыс. рублей;

- проведение выборов в представительный орган муниципального образования на 2024 год в сумме 6500 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 2025 год – 8459 тыс. рублей,

- на 2026 год – 18300 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 2024 год сформирован с дефицитом бюджета в сумме 6218 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы сформирован бездефицитным.

Согласно Приложения № 17 «Программа муниципальных внутренних заимствований МО Куйтунский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к проекту бюджета:

- на 2024 год предусмотрено получение кредита в виде кредитов кредитных организаций в сумме 6218 тыс. рублей;

- на 2025 год предусмотрено гашение кредита в сумме 6218 тыс. рублей и получение кредита в виде кредитов кредитных организаций в сумме 6218 тыс. рублей;

- на 2026 год предусмотрено гашение кредита в сумме 6218 тыс. рублей и получение кредита в виде кредитов кредитных организаций в сумме 6218 тыс. рублей.

В соответствии с п. 6 ст. 107 БК РФ проектом решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2025 года в размере 6218 тыс. рублей, на 1 января 2026 года – 6218 тыс. рублей, на 1 января 2027 года – 6218 тыс. рублей и представляет собой расчетный показатель, состоящий из объема муниципального долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода) и разницы привлечения и погашения объема заимствований. В том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2025 года установлен - 0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года – 0 тыс. рублей, на 1 января 2027 года – 0 тыс. рублей.

**Заключительная часть**

1. Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов внесен постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 15.11.2023 года № 913-п на рассмотрение в районную Думу 15 ноября 2023 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлен на основании базового (второго) варианта прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2024 - 2026 годы, исходя из сложившихся условий развития экономики предприятий района.

Все макроэкономические показатели развития района в 2023 году ожидаются выше 2022 года (за исключением «индекса производства продукции сельского хозяйства» который составит 92,1%, за счет снижения производства зерна и молока). Так, в 2023 году «индекс промышленного производства» составит 112,9%. Выручка от реализации продукции увеличится на 5,3%, объем отгруженных товаров собственного производства увеличится на 18,9%, объем инвестиций в основной капитал вырастет на 5,6%. Среднемесячная заработная плата увеличится на 14,7%, за счет роста фонда начисленной заработной платы на 12,9%.

По основным макроэкономическим показателям прогноза социально-экономического развития на 2024 – 2026 годы складывается положительная динамика.

В производственных отраслях в 2023 году наблюдается увеличение роста выпускаемой продукции, аналогично и в прогнозируемом периоде (2024-2026гг.):

- индекс промышленного производства планируется по годам: 100,9%, 100,9%, 101%;

- индекс производства продукции сельского хозяйства планируется по годам: 101,2%, 101,5%, 100,2%.

К Прогнозу СЭР представлена пояснительная записка, которая содержит пояснения по оценке ожидаемого выполнения показателей прогноза за 2023 год и по прогнозируемым показателям на 2024 – 2026 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 2024 финансовый год:

по доходам - в сумме 1743009 тыс. рублей,

по расходам - в сумме 1749227 тыс. рублей,

дефицит - в сумме 6218 тыс. рублей.

- на плановый период 2025 года:

по доходам - в сумме 1593283 тыс. рублей,

по расходам - в сумме 1593283 тыс. рублей,

дефицит - в сумме 0 тыс. рублей.

- на плановый период 2026 года:

по доходам - в сумме 1592176 тыс. рублей,

по расходам - в сумме 1592176 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 2024 год в сумме 13121 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 12341 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 13255 тыс. рублей;

- на 2025 и 2026 годы, условно утверждаемые расходы в сумме 8459 тыс. рублей (2,5% в структуре проектируемых расходов) и 18300 тыс. рублей (5% в структуре проектируемых расходов) соответственно.

7.2. Определены объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: на 2024 год - 1545169 тыс. рублей, на 2025 год – 1383304 тыс. рублей, на 2026 год – 1367141 тыс. рублей.

7.3. Определены объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования: на 2024 год в сумме 8914 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 9280 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 12515 тыс. рублей.

7.4 В расходной части бюджета установлен резервный фонд на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов свидетельствует о соблюдении требований бюджетного законодательства, предъявляемых к формированию бюджета (ст. 174.1 БК РФ).

По мнению Контрольно-счетной палаты прогноз 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 2024 год и на плановый период на 2025 и 2026 годы не запланированы. Однако, динамика поступлений показывает ежегодное поступление доходов от продажи земли в значительных размерах;

- доходы от продажи имущества на 2024 год и на плановый период на 2025 и 2026 годы в проекте бюджета не запланированы, в связи с тем, что Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2024 – 2026 годы не представлен и считается отсутствующим. Однако, динамика поступлений показывает ежегодное поступление доходов от продажи имущества.

По состоянию на 01.10.2023 года имеется задолженность (с учетом пеней и штрафов) в бюджет района по налоговым доходам в сумме 4821,8 тыс. рублей (увеличилась к уровню прошлого года в 2,7 раза или на 3036,7 тыс. руб.), что является дополнительным резервом для увеличения доходной части бюджета.

9. В целом по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год предусматривается уменьшение расходов в 2024 году на 188182 тыс. рублей, или на 9,7%. По сравнению с первоначально утвержденными расходами бюджета на 2023 год, прогноз расходов на 2024 год предусмотрен с увеличением на 106514 тыс. рублей, или на 6,5%.

Следует отметить, что объем межбюджетных трансфертов в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован по программно – целевому принципу на основе 24-х муниципальных программ. Программная структура расходов бюджета представлена муниципальными программами. Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ на 2024 год составил 1735570 тыс. рублей, на 2025 год – 1578401 тыс. рублей, на 2026 год – 1568956 тыс. рублей. Удельный вес расходов предусмотренных по программно – целевому принципу в общем объеме расходов бюджета составляет в 2024г. – 99,6%, в 2025г. – 99,1%, в 2026г. – 98,5%.

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2024 год составил 10781 тыс. рублей, на 2025 год 6423 тыс. рублей, на 2026 год 4920 тыс. рублей.

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

Председатель КСП А.А. Костюкевич