|  |
| --- |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  **ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ** |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ТУЛУНА** |
|  |
|  |

**Заключение № 48-э**

**по результатам экспертизы проекта решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2024 год и**

**на плановый период 2025 и 2026 годов»**

город Тулун «30» ноября 2023 года

Настоящее экспертное заключение подготовлено на проект решения Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун»«О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2023 год, в соответствии с поручением Думы городского округа от 16.11.2023 № 203, в соответствии с распоряжением председателя КСП г.Тулуна от 17.11.2023 № 32-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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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](consultantplus://offline/ref=ABA4209077DCCB5D6EFDA01517FD31A14A953DB67B4985FB6D3FB8FF84605F149F9658CE6901ED5BBEB67BEAD7A7F39C8B2AFFA80ABAB5F9U6Q3D) 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 2023 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с 1 января 2024 года, что соответствует требованиям [статьи 184.1](consultantplus://offline/ref=ABA4209077DCCB5D6EFDA01517FD31A14A953DB67B4985FB6D3FB8FF84605F149F9658CE6901ED5BBEB67BEAD7A7F39C8B2AFFA80ABAB5F9U6Q3D) 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

**2.1 Анализ прогноза социально – экономического развития муниципального образования - «город Тулун» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024-2026 годы утвержден распоряжением мэра городского округа от 13.11.2023 № 381 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования - «город Тулун» на 2024-2026 годы» (далее по тексту - прогноз социально-экономического развития).

Формирование проекта местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено с учетом показателей социально-экономического развития муниципального образования - «город Тулун» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Для разработки параметров местного бюджета на 2024 год использован базовый вариант прогноза социально-экономического развития.

Основные показатели Прогноза социально-экономического развития муниципального образования – «город Тулун» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов приведены в таблице № 1.

**Таблица № 1 (млн.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2021г., факт | 2022г., факт | 2023г., оценка | 2024г., прогноз -  1 вариант  (Консерва-тивный) | 2024г., прогноз - 2 вариант  (базовый) | 2025г., прогноз | 2026г., прогноз |
| Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) по полному кругу организаций | 9024,05 | 7400,91 | 7590,10 | 7820,14 | 7895,82 | 8136,95 | 8469,23 |
| Темпы роста выручки от реализации продукции, работ, услуг к соответствующему показателю предыдущего года, в % |  | *82,0* | *102,6* | *103,0* | *104,0* | *103,1* | *104,1* |
| Выручка от реализации продукции, работ, услуг предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий) | 3880,3 | 3330,4 | 3415,5 | 3128,1 | 3947,9 | 4068,5 | 4234,6 |
| Темпы роста выручки от реализации продукции, работ, услуг предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий) к соответствующему показателю предыдущего года, в % |  | *85,8* | *102,6* | *91,6* | *115,6* | *103,1* | *104,1* |
| Прибыль прибыльных предприятий | 469,8 | 493,3 | 493,3 | 490,0 | 509,6 | 530,9 | 569,1 |
| Темпы роста прибыли прибыльных предприятий к соответствующему показателю предыдущего года, в % |  | *105,0* | *100,0* | *99,3* | *103,3* | *104,2* | *107,2* |
| Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций, тыс.чел. | 14,6 | 13,361 | 13,205 | 13,264 | 13,324 | 13,434 | 13,546 |
| Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций, в млн.руб. | 3944,1 | 4427,2 | 5580,3 | 6322,2 | 6386,1 | 6577,6 | 6775,0 |
| Темпы роста фонда начисленной заработной платы к соответствующему показателю предыдущего года, в % |  | *112,2* | *126,0* | *113,3* | *114,4* | *103,0* | *103,0* |
| Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций, в руб. | 22512,2 | 27612,7 | 35215,6 | 39720,3 | 39940,9 | 40802,2 | 41679,2 |
| Темпы роста среднемесячной начисленной заработной платы к соответствующему показателю предыдущего года, в % |  | *122,7* | *127,5* | *112,8* | *113,4* | *102,2* | *102,1* |
| Среднемесячная начисленная заработная плата работников бюджетной сферы, финансируемой из местного бюджета, в руб. | 34571,6 | 37371,0 | 39239,6 | 40848,4 | 43124,3 | 46444,8 | 49463,7 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата работников малых предприятий (с учетом микропредприятий), в руб. | 19319,8 | 22608,8 | 23739,3 | 24712,6 | 26089,5 | 28098,4 | 29924,8 |
| Численность постоянного населения, тыс.чел. | 38,466 | 38,267 | 37,847 | 37,422 | 37,653 | 37,452 | 37,277 |

В 2024 году объём выручки от реализации продукции, работ, услуг прогнозируется в объеме 7 895,82 млн.руб. или 104,0 % к оценке 2023 года (7 590,10 млн.руб.). Объем выручки от реализации продукции, работ, услуг предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий) в 2024 году прогнозируется в объеме 3947,9 млн.руб., что на 15,6 % выше оценки 2023 года (3 415,5 млн.руб.). На плановый период 2025 года прогнозируется увеличение объемов выручки от реализации продукции, работ, услуг на 3,1 %, на плановый период 2026 года – увеличение на 4,1 %.

В формировании выручки города удельный вес, занимаемый организациями оптовой и розничной торговли, ремонта автотранспортных средств, бытовых изделий и предметов личного пользования, составляет по оценке 2023 года 52,7 %.

В 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года ожидается увеличение прибыли прибыльных предприятий на 3,3 % или 16,3 млн.руб. (прогноз 2024 года 509,6 млн.руб., оценка 2023 года 493,3 млн.руб.).

В 2024 году рост фонда начисленной заработной платы по полному кругу организаций к ожидаемой оценке 2023 года ожидается на 14,4 % (прогноз 2024 года 6386,1 млн.руб., оценка 2023 года 5580,3 млн.руб.).

Размерсреднемесячной начисленной заработной платы (без выплат социального характера) по полному кругу организаций предполагается в 2024 году в сумме 39 940,9 руб. или 113,4 % к ожидаемой оценке 2023 года (35 215,6 руб.), т.е. **рост среднемесячной заработной платы в 2024 году по сравнению с 2023 годом ожидается в размере тринадцати процентов.** Согласно прогнозу социально-экономического развития размер среднемесячной начисленной заработной платы составит по городу Тулуну в 2025 году 40 802,2 руб., в 2026 году 41 679,2 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 01.01.2021 года проживало 38,466 тыс.человек, на 01.01.2022 года 38,267 тыс.человек, на 01.01.2023 года 37,847 тыс.человек. К 2026 году прогнозируется снижение численности населения до 37,277 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».

В настоящее время реализуется Программа 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 18.09.2019 № 2126-р.

К проблемным вопросам, сдерживающим социально-экономическое развитие муниципального образования – «город Тулун», относится высокий уровень безработицы (официальный уровень зарегистрированной безработицы на 01.01.2023 года составил 0,38 %), а также зависимость местного бюджета от объема безвозмездных поступлений из бюджетов вышестоящих уровней (доля собственных доходов местного бюджета за 9 месяцев 2023 года составила 19,2 %).

В 2019 году городу Тулуну присвоен статус территории опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР) с 45 разрешенными видами экономической деятельности. По состоянию на 01.01.2023 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 135,5 млн.руб. и создание 107 рабочих мест.

**2.2 Анализ бюджетной и налоговой политики муниципального образования –**

**«город Тулун» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 «теневой» заработной платы, предотвращения уклонения от уплаты налогов;

- взаимодействие с органами Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии Иркутской области и территориальными налоговыми органами по актуализации федеральных и региональных информационных ресурсов, непосредственно связанных с возможностью расширения и наполнения налоговой базы;

- реализация мероприятий, направленных на приоритизацию и оптимизацию расходов местного бюджета.

Основными направлениями бюджетной политики в сфере управления расходами определены:

-совершенствование нормативной и методической базы по формированию муниципальных программ с целью повышения результативности и операционной управляемости финансовыми ресурсами.

В 2024 году планируется трансформация муниципальных программ города Тулуна.

Бюджетная политика нового бюджетного цикла учитывает обеспечение комфортных условий для жизни граждан, в том числе обеспечение бесперебойного функционирования транспортной и коммунальной инфраструктуры, обеспечение содержания автомобильных дорог общего пользования с учетом установленных нормативов.

В новом бюджетном цикле продолжится работа по повышению открытости бюджетных данных и вовлечение граждан в бюджетный процесс.

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.

Также будет продолжена работа по борьбе с неформальной занятостью и серыми схемами выплаты заработной платы.

Для создания справедливой конкурентной среды и сокращения теневого сектора будет продолжаться работа по популяризации специального налогового режима для самозанятых – налог на профессиональных доход.

Особое внимание будет уделено сокращению задолженности по налоговым и неналоговым платежам. В основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования – «город Тулун» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 населения города Тулуна, а также обеспечения условий для полного и стабильного поступления в местный бюджет закрепленных налогов и сборов.

**3. Характеристика основных параметров местного бюджета**

**на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Основные характеристики бюджета и состав показателей местного бюджета предлагаемые к утверждению в Проекте решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов соответствуют требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации (ст.184.1 БК РФ).

Основные параметры Проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов приведены в таблице № 2.

**Таблица № 2 (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Состав показателей бюджета | Ожидаемая оценка  2023 года | Проект бюджета на 2024 год | Проект бюджета на 2025 год | Проект бюджета на 2026 год |
| **1**. **Доходы всего, в том числе** | **2 497 019,7** | **1 882 442,2** | **1 454 759,2** | **1 473 303,6** |
| собственные доходы (налоговые и неналоговые) | 390559,0 | *417 927,5* | *418 919,2* | *429 551,6* |
| безвозмездные поступления | 2106460,7 | 1 464 514,7 | 1 035 840,0 | 1 043 752,0 |
| **2. Расходы бюджета** | **2 582 797,6** | **1 913 786,8** | **1 486 178,1** | **1 505 520,0** |
| **3. Условно утверждаемые расходы** | **-** | **0** | **12 879,8** | **26 799,0** |
| общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов (п.3 ст.184.1 БК РФ), % | - | - | 3,1 | 6,2 |
| **4.Дефицит (-), профицит (+)** | **-85 777,9** | **-31 344,6** | **-31 418,9** | **-32 216,4** |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 54 846,8 |  |  |  |
| Доля дефицита от общего годового объема доходов за исключением безвозмездных поступлений (предельное значение 10%) | 7,9% | 7,5% | 7,5% | 7,5% |
| **5. Резервные фонды бюджета** | **499,8** | **700** | **500** | **500** |

В соответствии с пунктом 1 Проекта бюджета предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета муниципального образования – «город Тулун» **на 2024 год:**

- общий объем доходов местного бюджета в сумме **1 882 442,2** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 387 898,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме **1 913 786,8** тыс. рублей;

- размер дефицита местного бюджета в сумме **31 344,6** тыс. рублей, 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 2025 и 2026 годов:

**на 2025 год:**

- общий объем доходов местного бюджета в сумме **1 454 759,2** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **1 035 840,0** тыс. рублей;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме **1 486 178,1** тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме **12 879,8** тыс. рублей или **3,1%** 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 **31 418,9** тыс. рублей, 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 2026 год:**

- общий объем доходов местного бюджета в сумме **1 473 303,6** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **1 043 752,0** тыс. рублей;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме **1 505 520,0** тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме **26 799,0** тыс. рублей 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 **32 216,4** тыс.рублей, 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.

Условно утвержденные расходы бюджета предлагаются к утверждению на 2025 и 2026 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 2024 год не предусматриваются ввиду отсутствия муниципального долга на 01.01.2024 года. На плановый период 2025 и 2026 годов расходы на погашение муниципального долга предусмотрены в объеме: на 2025 год – 2 000,0 тыс.руб., на 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по главным распорядителям средств местного бюджета:

1. Муниципальное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун» (КВСР 910);

2. Муниципальное казенное учреждение «Комитет социальной политики администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» (КВСР 911);

3. Муниципальное учреждение «Дума города Тулуна» (КВСР 912);

4. Тулунская городская территориальная избирательная комиссия (КВСР 913);

5. Контрольно-счетная палата города Тулуна (КВСР 914).

В расходной части местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены средства резервного фонда администрации городского округа (пункт 7 Проекта бюджета) на 2024 год в сумме 700,0 тыс. рублей, на 2025 – 500 тыс. рублей, на 2026 год – 500 тыс. рублей. Частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ установлено, что размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах.

Резервный фонд администрации города Тулуна на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов запланирован в рамках подпрограммы «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера» муниципальной программы «Обеспечение комплексных мер безопасности».

**3.1. Анализ доходной части проекта местного бюджета на 2024 год**

**и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Планирование доходов местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета при подготовке доходов в местный бюджет на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов учтены:

- положения Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- положения закона Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты»;

- положения проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- показатели социально-экономического развития муниципального образования – «город Тулун» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- проект распределения дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 2024 год;

- соглашение о предоставлении прочих безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение на строительство объекта: Школа искусств;

- 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 01.06.2023 года № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)».

**Доходная часть** бюджета муниципального образования – «город Тулун» на 2024 год планируется в объеме **1 882 442,2** тыс.руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в объеме 417 927,5тыс. руб., безвозмездные поступления, получаемые из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в объеме 1 387 898,7 тыс.руб., прочие безвозмездные поступления в объеме 76 616,0 тыс.рублей. В целом объем доходов на 2024 год прогнозируется на 24,6 % или 614 577,5 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения доходной части местного бюджета за 2023 год (ожидаемая оценка 2023 года 2 497 019,7 тыс.руб.). Основной причиной снижения доходов местного бюджета в 2024 году относительно 2023 года является уменьшение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Объем доходов на 2025 год прогнозируется в размере **1 454 759,2** тыс.руб., что на 427 683,0 тыс.руб. меньше прогнозируемого поступления на 2024 год. Объем доходов на 2026 год прогнозируется в размере **1 473 303,6** тыс.руб., что на 18 544,4 тыс.руб. меньше прогнозируемого поступления на 2025 год.

Основные характеристики доходов местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов приведены в таблице № 3.

**Таблица № 3 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Ожидаемая оценка 2023 года | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год | Проект на 2026 год |
| Налоговые и неналоговые доходы,  в том числе: | 390559,0 | 417927,5 | 418919,2 | 429551,6 |
| - налоговые доходы | 356989,2 | 374040,4 | 383544,8 | 393423,3 |
| - неналоговые доходы | 33569,8 | 43887,1 | 35374,4 | 36128,3 |
| ***Удельный вес в общих доходах, в %*** | ***15,6*** | ***22,2*** | ***28,8*** | ***29,2*** |
| Безвозмездные поступления | 2106460,7 | 1464514,7 | 1035840,0 | 1043752,0 |
| ***Удельный вес в общих доходах, в %*** | ***84,4*** | ***77,8*** | ***71,2*** | ***70,8*** |
| **Всего доходов** | **2497019,7** | **1882442,2** | **1454759,2** | **1473303,6** |

Поступление налоговых доходов на 2024 год планируется в сумме 374 040,4 тыс.руб., что на 17 051,2 тыс.руб. или на 4,8 % больше ожидаемой оценки 2023 года.

Поступление неналоговых доходов на 2024 год планируется в сумме 43 887,1 тыс.руб., что на 10 317,3 тыс.руб. или на 30,7 % больше ожидаемой оценки 2023 года.

Поступление безвозмездных поступлений на 2024 год планируется в сумме 1 464 514,7 тыс.руб., что на 641 946,0 тыс.руб. меньше ожидаемой оценки 2023 года.

В структуре прогнозируемых доходов местного бюджета на 2024 год объем ожидаемых межбюджетных трансфертов из областного бюджета составляет **77,8 %, что свидетельствует о высокой зависимости местного бюджета от безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.**

**Диаграмма № 1**

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, от 13.01.2013 года №7, от 20.01.2023 года № 53).

**Налоговые доходы**

Согласно проекту решения о бюджете объем налоговых доходов местного бюджета на 2024 год составляет 374 040,4 тыс.руб. (на 17 051,2 тыс.руб. больше ожидаемой оценки 2023 года), на 2025 год - 383 544,8 тыс.руб., на 2026 год - 393 423,3 тыс.рублей.

Расчет налоговых доходов произведен с учетом положения закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты», принятого на 3-й сессии Законодательного Собрания Иркутской области 18 октября 2023 года, показателей социально-экономического развития муниципального образования – «город Тулун» на 2024-2026 года, прогноза главного администратора доходов – Межрайонной ИФНС № 6 по Иркутской области и ожидаемого исполнения местного бюджета по налоговым доходам за 2023 год.

Объем налоговых доходов местного бюджета на 2024-2026 годы в разрезе отдельных источников приведен в таблице № 4.

**Таблица № 4 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Ожидаемая оценка 2023 года | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год | Проект на 2026 год |
| 1. Налог на доходы физических лиц | 213 619,0 | 220 012,0 | 226 617,0 | 233 418,0 |
| 2. Доходы от уплаты акцизов | 20 872,7 | 22 749,4 | 23 440,8 | 24 254,3 |
| 3. Налоги на совокупный доход | 79 823,0 | 88 608,0 | 90 816,0 | 93 080,0 |
| *- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | *61 000,0* | *69 000,0* | *70 725,0* | *72 493,0* |
| *- Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *-314,0* | *0* | *0* | *0* |
| *- Единый сельскохозяйственный налог* | *285,0* | *285,0* | *285,0* | *285,0* |
| *- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *18 852,0* | *19 323,0* | *19 806,0* | *20 302,0* |
| 4. Налоги на имущество | 31 193,0 | 31 193,0 | 31 806,0 | 20 302,0 |
| *- Налог на имущество физических лиц* | *15 593,0* | *15 593,0* | *15 593,0* | *15 593,0* |
| *- Земельный налог с организаций* |  | *7 000,0* | *7 000,0* | *7 000,0* |
| *- Земельный налог с физических лиц* |  | *8 600,0* | *8 600,0* | *8 600,0* |
| 5. Государственная пошлина | 11 481,5 | 11 478,0 | 11 478,0 | 11 478,0 |
| **Всего налоговых доходов** | **356 989,2** | **374 040,4** | **383 544,8** | **393 423,3** |

Структура налоговых доходов местного бюджета на 2024 год представлена в диаграмме № 2.

**Диаграмма № 2**

В структуре налоговых доходов на 2024 год, как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес занимают поступления налога на доходы физических лиц 58,8%. Удельный вес поступлений налогов на совокупный доход составляет 23,7% от общего объема налоговых доходов, налогов на имущество - 8,3 %, доходов от уплаты акцизов - 6,1 %, госпошлины - 3,1 %.

*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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 году поступление налога прогнозируется в размере 220 012,0 тыс.руб., что на 6 393,0 тыс.руб. или 2,99 % больше ожидаемых поступлений за 2023 год.

Прогноз на 2025 год составляет 226 617,0 тыс. рублей, на 2026 год – 233 418,0 тыс. рублей.

Согласно представленному вместе с проектом решения о бюджете прогнозу социально-экономического развития муниципального образования – «город Тулун» на 2024-2026 годы фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций составляет по оценке за 2023 год 5 580,3 млн.руб., по прогнозу на 2024 год 6 386,1 млн.рублей. Таким образом, увеличение фонда начисленной заработной платы по полному кругу организаций составит в 2024 году по сравнению с ожидаемой оценкой за 2023 год 805,8 млн.руб. или 14,4 %.

Исходя из вышеизложенного, учитывая требование статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по оценке Контрольно-счетной палаты города Тулуна, расчет ожидаемого поступления налога на доходы физических лиц на 2024 год составляет 244 380,14 тыс.руб. (213619,0 х 114,4 % / 100 = 244 380,14 тыс.руб., где 213619,0 тыс.руб. – ожидаемая оценка поступлений по НДФЛ за 2023 год, 114,4 % - темп роста фонда начисленной заработной платы по прогнозу на 2024 год по сравнению с ожидаемой оценкой за 2023 год), что **больше, чем по прогнозу главного администратора доходов на 24 368,14 тыс.руб.** (244380,14 – 220012,0 = 24368,14).

*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 2024 год – 22 749,4 тыс.руб. (на 1 876,7 тыс.руб. больше ожидаемой оценки 2023 года), на 2025 год – 23 440,8 тыс.руб., на 2026 год - 24 254,3 тыс.рублей.

В соответствии с пунктом 4 статьи 13 Закона Иркутской области от 22.10.2013 № 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в размере 0,21992 %.

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 2022 года составляла 283,9 километров.

*Налоги на совокупный доход*

Налоги на совокупный доход на 2024-2026 годы спрогнозированы в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах – главами 26.1, 26.2, 26.5 Налогового кодекса РФ, с учетом положения закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты», принятого на 3-й сессии Законодательного Собрания Иркутской области 18 октября 2023 года, на основе прогноза главного администратора доходов – Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области и ожидаемых поступлений в 2024 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 2024 году поступления налогов на совокупный доход планируются главным администратором доходов в сумме 88 608,0 тыс.руб., что на 8 785,0 тыс.руб. больше ожидаемой оценки 2023 года. Поступления на 2025 год запланированы в сумме 90 816,0 тыс.руб., на 2026 год в сумме 93 080,0 тыс.рублей.

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее - УСН), на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируется с учетом положения закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты», принятого на 3-й сессии Законодательного Собрания Иркутской области 18 октября 2023 года, в соответствии с которым увеличены нормативы отчислений от УСН с 30% до 50% для городских округов.

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитан на 2024 год на основе оценки поступлений указанного налога в 2023 году (61 000,0 тыс. руб.). Прогноз поступления налога составляет на 2024 год 69 000 тыс.руб., что на 8 000 тыс.руб. больше ожидаемой оценки поступлений за 2023 год. Увеличение поступлений объясняется увеличением с 01.01.2024 норматива отчислений от УСН с 30% до 50%. Поступления на 2025 год запланированы в сумме 70 725,0 тыс. рублей, на 2026 год– 72 493,0 тыс.рублей.

Прогноз поступления единого сельскохозяйственного налога на 2024 год составляет 285,0 тыс.руб., что соответствует ожидаемой оценки за 2023 год. На 2025 и 2026 года единый сельскохозяйственный налог запланирован в сумме 285,0 тыс. руб. на каждый год соответственно.

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2024 год составляет 19 323,0 тыс.руб. (на 417 тыс.руб. больше ожидаемой оценки за 2023 год). На 2025 год прогноз составляет 19 806,0 тыс.руб., на 2026 год – 20 302,0 тыс.рублей.

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 соответствии с прогнозом главного администратора доходов – Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области, в 2024 году в сумме 31 193,0 тыс.руб., что соответствует сумме ожидаемых поступлений за 2023 год, из них:

- поступление налога на имущество физических лиц запланировано в сумме 15 593,0 тыс.руб.

- поступление земельного налога запланировано в сумме 15 600,0 тыс.руб.

В 2025-2026 годах прогноз поступлений имущественных налогов запланирован на уровне прогноза на 2024 год, т.е. в сумме 31 193,0 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 2024-2026 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 2024 году 11 478,0 тыс.руб., что на 3,5 тыс.руб. меньше ожидаемой оценки 2023 года. В 2025-2026 годах прогноз поступлений запланирован на уровне прогноза на 2024 год.

**Неналоговые доходы**

Прогноз поступления неналоговых доходов на 2024 год составляет 43 887,1 тыс.руб., что на 10 317,3 тыс.руб. больше ожидаемых поступлений 2023 года (33 569,8 тыс.руб.). Прогноз поступления неналоговых доходов составляет на 2025 год - 35 374,4 тыс.руб., на 2026 год - 36 128,3 тыс.рублей.

Объем неналоговых доходов, планируемый в проекте местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, в разрезе источников доходов приведен в таблице № 5.

**Таблица № 5 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Ожидаемая оценка 2023 года | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год | Проект на 2026 год |
| 1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.: | 20 956,9 | 27 040,2 | 27 546,7 | 28 145,6 |
| *- доходы от сдачи в аренду имущества* | *5 567,7* | *5 937,8* | *5 937,8* | *5 937,8* |
| *- доходы от сдачи в аренду земельных участков* | *12000,00* | *18 000,0* | *18 500,0* | *19 000,0* |
| *- доходы от перечисления части прибыли унитарных предприятий* | *1 467,4* | *1 752,4* | *1843,9* | *1934,8* |
| *- прочие поступления от использования имущества* | *1 921,8* | *1 350,0* | *1 265,0* | *1 273,0* |
| 2. Платежи при пользовании природными ресурсами | 2 806,8 | 1 207,3 | 1 256,0 | 1 306,0 |
| 3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 572,5 | 262,7 | 268,0 | 273,5 |
| 4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.: | 4 719,5 | 11 468,6 | 2 391,8 | 2 487,5 |
| *- доходы от реализации имущества* | *1 309,5* | *9 468,6* | *281,8* | *267,5* |
| *- доходы от продажи земельных участков* | *2 550,0* | *1 500,0* | *1 600,0* | *1 700,0* |
| *- плата за увеличение площади земельных участков* | *860,0* | *500,0* | *510,0* | *520,0* |
| 5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4 514,1 | 3 908,3 | 3 911,9 | 3 915,7 |
| **Всего неналоговых доходов** | **33 569,8** | **43 887,1** | **35 374,4** | **36 128,3** |

Основную долю неналоговых доходов местного бюджета на 2024 год составляют доходы от использования имущества 61,6 % или 27 040,2 тыс.рублей. Структура неналоговых доходов местного бюджета на 2024 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов запланирован на основе прогноза главного администратора доходов – МУ «Администрация города Тулуна». Прогноз поступления доходов от использования имущества на 2024 год составляет 27 040,2 тыс.руб., что на 6 083,3 тыс.руб. больше ожидаемых поступлений за 2023 год. Поступления на 2025 год запланированы в сумме 27 546,7 тыс.руб., на 2026 годы в сумме 28 145,6 тыс.рублей.

По прогнозу главного администратора доходов из общей суммы доходов от использования имущества на 2024 год в объеме 27 040,2 тыс.руб. составляют поступления:

- по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества в сумме 5 937,8 тыс.руб. (на 370,1 тыс.руб. больше ожидаемых поступлений за 2023 год);

- по доходам от сдачи в аренду земельных участков в сумме 18 000,0 тыс.руб. (на 6 000 тыс.руб. больше ожидаемых поступлений за 2023 год) такой рост обусловлен возобновлением поступлений арендных платежей плательщиком ООО «Компания «ВостСибУголь»;

- по доходам от перечисления части прибыли унитарных предприятий 1 752,4 тыс.руб. (на 285,0 тыс.руб. больше ожидаемых поступлений за 2023 год);

- по прочим поступлениям от использования имущества (плата за наем жилья, плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций) 1 350,0 тыс.руб., что на 571,8 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений за 2023 год.

*Платежи при пользовании природными ресурсами*

Платежи при пользовании природными ресурсамина 2024 год спрогнозированы в сумме 1 207,3 тыс.руб. (на 1 599,5 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений за 2023 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. Прогноз поступлений на 2025 год запланирован в сумме 1 256,0 тыс.руб, на 2026 – 1 306,0 тыс. рублей.

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 статьи 13 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 2024 год в сумме 262,7 тыс.руб. (на 309,8 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений за 2023 год). На 2025-2026 года объем поступлений запланирован в суммах 268,0 тыс.руб. и 273,5 тыс.руб. соответственно.

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*

Расчет прогноза поступлений осуществлен на основании прогноза главного администратора доходов – МУ «Администрация города Тулуна» и составляет на 2024 год 11 468,6 тыс.руб., из них:

- по доходам от приватизации муниципального имущества 9 468,6 тыс.руб. (на 8 159,1 тыс.руб. больше ожидаемых поступлений за 2023 год);

- по доходам от приватизации земельных участков 1 500 тыс.руб. (на 1 050 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений за 2023 год):

- по плате за увеличение площади земельных участков 500,0 тыс.руб. (на 360,0 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений за 2023 год).

В соответствии с планом (программой) приватизации муниципального имущества, находящегося в собственности муниципального образования – «город Тулун», на 2024 год, утвержденном решением Думы городского округа от 30.10.2023 № 48-ДГО, ожидаемое поступление доходов от приватизированного в 2024 году муниципального имущества (2 транспортных средства, 1 нежилое здание, 1 земельный участок и 12 объектов электроэнергетики) составит 9 172,5 тыс.рублей. Кроме того в местный бюджет в 2024 году поступит частичная оплата в сумме 296,1 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 2024 год 3 908,3 тыс.руб., что на 605,8 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений за 2023 года (4 514,1 тыс.руб.). Прогноз на 2025 год составляет 3 911,9 тыс.руб., на 2026 год 3 915,7 тыс.рублей.

**Безвозмездные поступления**

Согласно проекту решения о бюджете общий объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляет на 2024 год 1 464 514,7 тыс.руб., на 2025 год 1 035 840,0 тыс.руб., на 2026 год 1 043752,0 тыс.рублей.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов спрогнозирован в соответствии с показателями, предусмотренными в проекте закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», проектом распределения дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 2024 год, соглашением о предоставлении прочих безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение на строительство объекта: Школа искусств.

Сведения об объемах межбюджетных трансфертов, выделяемых местному бюджету, на 2024-2026 годы представлены в таблице № 6 .

**Таблица № 6 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Межбюджетные трансферты | Проект на 2024 год | Проект на 2025 год | Проект на 2026 год |
| 1. **1. Дотации**, в т.ч.: | **348 285,2** | **64 853,9** | **74 212,4** |
| *- на выравнивание бюджетной обеспеченности* | *126 604,4* | *64 853,9* | *74 212,4* |
| 1. **2. Субсидии**, в т.ч.: | **145 746,4** | **114 903,0** | **111 004,4** |
| *- В целях софинансирования расходных обязательств, связанных с осуществлением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения* | *58436,2* | *58436,2* | *54068,4* |
| *- На создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов* | *6658,9* | *0,0* | *0,0* |
| *- На реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив* | *15000,0* | *15000,0* | *15000,0* |
| *- На осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта* | *8328,8* | *0,0* | *0,0* |
| *- На реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, которые находятся или будут находиться в муниципальной собственности…* | *12271,9* | *0,0* | *0,0* |
| *- На обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья* | *3434,7* | *2894,0* | *3464,5* |
| *- На обеспечение бесплатным горячим питанием обучающихся, получающих начальное общее образование* | *30891,8* | *30210,9* | *29947,1* |
| *- На обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций* | *3768,9* | *3609,2* | *3764,8* |
| *- На комплектование книжных фондов библиотек* | *262,8* | *263,1* | *270,0* |
| *- На организацию отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей* | *4678,8* | *4489,6* | *4489,6* |
| *- На реализацию мероприятий по соблюдению требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) муниципальных образовательных организаций* | *2013,6* | *0,0* | *0,0* |
| 1. **3. Субвенции,** в т.ч.: | **893 867,1** | **856 083,1** | **858 535,2** |
| *- На осуществление государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном гос. обеспечении в организациях социального обслуживания, посещающих муниципальные общеобразовательные организации* | *131,0* | *131,0* | *131,0* |
| *- На обеспечение бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов* | *1394,6* | *1394,6* | *1394,6* |
| *- На осуществление отдельных областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся* | *15481,8* | *15481,8* | *15481,8* |
| *- На осуществление государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели* | *3,3* | *3,4* | *55,7* |
| *- На осуществление областных государственных полномочий по обеспечению деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав* | *2250,0* | *2250,0* | *2250,0* |
| 1. *- На осуществление областных государственных полномочий по хранению архивных документов* | *2146,1* | *2146,1* | *2146,1* |
| 1. *- На осуществление областных государственных полномочий в сфере труда* | *1114,8* | *1114,8* | *1114,8* |
| 1. *- На осуществление областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения* | *186,7* | *186,7* | *186,7* |
| 1. *- На осуществление областных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев* | *3803,4* | *3803,4* | *3803,4* |
| 1. *- На осуществление областных государственных полномочий по обеспечению деятельности административных комиссий* | *1118,3* | *1118,3* | *1118,3* |
| 1. *- На осуществление областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях* | *0,7* | *0,7* | *0,7* |
| 1. *– На обеспечение общедоступного и бесплатного общего образования* | *496801,4* | *488591,6* | *478346,5* |
| 1. *– На обеспечение общедоступного и бесплатного дошкольного образования* | *369435,0* | *339860,7* | *352505,6* |
| **4. Прочие безвозмездные поступления** | **76 616,0** | **-** | **-** |
| **Итого межбюджетных трансфертов** | **1 464 514,7** | **1 035 840,0** | **1 043 752,0** |

Проект закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» принят в первом чтении 15.11.2023 года на 4-ой 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 5 декабря 2023 года.

**3.2. Анализ расходной части проекта местного бюджета**

**на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Формирование расходной части местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год планируются в объеме 1**913 786,8** тыс.руб., на плановый период 2025 года в объеме **1 486 178,1** тыс.руб., на плановый период 2026 года в объеме **1 505 520,0** тыс.рублей.

**Расходы местного бюджета на 2024 год предусмотрены в сумме 1 913 786,8 тыс.руб., что на 669 010,8 тыс.руб. или 25,9 % ниже, чем ожидаемая оценка 2023 года**, которая составляет **2 582 797,6** тыс.рублей.

Функциональная структура расходов местного бюджета на 2024 год и её изменения по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года представлены в таблице № 7:

**Таблица № 7 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджетов | План на 2024 год по проекту бюджета | Ожидаемая оценка 2023 года | Откл. показателей 2024 года от показателей 2023 года (+/-)  (гр.3-гр.4) | Откл. в %  (гр.5/гр.4  \*100) |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| 1 | Общегосударственные вопросы | 155607,7 | 193546,2 | -37938,5 | -19,6 |
|  | Национальная оборона | 0 | 16,5 | -16,5 | -100 |
| 2 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6525,6 | 8763,0 | -2237,4 | -25,5 |
| 3 | Национальная экономика | 139497,8 | 323838,6 | -184340,8 | -56,9 |
| 4 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 65171,5 | 180554,2 | -115382,7 | -63,9 |
| 5 | Охрана окружающей среды | 12277,3 | 4306,5 | +7970,8 | +185,1 |
| 6 | Образование | 1103527,5 | 1447771,7 | -344244,2 | -23,8 |
| 7 | Культура и кинематография | 352579,3 | 168732,9 | +183846,4 | +109,0 |
| 8 | Здравоохранение | 995,0 | 38,1 | +956,9 | +2511,5 |
| 9 | Социальная политика | 26199,1 | 30603,8 | -4404,7 | -14,4 |
| 10 | Физическая культура и спорт | 48420,7 | 219677,4 | -171256,7 | -78,0 |
| 11 | Средства массовой информации | 2985,3 | 4823,6 | -1838,3 | -38,1 |
|  | **Всего:** | **1913786,8** | **2582797,6** | **-669010,8** | **-25,9** |

Как видно из таблицы снижение бюджетных ассигнований на 2024 год планируется по разделам «Общегосударственные вопросы» на 37 938,5 тыс.руб. или на 19,6 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2 237,4 тыс.руб. или 25,5 %, «Национальная экономика» на 184 340,8 тыс.руб или на 56,9 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 115 382,7 тыс.руб. или на 63,9 %, «Образование» на 344 244,2 тыс.руб. или на 23,8 %, «Социальная политика» на 4 404,7 тыс.руб. или на 14,4 %, «Физическая культура и спорт» на 171 256,7 тыс. руб. или на 78,0%, «Средства массовой информации» на 1 838,3 тыс.руб. или на 38,1 %.

Учитывая включение бюджетных ассигнований за счет средств местного бюджета на исполнение обязательств по строительству школы искусств 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 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов» в проекте бюджета предусмотрены расходы на содержание муниципальных учреждений города (включая расходы на оплату труда) в объеме: 52,6 % - в 2024 году; 49,5% - в 2025 году; 50,8 % - в 2026 году.

Увеличение расходов на 2024 год по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года планируется по разделам «Охрана окружающей среды» на 7 970,8 или на 185,1%, «Культура и кинематография» на 183846,4 тыс.руб. или на 109,0 %, «Здравоохранение» на 956,9 тыс.руб.

По анализу структуры расходов местного бюджета на 2024 год преимущественный удельный вес, как и в предыдущие периоды, занимают расходы на «Образование» 58 % или 1 103 527,5 тыс.рублей.

**Диаграмма № 4**

**Структура расходов местного бюджета на 2024 год**

Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2024 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлена в таблице № 8

**Таблица № 8 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Распределение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств | План на 2024 год по проекту бюджета | Удельный вес в общем объеме расходов, % |
| *1* | *2* | *3* | *4* |
| 1 | МУ «Администрация города Тулуна» (910) | 630 694,7 | 32,96 |
| 2 | МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» (911) | 1 265 151,6 | 66,11 |
| 3 | Дума города Тулуна (912) | 5 201,9 | 0,27 |
| 5 | Контрольно-счетная палата города Тулуна (914) | 3 719,3 | 0,19 |
| 6 | Тулунская городская территориальная избирательная комиссия (913) | 9 019,3 | 0,47 |
|  | **Всего:** | **1 913 786,8** | **100** |

В ведомственной структуре расходов местного бюджета на 2024 год наибольший удельный вес занимают расходы главного распорядителя МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» 1 265 151,6 тыс.руб. или 66,11 % от общего объема расходов.

Расходы ГРБС МУ «Администрация города Тулуна» составляют 630 694,7 тыс.руб. или 32,96 % от общего объема расходов, расходы ГРБС Дума города Тулуна 5 201,9 тыс.руб. или 0,27 % от общего объема расходов, расходы ГРБС Контрольно-счетная палата города Тулуна 3 719,3 или 0,19 % от общего объема расходов, расходы ГРБС Тулунская городская территориальная избирательная комиссия 9 019,3 или 0,47 % от общего объема расходов.

В общий объем расходов, предусмотренных в проекте бюджета на 2024 год в сумме 1 913 786,8 тыс.руб., включены расходы по следующим видам расходов:

1) КВР 100 «Расходы на выплату персоналу муниципальных органов» 95 900,7 тыс.руб. или 5,0 % от общего объема расходов;

2) КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» 233 371,4 тыс.руб. или 12,2 % от общего объема;

3) КВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» 8 284,5 тыс.руб. или 0,4 % от общего объема;

4) КВР 400 «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной собственности)» 305 010,3 тыс.руб. или 15,9 % от общего объема;

5) КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» 1 239 741,5 тыс.руб. или 64,8 % от общего объема, из них на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг 248 783,8 тыс.руб. (в т.ч. за счет средств местного бюджета 103 037,4 тыс.руб., средств областного бюджета 145 746,4 тыс.руб.);

6) КВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» 31 478,4 тыс.руб. или 1,6 % 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 2024 год по проекту бюджета | Расчет объема субсидии на выполнение муниципального задания на 2024 год | Откл. показателей на 2024 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 | 16777,1 | 31911,4 | -15134,3 | -47,5 |
| Образование | 07 | 148309,5 | 359780,1 | -211470,6 | -58,8 |
| Культура, кинематография | 08 | 49078,2 | 98399,7 | -49321,5 | -50,1 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 31892,4 | 77278,7 | -45386,3 | -58,7 |
| Средства массовой информации (обеспечение деятельности редакции газеты «Тулунский вестник») | 12 | 2726,6 | 5186,2 | -2459,6 | -47,4 |
| **Итого** |  | **248783,8** | **572556,1** | **-323772,3** | **-56,5** |

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](consultantplus://offline/ref=1982D1E6A9C62B350384450CE96753B7A8BBFF87DEC3A17C2C0FAD07A4C8E65F9D6F5588E2873767925A6F1FK411J) 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 2024 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 43,5 % от расчета, объем бюджетных ассигнований занижен на 323 772,3 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 2024 год 572 556,1 тыс.руб., что на 100 710,2 тыс.руб. больше, чем по расчетам на 2023 год (471 845,9 тыс.руб.).**

При формировании бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год в сумме **1 773 365,1** тыс.руб., на 2025 год в сумме **1 349 542,7** тыс.руб, на 2026 год в сумме **1 352 379,2** тыс.рублей.

Программные расходы в общем объеме расходов местного бюджета на 2024 год составляют 92,7 % (1 773 365,1 тыс.руб.), непрограммные 7,3 % (140 421,7 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 30.06.2021 № 16-ДГО. Указанные средства будут также впоследствии перераспределены по соответствующим муниципальным программам.

**3.2.1. Анализ программной структуры расходов местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов включены расходы на реализацию 17-ти действующих муниципальных программ, в том числе:

**Таблица № 10 (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | КЦСР | План на 2024 год по проекту бюджета | План на 2025 год по проекту бюджета | План на 2026 год по проекту бюджета |
| 1 | 2 | 3 |  |  |  |
| 1 | «Совершенствование механизмов экономического развития МО «город Тулун»» | 0100000000 | 19 858,3 | 18 694,4 | 19 173,6 |
| 2 | «Труд» | 0200000000 | 1 169,8 | 1 140,8 | 1 140,8 |
| 3 | «Образование» | 0300000000 | 1 103 014,9 | 1 038 803,3 | 1 045 606,3 |
| 4 | «Культура» | 0400000000 | 354 725,4 | 51 462,8 | 52 718,1 |
| 5 | «Молодежь» | 0500000000 | 3 136,9 | 2 672,8 | 2 719,3 |
| 6 | «Доступное жилье» | 0600000000 | 3 048,4 | 2 426,4 | 7 354,7 |
| 7 | «Физическая культура и спорт» | 0700000000 | 48 420,7 | 33 204,1 | 33 987,6 |
| 8 | «Охрана здоровья населения» | 0800000000 | 995,0 | 1 312,7 | 1 312,7 |
| 9 | «Обеспечение комплексных мер безопасности» | 0900000000 | 4 217,3 | 2 669,5 | 2 669,5 |
| 10 | «Поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций» | 1000000000 | 19 823,9 | 18 595,8 | 18 595,8 |
| 11 | «Транспортное обслуживание населения» | 1100000000 | 9 402,0 | 7 000,0 | 7 000,0 |
| 12 | «Жилищно - коммунальное хозяйство» | 1200000000 | 21 587,1 | 15 233,7 | 8 986,7 |
| 13 | «Охрана окружающей среды» | 1300000000 | 16 947,3 | 7 203,4 | 6 803,4 |
| 14 | «Городские дороги» | 1400000000 | 138 106,5 | 115 936,3 | 111 188,6 |
| 15 | «Градостроительство» | 1500000000 | 835,0 | 2 100,0 | 600,0 |
| 16 | «Формирование современной городской среды» | 1600000000 | 24 028,6 | 29 911,7 | 29 911,7 |
| 17 | «Управление имуществом и земельными ресурсами» | 1700000000 | 4 048,0 | 1 175,0 | 2 610,4 |
|  | **Итого** |  | **1 773 365,1** | **1 349 542,7** | **1 352 379,2** |

На исполнение 17-ти муниципальных программ проектом бюджета на 2024 год предусмотрены расходы в сумме **1 773 365,1** 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.

* + 1. **Анализ непрограммных направлений деятельности в структуре местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Непрограммные расходы бюджета муниципального образования – «город Тулун» на 2024 год запланированы в объеме **140 421,7** тыс.рублей.

В состав непрограммных расходов включены расходы на:

1. обеспечение деятельности главы муниципального образования в сумме **2 416,0** тыс.руб.;
2. обеспечение деятельности исполнительного органа муниципального образования, в сумме **90 421,1** тыс.руб., в т.ч. администрации городского округа в сумме **73 970,7** тыс.руб., МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» в сумме **16 450,4** тыс.руб.;
3. обеспечение деятельности представительного органа муниципального образования в сумме **5 141,9** тыс.руб.;
4. обеспечение деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования в сумме **3 719,3** тыс.руб.;
5. обеспечение деятельности Единой диспетчерской службы в сумме **4 274,5** тыс.руб.;
6. обеспечение деятельности Тулунской городской избирательной комиссии в сумме **9 019,3** тыс. руб.;
7. составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели в сумме **3,3** тыс.руб.;
8. реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив, в сумме **16 304,4** тыс.руб.,
9. реализацию мероприятий инициативных проектов в сумме **300,0** тыс.руб.;
10. профессиональную подготовку кадров органов местного самоуправления в сумме **16,5** тыс.руб.;
11. выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим в сумме **5 626,8** тыс.руб.;
12. выплаты почетным гражданам города Тулуна в сумме **284,5** тыс. руб.;
13. другие общегосударственные вопросы (выплаты при награждении почетными грамотами мэра города Тулуна, Думы города Тулуна, приобретение сувенирной и наградной продукции, взносы в ассоциацию муниципальных образований, пени, штрафы, закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд) в сумме **2 894,1** тыс.руб.

По подразделу **0102** «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования на 2024 год в сумме **2 416,0** тыс.рублей.

**Расходы на содержание главы муниципального образования – «город Тулун», предусмотренные проектом местного бюджета на 2024 год на 1 788,3 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 2024 год по установленному нормативу составляют 4 204,3 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 2024 год в сумме **5 141,9** тыс.руб., в том числе расходы на содержание председателя представительного органа в сумме 1 218,7 тыс.руб., на содержание заместителя председателя представительного органа в сумме 730,5 тыс.руб., на содержание сотрудников аппарата представительного органа в сумме 2 040,2 тыс.рублей.

**Расходы на оплату труда Думы города Тулуна предусмотрены проектом бюджета на 2024 год в сумме 3 989,4 тыс.руб., что на 3 396,3 тыс. руб. меньше установленного норматива расходов на оплату труда.**

**Расходы на обеспечение функций Думы города Тулуна предусмотрены в сумме 1 004,9 тыс.руб., что составляет 76,7 % от установленного норматива формирования расходов.**

По подразделу **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы на 2024 год запланированы в сумме **90 421,1** тыс.руб., в т.ч. администрации городского округа в сумме **73 970,7** тыс.руб., МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» в сумме **16 450,4** тыс.руб.; Большую часть расходов составляют расходы на оплату труда.

**Расходы на оплату труда работников администрации городского округа предусмотрены в бюджете в сумме 60 185,7 тыс.руб., что на 43 154,3 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 15 386,8 тыс.руб., что на 12 353,6 тыс.руб. меньше установленного норматива расходов на оплату труда.**

**Расходы на обеспечение функций** **администрации городского округа предусмотрены в бюджете в сумме 11 511,8 тыс.руб., что составляет 68,1 % от установленного норматива формирования расходов.**

**Расходы на обеспечение функций МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» предусмотрены в бюджете в сумме 842,1 тыс. руб. (18,6% 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 2024 год в сумме **3 719,3** тыс.руб., в том числе расходы на содержание председателя контрольно-счетного органа в сумме 1 427,0 тыс.руб., расходы на содержание работников аппарата контрольно-счетного органа в сумме 1 867,8 тыс.рублей.

**Расходы на оплату труда работников контрольно-счетной палаты в проекте бюджета предусмотрены в объеме 49,7 % от установленного норматива расходов на оплату труда и составляют 3 294,8 тыс.руб.**

**Норматив формирования расходов на содержание Контрольно-счетной палаты города Тулуна на 2024 год составляет 673,5 тыс. руб., при этом проектом бюджета на расходы предусмотрено 373,6 тыс.рублей или 55,5 % от установленного норматива формирования расходов, что на 299,9 тыс. рублей меньше, установленного норматива.**

По подразделу **0105** «Судебная система» предусмотрены расходы на 2024 год в сумме **3,3** тыс.руб. на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели.

По подразделу **0107** «Обеспечение проведение выборов и референдумов» предусмотрены расходы на 2024 год на провендение выборов в сумме **9 019,3** тыс. рублей.

По подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены непрограммные расходы на 2024 год в сумме **19 783,0** 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 60,0 тыс.руб., внесение взносов в ассоциацию муниципальных образований в сумме 289,2 тыс.руб., оплата пени, штрафов в сумме 52,0 тыс.руб., исполнительский сбор 30,0 тыс.руб., приобретение наградной и сувенирной продукции, баннеров в сумме 281,3 тыс.руб., прочие работы, услуги в сумме 21,6 тыс.руб., прочие материальные запасы в сумме 48,0 тыс.руб., реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 16 304,4 тыс.руб., на реализацию инициативных проектов в сумме 300,0 тыс.руб., приобретение основных средств на сумму 2034,0 тыс.руб., выплаты почетным гражданам города Тулуна в сумме 284,5 тыс.рублей.

По подразделу **0310** «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» предусмотрены расходы на 2024 год в сумме **4 274,5** 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 2024 год в сумме **16,5** тыс.руб. (в т.ч. работников МКУ «Комитет социальной политики»).

По подразделу **1001** «Пенсионное обеспечение» расходы на 2024 год на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим запланированы в сумме **5 626,8** тыс.рублей.

Непрограммные расходы местного бюджета на оплату труда и содержание органов местного самоуправления муниципального образования – «город Тулун» на 2024 год представлены в таблице № 11.

**Таблица № 11 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование органов местного самоуправления в разрезе главных распорядителей бюджетных средств | РзПР | План на 2024 год по проекту бюджета | Норматив расходов | Откл. плановых показате-лей от норматива(гр.4-гр.5) | Расходы в % от установл.нормативов  (гр.4/гр.5\*100) |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| **1** | **МУ «Администрация города Тулуна» (910), в т.ч.:** | **х** | **76386,7** | **126939,2** | **-50552,5** | **60,2** |
| 1.1 | Обеспечение деятельности главы муниципального образования, в т.ч. | 0102 | 2416,0 | 4204,3 | -1788,3 | 57,5 |
| 1.1.2 | Расходы на оплату труда | 0102 | 2416,0 | 4204,3 | -1788,3 | 57,5 |
| 1.2 | Обеспечение деятельности исполнительного органа муниципального образования, в т.ч. |  | 73970,7 | 122734,9 | -48764,2 | 60,3 |
| 1.2.1 | Расходы на оплату труда | 0104 | 60185,7 | 103340,0 | -43154,3 | 58,2 |
| 1.2.2 | Расходы на оплату коммунальных услуг (по заявке) | 0104 | 2120,9 | 2120,9 | 0 | 100 |
| 1.2.3 | Расходы на содержание органов местного самоуправления | 0104 | 11511,8 | 16899,1 | -5387,3 | 68,1 |
| 1.2.4 | Расходы на содержание органов местного самоуправления | 0705 | 152,3 | 222,6 | -70,3 | 68,4 |
| 1.2.5 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (по заявке) | 0705 | 0 | 152,3 | -152,3 | 0 |
| **2** | **МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» (911), в т.ч.:** | **х** | **16466,9** | **32503,0** | **-16036,1** | **50,7** |
| 2.1 | Обеспечение деятельности исполнительного органа муниципального образования (содержание Комитета социальной политики), в т.ч. | 0104 | 16450,4 | 32486,5 | -16036,1 | 50,6 |
| 2.1.1 | Расходы на оплату труда | 0104 | 15386,8 | 27740,4 | -12353,6 | 55,5 |
| 2.1.2 | Расходы на оплату коммунальных услуг (по заявке) | 0104 | 221,5 | 221,5 | 0 | 100 |
| 2.1.3 | Расходы на содержание органов местного самоуправления | 0104 | 842,1 | 4524,6 | -3682,5 | 18,6 |
| 2.1.4 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (по заявке) | 0705 | 16,5 | 16,5 | 0 | 100 |
| **3** | **Дума города Тулуна (912), в т.ч.:** | **х** | **5141,9** | **8834** | **-3692,1** | **58,2** |
| 3.1 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований, в т.ч. | 0103 | 5141,9 | 8834 | 12755 | 56,7 |
| 3.1.1 | Расходы на оплату труда | 0103 | 3989,4 | 7385,7 | -3396,3 | 54,0 |
| 3.1.2 | Расходы на оплату коммунальных услуг (по заявке) | 0103 | 137,6 | 137,6 | 0 | 100 |
| 3.1.3 | Расходы на содержание органов местного самоуправления | 0103 | 1004,9 | 1310,7 | -305,8 | 76,7 |
| **4** | **КСП города Тулуна (914), в т.ч.** | **х** | **3719,3** | **7351,1** | **-3631,8** | **50,6** |
| 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 | 3719,3 | 7351,1 | -2095 | 64,0 |
| 4.1.1 | Расходы на оплату труда | 0106 | 3294,8 | 6626,7 | -3331,6 | 49,7 |
| 4.1.2 | Расходы на оплату коммунальных услуг (по заявке) | 0106 | 50,9 | 50,9 | 0 | 100 |
| 4.1.3 | Расходы на содержание органов местного самоуправления | 0106 | 373,6 | 673,5 | -299,9 | 55,5 |
|  | **ИТОГО, в т.ч.** | **х** | **101704,8** | **175627,3** | **-73922,5** | **57,9** |
| *1* | *Расходы на оплату труда* |  | *85272,7* | *149297,1* | *-64024,4* | *57,1* |
| *2* | *Расходы на оплату коммунальных услуг* |  | *2530,9* | *2530,9* | *0* | *100* |
| *3* | *Расходы на содержание органов местного самоуправления* |  | *13884,7* | *23630,5* | *-9745,8* | *58,8* |
| *4* | *Расходы на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации* |  | *16,5* | *168,8* | *-152,3* | *87,8* |

В расходной части местного бюджета на 2024 год общие расходы на содержание органов местного самоуправления (за исключением расходов на оплату труда) предусмотрены в размере **58,8 %** от установленных нормативов, расходы на оплату труда органов местного самоуправления – в объеме **57,1 %** от установленных нормативов.

Как видно из таблицы прогнозируемый объем расходов местного бюджета на 2024 год по непрограммным направлениям деятельности занижен по ассигнованиям на оплату труда органов местного самоуправления на сумму 64024,4, тыс.руб., по прочим ассигнованиям на содержание органов местного самоуправления на сумму 9745,8 тыс.руб., по ассигнованиям на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации на сумму 153,3 тыс.руб. (по заявкам ГАБС), всего на общую сумму **73922,5** тыс.рублей.

1. **Формирование Дорожного фонда муниципального образования –**

**«город Тулун» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

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» квопросам 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 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 2024 год в сумме **81 185,6** тыс.руб., в том числе: 22 749,4 тыс.руб. – прогнозируемые поступления в местный бюджет доходов от уплаты акцизов; 58 436,2 тыс.руб. - средства областного бюджета (планируется ремонт автомобильных дорог по ул. Лыткина и по ул. Элеваторная, ул. Дорожная).

- на 2025 год в сумме **81 877,0** тыс.руб., в том числе: 23 440,8 тыс.руб. – прогнозируемые поступления в местный бюджет доходов от уплаты акцизов; 58 436,2 тыс.руб. - средства областного бюджета;

- на 2026 год в сумме **78 322,7** тыс.руб., в том числе: 24 254,3 тыс.руб. – прогнозируемые поступления в местный бюджет доходов от уплаты акцизов; 54 068,40 тыс.руб. - средства областного бюджета.

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

1. **Источники финансирования дефицита местного бюджета**

**в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов**

Дефицит местного бюджета на 2024 год планируется в объеме **31 344,6** 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 2025 год планируется в объеме **31 418,9** 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 2026 год планируется в объеме **32 216,4** 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. Планируемый размер дефицита местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 году в объеме **31 344,6** тыс.руб., в 2025 году в объеме **33 418,9** тыс.руб., в 2026 году в объеме **34 216,4** тыс.руб. Планируемое привлечение кредитов кредитных организаций способствует наращиванию объема муниципального долга, который на 01.01.2027 года планируется в размере 94 979,9 тыс.руб. Планируется погашение кредитов кредитных организаций в объеме: 2 000,0 тыс.руб. в 2025 году, 2 000,0 тыс.руб. в 2026 году. В 2024 году погашение кредитов кредитных организаций не планируется. Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов РФ в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 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 2025 года планируется в объеме **31 344,6** 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 2026 года в объеме **62 763,5** тыс.руб. или **15%** от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям 0 тыс.руб., на 01 января 2027 года в объеме **94 979,9** тыс.руб. или **22,1%** 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов ***не противоречат требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.***

Предоставление муниципальных гарантий и бюджетных кредитов из местного бюджета в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов не планируется (пункты 13, 14 Проекта бюджета).

**6. Публичные нормативные обязательства на 2024 год**

**и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год в сумме **1 440,3** тыс.руб. и на плановый период 2025 года в сумме **2 424,9** тыс.руб., 2026 года в сумме **2 424,9** 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 2024 году - 284,5 тыс. руб., в 2025 году – 614,9 тыс.руб., в 2026 году - 614,9 тыс.руб.;

- единовременную денежную выплату врачам, поступающим на работу в учреждения здравоохранения на территории муниципального образования в 2024 году - 600,0 тыс.руб., в 2025 году – 1000,0 тыс.руб., в 2026 году - 1000,0 тыс.руб.;

- ежемесячную доплату педагогическим работникам - молодым специалистам, впервые приступившим к работе на должностях педагогических работников в муниципальных образовательных учреждениях в 2024 году - 555,8 тыс.руб., в 2025 году – 810,0 тыс.руб., в 2026 году - 810,0 тыс.руб.

**7. Основные выводы**

Экспертиза проекта решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» показала следующее:

1. Проект решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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;

- 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован на трехлетний период в соответствие с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Показатели проекта решения о бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы основываясь:

- на показателях проекта закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», который рассмотрен в первом чтении на 4-ой 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 2024 год, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет 1 882 442,2 тыс.руб., что на 24,6 % или на 614 577,5 тыс.руб. ниже уровня ожидаемой оценки исполнения бюджета по доходам за 2023 год (оценка 2023 года – 2 497 019,7 тыс.руб.).В структуре прогнозируемых доходов местного бюджета на 2024 год объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета составляет 1 387 898,7 тыс.руб. (оценка 2023 года – 2 106 460,7 тыс.руб.)или 65,9 % 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между муниципальными образованиями Иркутской области. Нормативы отчислений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения для городских округов, увеличены с 30% до 50%.

В результате проведенного анализа доходной части местного бюджета на 2024 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 **24 368,14** тыс.руб.

На плановый период общий объем доходов местного бюджета на 2025 год, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет **1 454 759,2**  тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 035 840,0тыс. руб., на 2026 год **– 1 473 303,6** тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 043 752,0 тыс. рублей.

7. Анализ расходной части проекта бюджета муниципального образования – «город Тулун» показал, что общий объем расходов местного бюджета на 2024 год, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет **1 913 786,8** тыс.руб., что на 669 010,8 тыс.руб. или 25,9 % ниже, чем ожидаемая оценка 2023 года (2 582 797,6 тыс.руб.).

В проекте бюджета на 2024 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 **43,5 %** 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 **323 782,3** тыс.рублей.

Прогнозируемый объем расходов местного бюджета на 2024 год по непрограммным направлениям деятельности занижен на общую сумму **73922,5** тыс.рублей., в том числе по бюджетным ассигнованиям на оплату труда органов местного самоуправления на сумму **64024,4** тыс.рублей.

Расходы местного бюджета на плановый период 2025 года планируется в объеме **1 486 178,1** тыс.руб., на 2026 года в объеме **1 505 520,0** тыс.рублей.

Условно утвержденные расходы бюджета, предлагаемые Проектом бюджета к утверждению на 2025 год в объеме **12 879,8** тыс.руб. и на 2026 – **26 799,0** тыс.руб.

В Проекте решения о бюджете на 2024 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 2024 году – 1 530 116,8 тыс. рублей, или 80,0 % от общего объема расходов, в 2025 году – 77,1% (1 146 051,5 тыс. рублей), в 2026 году – 76,7% (1 154939,8 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 2024-2026 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 2024 году планируется в сумме **31 344,6** 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 2025 году планируется в сумме **31 418,9** тыс.руб. (7,5%), в 2026 году – **32 216,4** тыс.руб. (7,5%). Согласно оценки ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2023 год дефицит местного бюджета прогнозируется в сумме **85 777,9** 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 2024 год на сумму **24 368,14** тыс.руб. исходя из показателей заработной платы в прогнозе социально-экономического развития муниципального образования – «город Тулун» на 2024-2026 годы, одобренного распоряжением администрации городского округа от 13.11.2023 года № 381.

**В целом представленный Проект решения Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» соответствует требованиям действующего законодательства,** **сбалансирован, ориентирован на сохранение стабильной социально-экономической ситуации и может быть рекомендован к рассмотрению и принятию Думой городского округа муниципального образования – «город Тулун».**

Председатель

Контрольно-счетной палаты города Тулуна Л.В.Калинчук