

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

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

21 декабря 2023 г.

р.п.Качуг.

1. Общее положение

Заключение на проект бюджета Бирюльского 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 заключения проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета Бирюльского 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 Бирюльского 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 Бирюльского муниципального образования;
- распределение поступлений по доходам в бюджет Бирюльского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- распределение расходов по бюджетной классификации;
- прогноз основных характеристик бюджета;
- перечень субвенций из местного бюджета Бирюльского муниципального образования на реализацию соглашений с органами местного самоуправления муниципального района о передаче им осуществления части полномочий органов местного самоуправления Бирюльского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- перечень муниципальных целевых программ Бирюльского муниципального образования;
- прогноз социально-экономического развития Бирюльского сельского поселения на 2024-2026г.г.

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 долгосрочных целевых программ, утвержденных в
Бирюльском муниципальном образовании**

Таблица 1,
(тыс.рублей)

№ п/п	Наименование	РзПр	2024 год	2025 год	2026 год
1	Целевая программа "Профилактика наркомании, противодействия употреблению наркотиков и их незаконному обороту на территории Бирюльского сельского поселения на 2021-2023 годы"	0707	30,00	1,00	1,00
2	Долгосрочная целевая программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Бирюльского муниципального образования на 2023– 2025 годы»	0801	15,00	5,00	5,00
3	Программа "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры администрации Бирюльского сельского поселения на 2018-2032 годы"	0502	3,00	3,00	3,00
4	Программа «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в Бирюльском сельском поселении на 2023-2025 годы»	0707	1,00	1,00	1,00
5	Программа "Комплексное развитие социальной инфраструктуры Бирюльского сельского поселения на 2018-2032 годы"	0801	30,00	30,00	30,00
6	Целевая программа "Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры на территории Бирюльского сельского поселения Качугского муниципального образования Иркутской области на 2018-2032 годы"	0409	3625,7	3735,9	3865,6

В ходе проверки приложения 7 к проекту решения Думы Бирюльского сельского поселения "О бюджете Бирюльского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов" «Перечень муниципальных целевых программ Бирюльского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» выявлено следующее:

- целевая программа "Профилактика наркомании, противодействия употреблению наркотиков и их незаконному обороту на территории

Бирюльского сельского поселения на 2021-2023 годы". Действие программы заканчивается в 2023 году, на каком основании на 2024-2026 годы планируется денежные средства, не понятно;

- по долгосрочной программе "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Бирюльского муниципального образования на 2023– 2025 годы» запланированы денежные средства на 2024-2026г.г., хотя действие целевой программы заканчивается в 2025 году;

- программа «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в Бирюльском сельском поселении» на утверждена на 2023-2025 годы, а денежные средства планируются до 2026 года включительно.

Как описано выше, согласно ст.172 Бюджетного кодекса РФ, которой установлено, что **составление проектов бюджетов основывается на нескольких направлениях, в том числе государственных (муниципальных) программах** (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ). Вышеуказанные программы действуют до определенного года (2023,2025). Таким образом, перед составлением проекта бюджета должны были быть разработаны и утверждены целевые программы, на основании которых нужно планировать расходы на плановый период.

В ходе проведения внешней проверки проекта бюджета Бирюльского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов были представлены следующие документы:

- целевая программа "Профилактика наркомании, противодействия употребления наркотиков и их незаконному обороту на территории Бирюльского сельского поселения на 2024-2026 годы", утвержденная постановлением администрации Бирюльского сельского поселения от 21.12.2023г. №49;

- долгосрочная целевая программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Бирюльского муниципального образования на 2024-2026 годы», утвержденная постановлением администрации Бирюльского сельского поселения от 21.12.2023г. №50;

- программа «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в Бирюльском сельском поселении на 2024-2026 годы», утвержденная постановлением администрации Бирюльского сельского поселения от 21.12.2023г. №48.

Таким образом, выявленное нарушение ст.172 Бюджетного кодекса РФ было устранено в ходе проверки.

Прогноз основных характеристик бюджета Бирюльского 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	19 014,9	16 611,5	16 630,0

из них:			
налоговые и неналоговые доходы	4 413,7	4 523,9	4 653,6
безвозмездные поступления	14 601,2	12 087,6	11 976,4
Расходы, в т.ч.	19 179,9	16 780,5	16 804,0
условно утвержденные	-	405,0	821,0
Дефицит	165,0	169,0	174,0
Верхний предел государственного долга	-	165,0	334,0
Уровень государственного долга, (% к доходам без учета безвозмездных поступлений)	3,74	3,74	3,74

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

На 2024 год бюджет планируется с дефицитом в сумме 165,0 тыс.рублей (3,74% 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 Бирюльского 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 405,0 тыс.рублей и 821,0 тыс.рублей соответственно, за счет чего сформировался дефицит бюджета на 2025 год в сумме 169,0 тыс.рублей или 3,74% и на 2026 год – 1704,0 тыс.рублей или 3,74% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования без учета объема безвозмездных поступлений.

Основные характеристики проекта бюджета Бирюльского 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.руб лей)	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы	4413,7	4523,9	102,5	4653,6	102,9
Налог на доходы физических лиц	490,0	490,0	100	490,0	100
Налоги на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Российской Федерации	3625,7	3735,9	103,0	3865,6	103,5
Налог на имущество физ.лиц	17,0	17,0	100	17,0	100
Налог на совокупный доход	3,0	3,0	100	3,0	100
Земельный налог	275,0	275,0	100	275,0	100
Доходы от оказания платных услуг	1,0	1,0	100	1,0	100
Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение	2,0	2,0	100	2,0	100

муниципальных правовых актов					
Безвозмездные поступления	14601,2	12087,6	82,8	11976,4	99,1
ДОХОДЫ ВСЕГО	19014,9	16611,5	87,4	16630,0	100,1
Общегосударственные расходы	7357,70	6257,80	85,1	6009,20	96,03
Национальная оборона	182,70	189,50	103,7	0,00	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	12,00	2,00	16,7	2,00	100
Национальная экономика	3627,70	3735,90	103	3865,60	103,5
ЖКХ	621,90	492,30	79,2	492,30	100
Молодежная политика и оздоровление детей	31,00	2,00	6,5	2,00	100
Культура, кинематография и средства массовой информации	6909,30	5258,40	76,1	5174,30	98,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	1,00	1,00	100	1,00	100
Межбюджетные трансферты	436,60	436,60	100	436,60	100
Расходы всего	19179,90	16375,50	85,4	15983,00	97,6
Условно утвержденные расходы	0,0	405,0	-	821,0	-
РАСХОДЫ, предлагаемые к утверждению проектом решения представительного органа	19 179,9	16 780,5	-	16 804,0	-
Дефицит (-)/профицит(+)	-165,0	-169,0		-174,0	

3. Анализ доходов бюджета Бирюльского МО.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

На 2024 год планируется получить в бюджет поселения доходов от данного вида налогов в сумме 490,0 тыс.рублей, на плановый период 2025-2026 годов – по 490,0 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 3625,7 тыс.рублей, в 2025 году – 3735,9 тыс.рублей, в 2026 году – 3865,6 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 Бирюльского сельского поселения.

Налоги на совокупный доход.

Доходы по данному виду налогов представлены в виде единого сельскохозяйственного налога и планируются на 2024-2026 годы по 3,00 тыс.рублей.

Налоги на имущество

Доходы по данному разделу представлены в виде доходов от уплаты налога на имущество физических лиц в сумме 17,0 тыс.рублей на 2024 и каждый год планового периода, и в виде доходов от уплаты земельного налога – 275,0 тыс.рублей на 2024 год и 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 оплаты штрафов – по 2,0 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 14601,2 тыс.рублей, в том числе:

- дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов – 14017,8 тыс.рублей;
- субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив – 400,0 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 12087,6 тыс.рублей, в том числе:

- дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов – 11497,4 тыс.рублей;
- субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив – 400,0 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 11976,4 тыс.рублей, в том числе:

- дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов – 11575,7 тыс.рублей;
- субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив – 400,0 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 Бирюльского МО.

Раздел 01 «Общегосударственные расходы»

Расходы по данному разделу запланированы на 2024 год в сумме 7357,7 тыс.рублей, на 2025 год – 6257,8 тыс.рублей, на 2026 год – 6009,2 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 местном бюджете на 2024 год -1116,0 тыс. руб., 2025 год -1067,5 тыс. руб., 2025 – 1067,5 тыс. руб. расходы запланированы на обеспечение заработной платы и начисление на нее. На 2024 год заработная плата со страховыми взносами запланирована на 11,5 месяцев;

- по подразделу 04 "Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций" объём расходов на содержание местной администрации составит на 2024 год – 5499,0 тыс. руб., 2025 г. – 5188,6 тыс. руб.; 2026 г. – 4940,0 тыс. руб., расходы запланированы на выплату заработной платы и выплату страховых взносов в 2024 году на 11,5 месяцев, приобретение электроэнергии и ГСМ, оплату телефонии и интернета, оплата и приобретение программного обеспечения, приобретение канцелярских, хозяйственных и электро-товаров, заправку картриджей и ремонт картриджей, оплата договор на прохождение медицинских осмотров, предрейсовых и послерейсовых проф.осмотров, оплата полиса ОСАГО, оплата земельного и транспортного налогов;

- по подразделу 07 "Обеспечение проведения выборов и референдумов" в 2024 году запланированы расходы на проведение выборов главы муниципального образования в размере 246,0 тыс. рублей и на проведение выборов депутатов Думы муниципального образования в размере 495,0 тыс. руб. прогноз расходов по подразделу, на 2024 год, составлен на основании решения Качугской ТИК от 08.11.2023 №80/850., на 2025 и 2026 годы расходов по данному подразделу не запланировано.

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

- по подразделу 13 "Другие общегосударственные вопросы" запланированы на 2024-2026 в сумме 0,7 тыс. руб. в рамках освоения субвенции на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных нарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности.

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 12,0 тыс.рублей, на 2025 год и 2026 год расходы по данному разделу запланированы в сумме 2,0 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 (на проведение противопожарного опаживания и приобретение ГСМ для проведения противопожарного опаживания).

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы предусмотрены на 2024 год в сумме 3627,7 тыс.рублей, на 2025 год – 3735,9 тыс.рублей, на 2026 год – 3865,6 тыс.рублей, в том числе:

- по подразделу 09 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)" объём расходов в местном бюджете на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2024 год составят 3625,7 тыс. руб. на 2025 год 3735,9 тыс. руб. и на 2026 год 3865,6 тыс. руб.;

- по подразделу 12 "Другие вопросы в области национальной экономики" предусмотрены расходы на проведение работ по межеванию и постановке на кадастровый учет земельных участков: на 2024 год -2,0 тыс. руб., на плановый период 2025 и 2026 годов расходы не предусмотрены.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы по данной статье запланированы на 2024 год в сумме 621,9 тыс.рублей, на плановый период 2025, 2026г.г. – по 492,3 тыс.рублей. Денежные средства запланированы на коммунальное хозяйство и благоустройство.

По подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» на 2024 г. расходы планируются в сумме 620,9 тыс. руб., на 2025 год расходы составят 491,3 тыс. руб. и на 2026 год 491,3 тыс. руб.

По подразделу 03 «Благоустройство» объём бюджетных средств предусмотрен на 2024 г. и каждый год планового периода в сумме 1,0 тыс.рублей.

Раздел 07

"Образование и молодежная политика"

Расходы по данному разделу предусмотрены в 2024 г. в сумме 31,0 тыс. руб., на 2025 и 2026 год - по 2,0 тыс. рублей, расходы запланированы по подразделу 07 «Молодежная политика» в рамках целевой программы «Профилактика наркомании, противодействия употребления наркотиков и их незаконному обороту на территории Бирюльского сельского поселения» и

программы «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в Бирюльском сельском поселении».

По разделу 08 «Культура, кинематография и средства массовой информации» расходы запланированы на 2024 год в сумме 6909,3 тыс.руб., на 2025 год – 5258,4 тыс.руб., на 2026 год – 5174,3 тыс.рублей.

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 Бирюльского 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 Бирюльского 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 Бирюльского 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 Бирюльского сельского поселения.

Председатель КСП
МО «Качугский район»



О.И. Литвинова