

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

Заключение
по экспертизе проекта бюджета Бутаковского 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 Бутаковского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о Контрольно-Счетной палате муниципального образования «Качугский район» утверждённым Решением Думы МО «Качугский район» от 28 сентября 2021 года №77, Положением о бюджетном процессе, проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, органов местного самоуправления МО «Качугский район».

При составлении Заключения проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета Бутаковского 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 Бутаковского МО на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета;
- главные администраторы доходов местного бюджета;
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Бутаковского муниципального образования на 2024 год;
- источники финансирования дефицита бюджета Бутаковского муниципального образования;
- распределение поступлений по доходам в бюджет Бутаковского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- распределение расходов по бюджетной классификации;
- прогноз основных характеристик бюджета;
- субвенции из местного бюджета Бутаковского муниципального образования на реализацию соглашений с органами местного самоуправления муниципального района о передаче им осуществления части полномочий

органов местного самоуправления Бутаковского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- перечень муниципальных целевых программ Бутаковского муниципального образования;

- порядок разработки прогноза социально-экономического развития Бутаковского сельского поселения.

На основании ст. 187 Бюджетного кодекса РФ порядок рассмотрения проекта решения о бюджете и его утверждения определяется муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования в соответствии с требованиями настоящего Бюджетного кодекса РФ, таким образом, в каждом муниципальном образовании должно быть разработано и утверждено положение о бюджетном процессе.

Согласно ст. 169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета должен составляться на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и принимаемыми с соблюдением его требований. Порядок разработки прогноза социально-экономического развития Бутаковского сельского поселения разработан и утверждён постановлением от 16.05.2017г. №13.

Кроме этого выявлено нарушение 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), которые потеряли актуальность на момент составления проекта бюджета и требуют принятия новых решений.

В нарушение п.3 ст.179 Бюджетного кодекса РФ не проведена оценка эффективности реализации целевых программ. Согласно приложению 7 к проекту решения Думы Бутаковского сельского поселения «О проекте местного бюджета Бутаковского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены долгосрочные целевые программы, перечень которых представлен в таблице 1. На основании ст.179 п.3 Бюджетного кодекса РФ по каждой государственной, областной, муниципальной программе ежегодно должна проводиться оценка эффективности ее реализации. В связи с этим необходимо разработать Порядок проведения оценки эффективности реализации долгосрочных целевых программ, в соответствии с которым и нужно проводить оценку эффективности реализации долгосрочных целевых программ. Данная рекомендация была дана Контрольно-счетной палатой при экспертизе проекта бюджета на 2023 год, на

сегодняшний день результаты проведения оценки эффективности реализации целевых программ в КСП не представлены.

**Перечень долгосрочных целевых программ, утвержденных в
Бутаковском муниципальном образовании**

Таблица 1,
(тыс.рублей)

№ п/п	НАИМЕНОВАНИЕ	РзП	2024	2025	2026
1	Программа комплексного развитие систем коммунальной инфраструктуры Бутаковского муниципального образования на 2022– 2032 годы»	0502	10,0	1,0	1,0
2	Программа" Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании Бутаковское сельское поселение Качугского района Иркутской области на 2018 – 2032 годы»	0503	1,0	1,0	1,0
3	Программа комплексного развития социальной инфраструктуры Бутаковского муниципального образования Качугского района Иркутской области на 2022 - 2032 гг.	1105	1,0	1,0	1,0
4	Ведомственная целевая программа "Укрепление материально-технической базы учреждений культуры Бутаковского культурно-досугового комплекса на 2023-2026 годы"	0801	1,0	1,0	1,0
5	Программа "Комплексного развития систем транспортной инфраструктуры на территории Бутаковского сельского поселения Качугского района Иркутской области на 2022-2032 годы"	0409	1734,7	1787,4	1849,5
6	Программа "По вопросам обеспечения пожарной безопасности на территории Бутаковского муниципального образования на 2023-2026 г.г."	0104	5,00	5,00	5,00
		0310	1,00	1,00	1,00

Как видно из таблицы, что в муниципальном образовании действуют 6 муниципальных целевых программ, а расходная часть бюджета поселения должна формироваться на основе муниципальных программ и не программных мероприятий с учетом основных приоритетов социально-экономического развития муниципального образования.

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

Таблица 2
(тыс.рублей)

Показатели	2024 год	2025год	2026 год
------------	----------	---------	----------

	(прогноз)	(прогноз)	(прогноз)
Доходы, всего	21265,7	15967,5	15924,4
из них:			
налоговые и неналоговые доходы	2529,7	2582,4	2644,5
безвозмездные поступления	18736,0	13385,1	13279,9
Расходы, в т.ч.	21359,7	16063,5	16023,4
условно утвержденные		387,0	782,0
Дефицит	94,0	96,0	99,0
Верхний предел государственного долга	0	94	190
Уровень государственного долга, (% к доходам без учета безвозмездных поступлений)	3,72%	3,72%	3,74%

**Основные характеристики проекта бюджета
Бутаковского 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 2026год (тыс.руб лей)	Темп роста, %
Налог на доходы физических лиц	360,0	360,0	100	360,0	100
Акцизы по подакцизным товарам	1734,7	1787,4	103,0	1849,5	103,5
Налог на имущество физ.лиц	50,0	50,0	100	50,0	100
Налог на совокупный доход	15,0	15,0	100	15,0	100
Земельный налог	370,0	370,0	100	370,0	100
Доходы от оказания платных услуг					
Безвозмездные поступления	18736,0	13385,1	71,4	13279,9	99,2
ДОХОДЫ ВСЕГО	21265,7	15967,5	75,1	15924,4	99,7
Общегосударственные расходы	6733,2	5876,3	87,3	5876,3	100
Национальная оборона	182,7	189,5	103,7	0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	61,0	1,0	1,6	1,0	100
Национальная экономика	1794,7	1787,4	99,6	1849,5	103,5
ЖКХ	3058,4	491,0	16,0	486,0	99,0
Охрана окружающей среды					
Культура, кинематография и средства массовой информации	8897,1	6696,7	75,3	6392,0	95,4
Социальная политика	194,0	196,0	101,0	198,0	101
Физическая культура и спорт	1,0	1,0	100	1,0	100
Обслуживание государственного и муниципального долга	1,0	1,0	100	1,0	100
Межбюджетные трансферты	436,6	436,6	100	436,6	100
РАСХОДЫ ВСЕГО	21359,7	15676,5	73,4	15241,4	97,2
Дефицит (-)/профицит(+)	-94,0	+291,0		+683,0	

Условно утвержденные расходы		387,0		782,0	
Расходы, предлагаемые к утверждению проектом решения представительного органа	21359,7	16063,5	75,2	16023,4	99,7

В таблице 3 представлены основные характеристики проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно проекту решения «О проекте местного бюджета Бутаковского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

основные характеристики бюджета Бутаковского муниципального образования на **2023** год:

общий объем доходов бюджета муниципального образования в сумме **13944,8** тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме **12178,8** тыс. руб.; налоговые и неналоговые доходы **1766,0** тыс. руб.

общий объем расходов бюджета муниципального образования в сумме **14010,8** тыс. руб.;

размер дефицита бюджета муниципального образования в сумме **66,0** тыс. руб. или **3,74** % утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

основные характеристики бюджета Бутаковского муниципального образования на плановый период **2024** и **2025** годов:

общий объем доходов бюджета муниципального образования на **2024** год в сумме **12384,7** тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме **10589,8** тыс. руб., налоговые и неналоговые доходы **1794,9** тыс.руб.; на **2025** год в сумме **17909,6** тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме **17977,6** тыс. руб.; налоговые и неналоговые доходы **1838,6** тыс.руб.

общий объем расходов бюджета муниципального образования на **2024** год в сумме **12451,7** тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме **297,0** тыс. руб. и дефицит бюджета муниципального образования в сумме **67,0** тыс. руб. или **3,73** % утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

общий объем расходов бюджета муниципального образования на **2025** год в сумме **17977,6** тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме **599,0** тыс. руб. и дефицит бюджета муниципального образования в сумме **68,0** тыс. руб. или **3,70** % утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений

На 2023 год бюджет планируется с дефицитом в сумме 78,0 тыс.рублей (3,7% от собственных доходов), что не превышает предельно допустимые 5% (п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ) от собственных доходов поселения.

Решением «О проекте местного бюджета Бутаковского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» на 2024 и 2025 годы предусмотрены условно утвержденные расходы бюджета в размере 268,0 тыс.рублей и 542,0 тыс.рублей соответственно, за счет чего сформировался дефицит бюджета на 2024 год в сумме 83,0 тыс.рублей или 3,73% и на 2025 год – 86,0 тыс.рублей или 3,73% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

3. Анализ доходов бюджета Бутаковского МО.

Бюджет Бутаковского сельского поселения сформирован на трехлетний период осуществлен в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых изменений, исходя из основных параметров прогноза социально-экономического развития поселения на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов с целью обеспечения выполнения расходных обязательств местного бюджета.

Общий объем доходов на 2024 год – 21265,7 тыс. руб., на 2025 – 15967,5 тыс. руб., на 2026 год – 15924,4 тыс.руб.

Прогноз поступлений налоговых доходов в местный бюджет в 2024 году и на плановый период 2025 и 2026 годов составит 2529,7 тыс. руб., 2582,4 тыс.руб., 2644,5 тыс.руб.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

На 2024 год планируется получить в бюджет поселения доходов от данного вида налогов в сумме 360,0 тыс.рублей, на плановый период 2025-2026 годов – по 360,0 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 1734,7,0 тыс.рублей, в 2025 году – 1787,4 тыс.рублей, в 2026 году – 1849,5 тыс.рублей. Денежные средства имеют целевой характер и запланированы на расходование по соответствующим разделам бюджетной классификации (подраздел 0409 «Дорожные фонды»).

Налоги на имущество

Доходы по данному разделу представлены в виде доходов от уплаты налога на имущество физических лиц в сумме 50,0 тыс.рублей на 2024 и каждый год планового периода, и в виде доходов от уплаты земельного налога – 370,0 тыс.рублей на 2024 год и каждый год планового периода соответственно.

Единый сельскохозяйственный налог

Прогноз поступлений в местный бюджет на 2024 год – 15 тыс. руб., на 2025 год – 15 тыс. руб., на 2026 год – 15 тыс. руб.

Неналоговые доходы

Данный раздел по Бутаковского МО не включает в себя доходы от оказания платных услуг.

Необходимо отметить, что в соответствии с Федеральным законом от 22.10.2014г. № 311-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» в статью 41 Бюджетного кодекса РФ внесено дополнение, норма которого вступает в силу с 01.01.2015 года, в части того, что «нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, договоры, в соответствии с которыми уплачиваются платежи, являющиеся источниками неналоговых доходов бюджетов, должны предусматривать положения о порядке их исчисления, размерах, сроках и (или) об условиях их уплаты». Данное изменение позволит повысить уровень администрирования неналоговых доходов бюджетов муниципальных образований.

Безвозмездные поступления

Сумма межбюджетных трансфертов на 2024 год составила 18736,0 тыс. руб., в том числе:

-Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов – **15614,9 тыс. руб.;**

-Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив – **400,0 тыс. руб.;**

- Субсидии в целях софинансирования мероприятий по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов- **2538,0 тыс. руб.**

-Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – **182,7 тыс. руб.;**

-Субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации-**0,7 тыс. руб.**

Сумма межбюджетных трансфертов на 2025 год составила 13385,1 тыс. руб., в том числе:

-Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов- **12794,9 тыс. руб.;**

-Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив – **400,0 тыс. руб.;**

-Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – **189,5 тыс. руб.;**

-Субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации-**0,7 тыс.руб.**

Сумма межбюджетных трансфертов на 2026 год составила 13279,9 тыс. руб., в том числе:

-Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов – **12879,2 тыс. руб.;**

-Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив – **400,0 тыс. руб.;**

-Субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации-**0,7 тыс.руб.**

4. Анализ расходной части бюджета Бутаковского МО.

В ходе проведения экспертизы проекта местного бюджета Бутаковского МО на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов установлено, что прогнозная оценка расходов местного бюджета на 2024 год составляет 21359,7 тыс. руб., из которых размер дефицита составляет 94 тыс. руб. или 3,72 % от объёма собственных доходов без учета безвозмездных поступлений.

Прогнозная оценка расходов местного бюджета на 2025 год составляет 16063,5 тыс. руб. из которых размер дефицита составляет 96 тыс. руб. или 3,72 % от объёма собственных доходов без учета безвозмездных поступлений и условно утвержденных 2,5 % от объема доходов 387 тыс. руб.;

Прогнозная оценка расходов местного бюджета на 2026 год составляет 16023,4 тыс. руб., из которых размер дефицита составляет 99 тыс. руб. или 3,74 % от объёма собственных доходов без учета безвозмездных поступлений и условно утвержденных 5 % от объема доходов 782 тыс.руб.;

К числу приоритетных задач на стадии формирования местного бюджета были отнесены:

- обеспечение выплаты заработной платы с начислениями на неё;
- оплата коммунальных услуг и приобретение горюче-смазочных материалов;
- доплата к пенсиям муниципальных служащих;
- программы Бутаковского муниципального образования.

Раздел 01 «Общегосударственные расходы»

По разделу предусмотрены расходы на содержание органов местного самоуправления, резервного фонда.

Общий объем расходов по указанному разделу составляет в 2024 г.- 6733,2 тыс. руб., в 2025 г.- 5876,3 тыс. руб., в 2026 г.- 5876,3 тыс. руб.

По подразделу 02 "Функционирование высшего должностного лица местного самоуправления" объём расходов на содержание главы муниципального образования в местном бюджете на 2024, 2025, 2026 годы составляет 1227,6 тыс. руб., 1174,3 тыс. руб., 1174,3 тыс. руб. соответственно (запланировано на 11,5 месяцев).

По подразделу 04 "Функционирование местных администраций" объём расходов на содержание местной администрации составляет на 2024 г.-5503,9 тыс. руб., 2025 г.- 4700,3 тыс. руб., 2026 г.- 4700,3 тыс. руб., из них:

- оплата труда и начисления на выплаты – 2024 год- 4832,4 тыс.руб., 2025 год - 4622,3 тыс.руб., 2026 год- 4622,3 тыс.руб., (оплата труда запланирована на 11,5 месяцев);
- оплата услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий – 2024 год- 84,0 тыс.руб., 2025 год- 84,0 тыс.руб., 2026 год- 84,0 тыс.руб.;
- заправка и восстановление картриджей - 2024 год- 15,0 тыс.руб., 2025 год- 0,0 тыс.руб., 2026 год- 0,0 тыс.руб.;
- прохождение медицинского осмотра - 2024 год- 50,0 тыс.руб., 2025 год- 0,0 тыс.руб., 2026 год- 0,0 тыс.руб.;
- аренда помещения для главного специалиста - 2024 год – 5,0 тыс.руб., 2025 год- 0,0 тыс.руб., 2026 год- 0,0 тыс.руб.;
- приобретение программного обеспечения (1С, СБИС, КриптоПро) - 2024 год – 100,0 тыс.руб., 2025 год- 0,0 тыс.руб., 2026 год- 0,0 тыс.руб.;
- оплата страховой премии - 2024 год – 19,9,0 тыс.руб., 2025 год- 0,0 тыс.руб., 2026 год- 0,0 тыс.руб.;
- приобретение оргтехники и мебели - 2024 год – 10,0 тыс.руб., 2025 год- 0,0 тыс.руб., 2026 год- 0,0 тыс.руб.;
- приобретение горюче-смазочных материалов - 2024 год – 291,6 тыс.руб., 2025 год- 0,0 тыс.руб., 2026 год- 0,0 тыс.руб.;
- приобретение канцелярских и хозяйственных товаров, запасных частей для автомобиля - 2024 год – 20,0 тыс.руб., 2025 год- 0,0 тыс.руб., 2026 год- 0,0 тыс.руб.;
- оплата энергетических ресурсов - 2024 год – 18,0 тыс.руб., 2025 год- 0,0 тыс.руб., 2026 год- 0,0 тыс.руб.;
- уплата земельного и имущественного налогов - 2024 год – 50,0 тыс.руб., 2025 год- 0,0 тыс.руб., 2026 год- 0,0 тыс.руб.;
- уплата транспортного налога - 2024 год – 10,0 тыс.руб., 2025 год- 0,0 тыс.руб., 2026 год- 0,0 тыс.руб.;
- уплата иных платежей (штрафы, пени) - 2024 год – 3,0 тыс.руб., 2025 год- 0,0 тыс.руб., 2026 год- 0,0 тыс.руб.;
- расходы в рамках программы "По вопросам обеспечения пожарной безопасности на территории Бутаковского муниципального образования на 2021-2025 г.г." - 2024 год – 5,0 тыс.руб., 2025 год- 5,0 тыс.руб., 2026 год- 5,0 тыс.руб..

По подразделу 11 "Резервные фонды" запланирован резервный фонд в сумме 1 тыс. руб.

По подразделу 13 "Непрограммные расходы" запланированы расходы в сумме 0,7 тыс. руб.

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.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы планируются на 2024 год в размере 61,0 тыс.рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов – по 1,0 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.

По разделу 04 «Национальная экономика»

По разделу предусмотрены расходы на содержание органов местного самоуправления, резервного фонда.

Общий объем расходов по указанному разделу составляет в 2024 г.- 6733,2 тыс. руб., в 2025 г.- 5876,3 тыс. руб., в 2026 г.- 5876,3 тыс. руб.

По подразделу 02 "Функционирование высшего должностного лица местного самоуправления" объем расходов на содержание главы муниципального образования в местном бюджете на 2024, 2025, 2026 годы составляет 1227,6 тыс. руб., 1174,3 тыс. руб., 1174,3 тыс. руб. соответственно (запланировано на 11,5 месяцев).

По подразделу 04 "Функционирование местных администраций" объем расходов на содержание местной администрации составляет на 2024 г.-5503,9 тыс. руб., 2025 г.- 4700,3 тыс. руб., 2026 г.- 4700,3 тыс. руб., из них:

- оплата труда и начисления на выплаты – 2024 год- 4832,4 тыс.руб., 2025 год - 4622,3 тыс.руб., 2026 год- 4622,3 тыс.руб., (оплата труда запланирована на 11,5 месяцев);
- оплата услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий – 2024 год- 84,0 тыс.руб., 2025 год- 84,0 тыс.руб., 2026 год- 84,0 тыс.руб.;
- заправка и восстановление картриджей - 2024 год- 15,0 тыс.руб., 2025 год- 0,0 тыс.руб., 2026 год- 0,0 тыс.руб.;
- прохождение медицинского осмотра - 2024 год- 50,0 тыс.руб., 2025 год- 0,0 тыс.руб., 2026 год- 0,0 тыс.руб.;
- аренда помещения для главного специалиста - 2024 год – 5,0 тыс.руб., 2025 год- 0,0 тыс.руб., 2026 год- 0,0 тыс.руб.;
- приобретение программного обеспечения (1С, СБИС, КриптоПро) - 2024 год – 100,0 тыс.руб., 2025 год- 0,0 тыс.руб., 2026 год- 0,0 тыс.руб.;
- оплата страховой премии - 2024 год – 19,9,0 тыс.руб., 2025 год- 0,0 тыс.руб., 2026 год- 0,0 тыс.руб.;
- приобретение оргтехники и мебели - 2024 год – 10,0 тыс.руб., 2025 год- 0,0 тыс.руб., 2026 год- 0,0 тыс.руб.;
- приобретение горюче-смазочных материалов - 2024 год – 291,6 тыс.руб., 2025 год- 0,0 тыс.руб., 2026 год- 0,0 тыс.руб.;
- приобретение канцелярских и хозяйственных товаров, запасных частей для автомобиля - 2024 год – 20,0 тыс.руб., 2025 год- 0,0 тыс.руб., 2026 год- 0,0 тыс.руб.;
- оплата энергетических ресурсов - 2024 год – 18,0 тыс.руб., 2025 год- 0,0 тыс.руб., 2026 год- 0,0 тыс.руб.;
- уплата земельного и имущественного налогов - 2024 год – 50,0 тыс.руб., 2025 год- 0,0 тыс.руб., 2026 год- 0,0 тыс.руб.;
- уплата транспортного налога - 2024 год – 10,0 тыс.руб., 2025 год- 0,0 тыс.руб., 2026 год- 0,0 тыс.руб.;

- уплата иных платежей (штрафы, пени) - 2024 год – 3,0 тыс.руб., 2025 год- 0,0 тыс.руб., 2026 год- 0,0 тыс.руб.;
- расходы в рамках программы "По вопросам обеспечения пожарной безопасности на территории Бутаковского муниципального образования на 2021-2025 г.г." - 2024 год – 5,0 тыс.руб., 2025 год- 5,0 тыс.руб., 2026 год- 5,0 тыс.руб..

По подразделу 11 "Резервные фонды" запланирован резервный фонд в сумме 1 тыс. руб.

По подразделу 13 "Непрограммные расходы" запланированы расходы в сумме 0,7 тыс. руб.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Общий объём расходов по указанному разделу составляет в 2024 году - 3058,4 тыс. руб., в 2025 году – 491,0 тыс. руб., в 2026 году – 486,0 тыс. руб.

По подразделу 0502 "Коммунальное хозяйство" планируются в 2024 г. – 2653,4 тыс. руб., в 2025 г. – 86,0 тыс. руб., в 2026 г. – 81 тыс. руб., из них:

- оплата энергетических ресурсов - 2024 год – 50,0 тыс.руб., 2025 год – 55,0 тыс.руб., 2026 год – 50,0 тыс.руб.;
- уплата водного налога - 2024 год – 30,0 тыс.руб., 2025 год – 30,0 тыс.руб., 2026 год – 30,0 тыс.руб.;
- расходы в рамках программы комплексного развитие систем коммунальной инфраструктуры Бутаковского муниципального образования на 2018– 2032 годы - 2024 год – 10,0 тыс.руб., 2025 год – 1,0 тыс.руб., 2026 год – 1,0 тыс.руб.;
- расходы в рамках субсидии по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов - 2024 год – 2563,4 тыс.руб., 2025 год – 0,0 тыс.руб., 2026 год – 0,0 тыс.руб..

По подразделу 0503 "Благоустройство" планируются в 2024 г. – 405,0 тыс. руб., в 2025 г. - 405 тыс. руб., в 2026 г. – 405 тыс. руб., из них:

- расходы в рамках субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив - 2024 год – 404,0 тыс.руб., 2025 год – 404,0 тыс.руб., 2026 год – 404,0 тыс.руб.;
- расходы в рамках программы "Энергосбережение и повышение энергитической эффективности в муниципальном образовании Бутаковское сельское поселение Качугского района Иркутской области на 2018-2032 годы" - 2024 год – 1,0 тыс.руб., 2025 год – 1,0 тыс.руб., 2026 год – 1,0 тыс.руб..

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

Расходы по данному разделу не планируются.

По разделу 08 «Культура, кинематография и средства массовой информации»

Общий объём расходов по указанному разделу составляет в 2024 году - 8897,1 тыс. руб., в 2025 году – 6696,7 тыс. руб., в 2026 году – 6392,0 тыс. руб.

По подразделу "Дворцы и дома культуры" расходы составляют в 2024 году - 6965,4 тыс. руб., в 2025 году – 5115,4 тыс. руб., в 2026 году – 4720,4 тыс. руб., из них:

- оплата труда и начисления на выплаты – 2024 год- 5477,9 тыс.руб., 2025 год – 4852,6 тыс.руб., 2026 год- 4457,6 тыс.руб., (оплата труда запланирована на 11,5 месяцев);
- оплата услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий – 2024 год- 90,0 тыс.руб., 2025 год- 10,0 тыс.руб., 2026 год- 10,0 тыс.руб.;
- оплата договоров ГПХ – 2024 год- 721,5 тыс.руб., 2025 год- 251,8 тыс.руб., 2026 год- 251,8 тыс.руб.;
- обслуживание пожарной сигнализации - 2024 год- 50,0 тыс.руб., 2025 год- 0,0 тыс.руб., 2026 год- 0,0 тыс.руб.;
- приобретение горюче-смазочных материалов - 2024 год – 400,0 тыс.руб., 2025 год- 0,0 тыс.руб., 2026 год- 0,0 тыс.руб.;
- приобретение канцелярских и хозяйственных товаров - 2024 год – 5,0 тыс.руб., 2025 год- 0,0 тыс.руб., 2026 год- 0,0 тыс.руб.;
- оплата энергетических ресурсов - 2024 год – 220,0 тыс.руб., 2025 год- 0,0 тыс.руб., 2026 год- 0,0 тыс.руб.;
- расходы в рамках программы «Ведомственная целевая программа материально-технической базы учреждений культуры Бутаковского культурно-досугового комплекса» - 2024 год – 1,0 тыс.руб., 2025 год – 1,0 тыс.руб., 2026 год – 1,0 тыс.руб..

По подразделу "Библиотеки" расходы составляют в 2024 году - 1931,7 тыс. руб., в 2025 году – 1581,3 тыс. руб., в 2026 году – 1671,6 тыс. руб., из них:

- оплата труда и начисления на выплаты – 2024 год- 1816,7 тыс.руб., 2025 год – 1561,3 тыс.руб., 2026 год- 1651,6 тыс.руб., (оплата труда запланирована на 11,5 месяцев);
- оплата услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий – 2024 год- 30,0 тыс.руб., 2025 год- 10,0 тыс.руб., 2026 год- 10,0 тыс.руб.;
- оплата энергетических ресурсов - 2024 год – 85,0 тыс.руб., 2025 год- 10,0 тыс.руб., 2026 год- 10,0 тыс.руб..

Раздел 10

«Социальная политика»

Для осуществления доплат к пенсиям муниципальных служащих, расходы по данному разделу запланированы в следующих размерах в сумме 194,0 тыс. руб. на 2024 год, на 2025 год – 196,0 тыс. руб., на 2026 год – 198,0 тыс. руб.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт»

Общий объем расходов по данному разделу на 2024, 2025 и 2026 годы составляет - 1,0 тыс.руб., и 1,0 тыс.руб., 1,0 тыс.руб. соответственно, из них:

- расходы в рамках программы комплексного развития социальной инфраструктуры Бутаковского муниципального образования 2018-2032 годы - 2024 год – 1,0 тыс.руб., 2025 год – 1,0 тыс.руб., 2026 год – 1,0 тыс.руб..

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.

По разделу14 «Межбюджетные трансферты»

Расходы на реализацию соглашений с органами местного самоуправления муниципального района о передаче части полномочий Бутаковского 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 переданного полномочия	2024 год	2025 год	2026год	Основание
1.	Осуществление внешнего муниципального финансового контроля КСП МО «Качугский район»	90,0	90,0	90,0	Соглашение о передаче полномочий №10 от 28.12.2016 г
2.	Формирование и исполнение бюджета поселения	273,6	273,6	273,6	Соглашение о передаче полномочий №5-Б от 10.01.2022г
3.	Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля	72,0	72,0	72,0	Соглашение о передаче полномочий №9 от 10.01.2022 г.
4.	«На осуществление полномочий по решению вопрос местного значения»	1,0	1,0	1,0	Соглашение о передаче полномочий №6/н от 01.01.2023 г.
	ВСЕГО	436,6	436,6	436,6	

**Программа муниципальных внутренних заимствований
Бутаковского сельского поселения на 2024 и на плановый период
2025 и 2026 годов**

Таблица №5
тыс. руб.

Виды долговых обязательств	2024	2025	2026
Объем заимствований, всего	94	96	99
в том числе:			
1. Кредиты кредитных организаций в	94	96	99

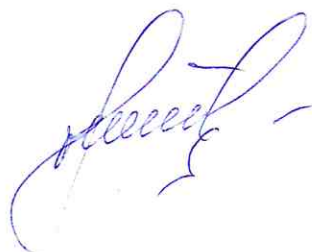
валюте Российской Федерации, в том числе:			
объем привлечения	94	96	99
объем погашения			
Предельные сроки погашения долговых обязательств, возникших при осуществлении заимствований в соответствующем финансовом году	До 3 лет	До 3 лет	До 3 лет
2. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:			
объем привлечения	0	0	0
объем погашения	0,0	0,0	0,0
объем погашения	0	0	0

5. Выводы и рекомендации

В современных условиях бюджет должен формироваться исходя из целей и планируемых результатов. Бюджетные ассигнования должны иметь четкую привязку к функциям (услугам, видам деятельности) при их планировании основное внимание должно уделяться обоснованию конечных результатов в рамках муниципальных программ. Метод бюджетирования, ориентированного на результат позволяет соизмерить затраты и результаты, выбирать наиболее эффективные пути расходования бюджетных средств, своевременно оценивать степень достижения запланированных результатов и их качество.

Контрольно-счетная палата МО «Качугский район» рекомендует Думе Бутаковского сельского поселения перед утверждением бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов учесть все замечания (см. по тексту настоящего заключения).

Председатель КСП
МО «Качугский район»



О.И. Литвинова