

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ТУЛУНА**

---

**Заключение № 39-э  
по результатам экспертизы проекта решения Думы городского округа  
«О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2023 год и  
на плановый период 2024 и 2025 годов»**

город Тулун

«28» ноября 2022 года

Настоящее экспертное заключение подготовлено на проект решения Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту - Проект бюджета) в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании - «город Тулун», утвержденного решением Думы городского округа от 13.05.2013 № 06-ДГО (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате города Тулуна, утвержденного решением Думы города Тулуна от 28.10.2021 № 24-ДГО, Порядка осуществления Контрольно-счетной палатой городского округа муниципального образования – «город Тулун» полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, утвержденного решением Думы городского округа от 26.06.2020 № 24-ДГО, в соответствии с пунктом 2.2 плана деятельности Контрольно-счетной палаты города Тулуна на 2022 год, в соответствии с поручением Думы городского округа от 16.11.2022 № 183, в соответствии с распоряжением председателя КСП г.Тулун от 16.11.2022 № 23-р.

В соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации контрольно-счетные органы муниципальных образований осуществляют бюджетные полномочия по экспертизе проектов законов (решений) о бюджетах, иных нормативных правовых актов бюджетного законодательства Российской Федерации, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджетов.

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» контрольно-счетный орган муниципального образования осуществляет полномочия по экспертизе проектов местного бюджета, проверке и анализу обоснованности его показателей.

Задачами предварительного контроля формирования Проекта бюджета являются:

- определение соответствия Проекта бюджета, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним, действующему федеральному, региональному законодательству и нормативно – правовым актам муниципального образования – «город Тулун»;

- определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в Проекте бюджета;

- оценка качества прогнозирования доходов местного бюджета, расходования бюджетных средств, долговой политики городского округа муниципального образования – «город Тулун».

### **1. Анализ соответствия проекта местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации**

В соответствии с требованиями статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств, проект местного бюджета составляется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ и принимаемыми с соблюдением его требований муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

В соответствии с требованиями статьи 184 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок и сроки составления проектов местных бюджетов устанавливаются местными администрациями с соблюдением требований, устанавливаемых Бюджетным Кодексом РФ и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

В соответствии с требованиями статьи 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок рассмотрения проекта закона (решения) о бюджете и его утверждения определяется для местного бюджета - муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации. Порядок рассмотрения проекта закона (решения) о бюджете и его утверждения, определенный законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, должен предусматривать вступление в силу закона (решения) о бюджете с 1 января очередного финансового года, а также утверждение указанным законом (решением) показателей и характеристик (приложений) в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Порядок и сроки составления, рассмотрения, утверждения проекта местного бюджета установлен Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании - «город Тулун», утвержденным решением Думы городского округа от 13.05.2013 № 06-ДГО (далее – Положение о бюджетном процессе).

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 12 главы 3 Положения о бюджетном процессе порядок и сроки составления проекта местного бюджета устанавливаются администрацией городского округа с соблюдением требований, устанавливаемых Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе.

Планирование бюджетных ассигнований местного бюджета по расходам осуществлялось в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований, утвержденной распоряжением председателя Комитета по финансам администрации городского округа от 02.06.2017 № 78.

Проект бюджета составлен *сроком на три года* (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует требованиям пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ и пункта 2 статьи 12 главы 3 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета внесен на рассмотрение Думы городского округа администрацией городского округа *15 ноября 2022 года*, что соответствует сроку, установленному пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 1 статьи 22 главы 4 Положения о бюджетном процессе.

Содержание проекта решения о местном бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 20 главы 4 Положения о бюджетном процессе.

Перечень и содержание документов, материалов, представленных администрацией городского округа одновременно с Проектом бюджета в Думу городского округа, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного Кодекса РФ и статьи 21 главы 4 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 172 Бюджетного Кодекса РФ и пунктом 5 статьи 12 главы 3 Положения о бюджетном процессе составление проекта местного бюджета основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- документах, определяющих цели национального развития Российской Федерации и направления деятельности органов публичной власти по их достижению;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования;
- прогнозе социально-экономического развития муниципального образования;
- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
- муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений в муниципальные программы).

Проектом предусматривается вступление в силу решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с 1 января 2023 года, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пункту 4 статьи 23 главы 4 Положения о бюджетном процессе.

## **2. Анализ прогноза социально – экономического развития, бюджетной и налоговой политики муниципального образования «город Тулун» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

### **2.1 Анализ прогноза социально – экономического развития муниципального образования - «город Тулун» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

Согласно пункту 1 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета на очередной финансовый год и на плановый период составляется на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Статьей 21 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун» установлено, что прогноз социально-экономического развития муниципального образования представляется в Думу городского округа одновременно с проектом решения о местном бюджете.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования - «город Тулун» на 2023-2025 годы утвержден распоряжением мэра городского округа от 10.11.2022 № 465 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования - «город Тулун» на 2023-2025 годы» (далее по тексту - прогноз социально-экономического развития).

Формирование проекта местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено с учетом показателей социально-экономического развития муниципального образования - «город Тулун» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Для разработки параметров местного бюджета на 2023 год использован

базовый вариант прогноза социально-экономического развития.

Основные показатели Прогноза социально-экономического развития муниципального образования – «город Тулун» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приведены в таблице № 1.

Таблица № 1 (млн.руб.)

Показатель	2020г., факт	2021г., факт	2022г., оценка	2023г., прогноз - 1 вариант (Консерва- тивный)	2023г., прогноз - 2 вариант (базовый)	2024г., прогноз	2025г., прогноз
Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) по полному кругу организаций	8018,96	9024,06	8655,66	8675,11	8976,98	9330,29	9311,11
Темпы роста выручки от реализации продукции, работ, услуг к соответствующему показателю предыдущего года, в %		112,5	95,9	100,2	103,7	103,9	99,8
Выручка от реализации продукции, работ, услуг предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий)	3608,5	3880,3	3895	3470	4488,5	4665,1	4655,6
Темпы роста выручки от реализации продукции, работ, услуг предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий) к соответствующему показателю предыдущего года, в %		107,5	100,4	89,01	115,2	103,9	99,8
Прибыль прибыльных предприятий	433,8	469,8	493,3	490	509,6	530,9	569,1
Темпы роста прибыли прибыльных предприятий к соответствующему показателю предыдущего года, в %		108,3	105,0	99,3	103,3	104,2	107,2
Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций, тыс.чел.	14,631	13,361	13,000	13,000	13,350	13,400	13,500
Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций	3812,7	3923,1	4665,0	4803,1	5029,1	5352,6	5750,8
Темпы роста фонда начисленной заработной платы к соответствующему показателю предыдущего года, в %		139,5	118,9	103,0	107,8	106,4	107,4
Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций, в руб.	21715,6	24468,3	29903,6	30789,1	31392,8	33287,5	35499,0
Темпы роста среднемесячной начисленной заработной платы к соответствующему показателю предыдущего года, в %		112,7	122,2	102,96	105,0	106,0	106,6
Среднемесячная начисленная заработная плата работников бюджетной сферы, финансируемой из местного бюджета, в руб.	34571,6	37371,0	37371,0	38903,2	41070,7	44233,2	47108,3
Среднемесячная начисленная заработная плата работников малых предприятий (с учетом	19544,0	22021,5	26913,2	27710,2	28253,6	29958,8	31949,1

микропредприятий), в руб.							
Численность постоянного населения, тыс.чел.	39,671	38,466	37,842	37,422	37,653	37,152	36,967

В 2023 году объём выручки от реализации продукции, работ, услуг прогнозируется в объеме 8976,98 млн.руб. или 103,7 % к оценке 2022 года (8655,66 млн.руб.). Объем выручки от реализации продукции, работ, услуг предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий) в 2023 году прогнозируется в объеме 4488,5 млн.руб., что на 15,2 % выше оценки 2022 года (3895,0 млн.руб.). На плановый период 2024 года прогнозируется увеличение объемов выручки от реализации продукции, работ, услуг на 3,9 %, на плановый период 2025 года - уменьшение на 0,2 %.

В формировании выручки города удельный вес, занимаемый организациями оптовой и розничной торговли, ремонта автотранспортных средств, бытовых изделий и предметов личного пользования, составляет по оценке 2022 года 43,7 %.

В 2023 году по сравнению с оценкой 2022 года ожидается увеличение прибыли прибыльных предприятий на 3,3 % или 16,3 млн.руб. (прогноз 2023 года 509,6 млн.руб., оценка 2022 года 493,3 млн.руб.).

В 2023 году рост фонда начисленной заработной платы по полному кругу организаций к ожидаемой оценке 2022 года ожидается на 7,8 % (прогноз 2023 года 5029,1 млн.руб., оценка 2022 года 4665,0 млн.руб.).

Размер среднемесячной начисленной заработной платы (без выплат социального характера) по полному кругу организаций предполагается в 2023 году в сумме 31392,8 руб. или 105,0 % к ожидаемой оценке 2022 года (29903,6 руб.), т.е. **рост среднемесячной заработной платы в 2023 году по сравнению с 2022 годом ожидается в размере пяти процентов.** Согласно прогнозу социально-экономического развития размер среднемесячной начисленной заработной платы составит по городу Тулуну в 2024 году 33287,5 руб., в 2024 году 35499,0 рублей.

Демографическая ситуация в городе Тулуне на протяжении ряда лет остается сложной, чему свидетельствует ежегодное снижение численности постоянного населения. Снижение численности населения объясняется миграционным оттоком ввиду отсутствия на территории муниципального образования крупного промышленного производства. По данным статистики в городе Тулуне по состоянию на 01.01.2020 года проживало 39,671 тыс.человек, на 01.01.2021 года 38,466 тыс.человек, на 01.01.2022 года 37,842 тыс.человек. К 2025 году прогнозируется снижение численности населения до 36,967 тыс.человек.

Главным фактором, определяющим динамику экономического развития территории, является сложившаяся специализация (высокий удельный вес предприятий оптовой и розничной торговли, неопределенная перспектива развития предприятий обрабатывающего производства), которая определяет основные черты экономического развития муниципального образования – «город Тулун».

Основной проблемой территории муниципального образования на настоящий момент остается ликвидация последствий ЧС лета 2019 года. В рамках Программы по восстановлению жилья, объектов связи, социальной, коммунальной, энергетической и транспортной инфраструктур, гидротехнических сооружений, административных зданий, поврежденных или утраченных в результате наводнения на территории Иркутской области, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 18.09.2019г № 2126-р, планируется строительство нового жилья и 21 объекта.

К проблемным вопросам, сдерживающим социально-экономическое развитие муниципального образования – «город Тулун», относится высокий уровень безработицы, а также зависимость местного бюджета от объема безвозмездных поступлений из бюджетов вышестоящих уровней (доля собственных доходов местного бюджета за 9 месяцев 2022 года составила 24 %). Официальный уровень зарегистрированной безработицы на 01.01.2022 года составил 0,66 %.

В 2019 году городу Тулуну присвоен статус территории опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР) с 45 разрешенными видами экономической деятельности. По состоянию на 01.10.2022 года зарегистрировано 7 резидентов ТОСЭР: ООО «Кедр», ООО «Енисей», ООО «Корпорация «Бетона», ООО «Терминал 23», ООО «Сибэкодом», ООО «СпецкаменьСибири», ООО «Сибавтотранс», планирующих инвестиционных вложений в объеме 153,4 млн.руб. и создание 117 рабочих мест.

## **2.2 Анализ бюджетной и налоговой политики муниципального образования – «город Тулун» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

Согласно пункту 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ составление проекта местного бюджета основывается на основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования – «город Тулун» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сохраняют преемственность бюджетной и налоговой политики на предыдущий трехлетний период и ориентированы на решение основных задач, определенных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», а также Стратегией социально-экономического развития городского округа муниципального образования – «город Тулун» на период до 2030 года, утвержденной решением Думы городского округа от 30.11.2018 года № 28-ДГО.

В качестве основного приоритета бюджетной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, как и в предыдущем трехлетнем периоде, остается обеспечение стабильности и устойчивости местного бюджета с учетом текущей экономической ситуации. Для реализации поставленной цели Основными направлениями бюджетной политики предлагается продолжить работу, направленную на повышение доходного потенциала местного бюджета.

С целью решения обозначенной задачи Основными направлениями бюджетной политики предусмотрен следующий комплекс мероприятий:

- обеспечение качества прогнозирования доходных источников главными администраторами доходов местного бюджета в целях минимизации рисков недопоступления налогов и иных обязательных платежей в местный бюджет;
- повышение эффективности использования муниципальной собственности, достижение прибыльности работы муниципальных унитарных предприятий города Тулуна;
- повышение качества претензионной работы по взысканию задолженности по арендной плате за использование муниципального имущества в досудебном и судебном порядках;
- повышение уровня собираемости доходов и сокращения задолженности по платежам в бюджет города путем усиления претензионной работы с неплательщиками, принятия мер, направленных на легализацию бизнеса и «теневого» заработной платы, предотвращения уклонения от уплаты налогов;
- реализация мероприятий, направленных на приоритизацию и оптимизацию расходов местного бюджета.

Бюджетная политика нового бюджетного цикла учитывает обеспечение комфортных условий для жизни граждан, в том числе приведение объектов жилищно-коммунальной инфраструктуры в нормативное состояние, обеспечение содержания автомобильных дорог общего пользования с учетом установленных нормативов.

Основной целью налоговой политики муниципального образования – «город Тулун» в очередном трехлетнем периоде остается стабилизация ситуации с

наполняемостью местного бюджета доходами, которая позволит исполнять все принятые бюджетные обязательства.

Одним из инструментов стимулирования роста доходов местного бюджета является администрирование местных налогов за счет вовлечения объектов налогообложения по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу в налоговый оборот. Будет продолжена ежегодная оценка эффективности предоставленных налоговых льгот. По итогам проведенной оценки будут приняты решения об отмене льгот, признанных по результатам оценки неэффективными.

Особое внимание будет уделено сокращению задолженности по налоговым и неналоговым платежам. В Основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования – «город Тулун» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов отмечена необходимость создания благоприятных условий для устойчивого развития экономики города Тулуна, активизации инвестиционной деятельности, поддержки развития субъектов малого и среднего предпринимательства, повышения уровня и улучшения качества жизни незащищенных слоев населения, а также обеспечения условий для полного и стабильного поступления в местный бюджет закрепленных налогов и сборов.

### 3. Характеристика основных параметров местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Основные характеристики бюджета и состав показателей местного бюджета предлагаемые к утверждению в Проекте решения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов соответствуют требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации (ст.184.1 БК РФ).

Основные параметры Проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приведены в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Состав показателей бюджета	Ожидаемая оценка 2022 года	Проект бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год
<b>1. Доходы всего, в том числе</b>	<b>1 748 348,6</b>	<b>1 751 831,5</b>	<b>1 332 702,7</b>	<b>1 288 825,9</b>
собственные доходы (налоговые и неналоговые)	395 519,4	382 764,4	390 913,0	398 749,9
безвозмездные поступления	1 352 829,2	1 369 067,1	941 789,7	890 076,0
<b>2. Расходы бюджета</b>	<b>1 807 893,4</b>	<b>1 780 538,5</b>	<b>1 361 068,3</b>	<b>1 318 003,7</b>
<b>3. Условно утверждаемые расходы</b>	-		<b>13 080,7</b>	<b>24 532,9</b>
общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов (п.3 ст.184.1 БК РФ), %	-	-	3,3	6,2
<b>4. Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>- 59 544,8</b>	<b>- 28 707,0</b>	<b>- 28 365,6</b>	<b>- 29 177,8</b>
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	59 544,8			
Доля дефицита от общего годового объема доходов за исключением безвозмездных поступлений (предельное значение 10%)		7,5	7,3	7,3
<b>4. Резервные фонды бюджета</b>	<b>411,5</b>	<b>500,0</b>	<b>500,0</b>	<b>500,0</b>
Доля резервного фонда в общей сумме расходов, % (предельное значение – 3%)	0,023	0,028	0,037	0,038

В соответствии с пунктом 1 Проекта бюджета предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета муниципального образования – «город Тулун» на 2023 год:

- общий объем доходов местного бюджета в сумме **1 751 831,5** тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **1 369 067,1** тыс. руб.;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме **1 780 538,5** тыс.руб.;

- размер дефицита местного бюджета в сумме **28 707,0** тыс.руб. или **7,5%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В соответствии с пунктом 2 Проекта решения Думы городского округа предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета муниципального образования – «город Тулун» на плановый период 2024 и 2025 годов:

**на 2024 год:**

- общий объем доходов местного бюджета в сумме **1 332 702,7** тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **941 789,7** тыс. руб.;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме **1 361 068,3** тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме **13 080,7** тыс.руб. или **3,3%** от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- размер дефицита местного бюджета в сумме **28 365,6** тыс.руб. или **7,3%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

**на 2025 год:**

- общий объем доходов местного бюджета в сумме **1 288 825,9** тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **890 076,0** тыс. руб.;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме **1 318 003,7** тыс.руб. в том числе условно утвержденные расходы в сумме **24 532,9** тыс.руб. или **6,2 %** от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- размер дефицита местного бюджета в сумме **29 177,8** тыс.руб. или **7,3%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Условно утвержденные расходы бюджета предлагаются к утверждению на 2024 и 2025 годы в соответствии с п.3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и не распределены по кодам бюджетной классификации расходов бюджета, в соответствии с п.5 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и пунктом 3 статьи 20 главы 4 Положения о бюджетном процессе.

Расходы на обслуживание муниципального долга в проекте бюджета на 2023 год не предусматриваются ввиду отсутствия муниципального долга на 01.01.2023 года. На плановый период 2024 и 2025 годов расходы на погашение муниципального долга предусмотрены в объеме: на 2024 год – 2 000,0 тыс.руб., на 2025 год – 2 000,0 тыс.руб.

Основные характеристики и показатели Проекта бюджета в целом соответствуют установленным Бюджетным кодексом РФ принципам сбалансированности бюджета (статья 33 Бюджетного Кодекса Российской Федерации) и общего (совокупного) покрытия расходов местного бюджета (статья 35 Бюджетного Кодекса Российской Федерации).

Размер дефицита бюджета, соответствует ограничениям, установленным п.3 статьи 92.1 БК РФ и составляет не более 10%.

Проектом решения Думы городского округа (пункт 6 Проекта бюджета) предлагается утвердить ведомственную структуру расходов местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по главным распорядителям средств местного бюджета:

1. Муниципальное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун» (КВСП 910);
2. Муниципальное казенное учреждение «Комитет социальной политики администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» (КВСП 911);
3. Муниципальное учреждение «Дума города Тулуна» (КВСП 912);
4. Контрольно-счетная палата города Тулуна (КВСП 914).

В расходной части местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены средства резервного фонда администрации городского округа (пункт 7 Проекта бюджета) в сумме 500,0 тыс.рублей на каждый финансовый год. Частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ установлено, что размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

Резервный фонд администрации города Тулуна на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланирован в рамках подпрограммы «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера» муниципальной программы «Обеспечение комплексных мер безопасности» и составляет 0,028 % от общего объема расходов в 2023 году, 0,037% - в 2024 году, 0,038% - в 2025 году, что не превышает предельных значений, установленных частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 1 статьи 18 главы 3 Положения о бюджетном процессе.

### **3.1. Анализ доходной части проекта местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

Планирование доходов местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось на основании статей 39, 61.2, 62 Бюджетного кодекса РФ. В качестве источников формирования доходной части бюджета города проектом решения о бюджете города определены налоговые и неналоговые доходы, а также безвозмездные поступления. Сумма безвозмездных поступлений запланирована исходя из объема дотаций, субсидий и субвенций, предусмотренных муниципальному образованию – «город Тулун» проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета при подготовке доходов в местный бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов учтены:

- положения Бюджетного кодекса РФ;
- положения закона Иркутской области от 22.10.2013г № 74-оз «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты»;
- положения проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
- показатели социально-экономического развития муниципального образования – «город Тулун» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- прогнозы поступлений доходов, представленные главными администраторами доходов в Комитет по финансам администрации городского округа.

Согласно приложениям №№ 1, 2 к проекту решения о бюджете прогнозируемые доходы местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

сформированы в соответствии с классификацией доходов, утвержденной приказом Минфина России от 24.05.2022 года № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения». Коды бюджетной классификации указаны в соответствии с Приказом Минфина России от 17.05.2022 года № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)».

**Доходная часть** бюджета муниципального образования – «город Тулун» на 2023 год планируется в объеме **1 751 831,5** тыс.руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в объеме 382 764,4 тыс.руб., безвозмездные поступления, получаемые из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в объеме 1 369 067,1 тыс.рублей.

В целом объем доходов на 2023 год прогнозируется на 0,2 % или 3482,9 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения доходной части местного бюджета за 2022 год (ожидаемая оценка 2022 года 1 748 348,6 тыс.руб.). Основной причиной увеличения доходов местного бюджета в 2023 году относительно 2022 года является увеличение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Объем доходов на 2024 год прогнозируется в размере **1 332 702,7** тыс.руб., что на 419188,8 тыс.руб. меньше прогнозируемого поступления на 2023 год. Объем доходов на 2025 год прогнозируется в размере **1 288 825,9** тыс.руб., что на 43876,8 тыс.руб. меньше прогнозируемого поступления на 2024 год.

Основные характеристики доходов местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приведены в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс.руб.)

Показатель	Ожидаемая оценка 2022 года	Проект на 2023 год	Проект на 2024 год	Проект на 2025 год
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	395519,4	382764,4	390913,0	398749,9
- налоговые доходы	352048,4	351997,3	360250,9	367769,4
- неналоговые доходы	43471,0	30767,1	30662,1	30980,5
<b>Удельный вес в общих доходах, в %</b>	<b>22,6</b>	<b>21,8</b>	<b>29,3</b>	<b>30,9</b>
Безвозмездные поступления	1352829,2	1369067,1	941789,7	890076,0
<b>Удельный вес в общих доходах, в %</b>	<b>77,4</b>	<b>78,2</b>	<b>70,7</b>	<b>69,1</b>
<b>Всего доходов</b>	<b>1748348,6</b>	<b>1751831,5</b>	<b>1332702,7</b>	<b>1288825,9</b>

Поступление налоговых доходов на 2023 год планируется в сумме 351 997,3 тыс.руб., что на 51,1 тыс.руб. меньше ожидаемой оценки 2022 года.

Поступление неналоговых доходов на 2023 год планируется в сумме 30 767,1 тыс.руб., что на 12703,9 тыс.руб. меньше ожидаемой оценки 2022 года.

Поступление безвозмездных поступлений на 2023 год планируется в сумме 1 369 067,1 тыс.руб., что на 16237,9 тыс.руб. больше ожидаемой оценки 2022 года.

В структуре прогнозируемых доходов местного бюджета на 2023 год объем ожидаемых межбюджетных трансфертов из областного бюджета составляет 78,2 %, что свидетельствует о высокой зависимости местного бюджета от безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.



Бюджет муниципального образования – «город Тулун» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по налоговым и неналоговым доходам сформирован финансовым органом администрации городского округа на основании прогнозов главных администраторов доходов местного бюджета, перечень которых утвержден постановлением администрации городского округа от 15.11.2021 года № 2095 (в редакции постановления администрации городского округа от 26.10.2022 года № 1750).

### Налоговые доходы

Согласно проекту решения о бюджете объем налоговых доходов местного бюджета на 2023 год составляет 351 997,3 тыс.руб. (на 51,1 тыс.руб. больше ожидаемой оценки 2022 года), на 2024 год 360 250,9 тыс.руб., на 2025 год 367 769,4 тыс.рублей.

Расчет налоговых доходов произведен с учетом показателей социально-экономического развития муниципального образования – «город Тулун» на 2023-2025 года, прогноза главного администратора доходов – Межрайонной ИФНС № 6 по Иркутской области и ожидаемого исполнения местного бюджета по налоговым доходам за 2022 год.

Объем налоговых доходов местного бюджета на 2023-2025 годы в разрезе отдельных источников приведен в таблице № 4.

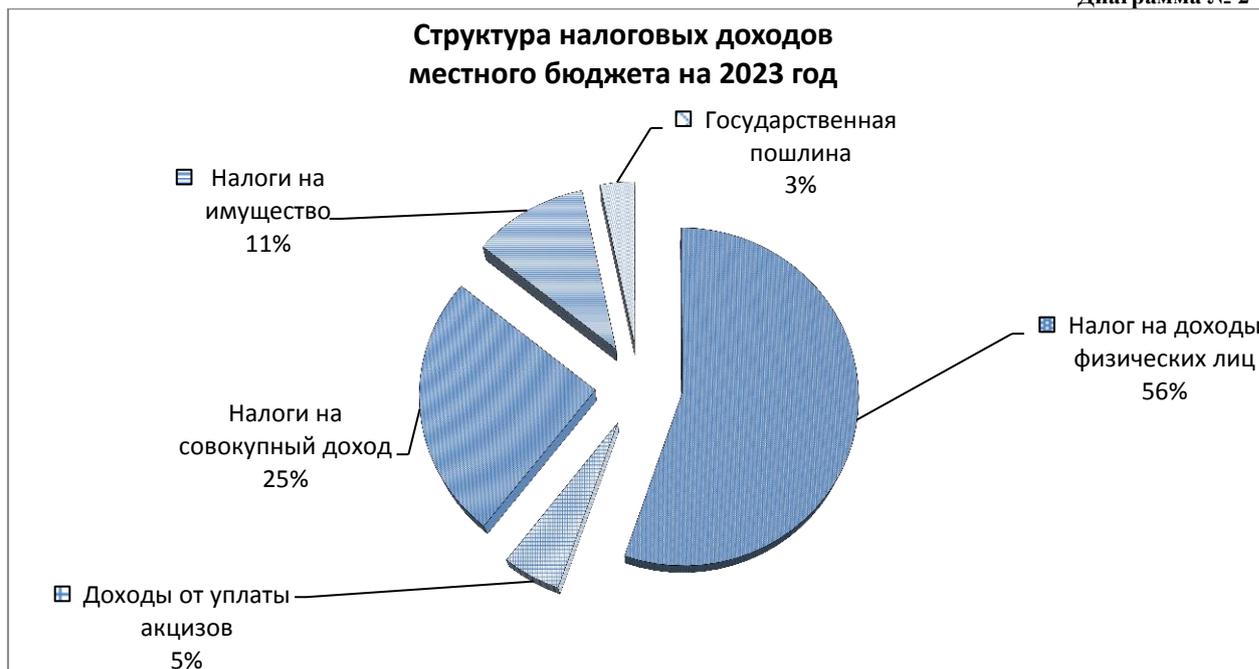
Таблица № 4 (тыс.руб.)

Наименование доходов	Ожидаемая оценка 2022 года	Проект на 2023 год	Проект на 2024 год	Проект на 2025 год
1. Налог на доходы физических лиц	189068,0	194667,0	200433,0	206371,0
2. Доходы от уплаты акцизов	17100,0	18396,3	20458,9	21603,4
3. Налоги на совокупный доход	96680,4	88934,0	89359,0	89795,0
- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	80000,0	71910,0	71910,0	71910,0
- Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	70,0	0,0	0,0	0,0
- Единый сельскохозяйственный налог	10,4	9,0	9,0	9,0
- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	16600,0	17015,0	17440,0	17876,0

4. Налоги на имущество	38200,0	38500,0	38500,0	38500,0
- Налог на имущество физических лиц	20000,0	20300,0	20300,0	20300,0
- Земельный налог с организаций	7300,0	7300,0	7300,0	7300,0
- Земельный налог с физических лиц	10900,0	10900,0	10900,0	10900,0
5. Государственная пошлина	11000,0	11500,0	11500,0	11500,0
<b>Всего налоговых доходов</b>	<b>352048,4</b>	<b>351997,3</b>	<b>360250,9</b>	<b>367769,4</b>

Структура налоговых доходов местного бюджета на 2023 год представлена в диаграмме № 2.

Диаграмма № 2



В структуре налоговых доходов на 2023 год, как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес занимают поступления налога на доходы физических лиц 56 %. Удельный вес поступления налогов на совокупный доход составляет 25 % от общего объема налоговых доходов, налогов на имущество 11 %, доходов от уплаты акцизов 5 %, госпошлины 3 %.

#### *Налог на доходы физических лиц*

Налог на доходы физических лиц спрогнозирован в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах – главой 23 Налогового кодекса РФ. Расчет произведен исходя из прогнозных показателей главного администратора доходов - Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области.

Прогнозный план поступлений на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по налогу на доходы физических лиц рассчитан исходя из нормативов отчислений, установленных для зачисления в доход бюджета города Тулуна следующими правовыми актами:

- норматив 15 % (статья 61.2 Бюджетного кодекса РФ);
- норматив 11,5 % от объема доходов по данному виду налога, подлежащего зачислению с территории городского округа в консолидированный бюджет Иркутской области (статья 13 Закона Иркутской области от 22.10.2013г № 74-оз «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты»).

Исходя из того, что в соответствии со статьей 56 Бюджетного кодекса РФ в бюджеты субъектов РФ налог на доходы физических лиц зачисляется по нормативу 85 %, в консолидированный бюджет Иркутской области – соответственно по нормативу 100 %, общий норматив зачисления в местный бюджет налога на доходы физических лиц составляет 26,5 % ( $15+11,5=26,5$ ).

Кроме того, в соответствии со статьей 13 Закона Иркутской области от 22.10.2013г № 74-оз «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» в местный бюджет поступает налог на доходы физических лиц, подлежащий зачислению с территории соответствующего городского округа в консолидированный бюджет Иркутской области в части сумм налога, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории РФ трудовой деятельности на основании патента, - по нормативу 26,5 % (примечание: оставшаяся часть налога по нормативу 73,5 % подлежит зачислению в бюджет Иркутской области).

Также в местный бюджет зачисляется налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей, - по нормативу 13 процентов в соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса РФ (примечание: оставшаяся часть налога зачисляется в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ по нормативам 13 % и 74 % соответственно).

В 2023 году поступление налога прогнозируется в размере 194 667,0 тыс.руб., что на 5599,0 тыс.руб. или 2,96 % больше ожидаемых поступлений за 2022 год.

Прогноз на 2024 год составляет 200 433,0 тыс.руб., на 2025 год 206 371,0 тыс.рублей.

Согласно представленному вместе с проектом решения о бюджете прогнозу социально-экономического развития муниципального образования – «город Тулун» на 2023-2025 годы фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций составляет по оценке за 2022 год 4 665,0 млн.руб., по прогнозу на 2023 год 5029,1 млн.рублей. Таким образом, увеличение фонда начисленной заработной платы по полному кругу организаций составит в 2023 году по сравнению с ожидаемой оценкой за 2022 год 364,1 млн.руб. или 7,8 %.

Исходя из вышеизложенного, по оценке Контрольно-счетной палаты города Тулуна, расчет ожидаемого поступления налога на доходы физических лиц на 2023 год составляет 203815,3 тыс.руб. ( $189068,0 \times 107,8 \% = 203815,3$  тыс.руб., где 189068,0 тыс.руб. – ожидаемая оценка поступлений по НДФЛ за 2022 год, 107,8 % - темп роста фонда начисленной заработной платы по прогнозу на 2023 год по сравнению с ожидаемой оценкой за 2022 год), что **больше, чем по прогнозу главного администратора доходов на 9148,3 тыс.руб.** ( $203815,3 - 194667,0 = 9148,3$ ).

#### *Доходы от уплаты акцизов*

Прогноз поступления по доходам от уплаты акцизов запланирован на основании данных главного администратора данного дохода - Управления федерального казначейства по Иркутской области в соответствии с дифференцированным нормативом отчислений в бюджет муниципального образования и составляет на 2023 год 18396,3 тыс.руб. (на 1296,3 тыс.руб. больше ожидаемой оценки 2022 года), на 2024 год 20458,9 тыс.руб., на 2025 год 21603,4 тыс.рублей.

В соответствии с пунктом 4 Закона Иркутской области от 22.10.2013г № 74-оз «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Иркутской области, устанавливаются законом об областном бюджете исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 15 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета Иркутской области от указанного налога.

Приложением № 2 к проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» установлены дифференцированные нормативы отчислений в бюджет муниципального образования – «город Тулун» от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в размере 0,2198 %.

Размеры дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований устанавливаются исходя из протяженности дорог общего пользования местного значения соответствующих муниципальных образований. Согласно статистическим данным протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования – «город Тулун» на конец 2021 года составляла 325,2 километров.

#### *Налоги на совокупный доход*

Налоги на совокупный доход на 2023-2025 годы спрогнозированы в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах – главами 26.1, 26.2, 26.5 Налогового кодекса РФ, на основе прогноза главного администратора доходов – Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области и ожидаемых поступлений в 2022 году. Данную группу доходов формируют поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единого сельскохозяйственного налога, а также налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения.

В 2023 году поступления налогов на совокупный доход планируются главным администратором доходов в сумме 88934,0 тыс.руб., что на 7746,4 тыс.руб. больше ожидаемой оценки 2022 года. Поступления на 2024 год запланированы в сумме 89359,0 тыс.руб., на 2022 год в сумме 89795,0 тыс.рублей.

В соответствии с подпунктом 3 пункта 2 Закона Иркутской области от 22.10.2013г № 74-оз «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» в доходную часть местного бюджета производится зачисление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в размере 30 % от объема доходов по данному виду налога, подлежащего зачислению с территории соответствующего городского округа в консолидированный бюджет Иркутской области.

Кроме того, приложением № 3 проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» установлены дифференцированные нормативы отчислений в бюджет муниципального образования – «город Тулун» от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащего зачислению с территории соответствующего городского округа, в размере 15,421 %. В результате чего норматив отчисления в местный бюджет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2023 год составит 45,421 % .

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитан на 2023 год на основе оценки поступлений указанного налога в 2022 году (80000,0 тыс.руб.). Прогноз поступления налога составляет на 2023 год 71910,0 тыс.руб., что на 8090,0 тыс.руб. меньше ожидаемой оценки поступлений за 2022 год. Снижение поступлений объясняется уменьшением дифференцированного норматива отчислений по данному налогу с 20,531 % в 2022 году до 15,421 % в 2023 году.

Прогноз поступления единого сельскохозяйственного налога на 2023 год составляет 9,0 тыс.руб. (на 1,4 тыс.руб. меньше ожидаемой оценки за 2022 год). Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2023 год составляет 17015,0 тыс.руб. (на 415,0 тыс.руб. больше ожидаемой оценки за 2022 год).

В соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляются в бюджет городского округа по нормативу отчислений 100 %.

*Налоги на имущество* запланированы в 2023 году в сумме 38500,0 тыс.руб. (на 300,0 тыс.руб. больше ожидаемых поступлений за 2022 год), из них:

поступление налога на имущество физических лиц запланировано в сумме 20300,0 тыс.руб. (на 300,0 тыс.руб. больше ожидаемых поступлений за 2022 год), при этом прогноз главного администратора доходов – Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области по данному налогу составляет 22300,0 тыс.руб., что на 2000,0 тыс.руб. больше запланированных Комитетом по финансам администрации городского округа поступлений;

поступление земельного налога запланировано в сумме 18200,0 тыс.руб. в соответствии с прогнозом главного администратора доходов – Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области.

В 2024-2025 годах прогноз поступлений имущественных налогов запланирован на уровне прогноза на 2023 год, т.е. в сумме 38500,0 тыс.руб. ежегодно.

В соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ налог на имущество физических лиц и земельный налог зачисляются в бюджет городского округа по нормативу отчислений 100 %.

#### *Государственная пошлина*

Расчет государственной пошлины на 2023-2025 годы основан на нормах главы 25.3 Налогового кодекса РФ и выполнен с учетом прогнозных данных, представленных Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области и составит в 2023 году 11500,0 тыс.руб., что на 500,0 тыс.руб. больше ожидаемой оценки 2022 года. В 2024-2025 годах прогноз поступлений запланирован на уровне прогноза на 2023 год.

### **Неналоговые доходы**

Прогноз поступления неналоговых доходов на 2023 год составляет 30 767,1 тыс.руб., что на 12703,9 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений 2022 года (43471,0 тыс.руб.). Прогноз поступления неналоговых доходов составляет на 2024 год 30662,1 тыс.руб., на 2025 год 30980,5 тыс.рублей.

Объем неналоговых доходов, планируемый в проекте местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, в разрезе источников доходов приведен в таблице № 5.

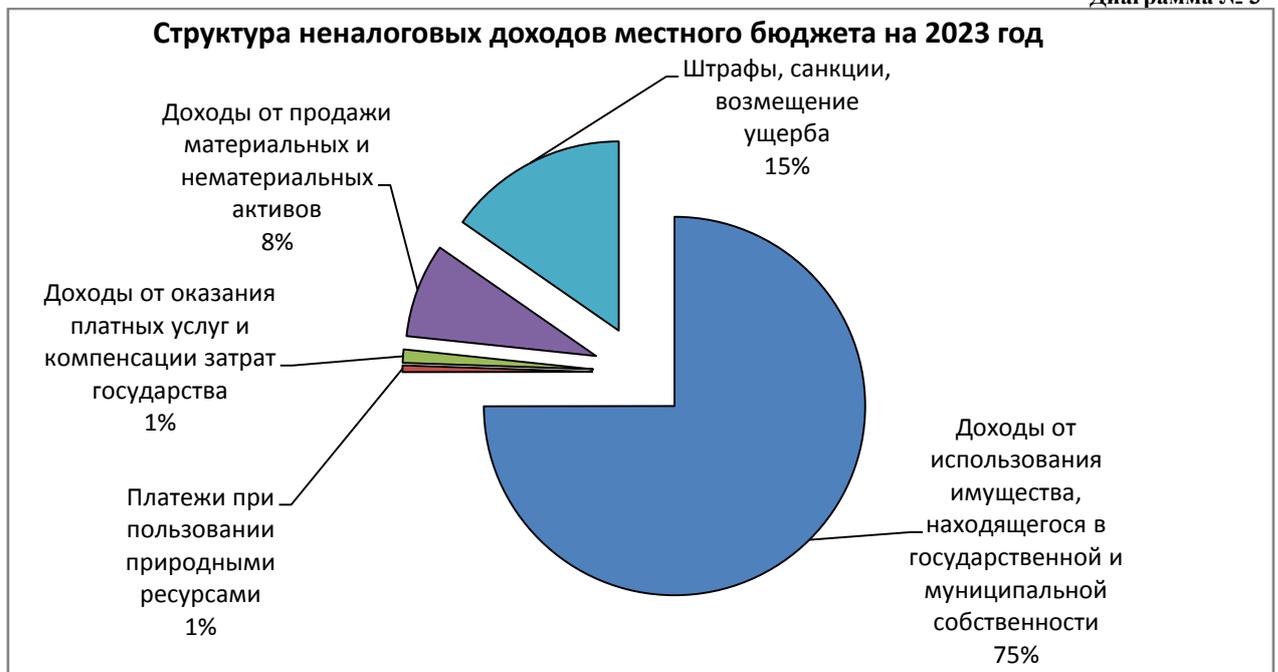
**Таблица № 5 (тыс.руб.)**

Наименование доходов	Ожидаемая оценка 2022 года	Проект на 2023 год	Проект на 2024 год	Проект на 2025 год
1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.:	28598,0	23068,1	23229,6	23402,6
- доходы от сдачи в аренду имущества	4500,0	5068,8	5068,8	5068,8
- доходы от сдачи в аренду земельных участков	21549,0	16200,0	16300,0	16400,0
- доходы от перечисления части прибыли унитарных предприятий	794,0	999,3	1060,8	1123,8
- прочие поступления от использования имущества	1755,0	800,0	800,0	810,0
2. Платежи при пользовании	170,0	174,0	181,0	188,0

природными ресурсами				
3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	600,0	350,0	350,0	350,0
4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.:	7303,0	2472,1	2196,1	2331,8
- доходы от реализации имущества	1100,0	722,1	296,1	281,8
- доходы от продажи земельных участков	4525,0	1200,0	1300,0	1400,0
- плата за увеличение площади земельных участков	1678,0	550,0	600,0	650,0
5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6800,0	4702,9	4705,4	4708,1
<b>Всего неналоговых доходов</b>	<b>43471,0</b>	<b>30767,1</b>	<b>30662,1</b>	<b>30980,5</b>

Основную долю неналоговых доходов местного бюджета на 2023 год составляют доходы от использования имущества 75 % или 23068,1 тыс.рублей. Структура неналоговых доходов местного бюджета на 2023 год представлена в диаграмме № 3.

Диаграмма № 3



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

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, зачисляются в бюджет городского округа в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ по нормативу 100 %.

Прогноз поступления по доходам от использования имущества на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланирован на основе прогноза главного администратора доходов – МУ «Администрация города Тулуна». Прогноз поступления доходов от использования имущества на 2023 год составляет 23068,1 тыс.руб., что на 5529,9 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений за 2022 год. Поступления на 2024 год запланированы в сумме 23229,6 тыс.руб., на 2025 годы в сумме 23402,6 тыс.рублей.

По прогнозу главного администратора доходов из общей суммы доходов от использования имущества на 2023 год в объеме 23068,1 тыс.руб. составляют поступления:

по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества в сумме 5068,8 тыс.руб. (на 568,8 тыс.руб. больше ожидаемых поступлений за 2022 год);

по доходам от сдачи в аренду земельных участков в сумме 16200,0 тыс.руб. (на 5349,0 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений за 2022 год);

по доходам от перечисления части прибыли унитарных предприятий 999,3 тыс.руб. (на 205,3 тыс.руб. больше ожидаемых поступлений за 2022 год);

по прочим поступлениям от использования имущества (плата за наем жилья, плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций) 800,0 тыс.руб., что на 955,0 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений за 2022 год.

Прогноз по прочим поступлениям от использования имущества запланирован Комитетом по финансам администрации городского округа на 2022 год в сумме 800,0 тыс.руб. исходя из представленных данных главного администратора доходов – МУ «Администрация города Тулуна», которым прогноз представлен только по плате за наем жилья. **В связи с непредставлением главным администратором доходов прогноза поступлений по плате за установку и эксплуатации рекламных конструкций указанный доходный источник в доходной части местного бюджета на 2023 год, а также плановый период 2024 и 2025 годов не запланирован.**

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2022 года прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, составили 1249,2 тыс.руб., из них поступление платы за наем жилья 946,9 тыс.руб., поступление платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций 302,3 тыс.рублей. Согласно информации, представленной Комитетом по финансам администрации городского округа (исх. 17941/КФ от 24.11.2022г), оценка поступления платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в 2022 году составляет 420,0 тыс.рублей.

#### *Платежи при пользовании природными ресурсами*

Платежи при пользовании природными ресурсами на 2023 год спрогнозированы в сумме 174,0 тыс.руб. (на 4,0 тыс.руб. больше ожидаемых поступлений за 2022 год) исходя из показателей, представленных главным администратором доходов - Межрегиональным управлением Росприроднадзора по Иркутской области и Байкальской природной территории. Прогнозный объем платежей при пользовании природными ресурсами составляют поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду.

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ норматив зачисления в местный бюджет платы за негативное воздействие на окружающую среду составляет 60 %, оставшиеся 40 % подлежат зачислению в бюджет субъекта РФ.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 2 Закона Иркутской области от 22.10.2013г № 74-оз «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» единый норматив отчислений в бюджеты городских округов от платы за негативное воздействие на окружающую среду составляет 40 % от объема доходов по данному виду неналогового дохода, подлежащего зачислению с территории соответствующего городского округа в консолидированный бюджет Иркутской области. В связи с передачей субъектом РФ закрепленных за ним нормативов отчислений по данному неналоговому доходу местным бюджетам, зачисление платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджеты городских округов осуществляется в полном объеме (по нормативу 100 %).

#### *Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства запланированы на основании сведений главных администраторов доходов местного бюджета на 2023 год в сумме 350,0 тыс.руб. (на 250,0 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений за 2022 год).

#### *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*

Расчет прогноза поступлений осуществлен на основании прогноза главного администратора доходов – МУ «Администрация города Тулуна» и составляет на 2023 год 2472,1 тыс.руб., из них:

по доходам от приватизации муниципального имущества 722,1 тыс.руб. (на 377,9 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений за 2022 год);

по доходам от приватизации земельных участков 1200,0 тыс.руб. (на 3325,0 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений за 2022 год);

по плате за увеличение площади земельных участков 550,0 тыс.руб. (на 1128,0 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений за 2022 год).

В соответствии с планом (программой) приватизации муниципального имущества, находящегося в собственности муниципального образования – «город Тулун», на 2023 год, утвержденном решением Думы городского округа от 27.10.2022г № 29-ДГО, ожидаемое поступление доходов от приватизированного в 2023 году муниципального имущества (4 объекта электроэнергетики) составит 411,7 тыс.рублей. Кроме того в местный бюджет в 2023 году поступит частичная оплата в сумме 310,4 тыс.руб. за проданное в 2022 году в рассрочку субъекту малого и среднего предпринимательства (договор купли-продажи от 17.05.2022 года № 1-2022) нежилое помещение площадью 30,3 кв.м. по адресу: г.Тулун, ул.Ленина, д.122.

#### *Штрафы, санкции, возмещение ущерба*

Прогноз поступления в местный бюджет сумм штрафов, санкций, возмещения ущерба основан на прогнозах администраторов доходов по видам штрафных санкций и составляет на 2023 год 4702,9 тыс.руб., что на 2097,1 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений за 2022 года (5025,1 тыс.руб.). Прогноз на 2024 год составляет 4705,4 тыс.руб., на 2025 год 4708,1 тыс.рублей.

### **Безвозмездные поступления**

Согласно проекту решения о бюджете общий объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляет на 2023 год 1 369 067,1 тыс.руб., на 2024 год 941 789,7 тыс.руб., на 2025 год 890 076,0 тыс.рублей.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов спрогнозирован в соответствии с показателями, предусмотренными в проекте закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Необходимо отметить, что муниципальному образованию – «город Тулун» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 год не предусмотрено выделение субвенции из областного бюджета на осуществление областных государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилищно-коммунальных услуг по причине передачи полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилищно-коммунальных услуг с 01.01.2023 года на региональный уровень. Полномочия по предоставлению субсидий будут осуществляться через подведомственные Министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области территориальные управления социальной защиты населения.

Сведения об объемах межбюджетных трансфертов, выделяемых местному бюджету, на 2023-2025 годы представлены в таблице № 6 .

Таблица № 6 (тыс.руб.)

Межбюджетные трансферты	Проект на 2023 год	Проект на 2024 год	Проект на 2025 год
<b>1. Дотации, в т.ч.:</b>	<b>93538,6</b>	<b>102997,9</b>	<b>62002,6</b>
- на выравнивание бюджетной обеспеченности	93538,6	102997,9	62002,6
<b>2. Субсидии, в т.ч.:</b>	<b>511227,5</b>	<b>124985,2</b>	<b>114266,9</b>
- В целях софинансирования расходных обязательств, связанных с осуществлением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения	82604,4	0,0	0,0
- На создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (строительство, реконструкция объектов образования)	301557,2	0,0	0,0
- На создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов	0,0	6658,9	0,0
- На реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив	15000,0	5971,1	5971,1
- На выплату денежного содержания главам муниципальных образований, муниципальным служащим ...	68682,7	68998,5	68995,8
- На приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения муниципальных дошкольных образовательных организаций при создании в них дополнительных мест	3822,1	0,0	0,0
- На обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья	2099,8	2047,3	1986,0
- На обеспечение бесплатным горячим питанием обучающихся, получающих начальное общее образование	30409,8	30400,3	29621,2
- На обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций	2486,2	3752,7	3747,9
- На комплектование книжных фондов библиотек	304,9	304,9	0,0
- На организацию отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей	3944,9	3944,9	3944,9
- На реализацию мероприятий по соблюдению требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) муниципальных образовательных организаций	315,5	2906,6	0,0
<b>3. Субвенции, в т.ч.:</b>	<b>764301,0</b>	<b>713806,6</b>	<b>713806,5</b>
- На осуществление государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном гос. обеспечении в организациях социального обслуживания, посещающих муниципальные общеобразовательные организации	92,8	92,8	92,8
- На обеспечение бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов	2304,4	2304,4	2304,4
- На осуществление государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели	0,9	0,9	0,8
- На осуществление областных государственных	0,0	0,0	0,0

<i>полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату ЖКУ</i>			
<i>- На предоставление мер поддержки многодетным и малоимущим семьям</i>	15222,5	15222,5	15222,5
<i>- На осуществление областных государственных полномочий по обеспечению деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав</i>	1745,5	1745,5	1745,5
<i>- На осуществление областных государственных полномочий по хранению архивных документов</i>	1618,4	1618,4	1618,4
<i>- На осуществление областных государственных полномочий в сфере труда</i>	821,3	821,3	821,3
<i>- На осуществление областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения</i>	139,1	139,1	139,1
<i>- На осуществление областных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев</i>	2890,3	2890,3	2890,3
<i>- На осуществление областных государственных полномочий по обеспечению деятельности административных комиссий</i>	862,6	862,6	862,6
<i>- На осуществление областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях</i>	0,7	0,7	0,7
<i>- На обеспечение общедоступного и бесплатного общего образования</i>	416661,2	387462,6	387462,6
<i>- На обеспечение общедоступного и бесплатного дошкольного образования</i>	321941,3	300645,5	300645,5
<b>Итого межбюджетных трансфертов</b>	<b>1 369 067,1</b>	<b>941 789,7</b>	<b>890 076,0</b>

Проект закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» принят в первом чтении 16.11.2022 года на 60-й сессии Законодательного собрания Иркутской области. Второе чтение, в рамках которого будет продолжено формирование расходной части областного бюджета и распределение межбюджетных трансфертов между муниципальными образованиями Иркутской области, состоится 28 ноября 2022 года.

### **3.2. Анализ расходной части проекта местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

Формирование расходной части местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов произведено на основе программного принципа, а также бюджетных проектировок главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС), подготовленных в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований местного бюджета, утвержденными распоряжением председателя Комитета по финансам администрации городского округа от 02.06.2017 № 78.

Расходы местного бюджета на 2023 год планируются в объеме **1 780 538,5** тыс.руб., на плановый период 2024 года в объеме **1 347 987,60** тыс.руб., на плановый период 2025 года в объеме **1 293 470,80** тыс.рублей.

**Расходы местного бюджета на 2023 год предусмотрены в сумме 1 780 538,5 тыс.руб., что на 27 354,9 тыс.руб. или 1,5 % ниже, чем ожидаемая оценка 2022 года, которая составляет 1 807 893,4 тыс.рублей.**

Функциональная структура расходов местного бюджета на 2023 год и её изменения по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года представлены в таблице № 7:

Таблица № 7 (тыс.руб.)

№ п/п	Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджетов	План на 2023 год по проекту бюджета	Ожидаемая оценка 2022 года	Откл. показателей 2023 года от показателей 2022 года (+/-) (гр.3-гр.4)	Откл. в % (гр.5/гр.4 *100)
1	2	3	4	5	6
1	Общегосударственные вопросы	169663,2	170303,3	-640,1	-0,4
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5642,8	7415,7	-1772,9	-23,9
3	Национальная экономика	188329,6	231976,1	-43646,5	-18,8
4	Жилищно-коммунальное хозяйство	78602,5	199056,5	-120454	-60,5
5	Охрана окружающей среды	2890,3	11033,4	-8143,1	-73,8
6	Образование	1183278,5	999317,4	183961,1	+18,4
7	Культура и кинематография	52426,9	79779,1	-27352,2	-34,3
8	Здравоохранение	390	20	+370	+1850,0
9	Социальная политика	26513,6	60395,2	-33881,6	-56,1
10	Физическая культура и спорт	69988,5	44574,9	25413,6	57,0
11	Средства массовой информации	2812,6	4021,8	-1209,2	-30,1
	<b>Всего:</b>	<b>1780538,5</b>	<b>1807893,4</b>	<b>-27354,9</b>	<b>-1,5</b>

Как видно из таблицы снижение бюджетных ассигнований на 2023 год планируется по разделам «Общегосударственные вопросы» на 640,1 тыс.руб. или на 0,4 %, «Национальная экономика» на 1 772,9 тыс.руб. или 23,9 %, «Национальная экономика» на 43 646,5 тыс.руб или на 18,8 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 120 454 тыс.руб. или на 60,5 %, «Охрана окружающей среды» на 8 143,1 тыс.руб. или на 73,8 %, «Культура и кинематография» на 27 352,2 тыс.руб. или на 34,3 %, «Социальная политика» на 33881,6 тыс.руб. или на 56,1 %, «Средства массовой информации» на 1 209,2 тыс.руб. или на 30,1 %.

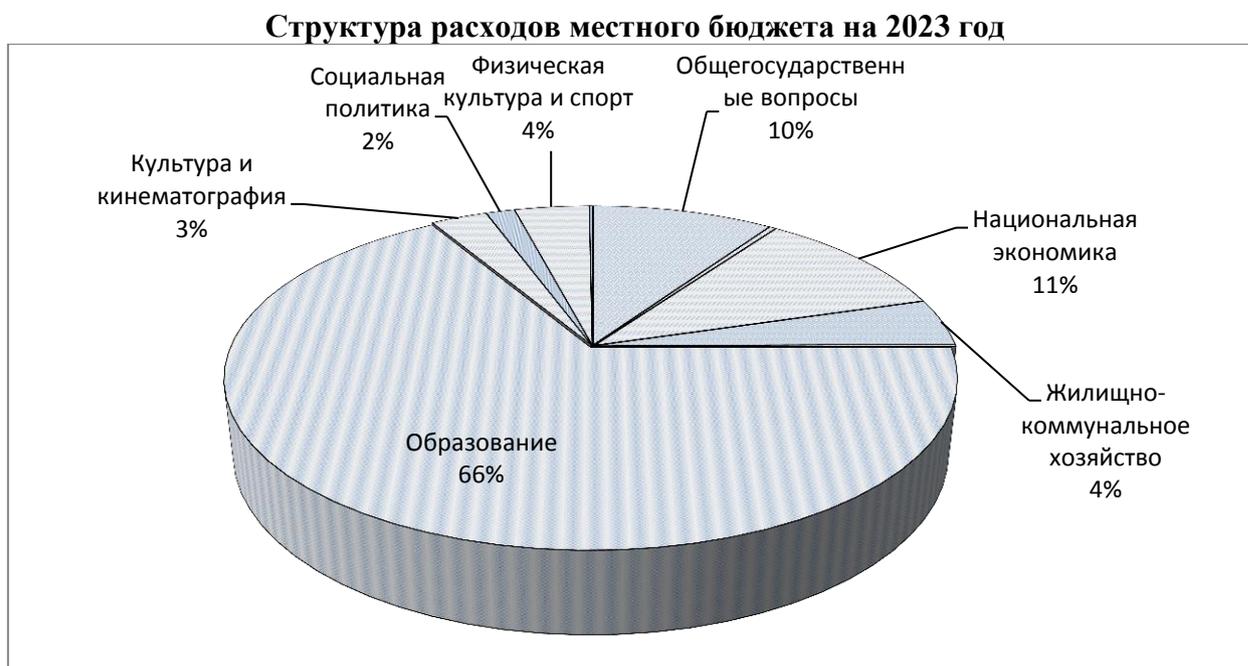
Учитывая недостаток средств местного бюджета бюджетные заявки главных распорядителей бюджетных средств, включены в проект местного бюджета не в полном объеме.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов» в проекте бюджета предусмотрены расходы на содержание муниципальных учреждений города (за исключением расходов на оплату труда) в объеме 25,1% в 2023 году, 57,8% - в 2024 году, 47,0 % - в 2025 году, расходы на оплату труда и начисления на нее предусмотрены в объеме 80%.

Увеличение расходов на 2023 год по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года планируется по разделам «Образование» на 183 961,1 тыс.руб. или на 18,4 %, «Физическая культура и спорт» на 25 413,6 тыс.руб. или на 57,0 %.

По анализу структуры расходов местного бюджета на 2023 год преимущественный удельный вес, как и в предыдущие периоды, занимают расходы на «Образование» 66 % или 1 183 278,5 тыс.рублей.

Диаграмма № 4



Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2023 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств выглядит следующим образом:

Таблица № 8 (тыс.руб.)

№ п/п	Распределение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств	План на 2023 год по проекту бюджета	Удельный вес в общем объеме расходов, %
1	2	3	4
1	МУ «Администрация города Тулуна» (910)	694 306,6	39,0
2	МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» (911)	1 075 494,0	60,4
3	МУ «Дума города Тулуна» (912)	6 048,6	0,34
4	Контрольно-счетная палата города Тулуна (914)	4 689,3	0,26
5	Тулунская городская территориальная избирательная комиссия (913)	0,0	0,0
	<b>Всего:</b>	<b>1780538,5</b>	<b>100</b>

В ведомственной структуре расходов местного бюджета на 2023 год наибольший удельный вес занимают расходы главного распорядителя МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» 1 075 494,0 тыс.руб. или 60,4 % от общего объема расходов.

Расходы ГРБС МУ «Администрация города Тулуна» составляют 694 306,6 тыс.руб. или 39,0 % от общего объема расходов, расходы ГРБС МУ «Дума города Тулуна» 6 048,6 тыс.руб. или 0,34 % от общего объема расходов, расходы ГРБС Контрольно-счетная палата города Тулуна 4 689,3 или 0,26 % от общего объема расходов.

Расходы ГРБС Тулунская городская территориальная избирательная комиссия на 2023 год не планируются в связи с тем, что муниципальные выборы на очередной год не назначены.

В общий объем расходов, предусмотренных в проекте бюджета на 2023 год в сумме 1 780 538,5 тыс.руб., включены расходы по следующим видам расходов:

1) КВР 100 «Расходы на выплату персоналу муниципальных органов» 128 359,9 тыс.руб. или 7,2 % от общего объема расходов;

2) КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» 277 401,3 тыс.руб. или 15,6 % от общего объема;

3) КВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» 8 251,80 тыс.руб. или 0,4 % от общего объема;

4) КВР 400 «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной собственности)» 304 258,70 тыс.руб. или 17,1 % от общего объема;

5) КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» 1 038 952,5 тыс.руб. или 58,4 % от общего объема, из них на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг 960 770,1 тыс.руб. (в т.ч. за счет средств местного бюджета 193484,9 тыс.руб., средств областного бюджета 767 285,2 тыс.руб.);

6) КВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» 23 311,2 тыс.руб. или 1,3 % от общего объема.

Бюджетные ассигнования, выделяемые в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказания муниципальных услуг за счет средств местного бюджета по разделам классификации расходов, представлены в таблице № 9.

Таблица № 9 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел	План на 2023 год по проекту бюджета	Расчет объема субсидии на выполнение муниципального задания на 2023 год	Откл. показателей на 2023 год от расчетн. объема (+,-) (гр.3-гр.4)	Откл. в % (гр.5/гр.4 *100)
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы (обеспечение деятельности МБУ «Централизованная бухгалтерия города Тулуна»)	01	22469,5	30962,5	-8493	-27,4
Образование	07	74884,0	297181,8	-222297,8	-77,8
Культура, кинематография	08	40614,6	69826,0	-29211,4	-44,8
Физическая культура и спорт	11	52995,5	69620,7	-16625,2	-23,9
Средства массовой информации (обеспечение деятельности редакции газеты «Тулунский вестник»)	12	2521,3	4254,9	-1733,6	-40,74
<b>Итого</b>		<b>193484,9</b>	<b>471845,9</b>	<b>-278361</b>	<b>-59,00</b>

Главным распорядителем средств местного бюджета, который распределяет субсидии на выполнение муниципального задания, является МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна».

Пунктами 3.1, 3.2 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями муниципального образования - «город Тулун» (утвержден постановлением администрации города Тулуна от 27.11.2015г № 1651), которым установлено, что финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий муниципальными бюджетными и автономными учреждениями осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в местном бюджете, а размер субсидии рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного недвижимого имущества.

**В нарушение вышеизложенного в местном бюджете на 2023 год расходы на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счет средств местного бюджета предусмотрены не в полном объеме, а лишь на 41 % от расчета, объем бюджетных ассигнований занижен на 278 361 тыс.рублей.**

Согласно бюджетной заявке ГРБС МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» объем средств местного бюджета (без учета средств субсидий из областного бюджета на образование), необходимый для финансового обеспечения выполнения муниципального задания, **составляет на 2023 год 471 845,9 тыс.руб., что на 100 828,2 тыс.руб. больше, чем по расчетам на 2022 год (371 017,7 тыс.руб.).** Данное увеличение связано с вводом в эксплуатацию новых социальных объектов: МБОУ «СОШ № 2», нового здания детского сада «Родничок».

Объем субсидии (без учета средств на выплату заработной платы) рассчитан на 2023 год по МБОУ СОШ № 2 в сумме 38 741,9 тыс.руб., что в 5 раз больше, чем по МБОУ СОШ №1 (7 073,6 тыс.руб.).

При формировании бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, как и в предыдущие годы, продолжается реализация программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета.

Объем расходов на реализацию муниципальных программ города Тулуна планируется на 2023 год в сумме **1 627 830,3 тыс.руб.**, на 2024 год в сумме **1 194 493,4 тыс.руб.**, на 2025 год в сумме **1 150 976,7 тыс.рублей.**

Программные расходы в общем объеме расходов местного бюджета на 2023 год составляют 91,4 % (1 627 830,3 тыс.руб.), непрограммные 8,6 % (152 708,2 тыс.руб.).

В объем непрограммных расходов включены расходы на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме **16 304,4 тыс.руб.**, которые после одобрения представительным органом муниципального образования будут распределены по соответствующим муниципальным программам.

Также в объем непрограммных расходов включены расходы в сумме **300,0 тыс.руб.** на реализацию инициативных проектов в соответствии с Положением о реализации инициативных проектов на территории муниципального образования – «город Тулун», утвержденным решением Думы городского округа от 30.06.2021г № 16-ДГО. Указанные средства будут также впоследствии перераспределены по соответствующим муниципальным программам.

### **3.2.1. Анализ программной структуры расходов местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов**

Согласно пункту 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ составление проектов бюджетов основывается в том числе на:

- государственных (муниципальных) программах;
- проектах государственных (муниципальных) программ;
- проектах изменений указанных программ.

В бюджет муниципального образования – «город Тулун» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов включены расходы на реализацию 18-ти действующих муниципальных программ.

Таблица № 10 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	КЦСР	План на 2023 год по проекту бюджета	План на 2024 год по проекту бюджета	План на 2025 год по проекту бюджета
1	2	3			
1	«Совершенствование механизмов экономического развития МО «город Тулун»»	0100000000	25371,7	26035,9	25735,9
2	«Труд»	0200000000	876,3	847,3	847,3
3	«Образование»	0300000000	1213034,2	907703,0	887404,1
4	«Культура»	0400000000	54045,3	77039,9	53083,0
5	«Молодежь»	0500000000	621,0	540,0	540,0
6	«Доступное жилье»	0600000000	2043,0	1448,4	1426,4
7	«Физическая культура и спорт»	0700000000	38532,5	39239,5	36339,5
8	«Охрана здоровья населения»	0800000000	1290,0	1020,0	1312,7
9	«Обеспечение комплексных мер безопасности»	0900000000	2493,3	1693,3	1693,3
10	«Поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций»	1000000000	24471,8	23431,4	23431,4
11	«Транспортное обслуживание населения»	1100000000	6720,0	7000,0	7000,0
12	«Жилищно - коммунальное хозяйство»	1200000000	16667,2	22426,1	15186,1
13	«Охрана окружающей среды»	1300000000	7890,3	12478,2	6290,3
14	«Городские дороги»	1400000000	187055,4	64000,0	57500,0
15	«Градостроительство»	1500000000	1673,8	2100,0	2100,0
16	«Формирование современной городской среды»	1600000000	43910,4	6200,4	29911,7
17	«Управление имуществом и земельными ресурсами»	1700000000	1134,1	690,0	1175,0
18	«Газификация»	1800000000	0,00	600,0	0,00
	<b>Итого</b>		<b>1627830,3</b>	<b>1194493,4</b>	<b>1150976,7</b>

На исполнение 18-ти муниципальных программ проектом бюджета на 2023 год предусмотрены расходы в сумме **1 627 830,3** тыс.рублей.

В соответствии с частью 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3.11 Положения о порядке принятия решений о разработке муниципальных программ города Тулуна и их формирования и реализации, утвержденного постановлением администрации городского округа от 20.08.2013 № 1606, муниципальные программы должны быть приведены в соответствие с решением о местном бюджете не позднее 3 месяцев со дня вступления в силу решения о местном бюджете.

### **3.2.2 Анализ непрограммных направлений деятельности в структуре местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

Непрограммные расходы бюджета муниципального образования – «город Тулун» на 2023 год запланированы в объеме 152 708,2 тыс.рублей.

В состав непрограммных расходов включены расходы на:

- 1) обеспечение деятельности главы муниципального образования в сумме **3648,7** тыс.руб.;
- 2) обеспечение деятельности исполнительного органа муниципального образования, в сумме **110 720,7** тыс.руб., в т.ч. администрации городского округа в сумме **88 754,8** тыс.руб., МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» в сумме **21 965,9** тыс.руб.;
- 3) обеспечение деятельности представительного органа муниципального образования в сумме **5 987,0** тыс.руб.;
- 4) обеспечение деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования в сумме **4 676,3** тыс.руб.;
- 5) обеспечение деятельности Единой диспетчерской службы в сумме **4 542,8** тыс.руб.;
- 6) составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели в сумме **0,9** тыс.руб.;
- 7) реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив, в сумме **16 304,4** тыс.руб.;
- 8) реализацию мероприятий инициативных проектов в сумме **300,0** тыс.руб.;
- 9) профессиональную подготовку кадров органов местного самоуправления в сумме **335,3** тыс.руб.;
- 10) выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим в сумме **5 254,8** тыс.руб.;
- 11) другие общегосударственные вопросы (выплаты при награждении почетными грамотами мэра города Тулуна, Думы города Тулуна, приобретение сувенирной и наградной продукции, пени, штрафы, исполнительный сбор, внесение взносов в ассоциацию муниципальных образований) в сумме **937,3** тыс.руб.

По подразделу **0102** «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования на 2023 год в сумме **3 648,7** тыс.рублей.

**Расходы на содержание главы муниципального образования – «город Тулун», предусмотренные проектом местного бюджета на 2023 год на 678,0 тыс.руб. меньше установленного норматива расходов** на оплату труда высшего должностного лица муниципального образования, утвержденного Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 № 599-пп (в редакции постановления правительства Иркутской области от 28.10.2022г № 833-пп). Расходы на содержание главы муниципального образования – «город Тулун» на 2023 год по установленному нормативу составляют 4 326,7 тыс.рублей.

По подразделу **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» предусмотрены расходы на содержание представительного органа муниципального образования на 2023 год в сумме **5 987,0** тыс.руб., в том числе расходы на содержание председателя представительного органа в сумме 1 854,8 тыс.руб., на содержание заместителя председателя представительного органа в сумме 1 111,6 тыс.руб., на содержание сотрудников аппарата представительного органа в сумме 2 581,9 тыс.рублей.

**Расходы на оплату труда МУ «Дума города Тулуна» предусмотрены проектом бюджета на 2023 год в сумме 5 548,3 тыс.руб., что на 1 837,4 тыс. руб. меньше установленного норматива расходов на оплату труда.**

**Расходы на обеспечение функций МУ «Дума города Тулуна» предусмотрены в сумме 356,5 тыс.руб., что составляет 27,2 % от установленного норматива формирования расходов.**

По подразделу **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы на 2023 год запланированы в сумме **85 675,7** тыс.руб., в т.ч. администрации городского округа в сумме 64 614,8 тыс.руб., МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» в сумме 21 060,9 тыс.рублей.

Большую часть расходов составляют расходы на оплату труда.

**Расходы на оплату труда работников администрации городского округа предусмотрены в бюджете в сумме 84 129,0 тыс.руб., что на 19 185,6 тыс.руб. меньше установленного норматива расходов на оплату труда.**

**Расходы на оплату труда работников МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» предусмотрены в бюджете в сумме 21 398,5 тыс.руб., что на 5 915,4 тыс.руб. меньше установленного норматива расходов на оплату труда.**

**Расходы на обеспечение функций администрации городского округа предусмотрены в бюджете в сумме 4 027,5 тыс.руб., что составляет 23,5% от установленного норматива формирования расходов.**

**Расходы на обеспечение функций МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» предусмотрены в бюджете в сумме 501,8 тыс. руб. (11,3% от установленного норматива формирования расходов).**

По подразделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены расходы на содержание контрольно-счетного органа муниципального образования на 2023 год в сумме **4 689,3** тыс.руб., в том числе расходы на содержание председателя контрольно-счетного органа в сумме 1 970,6 тыс.руб., расходы на содержание работников аппарата контрольно-счетного органа в сумме 2 547,5 тыс.рублей.

**Расходы на оплату труда работников контрольно-счетной палаты в проекте бюджета предусмотрены в объеме 77,6% от установленного норматива расходов на оплату труда и составляют 4 818,1 тыс.руб.**

**Норматив формирования расходов на содержание Контрольно-счетной палаты города Тулуна на 2023 год составляет 673,5 тыс. руб., при этом проектом бюджета на расходы предусмотрено 127,8 тыс.рублей или 19% от установленного норматива формирования расходов, что на 545,7 тыс. рублей меньше, установленного норматива.**

По подразделу **0105** «Судебная система» предусмотрены расходы на 2023 год в сумме **0,9** тыс.руб. на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели.

По подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены непрограммные расходы на 2023 год в сумме **17 541,7** тыс.руб., в том числе на осуществление выплат при награждении почетными грамотами мэра города в сумме 78,0 тыс.руб., осуществление выплат при награждении почетными грамотами Думы города в сумме 61,6 тыс.руб., внесение взносов в ассоциацию муниципальных образований в сумме 298,4 тыс.руб., оплата пени, штрафов в сумме 187,0 тыс.руб., приобретение наградной и сувенирной продукции, баннеров в сумме 197,9 тыс.руб., прочие работы, услуги (оплата

за соцнайм ООО «Жилтрест», оплата за доверенность) в сумме 34,6 тыс.руб., прочие материальные запасы в сумме 79,8 тыс.руб., реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 16 304,4 тыс.руб., на реализацию инициативных проектов в сумме 300,0 тыс.рублей.

По подразделу **0310** «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» предусмотрены расходы на 2023 год в сумме **4 542,8** тыс.руб. на финансовое обеспечение деятельности Единой диспетчерской службы.

По подразделу **0705** «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» непрограммные расходы на профессиональную подготовку работников органов местного самоуправления и единой диспетчерской службы запланированы на 2023 год в сумме **335,3** тыс.руб. (в т.ч. работников администрации города 302,3 тыс.руб., Комитета социальной политики 20,0 тыс.руб., Контрольно-счетной палаты города 13,0 тыс.руб.).

По подразделу **1001** «Пенсионное обеспечение» расходы на 2023 год на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим запланированы в сумме **5 254,8** тыс.рублей.

Расчет произведен исходя из количества получателей пенсии 30 человек и размера пенсии в месяц, которая в 2023 году составит 14 754 руб. в соответствии с величиной прожиточного минимума по Иркутской области на 2022 год (установлен постановлением правительства Иркутской области от 03.09.2021 № 629-пп).

Непрограммные расходы местного бюджета на оплату труда и содержание органов местного самоуправления муниципального образования – «город Тулун» на 2023 год представлены в таблице № 11.

Таблица № 11 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование органов местного самоуправления в разрезе главных распорядителей бюджетных средств	РзПР	План на 2023 год по проекту бюджета	Норматив расходов	Откл. плановых показателей от норматива (гр.4-гр.5)	Расходы в % от установленных нормативов (гр.4/гр.5*100)
1	2	3	4	5	6	7
<b>1</b>	<b>МУ «Администрация города Тулуна» (910), в т.ч.:</b>	<b>х</b>	<b>97555,8</b>	<b>128540,2</b>	<b>-35984,4</b>	<b>75,9</b>
1.1	Обеспечение деятельности главы муниципального образования, в т.ч.	0102	3648,7	4326,7	-678	84,3
1.1.2	Расходы на оплату труда	0102	3648,7	4326,7	-678	84,3
1.2	Обеспечение деятельности исполнительного органа муниципального образования, в т.ч.	0104	88754,8	124061,2	-35306,4	71,5
1.2.1	Расходы на оплату труда	0104	84129	103314,6	-19185,6	81,4
1.2.2	Расходы на оплату коммунальных услуг (по заявке)	0104	598,3	3606,0	-3007,7	16,6
1.2.3	Расходы на содержание органов местного самоуправления	0104	4027,5	17140,6	-13113,1	23,5
1.3	Профессиональная подготовка,		152,3	152,3	0,0	100

	переподготовка и повышение квалификации (по заявке)	0705				
<b>2</b>	<b>МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» (911), в т.ч.:</b>	<b>x</b>	<b>21985,9</b>	<b>31994,7</b>	<b>-10008,8</b>	<b>68,7</b>
2.1	Обеспечение деятельности исполнительного органа муниципального образования (содержание Комитета социальной политики), в т.ч.	0104	21965,9	31974,7	-10008,8	68,7
2.1.1	Расходы на оплату труда	0104	21398,5	27313,9	-5915,4	78,3
2.1.2	Расходы на оплату коммунальных услуг (по заявке)	0104	65,6	221,5	-155,9	29,6
2.1.3	Расходы на содержание органов местного самоуправления	0104	501,8	4439,3	-3937,5	11,3
2.2	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (по заявке)	0705	20,0	20,0	0,0	100,0
<b>3</b>	<b>МУ «Дума города Тулуна» (912), в т.ч.:</b>	<b>x</b>	<b>5987,0</b>	<b>9024,1</b>	<b>-3037,1</b>	<b>66,3</b>
3.1	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований, в т.ч.	0103	5987,0	9024,1	-3037,1	66,3
3.1.1	Расходы на оплату труда	0103	5548,3	7385,7	-1837,4	75,1
3.1.2	Расходы на оплату коммунальных услуг (по заявке)	0103	82,2	327,7	-245,5	25,2
3.1.3	Расходы на содержание органов местного самоуправления	0103	356,5	1310,7	-954,2	27,2
3.2	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (по заявке)	0705	0	0	0,0	0,0
<b>4</b>	<b>МУ «КСП г.Тулуна» (914), в т.ч.</b>	<b>x</b>	<b>4689,3</b>	<b>6638,2</b>	<b>-1948,9</b>	<b>70,6</b>
4.1	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (содержание Контрольно-счетной палаты города Тулуна), в т.ч.	0106	4676,3	6625,2	-1948,9	70,6
4.1.1	Расходы на оплату труда	0106	4518,1	5833,1	-1315,0	77,6
4.1.2	Расходы на оплату коммунальных услуг (по заявке)	0106	30,4	118,6	-88,2	25,6
4.1.3	Расходы на содержание органов местного самоуправления	0106	127,8	673,5	-545,7	19,0
4.2	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (по заявке)	0705	13,0	13,0	0,0	100,0
	<b>ИТОГО, в т.ч.</b>	<b>x</b>	<b>125218,0</b>	<b>176197,2</b>	<b>-50979,2</b>	<b>71,1</b>
1	Расходы на оплату труда		119242,6	148174,0	-28931,4	80,5
2	Расходы на оплату коммунальных услуг		776,5	4273,8	-3497,3	18,2
3	Расходы на содержание органов местного самоуправления		5013,6	23564,1	-18550,5	21,3
4	Расходы на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации		185,3	185,3	0	100

В расходной части местного бюджета на 2023 год общие расходы на содержание органов местного самоуправления (за исключением расходов на оплату труда) предусмотрены в размере **21,3 %** от установленных нормативов, расходы на оплату труда органов местного самоуправления – в объеме **80,5 %** от установленных нормативов.

Как видно из таблицы прогнозируемый объем расходов местного бюджета на 2023 год по непрограммным направлениям деятельности занижен по ассигнованиям на оплату труда органов местного самоуправления на сумму 28 931,4 тыс.руб., по ассигнованиям на оплату коммунальных услуг на сумму 3 497,3тыс.руб., по прочим ассигнованиям на содержание органов местного самоуправления на сумму 18 550,5 тыс.руб., всего на общую сумму 50 979,2 тыс.рублей.

#### **4. Формирование Дорожного фонда муниципального образования – «город Тулун» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ муниципальный дорожный фонд создается в муниципальных образованиях, органы местного самоуправления которых решают вопросы местного значения в сфере дорожной деятельности, решением представительного органа муниципального образования (за исключением решения о местном бюджете).

В соответствии с п.5 ч.1 ст.16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения городского округа относится дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах муниципального, городского округа и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля на автомобильном транспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве в границах муниципального, городского округа, организация дорожного движения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с п.6 ст.3 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» дорожная деятельность - деятельность по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог.

Дорожный фонд муниципального образования – «город Тулун» создан в соответствии с решением Думы городского округа от 11.11.2013 № 24-ДГО «О Дорожном фонде муниципального образования – «город Тулун».

В соответствии с пунктом 1.2 части 1 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования – «город Тулун», утвержденного решением Думы городского округа от 11.11.2013 № 24-ДГО дорожный фонд - часть средств местного бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов города Тулуна.

В соответствии с пунктом 2.1 части 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования – «город Тулун», утвержденного решением Думы городского округа от 11.11.2013 № 24-ДГО источниками формирования муниципального дорожного фонда являются доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей,

производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет (далее - доходы от уплаты акцизов), субсидии и иные межбюджетные трансферты из областного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности, безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период).

Объем доходов дорожного фонда планируется (пункт 8 Проекта бюджета): на 2023 год в сумме **101 000,7** тыс.руб., в том числе: 18 396,3 тыс.руб. – прогнозируемые поступления в местный бюджет доходов от уплаты акцизов; 82 604,4 тыс.руб. - средства областного бюджета (38 320,4 тыс.руб. - на восстановление автомобильных дорог после завершения строительства дамбы; 44 284,0 тыс.руб. - на капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Володарского).

на 2024 год в сумме **20 458,9** тыс.руб. – прогнозируемые поступления в местный бюджет доходов от уплаты акцизов;

на 2025 год в сумме **21 603,4** тыс.руб. - прогнозируемые поступления в местный бюджет доходов от уплаты акцизов.

Расходование средств дорожного фонда будет осуществляться в рамках реализации мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Городские дороги».

## **5. Источники финансирования дефицита местного бюджета в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов**

Дефицит местного бюджета на 2023 год планируется в объеме **28 707,0** тыс.руб. или **7,5%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, на 2024 год планируется в объеме **28 365,6** тыс.руб. или **7,3%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, на 2025 год планируется в объеме **29 177,8** тыс.руб. или **7,3%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Планируемый размер дефицита местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов *не противоречат требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

Финансирование дефицита местного бюджета (пункт 9 Проекта бюджета) планируется за счет привлечения кредитов кредитных организаций (предлагается к утверждению программа муниципальных внутренних заимствований) в 2023 году в объеме **28 707,0** тыс.руб., в 2024 году в объеме **28 365,6** тыс.руб., в 2025 году в объеме **29 177,8** тыс.руб. Планируемое привлечение кредитов кредитных организаций способствует наращиванию объема муниципального долга, который на 01.01.2026 года планируется в размере 86 250,4 тыс.руб. Планируется погашение кредитов кредитных организаций в объеме: 2 000,0 тыс.руб. в 2024 году, 2 000,0 тыс.руб. в 2025 году. В 2023 году погашение кредитов кредитных организаций не планируется. Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов РФ в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов не планируется (пункт 11 Проекта бюджета).

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования – «город Тулун» (пункт 10 Проекта бюджета) по состоянию на 01 января 2024 года

планируется в объеме **28 707,0** тыс.руб. или **7,5%** от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям 0 тыс.руб., на 01 января 2025 года в объеме **57 072,6** тыс.руб. или **14,6%** от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям 0 тыс.руб., на 01 января 2026 года в объеме **86 250,4** тыс.руб. или **21,6%** от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям 0 тыс.руб.

Планируемые объемы верхнего предела муниципального долга и годовой суммы платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов *не противоречат требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

Предоставление муниципальных гарантий и бюджетных кредитов из местного бюджета в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов не планируется (пункты 14, 15 Проекта бюджета).

## **6. Публичные нормативные обязательства на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса РФ *публичные нормативные обязательства* - публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих, а также лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, работников казенных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихся в государственных или муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 2 статьи 20 главы 4 Положения о бюджетном процессе в проекте бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов планируются бюджетные ассигнования, направленные на исполнение публичных нормативных обязательств (пункт 12 Проекта бюджета). Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств планируется к утверждению на 2023 год в сумме **1 718,0** тыс.руб. и на плановый период 2024 года в сумме **2 024,9** тыс.руб., 2025 года в сумме **2 024,9** тыс. руб. Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств планируется направить на:

- ежемесячное денежное вознаграждение и ежегодная денежная выплата ко Дню города почетным гражданам города Тулуна в 2023 году - 308,0 тыс. руб., в 2024 году – 614,9 тыс.руб., в 2025 году - 614,9 тыс.руб.;

- единовременную денежную выплату врачам, поступающим на работу в учреждения здравоохранения на территории муниципального образования в 2023 году - 600,0 тыс.руб., в 2024 году – 600,0 тыс.руб., в 2025 году - 600,0 тыс.руб.;

- ежемесячную доплату педагогическим работникам - молодым специалистам, впервые приступившим к работе на должностях педагогических работников в муниципальных образовательных учреждениях в 2023 году - 810,0 тыс.руб., в 2024 году – 810,0 тыс.руб., в 2025 году - 810,0 тыс.руб.

## 7. Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса РФ *бюджетные инвестиции* - бюджетные средства, направляемые на создание или увеличение за счет средств бюджета стоимости государственного (муниципального) имущества.

В соответствии со статьей 69.1 Бюджетного кодекса РФ к бюджетным ассигнованиям на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) относятся ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности.

Предельный уровень софинансирования Иркутской области (в процентах) объема расходного обязательства муниципального образования Иркутской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден распоряжением правительства Иркутской области от 30.06.2021 № 347-рп и для муниципального образования – «город Тулун» составляет 99,9% объема расходного обязательства муниципального образования Иркутской области.

Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального образования – «город Тулун», софинансирование капитальных вложений, в которые осуществляется за счет межбюджетных трансфертов, планируется к утверждению на 2023 год в сумме **301 859,1** тыс.руб. на строительство детского сада на 240 мест г.Тулун Иркутской области с использованием объекта повторного применения, в том числе за счет средств местного бюджета - 301,9 тыс.руб. (0,1%), за счет средств областного бюджета - 301 557,2 тыс. руб. (99,9%) (пункт 13 Проекта бюджета).

Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального образования – «город Тулун», софинансирование капитальных вложений, в которые осуществляется за счет межбюджетных трансфертов областного бюджета, предлагаемые к утверждению, *соответствует* утвержденному предельному уровню софинансирования Иркутской области объема расходного обязательства муниципального образования Иркутской области.

## 8. Основные выводы

Экспертиза проекта решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» показала следующее:

1. Проект решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» сформирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун».

2. Проект решения о бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов внесен на рассмотрение в Думу города Тулуна в установленный срок, документы и материалы к Проекту решения представлены в соответствии с требованиями ст.184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3. Проект решения о бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в целом соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации:

- по своей структуре и содержанию Проект бюджета муниципального образования – «город Тулун» сформирован в соответствии с требованиями ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- при формировании основных параметров и основных характеристик бюджета муниципального образования – «город Тулун» соблюдены предельные значения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, а именно: по размеру дефицита местного бюджета, по объему муниципального долга, по расходам на обслуживание муниципального долга, по условно утверждаемым расходам, по размеру резервного фонда;

- текстовая часть проекта решения о бюджете муниципального образования – «город Тулун» в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства РФ.

4. Проект решения о бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован на трехлетний период в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Показатели проекта решения о бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы основываясь:

- на показателях проекта закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», который рассмотрен в первом чтении на 60-й сессии Законодательного собрания Иркутской области;

- на показателях прогноза социально-экономического развития муниципального образования в целях финансового обеспечения расходных обязательств;

- на основных направлениях бюджетной и налоговой политики, принятой в муниципальном образовании – «город Тулун»;

- на прогнозах поступлений доходов в местный бюджет.

6. Анализ доходной части Проекта бюджета муниципального образования – «город Тулун» показал, что общий объем доходов местного бюджета на 2023 год, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет 1 751 831,5 тыс.руб., что на 0,2 % или на 3 482,9 тыс.руб. выше уровня ожидаемой оценки исполнения бюджета по доходам за 2022 год (оценка 2022 года – 1 748 348,6 тыс.руб.). В структуре прогнозируемых доходов местного бюджета на 2023 год объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета составляет 1 369 067,1 тыс.руб. (оценка 2022 года - 1 352 829,2 тыс.руб.) или 78,2% от общего объема доходов местного бюджета, что свидетельствует о высокой зависимости местного бюджета от безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней. В проекте Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между муниципальными образованиями Иркутской области.

В результате проведенного анализа доходной части местного бюджета на 2023 год на предмет достоверности и реалистичности прогнозируемых поступлений по налоговым и неналоговым доходам установлено занижение доходной части местного бюджета по налогу на доходы физических лиц на сумму **9 148,3** тыс.руб. и прочим поступлениям от использования муниципального имущества, находящегося в собственности городских округов, на сумму **420,0** тыс.рублей.

На плановый период общий объем доходов местного бюджета на 2024 год, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет **1 332 702,7** тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 941 789,7 тыс. руб., на 2025 год – **1 288 825,9** тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 890 076,0 тыс. рублей.

7. Анализ расходной части проекта бюджета муниципального образования – «город Тулун» показал, что общий объем расходов местного бюджета на 2023 год, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет **1 780 538,5** тыс.руб., что на 27 354,9 тыс.руб. или 1,5 % ниже, чем ожидаемая оценка 2022 года (1 807 893,4 тыс.руб.).

В проекте бюджета на 2023 год расходы на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального

задания за счет средств местного бюджета предусмотрены не в полном объеме, лишь на **41 %** от норматива затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного недвижимого имущества, объем бюджетных ассигнований занижен на **278 361,0** тыс.рублей.

Прогнозируемый объем расходов местного бюджета на 2023 год по непрограммным направлениям деятельности занижен на общую сумму **50 979,2** тыс.рублей., в том числе по бюджетным ассигнованиям на оплату труда органов местного самоуправления на сумму **28 931,4** тыс.рублей.

Расходы местного бюджета на плановый период 2024 года планируется в объеме **1 361 068,3** тыс.руб., на 2025 года в объеме **1 318 003,7** тыс.рублей.

Условно утвержденные расходы бюджета, предлагаемые Проектом бюджета к утверждению на 2024 год в объеме **13 080,7** тыс.руб. и на 2025 – **24 532,9** тыс.руб.

В Проекте решения о бюджете на 2023 год, в непрограммных расходах, предусмотрены средства на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в размере **16 304,4** тыс.рублей, а так же предусмотрены средства на реализацию инициативных проектов в размере **300,0** тыс.рублей.

В структуре расходов по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование социальной сферы: в 2023 году – 1 331 994,8 тыс. рублей, или 74,8 % от общего объема расходов, в 2024 году – 77,1% (1 048 973,8 тыс. рублей), в 2025 году – 76,0 % (1 002 110,7 тыс. рублей).

8. Нарушен принцип бюджетной системы Российской Федерации - полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов (ст.32 Бюджетного кодекса РФ), в Проекте бюджета не в полном объеме отражены расходы местного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями, на содержание муниципальных учреждений муниципального образования – «город Тулун» и по непрограммным направлениям деятельности.

9. Анализ муниципальных внутренних заимствований на 2023-2025 годы показал, что планируемое привлечение кредитов кредитных организаций способствует наращиванию объема муниципального долга.

10. В результате проведенной экспертизы доходной части и расходной части проекта местного бюджета, дефицит местного бюджета в 2023 году планируется в сумме **28 707,0** тыс.руб. или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в 2024 году планируется в сумме **28 365,6** тыс.руб. (7,3%), в 2025 году – **29 177,8** тыс.руб. (7,3%). Согласно оценки ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2022 год дефицит местного бюджета прогнозируется в сумме **59 544,8** тыс.руб.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата города Тулуна **рекомендует:**

***Администрации городского округа:***

1. Увеличить прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц на 2023 год на сумму **9 148,3** тыс.руб. исходя из показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования – «город Тулун» на 2023-2025 годы, одобренного распоряжением администрации городского округа от 10.11.2022 года № 465.

2. Увеличить прогноз прочих поступлений от использования муниципального имущества, находящегося в собственности городских округов, на 2023 год на сумму **420,0** тыс.руб.

исходя из оценки поступления платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в 2022 году.

**В целом представленный Проект решения Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует требованиям действующего законодательства и может быть рекомендован к рассмотрению и принятию Думой городского округа муниципального образования – «город Тулун» с учетом рекомендаций Контрольно-счетной палаты по увеличению прогноза поступлений собственных доходов.**

В подготовке настоящего заключения принимали участие председатель КСП г.Тулунa Калинчук Л.В., ведущий инспектор аппарата КСП г.Тулунa Метелина Т.В., инспектор аппарата КСП г.Тулунa Поплевко Е.П.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты города Тулуна

Л.В.Калинчук