

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «КАЧУГСКИЙ РАЙОН»
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

Заключение
по экспертизе проекта бюджета Харбатовского муниципального
образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

15 декабря 2023 г.

р.п.Качуг.

1. Общее положение

Заключение на проект бюджета Харбатовского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов подготовлено в соответствии с требованием ст.157 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При составлении настоящего заключения проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета Харбатовского муниципального образования, параметров его основных показателей.

2. Анализ соответствия проекта бюджета
требованиям бюджетного законодательства.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета:

- проект решения о бюджете Харбатовского МО на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета;
- главные администраторы доходов местного бюджета;
- источники финансирования дефицита бюджета Харбатовского муниципального образования;
- распределение поступлений по доходам в бюджет Харбатовского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- распределение расходов по бюджетной классификации;
- прогноз основных характеристик бюджета;
- прогноз социально-экономического развития;
- перечень субвенций из местного бюджета Харбатовского муниципального образования на реализацию соглашений с органами местного самоуправления муниципального района о передаче им осуществления части полномочий органов местного самоуправления Харбатовского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- перечень муниципальных целевых программ Харбатовского муниципального образования.

Согласно ст.172 Бюджетного кодекса РФ, которой установлено, что составление проектов бюджетов основывается на:

- основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации (основных направлениях бюджетной и налоговой политики субъектов Российской Федерации, основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований);

- прогнозе социально-экономического развития;

- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

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

Перечень муниципальных целевых программ Харбатовского МО представлен в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование	РзПр	Сумма, тыс.рублей		
			2024 год	2025 год	2026 год
1	Долгосрочная целевая программа Комплексного развития систем транспортной инфраструктуры на территории Харбатовского МО сельского поселения Иркутской области на 2018-2032 г.г.	0409	3231,6	3329,8	3445,4
2	Программа комплексного развития социальной инфраструктуры Харбатовского сельского поселения Качугского района Иркутской области на 2018-2032 г.г.	0503	1,0	1,0	1,0
2	Программа комплексного развития социальной инфраструктуры Харбатовского сельского поселения Качугского района Иркутской области на 2018-2032 г.г.	0801	506,0	7,0	7,0
3	Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Харбатовского МО (сельского поселения) на 2018-2032 г.г. (подпрограмма «Жилищно-коммунальное хозяйство на территории Харбатовского сельского поселения на 2024 – 2026 гг.»)	0502	1414,0	843,0	843,0
4	Программа "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Харбатовского сельского поселения на 2021-2026 годы"	0310	850,8	444,0	444,0
5	Программа "Развитие физической культуры и спорта в Харбатовском сельском поселении на 2021-2024 годы"	1105, 1101	150,0	0,00	0,0

**Прогноз основных характеристик бюджета Харбатовского
муниципального образования на 2024 год и на плановый период
2025 и 2026 годов**

Таблица 2
(тыс.рублей)

Показатели	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Доходы, всего	25 167,8	21 112,2	21 146,8
из них:			
налоговые и неналоговые доходы	4 342,6	4 440,8	4 556,4
безвозмездные поступления	20 825,2	16 671,4	16 590,4
Расходы, в т.ч.	25 329,8	21 278,2	21 316,8
условно утвержденные	0,0	517,0	1 045,0
Дефицит	162,0	166,0	170,0
Верхний предел государственного долга	0	162,0	328,0
Уровень государственного долга, (% к доходам без учета безвозмездных поступлений)	3,73%	3,74%	3,73%

В таблице 2 представлены основные характеристики проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно проекту решения «О бюджете Харбатовского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

На 2024 год бюджет планируется с дефицитом в сумме 162,0 тыс.рублей (3,73% от собственных доходов), что не превышает предельно допустимые 5% (п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ) от собственных доходов поселения.

Проектом решения «О бюджете Харбатовского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на 2025 и 2026 годы предусмотрены условно утвержденные расходы бюджета в размере 517,0 тыс.рублей и 1045,0 тыс.рублей соответственно, за счет чего сформировался дефицит бюджета на 2025 год в сумме 166,0 тыс.рублей или 3,74% и на 2026 год – 170,0 тыс.рублей или 3,73% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования без учета объема безвозмездных поступлений.

**Основные характеристики проекта бюджета
Харбатовского муниципального образования на 2024 год и на плановый
период 2025 и 2026 годов**

Таблица 3
(тыс.рублей)

Виды доходов, расходов	План на 2024 год (тыс.руб лей)	План на 2025 г. (тыс.руб лей)	Темп роста, %	План на 2026 год (тыс.ру блей)	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые	4342,6	4440,8	102,3	4556,4	102,6

расходы					
Налог на доходы физических лиц	700,0	700,0	100	700,0	100
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	3231,6	3329,8	103,0	3445,4	103,5
Налоги на совокупный доход	9,0	9,0	100	9,0	100
Налог на имущество физ.лиц	30,0	30,0	100	30,0	100
Земельный налог	324,0	334,0	103,1	334,0	100
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	36,0	36,0	100	36,0	100
Доходы от оказания платных услуг	1,0	1,0	100	1,0	100
Штрафы, санкции	1,0	1,0	100	1,0	100
Безвозмездные поступления	20825,2	16671,4	80,1	16590,4	99,5
ДОХОДЫ ВСЕГО	25167,8	21112,2	83,9	21146,8	100,2
Общегосударственные расходы	7854,7	7176,1	91,4	6790,4	94,6
Национальная оборона	182,7	189,5	103,7	0,0	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	850,8	444,0	52,2	444,0	100
Национальная экономика	3831,6	3331,8	87,0	3447,4	103,5
ЖКХ	3732,0	1654,5	44,3	1654,5	100
Культура, кинематография и средства массовой информации	8096,3	7333,6	90,6	7303,8	99,6
Социальная политика	194,1	194,1	100	194,1	100
Физическая культура и спорт	150,0	0,0	-	0,0	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	1	1	100	1	100
Межбюджетные трансферты	436,6	436,6	100	436,6	100
РАСХОДЫ ВСЕГО	25329,80	20761,20	82,0	20271,8	97,6
Условно утвержденные расходы	-	517,0	-	1 045,0	-
РАСХОДЫ, предлагаемые к утверждению проектом решения представительного органа	25329,80	21278,2	-	21316,8	-
Дефицит (-)/профицит(+)	-162,0	-166,0	-	-170,0	-

3. Анализ доходов бюджета Харбатовского МО.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

На 2024 год планируется получить в бюджет поселения доходов от данного вида налогов в сумме 700,0 тыс.рублей, на плановый период 2025-2026 годов – по 700,0 тыс.рублей соответственно.

Налоги на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Российской Федерации

В бюджет поселения в 2024 году планируется получить доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам в сумме 3231,6 тыс.рублей, в 2025

году – 3329,8 тыс.рублей, в 2026 году – 3445,4 тыс.рублей. Денежные средства имеют целевой характер и запланированы на расходование по соответствующим разделам бюджетной классификации (подраздел 0409 «Дорожные фонды») в рамках реализации мероприятий долгосрочной целевой программы комплексного развития систем транспортной инфраструктуры на территории Харбатовского сельского поселения Иркутской области на 2018-2032 г.г.

Налоги на совокупный доход.

Доходы по данному виду налогов представлены в виде единого сельскохозяйственного налога и планируются на 2024-2026 годы по 9,00 тыс.рублей.

Налоги на имущество

Доходы по данному разделу представлены в виде доходов от уплаты налога на имущество физических лиц в сумме 30,0 тыс.рублей на 2024 и каждый год планового периода, и в виде доходов от уплаты земельного налога – 324,0 тыс.рублей на 2024 год и по 334,0 тыс.рублей на каждый год планового периода.

Неналоговые доходы

Данный раздел по Харбатовскому МО включает в себя доходы от оказания платных услуг, которые запланировано получать в бюджет поселения по 1,0 тыс.рублей в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – по 36,0 тыс.рублей в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов, доходы от оплаты штрафов – по 1,0 тыс.рублей в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов.

Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней в бюджет поселения на 2024 год планируются в сумме 20825,2 тыс.рублей, в том числе:

- дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов – 19638,0 тыс.рублей;
- субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив – 428,1 тыс.рублей;
- субсидии местным бюджетам на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов – 575,7 тыс.рублей;
- субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 0,7 тыс.рублей;
- субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов – 182,7 тыс.рублей.

Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней в бюджет поселения на 2025 год планируются в сумме 16671,4 тыс.рублей, в том числе:

- дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов – 16053,1 тыс.рублей;

- субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив – 428,1 тыс.рублей;

- субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 0,7 тыс.рублей;

- субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов – 189,5 тыс.рублей.

Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней в бюджет поселения на 2026 год планируются в сумме 16590,4 тыс.рублей, в том числе:

- дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов – 16161,6 тыс.рублей;

- субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив – 428,1 тыс.рублей;

- субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 0,7 тыс.рублей;

- субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов – 0,0 тыс.рублей.

4. Анализ расходной части бюджета Харбатовского МО.

Раздел 01 «Общегосударственные расходы»

Расходы по данному разделу запланированы на 2024 год в сумме 7854,7 тыс.рублей, на 2025 год – 7176,1 тыс.рублей, на 2026 год – 6790,4 тыс.рублей, в том числе:

По подразделу 02 "Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования" объём расходов на содержание главы муниципального образования в бюджете на 2024 год запланирован в сумме 894,2 тыс. руб., на 2025 год -800,0 тыс. руб., на 2026 – 800,0 тыс. руб. По данному подразделу планируются расходы на оплату труда и начисление на нее главы сельского поселения. По информации из пояснительной записки к проекту бюджета Харбатовского МО на 2024-2026г.г., заработная плата со страховыми взносами на 2024 год запланирована на 6 месяцев.

По подразделу 04 "Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций" объём расходов на содержание местной администрации предусмотрен на 2024 год в объеме 6958,8 тыс. руб., на 2025 г. – 6374,4 тыс. руб. и на 2026 г. – 5988,7 тыс. руб. Расходы запланированы на выплату заработной платы и выплату страховых взносов в 2024 году также на 6 месяцев очередного финансового года, приобретение электроэнергии, дров и ГСМ, оплату телефонии и интернета, оплату и приобретение программного обеспечения, приобретение канцелярских, хозяйственных и электротоваров, заправку и ремонт картриджей, оплату

договоров на прохождение медицинских осмотров, предрейсовых и послерейсовых проф.осмотров, оплату полиса ОСАГО, приобретение запасных частей для служебных автомобилей и прохождение ежегодного технического осмотра служебных автомобилей, оплату земельного и транспортного налогов, проведение праздников, обучение сотрудников администрации, приобретение орг.техники.

По подразделу 11 "Резервные фонды" запланирован резервный фонд в сумме 1,0 тыс. руб. на 2024-2026 годы

По подразделу 13 "Другие общегосударственные вопросы" денежные средства запланированы на 2024-2026 в сумме 0,7 тыс. руб. Денежные средства имеют целевой характер и подлежат расходованию в рамках осуществления областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных нарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области.

Раздел 02 «Национальная оборона»

Расходы запланированы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. На 2024 год запланировано 182,7 тыс.рублей, на 2025 год – 189,5 тыс.рублей, на 2026 год денежные средства по данному разделу не запланированы.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы планируются на 2024 год в размере 850,4 тыс.рублей, на 2025 год – 444,0 тыс.рублей, на 2026 год расходы по данному разделу запланированы в сумме также 444,0 тыс.рублей. Денежные средства планируются на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и гражданскую оборону, в том числе предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий. Денежные средства планируются на реализацию мероприятий в рамках целевой программы "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Харбатовского сельского поселения на 2021-2026 годы", в том числе на проведение противопожарного опаживания, установку пожарных оповещателей для социально незащищенного населения, приобретение резервного источника электроснабжения и приобретения мотопомп.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы предусмотрены на 2024 год в сумме 3831,6 тыс.рублей, на 2025 год – 3331,8 тыс.рублей, на 2026 год – 3447,4 тыс.рублей.

По подразделу 0409 «Дорожные фонды» денежные средства запланированы на реализацию мероприятий в рамках долгосрочной целевой программы комплексного развития систем транспортной инфраструктуры на территории Харбатовского МО сельского поселения Иркутской области на

2018-2032 г.г. на 2024 год – 3231,6 тыс.рублей, на 2025 год – 3329,8 тыс.рублей и на 2026 год – 3445,4 тыс.рублей. По информации из пояснительной записки к проекту бюджета Харбатовского МО на 2024-2026г.г., запланированные расходы будут направлены на приобретение электроэнергии для освещения дорог, ремонта и содержания дорог общего пользования на территории поселения.

По подразделу 12 "Другие вопросы в области национальной экономики" расходы на 2024 год планируются в размере 600,0 тыс. руб. на проведение комплексных кадастровых работ и внесения изменений в ген.план, на 2025 и 2026 год запланированы расходы в размере по 2,0 тыс. руб. на каждый год.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы по данной статье запланированы на 2024 год в сумме 3732,0 тыс.рублей, на плановый период 2025, 2026г.г. – 1654,5 тыс.рублей и 1654,5 тыс.рублей соответственно. Денежные средства запланированы на коммунальное хозяйство и благоустройство.

По подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» на 2024 г. расходы планируются в сумме 2719,9 тыс. руб., на 2025 год расходы составят 1653,5 тыс. руб. и на 2026 год 1653,5 тыс. руб.

По подразделу 03 «Благоустройство» объем бюджетных средств предусмотрен на 2024 г. в сумме 1012,1 тыс. руб. На 2025 и 2026 годы – по 1,0 тыс.рублей в рамках реализации мероприятий программы комплексного развития социальной инфраструктуры Харбатовского сельского поселения на 2018-2032г.г..

По разделу 08 «Культура, кинематография и средства массовой информации» расходы запланированы на 2024 год в сумме 7333,6 тыс.руб., на 2025 год – 7303,8 тыс.руб., на 2026 год – 7333,6 тыс.рублей.

Раздел 10 «Социальная политика»

Расходы по данному разделу запланированы в сумме по 194,1 тыс.рублей на 2024 год и на каждый год планового периода. Денежные средства запланированы на выплату доплаты к пенсии муниципальным служащим.

По разделу «Физическая культура и спорт» расходы запланированы на 2024 год в сумме 150,0 тыс.рублей в рамках реализации мероприятий целевой программы "Развитие физической культуры и спорта в Харбатовском сельском поселении на 2021-2024 годы". На 2025, 2026 годы расходы по данному разделу не планируются.

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы запланированы в сумме 1,0 тыс.рублей на 2024 год и на каждый год планового периода.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»

По данному разделу представлены расходы на реализацию соглашений с органами местного самоуправления муниципального района о передаче части полномочий Харбатовского муниципального образования в сумме 436,6 тыс.рублей на 2024 год и на каждый год планового периода. Информация о переданных полномочиях представлена в таблице 4.

Таблица 4
(тыс.рублей)

№ п/п	Наименование передаваемого полномочия	2024 год	2025 год	2026 год
1	"Осуществление внешнего муниципального финансового контроля КСП МО "Качугский район"	90,0	90,0	90,0
2	"Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля "	72,0	72,0	72,2
3	"Осуществление части полномочий по исполнению бюджета поселений"	273,6	273,6	273,6
4	"Осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения"	1,0	1,0	1,0
	ИТОГО	436,6	436,6	436,6

5. Выводы и рекомендации

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета Харбатовского МО на 2024 -2026 годы проверена обоснованность показателей проекта бюджета на основе расчетов, представленных в составе документов и материалов. Проект бюджета обеспечивает соблюдение программно-целевого принципа планирования в общем объеме расходов бюджета. Основные параметры проекта решения «О бюджете Харбатовского МО на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» сформированы в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета соответствует требованиям действующего законодательства и рекомендован к рассмотрению Думой Харбатовского сельского поселения.

Председатель КСП
МО «Качугский район»



О.И. Литвинова