|  |
| --- |
| **Российская Федерация** **Контрольно-счетная палата****Усольского муниципального района****Иркутской области**665479, Российская Федерация, Иркутская область, Усольский муниципальный район, Белореченское муниципальное образование, рп. Белореченский, здание 100тел./факс (839543) 3-60-86 Е-mail: kspus21@mail.ru |
|  |  |

**Заключение №180**

**на проект решения Думы Усольского муниципального района Иркутской области «Об утверждении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

16.12.2024г. рп.Белореченский

Заключение на проект решения Думы Усольского муниципального района Иркутской области «Об утверждении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой Усольского муниципального района Иркутской области в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, п.3 ст.24 Положения о бюджетном процессе в Усольском муниципальном районе Иркутской области, утвержденного решением Думы Усольского муниципального района Иркутской области от 28.01.2020г. №120[[1]](#footnote-1), Положением о Контрольно-счетной палате Усольского муниципального района Иркутской области, утвержденного решением Думы Усольского муниципального района Иркутской области от 23.11.2021г. №213, с учетом норм и положений проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (1 чтение), на основании распоряжения председателя КСП Усольского района о проведении экспертно-аналитического мероприятия от 15.11.2024г. №85.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект решения Думы Усольского муниципального района Иркутской области «Об утверждении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»[[2]](#footnote-2), процесс формирования проекта бюджета, документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Думу Усольского муниципального района Иркутской области[[3]](#footnote-3).

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: финансовый орган администрации Усольского муниципального района Иркутской области, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета.

Цели экспертно-аналитического мероприятия: определить достоверность и обоснованность показателей (параметров и характеристик) бюджета Усольского района.

В рамках экспертизы рассматривались вопросы соответствия проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства, документам стратегического планирования, проведен анализ показателей проекта бюджета, расчетов и документов, представленных одновременно с проектом, а также полученных по запросу Контрольно-счетной палаты Усольского муниципального района Иркутской области[[4]](#footnote-4).

При подготовке заключения учитывались основные направления бюджетной и налоговой политики на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, проекты 10 муниципальных программ Усольского муниципального района Иркутской области, документов стратегического планирования.

Проект бюджета внесен мэром Усольского муниципального района Иркутской области на рассмотрение и утверждение Думы Усольского района 15.11.2024 года в соответствии с постановлением администрации Усольского муниципального района Иркутской области от 15.11.2024г. №549.

Порядок и сроки составления проекта бюджета Усольского района определены постановлением администрации от 28.07.2020г. №478 «Об утверждении положения о порядке и сроках составления проекта бюджета Усольского муниципального района Иркутской области и порядке работы над документами и материалами, представляемыми в Думу Усольского муниципального района Иркутской области одновременно с проектом бюджета» (в ред. от 19.07.2023г. №494).

Документы и материалы к проекту бюджета представлены в соответствии с Положением о бюджетном процессе, в полном объеме. Запрашиваемая Контрольно-счетной палатой Усольского района информация к проекту бюджета, главными распорядителями бюджетных средств представлена своевременно.

Пунктом 2 ст.169 Бюджетного кодекса Российской Федерации[[5]](#footnote-5) определено, что 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.

Согласно ст.11 Бюджетного кодекса РФ местные бюджеты разрабатываются и утверждаются в форме муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований.

При подготовке заключения на проект бюджета:

* проведен анализ положений Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», относящихся к планированию бюджета Усольского района;
* проведен анализ положений Закона Иркутской области от 22.10.2013г. №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты»;
* рассмотрены основные параметры прогноза социально-экономического развития Усольского муниципального района Иркутской области на 2025-2027 годы; основные параметры прогноза социально-экономического развития Усольского муниципального района Иркутской области на долгосрочный период до 2033 года;
* основные направления бюджетной и налоговой политики Усольского муниципального района Иркутской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
* изучены ожидаемые итоги социально-экономического развития Усольского муниципального района Иркутской области за 9 месяцев 2024 года и на 2024 финансовый год; данные прогноза основных характеристик бюджета Усольского района; реестр источников доходов бюджета Усольского района; показатели финансового обеспечения муниципальных программ; паспорта муниципальных программ.

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета проведена оценка его соответствия нормам законодательства Российской Федерации. Экспертиза проекта бюджета проведена на основе сравнительного анализа планируемых на 2025 год показателей с оценкой ожидаемого исполнения бюджета Усольского района 2024 года.

**Параметры прогноза исходных**

**макроэкономических показателей для составления проекта бюджета**

Согласно ст.169 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе проект бюджета должен составляться на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Надежность показателей прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 БК РФ.

Прогноз социально-экономического развития Усольского муниципального района Иркутской области на 2025-2027 годы[[6]](#footnote-6) одобрен распоряжением администрации Усольского муниципального района Иркутской области[[7]](#footnote-7) от 15.11.2024г. №316-р. Прогноз разработан на трёхлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса РФ.

Прогноз разработан в соответствии с постановлением администрации Усольского района от 16.06.2015г. №379 «Об утверждении Порядка разработки и корректировки прогнозов социально-экономического развития Усольского районного муниципального образования на среднесрочный и долгосрочные периоды» (в редакции от 22.10.2020г. №775).

Администрацией Усольского района, согласно Порядку разработки и корректировки прогнозов социально-экономического развития Усольского района на среднесрочный и долгосрочные периоды, Прогноз разрабатывается в двух вариантах: 1 вариант – консервативный; 2 вариант – базовый.

Отличия по вариантам зависят от различной степени воздействия внешних факторов на темпы роста экономики Усольского района, от динамики развития основных отраслей и сфер, а также от масштабности и эффективности предпринимаемых мер по обеспечению экономической и социальной стабильности в Усольском районе.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу за основу социально-экономического развития Усольского района принят базовый вариант Прогноза на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

В соответствии со ст.173 Бюджетного кодекса РФ Прогноз социально-экономического развития разработан путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

В Прогнозе изменены отдельные показатели на 2025 и 2026 годы по сравнению с соответствующими показателями, заложенными в основу формирования бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии с п.4 ст.173 Бюджетного кодекса РФ пояснительная записка к Прогнозу социально-экономического развития содержит обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений (дана характеристика развития отраслей экономики Усольского района в истекшем периоде 2022 года, отражены планируемые показатели по основным отраслям экономики на 2025 – 2027 годы).

Показатели Прогноза социально-экономического развития приведены в таблице 1.

*Таблица 1*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Показатель*** | ***Факт******2022г.*** | ***Факт******2023г.*** | ***Оценка******2024г.*** | ***Прогноз*** |
| ***2025г.*** | ***2026г.*** | ***2027г.*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Численность постоянного населения, тыс.чел. | 48,406 | 47,850 | 47,850 | 47,850 | 47,850 | 47,850 |
| Среднесписочная численность работников (без вн.совм.) по полному кругу организаций, тыс.чел. | 11,686 | 11,999 | 12,044 | 11,936 | 11,748 | 11,790 |
| в т.ч. в учреждениях бюд.сферы, тыс.чел. | 2,247 | 2,297 | 2,327 | 2,327 | 2,327 | 2,327 |
| Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособ.населению), % | 0,59 | 0,360 | 0,360 | 0,360 | 0,360 | 0,360 |
| Выручка от реализации продукции, работ, услуг, по полному кругу организаций, млн.руб. | 32192,75 | 31345,57 | 33270,98 | 34176,79 | 31763,14 | 32821,52 |
| Рост объема реализации продукции, % | - | 97,37 | 106,14 | 102,72 | 92,94 | 103,33 |
| Прибыль, млн.руб. | 3946,14 | 4352,44 | 4507,03 | 4766,93 | 4934,07 | 5225,71 |
| Рост прибыли, % | - | 110,30 | 103,55 | 105,77 | 103,51 | 105,91 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников, млн.руб. | 5576,10 | 4963,91 | 5078,08 | 5215,19 | 5371,64 | 5543,53 |
| Валовый совокупный доход (сумма ФОТ, выплат соц. характера), млн.руб. | 9394,22 | 9922,60 | 11691,90 | 12264,20 | 12774,60 | 13307,80 |
| Фонд начислен. заработной платы по полному кругу организаций, млн.руб. | 9454,44 | 9878,60 | 11646,90 | 12219,20 | 12729,60 | 13262,80 |
| в т.ч. бюд.сферы, млн.руб. | 1133,33 | 1336,45 | 1487,23 | 1604,72 | 1687,01 | 1792,47 |
| Рост фонда оплаты труда, %  | - | 104,49 | 117,90 | 104,91 | 104,18 | 104,19 |
| Выплаты социального характера, млн.руб. | 41,42 | 44,00 | 45,00 | 45,00 | 45,00 | 45,00 |
| Среднемесячная начисл. заработная плата (без выплат соц.характера) по полному кругу лиц, руб. | 67732,96 | 69685,76 | 77291,09 | 79455,24 | 81679,98 | 83721,98 |
| в т.ч. бюд.сферы, с учетом «дорожных карт» МО, руб. | 42031,34 | 48485,34 | 53259,87 | 62838,53 | 60414,20 | 64191,00 |

Корректировка основных параметров базового варианта Прогноза по сравнению с вариантом прогноза, предложенным для разработки проекта бюджета Усольского района на период 2024-2026 годов, обусловлена изменением как внутренних, так и внешних условий развития Усольского района.

Отдельные прогнозные показатели, предложенные на 2024 год в предыдущем бюджетном цикле, пересмотрены в сторону увеличения на бюджетный цикл 2024 – 2026 годов (анализ показателей представлен в таблице).

Увеличена выручка от реализации продукции в 2025 году в объеме 34 176,79 млн.руб. к объему 2024 года 33 270,98 млн.руб. (рост 102,7%).

Прибыль в 2025 году составит 4 766,93 млн.руб. (рост к 2024 году 105,76%); объем инвестиций в 2025 году составит 5 215,19 млн.руб. (рост к 2024 году 102,7%); среднесписочная численность работающих в 2024 году уменьшится к ожидаемой оценки 2024 года на 0,9%; рост фонда начисленной заработной платы к ожидаемой оценки 2024 году составит 104,91%.

Увеличение фонда заработной платы соответствует увеличение налога на доходы физических лиц. В представленном ПСЭР поступление налога на доходы физических лиц в базовом варианте на 2025 год прогнозируется в сумме 1 475,05 млн.руб., увеличение к ожидаемой оценке 2024 года составит 83,49 млн.руб. (105,99%), что больше темпа роста фонда оплаты труда на 1,08 процентных пункта.

По Прогнозу на 2025-2027 годы по отдельным параметрам Прогноза в трехлетнем периоде наблюдается положительная тенденция к концу планового периода 2027 года от оценки 2024 года.

В представленном Прогнозе социально-экономического развития численность постоянного населения муниципального образования в 2025 году прогнозируется на уровне 2024 года и составит 47 850 человек.

Уровень регистрируемой безработицы к трудоспособному населению прогнозируется в 2025 году в размере 0,36%, что на уровне ожидаемой оценки 2024 года и факта 2023 года. На 2026-2027 годы уровень регистрируемой безработицы к трудоспособному населению прогнозируется на уровне 2025 года.

Одним из показателей, характеризующих уровень жизни населения, является размер среднемесячной заработной платы работников. Так, среднемесячная начисленная заработная плата за 2024 год (оценка) составит 77,29 тыс.руб., в 2025 году размер среднемесячной заработной платы составит 79,45 тыс.руб., в 2026 году ожидаемый размер среднемесячной заработной платы увеличится и составит 81,68 тыс.руб., на 2027 год размер среднемесячной заработной платы составит 83,72 тыс.руб.

В целях формирования бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период разрабатывается прогноз социально-экономического развития муниципального образования на долгосрочный период. Так, распоряжением администрации Усольского района от 19.11.2024г. №320-р утвержден Прогноз социально-экономического развития Усольского районного муниципального образования на долгосрочный период до 2033 года.

**Основные направления бюджетной и налоговой политики**

Основные направления бюджетной и налоговой политики Усольского муниципального района Иркутской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов[[8]](#footnote-8), утверждены постановлением администрации Усольского муниципального района Иркутской области от 23.10.2024г. №486.

Основные направления представлены в виде единого документа, что позволяет рассматривать бюджетную и налоговую политику в целом как составную часть экономической политики Усольского района.

При подготовке Основных направлений учтены положения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2024г. №309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», муниципальных программ Усольского муниципального района Иркутской области на 2025-2030 годы, разработанных в соответствии с системой управления государственными программами Российской Федерации, утвержденной постановлением Правительства РФ от 06.05.2021г. №786.

Целью Основных направлений – является определение условий, используемых при составлении проекта бюджета Усольского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров местного бюджета и повышение эффективности использования бюджетных средств.

В приоритетах бюджетной и налоговой политики муниципального района сохраняется создание условий для равных финансовых возможностей оказания муниципальных услуг, повышение качества управления муниципальными финансами, проведение мониторинга качества управления муниципальными финансами, эффективное регулирование муниципального долга, совершенствование программного метода планирования расходов, создание условий для устойчивого и сбалансированного исполнения бюджета.

В трехлетней перспективе основной целью налоговой политики является обеспечение баланса интересов Усольского района и бизнеса: муниципального образования – с точки зрения обеспечения социальных обязательств перед населением района, бизнеса – с точки зрения возможности его дальнейшего развития.

Основную задачу по увеличению доходов планируется решать за счет улучшения администрирования уже существующих видов платежей в бюджет. Продолжение совместной работы с налоговыми органами с целью обеспечения своевременного поступления платежей в бюджет, увеличение налогооблагаемой базы, стабилизация финансового состояния организаций, выявление и пресечение схем минимизации налогов, совершенствование методов контроля за легализацией «теневой» заработной платы.

Ключевым вопросом остается сбалансированность бюджета. В этой связи администрация Усольского района продолжит работу по привлечению в бюджет безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней.

В 2025-2027 годах будет продолжена реализация основных целей и задач налоговой политики, предусмотренных в предыдущие годы.

Бюджетная политика определяет основные направления социально-экономического развития Усольского района в трехлетнем периоде и призвана способствовать дальнейшему росту уровня жизни населения, обеспечению долгосрочной сбалансированности и устойчивости районного бюджета.

Исполнение бюджета Усольского района будет осуществляться в рамках действующего законодательства РФ, в соответствии с Положением о бюджетном процессе, сводной бюджетной росписью, кассовым планом на основе казначейской системы исполнения бюджета. Формирование и исполнение бюджета будет осуществляться с учетом задач отраженных в постановлении об Основных направлениях.

Бюджетная политика в сфере межбюджетных отношений ориентирована на повышение прозрачности межбюджетных отношений и муниципальных финансов, стимулирование муниципальных образований Усольского района к самостоятельным действиям по увеличению собственных доходов и оптимизации расходов.

Долговая политика выстраивается из принципа финансовой устойчивости бюджета Усольского района, которая основана на принципах безусловного и своевременного исполнения и обслуживания принятых долговых обязательств района, а также поддержания объема муниципального долга на экономически безопасном уровне. Разумная заемная политика создаст условия для роста возможностей обеспечения инвестиционной привлекательности экономики Усольского района. Реализация долговой политики направлена на обеспечение выполнения принятых долговых обязательств Усольским районом при наименьших затратах и разумной степени риска.

**Реестр расходных обязательств**

В соответствии со ст.87 Бюджетного кодекса РФ реестр расходный обязательств Усольского муниципального района Иркутской области[[9]](#footnote-9) ведется Комитетом по экономике и финансам администрации Усольского муниципального района Иркутской области[[10]](#footnote-10) на основании реестров расходных обязательств, представляемых главными распорядителями бюджетных средств Усольского района[[11]](#footnote-11).

Реестры ГРБС, представленные к проекту бюджета Усольского района на 2025 год и плановый период, составлены в соответствии с постановлением администрации от 13.05.2021г. №276 «О порядке ведения реестра расходных обязательств Усольского муниципального района Иркутской области»[[12]](#footnote-12).

В соответствии с п.5 указанного Порядка Комитет по экономике и финансам осуществляет свод реестров ГРБС и реестров расходных обязательств поселений, входящих в состав Усольского района, в программном комплексе «Свод–Смарт».

В ходе выборочной проверки реестров расходных обязательств ГРБС, представленные в составе материалов к проекту бюджета, **выявлены недостатки его формирования, которые носят, в том числе, систематический характер.**

**Реестры следующих главных распорядителей бюджетных средств не соответствуют форме**, утвержденной п.4 Порядка ведения Реестра РО (Управление по социально-культурным вопросам администрации Усольского муниципального района Иркутской области[[13]](#footnote-13), Комитет по образованию Усольского муниципального района Иркутской области[[14]](#footnote-14), администрация Усольского района).

По отдельным направлениям расходов **указаны нормативные правовые акты, утратившие силу:**

* решение Думы от 22.12.2015г. №171 «Об утверждении Положения об условиях оплаты труда муниципальных служащих органов администрации муниципального района»;
* постановление администрации от 28.11.2019г. №1167 «Об утверждении Положения об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы и вспомогательного персонала органов администрации»;
* постановление администрации от 24.12.2015г. №591 «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных дошкольных учреждений муниципального района»;
* постановление администрации от 24.12.2015г. №592 «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования муниципального района»;
* постановление администрации от 16.12.2015г. №576 «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений муниципального района».

Замечания установлены по следующим ГРБС (свод Реестра РО по району, администрация Усольского района, Управление по социально-культурным вопросам, Комитет по образованию).

**При анализе Реестра РО ГРБС администрации Усольского района установлено, что объем средств на исполнение расходных обязательств не соответствует объему средств на исполнение расходных обязательств предусмотренному в проекте бюджета на 2025 год и плановый период.**

В нарушение ст.65, 87 Бюджетного кодекса РФ **Реестры РО главных распорядителей бюджетных средств** (администрация Усольского района, Управление по социально-культурным вопросам, Комитет по образованию, включая свод Реестр РО по району) **не в полной мере содержит сведения о нормативных правовых актах Усольского района, являющихся основанием возникновения и принятия расходных обязательств** (например: [решение Думы от 30.12.2014г. №125 «Об условиях оплаты труда мэра муниципального района Усольского районного муниципального образования](http://duma.uoura.ru/index.php/deyatelnost-2/resheniya-dumy/214-reshenie-125-ot-30-12-2014g-ob-usloviyakh-oplaty-truda-mera-munitsipalnogo-rajona-usolskogo-rajonnogo-munitsipalnogo-obrazovaniya)» (с изменениями); постановление администрации от 28.02.2023г. №140 «Об утверждении Порядка предоставления единовременной выплаты молодым семьям при одновременном рождении двух и более детей»).

Реестр РО вышеуказанных ГРБС требует актуализации поскольку не содержит сведений о принятых расходный обязательствах в полном объеме. Кроме того, на дату проведения экспертизы принятые расходные обязательства, не учтены в сводном Реестре РО. Согласно п.8 Порядка ведения реестра расходных обязательств расходные обязательства, не включенные в Реестр РО ГРБС, **не подлежат учету в составе бюджета действующих обязательств при составлении проекта бюджета Усольского муниципального района Иркутской области на очередной финансовый год и плановый период.**

**С учетом выявленных недостатков КСП Усольского района рекомендует Комитету по экономике и финансам усилить контроль за содержанием информации, отраженной главными распорядителями в реестрах расходных обязательств при формировании сводного реестра расходных обязательств Усольского района.**

**Основные параметры консолидированного бюджета Усольского района**

Согласно ст.15 Бюджетного кодекса РФ бюджет муниципального района (районный бюджет) и свод бюджетов городских и сельских поселений, входящих в состав муниципального района (без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами), образуют консолидированный бюджет муниципального района.

Консолидированный бюджет – это взаимосвязь между звеньями и участниками бюджетной системы, и, главным образом, является статистическим и аналитическим сводом для дальнейшего пути развития. Он отражает показатели, которые в свою очередь, характеризуют агрегированные (объединенные) величины по доходным и расходным статьям.

Анализ консолидированного бюджета необходим для прогнозирования, планирования, разработки бюджета конкретного уровня. Количественные характеристики отражают обоснованность, реальность показателей бюджета района и страны в целом. Консолидированные показатели помогают рассчитывать финансовые нормативы, прогнозировать экономическое, социальное развитие района, региона и государства в целом, анализировать уровень обеспеченности населения, планировать бюджет.

Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Усольского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (на основе данных Комитета по экономике и финансам администрации Усольского района) представлен в таблице 2:

*Таблица 2, тыс.руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***Проект 2025г.*** | ***Проект 2026г.*** | ***Проект 2027г.*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 906462,19 | 944927,60 | 1015152,38 |
| Безвозмездные поступления | 2144400,87 | 1871234,00 | 1777207,20 |
| **Всего доходов местного бюджета** | **3050863,07** | **2816161,60** | **2792359,58** |
| **Расходы местного бюджета** | **3127560,34** | **2895133,20** | **2861554,66** |
| Дефицит(-), профицит(+) | -76697,27 | -78971,60 | -69195,08 |
| Процент дефицита | 8,46 | 8,35 | 6,81 |

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов обусловлено тем, что в проекте закона об областном бюджете объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами субъекта.

Основные риски для консолидированного бюджета Усольского района связаны со снижением устойчивости бюджетов поселений, высокой их зависимостью от бюджета района и бюджета Иркутской области.

**Характеристика проекта бюджета Усольского района**

**на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

Формирование основных параметров районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства. Учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета Усольского района за 2024 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития района на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов.

В соответствии с бюджетным законодательством, бюджет формируется на трехлетний бюджетный цикл, что обеспечивает стабильность и предсказуемость развития бюджетной системы Усольского района.

В условиях усиливающейся с каждым годом социальной нагрузки на бюджет, сохранение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Усольского района стало основной задачей при определении основных параметров бюджета. Приоритетными задачами являются достижение целевых показателей и результатов национальных проектов, а также реализация мер, направленных на содействие адаптации экономики к новым условиям и структурной перестройке.

Содержание проекта бюджета в целом соответствует требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе.

Анализ текстовых статей проекта бюджета показал достаточную регламентацию исполнения бюджетного процесса с учетом действующего законодательства.

Бюджет Усольского района будет осуществляется по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Основные показатели бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2022 и 2023 годы и ожидаемое исполнение в 2024 году), представлены в таблице 3.

*Таблица 3, тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***Факт 2022г.*** | ***Факт 2023г.*** | ***Оценка ожид-го исп.2024г.*** | ***Проект 2025г.*** | ***Проект 2026г.*** | ***Проект 2027г.*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 489 137,81 | 517800,18 | 607556,25 | 672870,49 | 712320,44 | 767602,13 |
| Безвозмездные поступления | 1520164,97 | 1760126,99 | 1985746,92 | 1881152,33 | 1633689,00 | 1545834,50 |
| **Всего доходов местного бюджета** | **2009302,77** | **2277927,16** | **2593303,17** | **2554022,83** | **2346009,44** | **2313436,63** |
| **Расходы местного бюджета** | **2000543,07** | **2280534,17** | **2632128,37** | **2618434,93** | **2415641,23** | **2372811,87** |
| в т.ч. условно утвержденные расход | - | - | - | - | 19600,00 | 41500,00 |
| Дефицит(-), профицит(+) | +8 759,70 | -2607,01 | -38825,20 | -64412,10 | -69631,79 | -59375,24 |
| **Процент дефицита** | **-** | **0,50** | **6,39** | **9,57** | **9,78** | **7,74** |

Предлагаемые к утверждению параметры бюджета на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов ниже по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета 2024 года.

Доходная часть бюджета на 2025 год планируется в объеме 2 554 022,83 тыс.руб., по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета по доходам за 2024 год предполагается уменьшение поступления доходов на 39 280,34 тыс.руб. или на 1,51%. Увеличение доходов к фактическому исполнению за 2023 год произошло на 276 095,67 тыс.руб. или 12,12%.

Общий объем расходов бюджета на 2025 год предложен к утверждению в объеме 2 618 434,93 тыс.руб., что ниже ожидаемой оценки исполнения в 2024 году на 13 693,44 тыс.руб. или на 0,52% и выше фактического исполнения за 2023 год на 337 900,76 тыс.руб. или 14,82%.

На 2026 год доходы бюджета планируются в объеме 2 346 009,44 тыс.руб., что ниже ожидаемой оценки исполнения за 2024 год на 247 293,70 тыс.руб. или на 9,54% и на 208 013,40 тыс.руб. или 8,14% ниже ожидаемых поступлений в 2025 году.

Общий объем расходов бюджета на 2026 год предложен к утверждению в объеме 2 415 641,23 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 19 600,00 тыс.руб. Прогнозируемые расходы ниже ожидаемой оценки исполнения в 2024 году на 216 487,10 тыс.руб. или на 8,22%, и ниже на 202 793,70 тыс.руб. или 7,74% относительно прогноза на 2025 год.

На 2027 год доходы бюджета планируются в объеме 2 313 436,63 тыс.руб., что ниже ожидаемой оценки исполнения за 2024 год на 279 866,54 тыс.руб. или на 10,79% и ниже на 32 572,81 тыс.руб. или 1,39% прогнозных поступлений на 2026 год.

Общий объем расходов бюджета на 2027 год предложен к утверждению в объеме 2 372 811,87 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 41 500,00 тыс.руб. Прогнозируемые расходы ниже ожидаемой оценки исполнения за 2024 год на 259 316,50 тыс.руб. или на 9,85% и ниже на 42 829,36 тыс.руб. или 1,77% прогноза 2026 год.

Размер дефицита бюджета на 2025 год предлагается утвердить в сумме 64 412,10 тыс.руб. или 9,57% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что выше ожидаемой оценки исполнения дефицита в 2024 году (38 825,20 тыс.руб.) на 25 586,90 тыс.руб. На плановый период 2026 года дефицит предлагается утвердить в размере 69 631,79 тыс.руб. или 9,78%, на плановый период 2027 года в размере 59 375,24 тыс.руб. или 7,74%.

В соответствии с приказом министерства финансов Иркутской области от 10.09.2024 года №44 н-мпр «Об утверждении на 2025 год перечней муниципальных образований Иркутской области в соответствии с положениями пункта 5 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации и признании утратившим силу приказов министерства финансов Иркутской области» Усольский район отнесен ко 2-ой группе дотационности. Муниципальные образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные п.2 ст.136 Бюджетного кодекса РФ, не имеют права превышать установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления.

Распоряжением Правительства Иркутской области от 31.07.2024 года №406-рп «Об утверждении предельного уровня софинансирования Иркутской области (в процентах) объема расходного обязательства муниципального образования Иркутской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» определен и установлен для Усольского района предельный уровень софинансирования на 2025-2027 годы 88%.

При формировании проекта бюджета Усольского района учитывался Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022г. №82н и Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 10.06.2024г. №85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)».

**Анализ доходной части бюджета Усольского района**

**на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

В соответствии со ст.39 Бюджетного кодекса РФ доходы бюджетов формируются в соответствии с бюджетным [законодательством](#P113) Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

Основу формирования прогноза доходной части бюджета Усольского района составляют:

* прогноз социально-экономического развития Усольского муниципального района Иркутской области на 2025 – 2027 годы;
* ожидаемые итоги исполнения бюджета Усольского муниципального района Иркутской области в 2024 году;
* прогнозные данные о поступлении доходов, представленные главными администраторами доходов бюджета;
* Закон Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» от 22.10.2013 года №74-ОЗ (в части нормативов отчислений налогов в местные бюджеты);
* проект Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

В проекте решения Думы доходы бюджета отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 46, 61.1, 62 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ постановлением администрации Усольского района от 28.12.2023г. №943 «О внесении изменений в Перечень главных администраторов доходов бюджета Усольского муниципального района Иркутской области» утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета Усольского района. Кроме того, с проектом бюджета предоставлен проект постановления администрации о внесении изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета Усольского района.

Прогноз доходов осуществлен в соответствии с базовым вариантом основных параметров прогноза социально-экономического развития Усольского района, одобренного распоряжением администрации Усольского района от 16.11.2024 года №316-р.

В соответствии с п.1 ст.41 БК РФ к доходам бюджетов относятся налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Основные показатели прогноза поступлений доходов в бюджет Усольского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлены в таблице 4.

*Таблица 4, тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Источники доходов*** | ***Ожидаемая оценка******2024г.*** | ***Проект на 2025г.*** | ***Проект на 2026г.*** | ***Проект на 2027г.*** | ***Отклонения 2025/2024*** |
| ***в сумме*** | ***в %*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.: | 607556,25 | 672870,49 | 712320,44 | 767602,13 | 65314,24 | 10,75 |
| налоговые доходы | 582671,98 | 653406,52 | 692729,51 | 747560,17 | 70734,54 | 12,14 |
| неналоговые доходы | 24884,27 | 19463,97 | 19590,93 | 20041,96 | -5420,30 | -21,78 |
| Безвозмездные поступления | 1985746,92 | 1881152,33 | 1633689,00 | 1545834,50 | -104594,59 | -5,27 |
| **Всего доходов** | **2593303,17** | **2554022,83** | **2346009,44** | **2313436,63** | **-39280,34** | **-1,51** |

Как и прежде следует отметить высокую степень зависимости бюджета Усольского района от безвозмездных поступлений.

В общей структуре доходов проекта бюджета наблюдается тенденция роста налоговых и неналоговых доходов к 2027 году (прогнозируется рост доли налоговых доходов) и снижение доли безвозмездных поступлений:

* в структуре фактически полученных доходов за 2023 год 77,60% приходится на безвозмездные поступления и на налоговые и неналоговые доходы приходится 22,39%;
* по оценки исполнения доходов за 2024 год налоговые и неналоговые доходы бюджета составляют 23,43%, безвозмездные поступления 76,57%;
* в планируемых доходах 2025 года 26,35% составляют налоговые и неналоговые доходы бюджета, 73,65% безвозмездные поступления;
* в планируемых доходах 2026 года 30,36% составляют налоговые и неналоговые доходы бюджета, 69,64% безвозмездные поступления;
* в планируемых доходах 2027 года 33,18% составляют налоговые и неналоговые доходы бюджета, 66,82% безвозмездные поступления.

Пунктом 1 ст.47.1 БК РФ установлена обязанность ведения реестров источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации финансовыми органами муниципальных образований. В силу п.3 ст.47.1 БК РФ под реестром источников доходов бюджета понимается свод информации о доходах бюджета по источникам доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, формируемой в процессе составления, утверждения и исполнения бюджета, на основании перечня источников доходов Российской Федерации.

Общие требования к составу информации, порядку формирования и ведения реестра доходов, в том числе местных бюджетов, утверждены постановлением Правительства РФ от 31.08.2016 года №868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации» (вместе с «Правилами формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации», «Общими требованиями к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации, реестра источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов и реестров источников доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов»).

Согласно ст.8 Положения о бюджетном процессе в Усольском районе финансовый орган в порядке, установленном администрацией Усольского района, формирует и ведёт реестр источников доходов бюджета Усольского района. В соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом решения о бюджете в представительный орган предоставляются реестры источников доходов бюджетной системы РФ.

Так, Комитетом по экономике и финансам администрации Усольского района с материалами к проекту бюджета представлен Реестр источников доходов бюджета Усольского муниципального района Иркутской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

**Налоговые доходы**

К налоговым доходам бюджетов согласно БК РФ относятся доходы от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных и местных налогов, а также пеней и штрафов по ним.

Налоговые доходы бюджета Усольского района формируются за счет поступлений следующих налогов:

* налог на доходы физических лиц;
* акцизы по подакцизным товарам;
* налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
* единый сельскохозяйственный налог;
* налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения;
* государственная пошлина.

При расчетах налоговых показателей бюджета Усольского района учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы (макроэкономические показатели, данные главных администраторов доходов).

В 2025 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 653 406,52 тыс.руб., что на 70 734,54 тыс.руб. или 12,14% больше ожидаемых поступлений за 2024 год (582 671,98 тыс.руб.).

В 2026 году налоговые поступления прогнозируются в сумме 692 729,51 тыс.руб., что на 39 322,99 тыс.руб. или 6,02% выше прогноза на 2025 год.

В 2027 году налоговые доходы прогнозируются в объеме 747 560,17 тыс.руб., что на 54 830,66 тыс.руб. или 7,92% выше прогнозируемых значений на 2026 год.

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета Усольского района в 2024 году доля налоговых доходов в общем объеме собственных доходов бюджета составляет 95,90%, в 2025 году составит 97,11%, в 2026 году 97,25%, в 2027 году 97,39.

Анализ налоговых доходов:

1)налог на доходы физических лиц

Анализ доходной части бюджета 2025 года показывает, что основной удельный вес в структуре налоговых доходов приходится на налог на доходы физических лиц 81,20%. Согласно оценке ожидаемого исполнения, в 2024 году доля НДФЛ составляет 83,67% в общем объеме налоговых доходов.

В соответствии с пояснительной запиской к проекту бюджета прогноз налога на доходы физических лиц на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов запланирован на основе прогнозируемого темпа роста фонда заработной платы по прогнозу социально-экономического развития Усольского района, и соответствуют прогнозу главного администратора доходов (Межрайонной ИФНС России №21 по Иркутской области).

Норматив отчислений в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц определяется в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Законом Иркутской области от 22.10.2013г. №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (в редакции от 04.10.2024г. №73-ОЗ) с 1 января 2025 года с территорий сельских поселений налог на доходы физических лиц зачисляется в бюджет муниципального района по нормативу 5%.

Размер поступлений НДФЛ в 2025 году прогнозируется в сумме 530 565,86 тыс.руб., что на 43 019,32 тыс.руб. (8,82%) выше оценки 2024 года; в 2026 году в сумме 566 060,72 тыс.руб., что на 35 494,86 тыс.руб. (6,69%) выше уровня 2025 года; в 2027 году в сумме 603 930,18 тыс.руб., что на 37 869,46 тыс.руб. (6,69%) больше уровня 2026 года.

Динамика доходов от налога на доходы физических лиц приведена в таблице 5.

*Таблица 5, тыс.руб.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Показатели*** | ***Оценка*** ***2024 год*** | ***Прогноз*** |
| ***2025 год*** | ***2026 год*** | ***2027 год*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| налог на доходы физических лиц, тыс.руб. | 487546,54 | 530565,86 | 566060,72 | 603930,18 |
| доля в налоговых доходах местного бюджета, % | 83,67 | 81,20 | 81,71 | 80,79 |
| к предыдущему году, тыс.руб. | - | 43019,32 | 35494,86 | 37869,46 |
| к предыдущему году, % | - | 8,82 | 6,69 | 6,69 |
| темпы роста к 2024 году | - | 108,82 | 116,10 | 123,87 |

2)налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ

Прогнозирование поступлений доходов в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты на 2025-2027 годы осуществлено на основании прогноза Межрайонной ИФНС России №21 по Иркутской области.

Дифференцированный норматив отчислений от акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Иркутской области в целях формирования дорожных фондов, для каждого муниципального образования Иркутской области определяется в соответствии с методикой, утвержденной приложением к закону Иркутской области от 22.10.2013г. №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты», в зависимости от протяженности и видов покрытий автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» приложением 2 установлен дифференцированный норматив отчислений в бюджет Усольского района размере 0,3046% (в 2023 году – 0,07623%) с учетом дифференцированных отчислений от сельских поселений Усольского района на основании отмены действия Закона Иркутской области от 03.11.2016г. №96-ОЗ «О закреплении за сельскими поселениями Иркутской области вопросов местного значения».

В соответствии с решением Думы МР УРМО от 26.11.2013 года №90 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального района Усольского районного муниципального образования» доходы от акцизов на нефтепродукты, зачисляемые в местный бюджет, будут направляться в муниципальный дорожный фонд.

Динамика доходов от налогов на товары (работы, услуги), реализуемых на территории Российской Федерации приведена в таблице 6.

*Таблица 6, тыс.руб.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Показатели*** | ***Оценка******2024 год*** | ***Прогноз*** |
| ***2025 год*** | ***2026 год*** | ***2027 год*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, тыс.руб. | 8293,00 | 34910,80 | 36324,20 | 49753,60 |
| доля в налоговых доходах местного бюджета, % | 1,42 | 5,34 | 5,24 | 6,66 |
| к предыдущему году, тыс.руб. | - | 26617,80 | 1413,40 | 13429,40 |
| к предыдущему году, % | - | увел.в 4,2 раза | 4,05 | 36,97 |
| темпы роста к 2024 году | - | увел.в 4,2 раза | увел.в 4,3 раза | увел.в 6 раза |

Согласно прогнозному значению поступлений доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо и моторные масла, подлежащие зачислению в бюджеты муниципальных образований, составляет:

* на 2025 год в сумме 34 910,80 тыс.руб., что на 26 617,80 тыс.руб. или в 4,2 раза выше оценки 2024 года;
* на 2026 год в сумме 36 324,20 тыс.руб., что на 1 413,40 тыс.руб. или 4,05% выше прогнозируемых поступлений предыдущего года;
* на 2027 год в сумме 49 753,60 тыс.руб., что на 13 429,40 тыс.руб. или 36,97% больше к уровню предыдущего года.

3)налоги на совокупный доход

Налоги на совокупный доход запланированы в соответствии с данными главного администратора – Межрайонной инспекции федеральной налоговой службы России №21 по Иркутской области, с учетом ожидаемых поступлений 2024 года.

Согласно ожидаемой оценке исполнения в 2024 году объем поступлений составит 86 312,44 тыс.руб., доля доходов составит 14,81%. Объем поступлений по налогу в 2025 году планируется в сумме 87 647,16 тыс.руб., что больше ожидаемой оценке 2024 года на 1,55% или 1 334,72 тыс.руб., в 2026-2027 годах в сумме 90 026,59 тыс.руб. и 93 547,66 тыс.руб. соответственно. Удельный вес налога на совокупный доход в 2025 году составляет 13,41%, в 2026-2027 годах 13% и 12,51% соответственно.

Прогноз налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2025 год составит 33 241,04 тыс.руб., уменьшение к уровню 2024 года (ожидаемое исполнение) планируется в сумме 3 598,98 тыс.руб., на 2026 - 2027 годы налог запланирован в сумме 34 570,68 тыс.руб. и в сумме 35 953,51 тыс.руб. соответственно. В соответствии со ст.13 Закона Иркутской области от 22.10.2013г. №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты»[[15]](#footnote-15) в доходную часть бюджета будет производиться зачисление налога, взымаемого в связи с применением УСН, в размере 30% от объема доходов по данному виду налога, подлежащего зачислению с территории муниципального образования в консолидированный бюджет Иркутской области.

Прогноз единого сельскохозяйственного налога на 2025 составит в объеме 44 371,54 тыс.руб., с увеличением на 11,54% или на 4 591,21 тыс.руб. к ожидаемому исполнению 2024 года. На плановый период 2026-2027 годы в объеме 45 026,40 тыс.руб. и 46 747,46 тыс.руб. соответственно.

Прогноз налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2025 год составляет в размере 10 028,37 тыс.руб., на 2026 год составит 10 429,51 тыс.руб., на 2027 год составит 10 846,69 тыс.руб. Относительно оценки фактического поступления налога в 2024 году, налог увеличился в 2025 году на 385,70 тыс.руб. или 3,9%.

Показатели поступлений в бюджет Усольского района по налогам на совокупный доход на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлены в таблице 7.

*Таблица 7, тыс.руб.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Показатели*** | ***Оценка*** ***2024 год*** | ***Прогноз*** |
| ***2025 год*** | ***2026 год*** | ***2027 год*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| налоги на совокупный доход, тыс.руб. | 86312,44 | 87647,16 | 90026,59 | 93547,66 |
| доля в налоговых доходах местного бюджета, % | 14,81 | 13,41 | 13,00 | 12,51 |
| к предыдущему году, тыс.руб. | - | 1334,72 | 2379,43 | 3521,07 |
| к предыдущему году, % | - | 1,55 | 2,71 | 3,91 |
| темпы роста к 2024 году | - | 101,55 | 104,30 | 108,38 |

4)государственная пошлина

Прогноз государственной пошлины на 2025 год составляет 282,70 тыс.руб., что ниже оценки поступлений за 2024 год на 237,30 тыс.руб. или на 45,63%, на 2026-2027 годы поступление государственной пошлины планируется в объеме 318,00 тыс.руб. и 328,73 тыс.руб. соответственно. Динамика доходов от государственной пошлины приведена в таблице 8.

*Таблица 8, тыс.руб.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Показатели*** | ***Оценка*** ***2024 год*** | ***Прогноз*** |
| ***2025 год*** | ***2026 год*** | ***2027 год*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| государственная пошлина, тыс.руб. | 520,00 | 282,70 | 318,00 | 328,73 |
| доля в налоговых доходах местного бюджета, % | 0,09 | 0,04 | 0,05 | 0,04 |
| к предыдущему году, тыс.руб. | - | -237,30 | 35,30 | 10,73 |
| к предыдущему году, % | - | -45,63 | 12,49 | 3,37 |
| темпы роста к 2024 году | - | 54,37 | 61,15 | 63,22 |

Согласно пояснительной записке к проекту решения, при планировании объемов поступления государственной пошлины в бюджет Усольского района в 2025-2027 годы учтены прогнозы главных администраторов доходов местного бюджета по поступлению государственной пошлины.

На основании положения главы 25.3 «Государственная пошлина» Налогового кодекса РФ и в соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса РФ в местный бюджет в полном объеме зачисляется государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих значимых действий.

**Неналоговые доходы**

В соответствии с п.3 ст.41 Бюджетного кодекса РФ к неналоговым доходам относятся:

* доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности;
* доходы от продажи имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности;
* доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями;
* средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы, конфискации, компенсации, а также средства, полученные в возмещение вреда, причиненного Российской Федерации, субъектам Российской Федерации, муниципальным образованиям, и иные суммы принудительного изъятия;
* средства самообложения граждан;
* иные неналоговые доходы.

Прогноз неналоговых доходов бюджета муниципального образования осуществлен на основании информации главных администраторов доходов о прогнозируемом поступлении доходов.

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета Усольского района в 2024 году доля неналоговых доходов составляет 4,10% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета. Ожидаемое исполнение бюджета за 2024 год по неналоговым доходам составит 24 884,27 тыс.руб.

Динамика неналоговых доходов приведена в таблице 9.

*Таблица 9, тыс.руб.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Показатели*** | ***Оценка*** ***2024 год*** | ***Прогноз*** |
| ***2025 год*** | ***2026 год*** | ***2027 год*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| неналоговые доходы, тыс.руб. | 24884,27 | 19463,97 | 19590,93 | 20041,96 |
| доля в налоговых, неналоговых доходах местного бюджета, % | 4,10 | 2,89 | 2,75 | 2,61 |
| к предыдущему году, тыс.руб. | - | -5420,30 | 126,96 | 451,03 |
| к предыдущему году, % | - | -21,78 | 0,65 | 2,30 |
| темпы роста к 2024 году | - | 78,22 | 78,83 | 80,54 |

Прогнозируемое поступление по неналоговым доходам составляет:

* в 2025 году 19 463,97 тыс.руб. (снижение на 5 420,30 тыс.руб. или 21,78% к уровню 2024 года);
* в 2026 году 19 590,93 тыс.руб. (увеличение на 126,96 тыс.руб. или 0,65% к уровню 2025 года и снижение на 5 293,34 тыс.руб. или 21,27% к уровню 2024 года);
* в 2027 году 20 041,96 тыс.руб. (увеличение на 451,03 тыс.руб. или 2,30% к уровню 2026 года и на 4 842,31 тыс.руб. или 19,46% к уровню 2024 года).

Анализ неналоговых доходов:

1)доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

По доходам от использования муниципального имущества по данным главных администраторов доходов прогноз на 2025 год составляет 5 003,77 тыс.руб., что ниже уровня ожидаемой оценки на 2024 год на 1 499,45 тыс.руб. или 2306%, на 2026-2027 годы доходы запланированы в сумме 5 028,23 тыс.руб. и 5 051,22 тыс.руб. соответственно. В 2025 году доля доходов по данному виду неналоговых доходов составляет 25,7% в общем объеме неналоговых доходов.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, в соответствии со ст.62 Бюджетного кодекса РФ являются неналоговыми доходами местного бюджета. В объем неналоговых доходов включены следующие виды доходов:

* проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны на 2025 год в сумме 2,70 тыс.руб., на 2026 год в сумме 0,79 тыс.руб., на 2027 год в сумме 0,29 тыс.руб. Данные доходы являются расчетной величиной в связи с предоставленными кредитами муниципальным образованиям, входящих в состав Усольского района;
* доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), которые предусмотрены в проекте бюджете на 2025 год на основании данных главных администраторов доходов в общей сумме 3 750,07 тыс.руб., что на 7499,93 тыс.руб. ниже ожидаемой оценки за 2024 год, на плановый период 2026-2027 годов доходы запланированы в объеме 3 777,44 тыс.руб. и 3 800,93 тыс.руб. соответственно;
* прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) предусмотрены в проекте бюджета на 2025 год в сумме 1 250,00 тыс.руб., что ниже уровня ожидаемой оценки 2024 года на 37,5% или 750,00 тыс.руб. На плановый период 2026-2027 годов доходы запланированы на уровне 2025 года.

2)плата за негативное воздействие на окружающую среду

С учетом установленного Бюджетным кодексом РФ норматива отчислений (60%) в бюджеты муниципальных районов, Законом Иркутской области от 22.10.2013г. №74-ОЗ (40%) предусмотрено зачисление с 2021 года в бюджет платы за негативное воздействие на окружающую среду в общем объеме – 100%. Общая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в проекте бюджета отражена на основании данных главного администратора доходов бюджета – Управления Росприроднадзора по Иркутской области.

В соответствии со ст.16.6 Федерального закона от 10.01.2002г. №7-ФЗ «Об охране окружающей среды» плата за негативное воздействие на окружающую среду носит целевой характер и не может быть использована на цели, не предусмотренные ст.16.6 вышеназванного закона.

По плате за негативное воздействие на окружающую среду (по данным Росприроднадзора по Иркутской области) прогноз поступлений составляет на 2025 год в размере 10 275,00 тыс.руб., что выше на 581,60 тыс.руб. к ожидаемому исполнению 2024 года; на 2026 год в размере 10 686,00 тыс.руб., что на 411,00 тыс.руб. или 4% выше уровня 2025 года и выше ожидаемой оценки 2024 года на 10,23%; на 2027 год в сумме 11 113,44 тыс.руб., что на 427,44 тыс.руб. или 4% выше уровня 2026 года и выше ожидаемой оценки 2024 года на 14,64%.

В 2025 году доля доходов по платежам составляет 52,78% в общем объеме неналоговых доходов.

3)доходы от продажи материальных и нематериальных активов

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов (по данным главных администраторов доходов) прогноз на 2025 год составляет 1 369,00 тыс.руб., что ниже уровня ожидаемой оценки 2024 года на 2 183,80 тыс.руб.; на плановый период 2026-2027 года доходы запланированы в объеме 1 060,00 ежегодно, что ниже уровня 2025 года на 22,58% или на 309,00 тыс.руб. Доля доходов в 2025 году будет составлять 7,03% в общем объеме неналоговых доходов, по ожидаемой оценки исполнения за 2024 год 14,27%.

В проекте бюджета планируется поступление дохода от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности в общем объеме 1 050,00 тыс.руб., что ниже ожидаемой оценки на 2024 год на 22,23% или на 300,00 тыс.руб.

В части доходов от реализации имущества планируется поступления в объеме 319,00 тыс.руб. Поступление доходов запланировано на основании прогнозного плана приватизации муниципального имущества Усольского района на 2024 год (решение Думы Усольского района от 31.10.2023г. №64), согласно которого планируется реализовать нежилое одноэтажное деревянное здание, 296,00 кв.м., расположенное по адресу: Иркутская область, Усольский район, рп.Мишелевка, ул.П.Кузякина, д.26а. Цена объекта определена на основании отчёта об оценке рыночной стоимости объекта от 01.10.2024г. ООО «Прайм Консалтинг». Прием заявок осуществлялся с 18.11.2024г. по 17.12.2024г., рассмотрение заявок назначено на 18.12.2024г., торги на 20.12.2024г.

4)штрафы, санкции, возмещение ущерба

Прогноз поступлений на 2025 год составил 2 815,20 тыс.руб., что на 1 184,80 тыс.руб. ниже уровня ожидаемого исполнения 2024 года; на 2026 год поступление доходов запланировано в сумме 2815,70 тыс.руб., что больше на 0,50 тыс.руб. уровня 2025 года; на 2027 год в размере 2 816,30 тыс.руб., увеличение составляет 0,60 тыс.руб. к уровню 2026 года.

Доля доходов по платежам в 2025 году составит 14,46% в общем объеме неналоговых доходов.

Начиная с бюджета на 2025 год и на плановой период 2026 и 2027 годов приложением 3 к бюджету Иркутской области на 2025-2027 годы установлены дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от сумм пеней, подлежащих зачислению в соответствии с пп.1 п.11 ст.46 Бюджетного кодекса РФ, так Усольскому району предусмотрен дифференцированный норматив в размере 0,133%.

5)прочие неналоговые доходы

Прочие неналоговые доходы на 2025-2027 годы запланированы в сумме 1,00 тыс.руб. ежегодно. По оценке исполнения за 2024 год (899,85 тыс.руб.) доля доходов по данному виду неналоговых доходов будет составлять 3,61% в общем объеме неналоговых доходов.

**Безвозмездные поступления**

В соответствии с п.4 ст.41 Бюджетного кодекса РФ к безвозмездным поступлениям относятся:

* дотации из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
* субсидии из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии);
* субвенции из федерального бюджета и (или) из бюджетов субъектов Российской Федерации;
* иные межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
* безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования.

В соответствии с проектом решения Думы безвозмездные поступления в 2025 году прогнозируются в объеме 1 881 152,33 тыс.руб., что на 104 533,09 тыс.руб. или 5,26% ниже уровня ожидаемого исполнения 2024 года (1 985 685,42 тыс.руб.), в 2026 году в сумме 1 633 689,00 тыс.руб., что на 247 463,33 тыс.руб. или 13,15% ниже уровня 2025 года, в 2027 году в сумме 1 545 834,50 тыс.руб., что на 87 854,50 тыс.руб. или 5,38% ниже уровня 2026 года.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Усольского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов определен в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Динамика бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ и прочих безвозмездных поступлений за 2025 – 2027 годы, приведена в таблице 10.

*Таблица 10, тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***Оценка 2024 год*** | ***Бюджет 2025 год*** | ***Бюджет 2026 год*** | ***Бюджет 2027 год*** | ***Отклонение******2025/2024***  |
| ***в сумме*** | ***в %*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Дотации | 196817,40 | 87068,90 | 0,00 | 0,00 | -109748,50 | -55,76 |
| Субсидии | 168584,08 | 253351,80 | 218222,50 | 138284,70 | 84767,72 | 50,28 |
| Субвенции | 1535666,20 | 1536711,00 | 1415466,50 | 1407549,80 | 1044,80 | 0,07 |
| Иные межбюджетные трансферты | 84617,83 | 4020,63 | 0,00 | 0,00 | -80597,20 | -95,25 |
| Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет; | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -0,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| **Итого:** | **1985685,42** | **1881152,33** | **1633689,00** | **1545834,50** | **-104533,09** | **-5,26** |

Проектом Закона Иркутской области об областном бюджете на 2025-2027 годы в первоначальном чтениипоступление дотаций Усольскому району предусмотрено только на 2025 год в объеме 87 068,90 тыс.руб.Ожидаемая оценка исполнения 2024 года составит 196 817,40 тыс.руб.

По субсидиям, в сравнении с ожидаемой оценкой на 2024 год, отмечается увеличение объема поступлений на 50,28% или на 84 767,72 тыс.руб. в 2025 году, в 2026 году к уровню 2025 года уменьшение составит 13,87% или 35 129,30 тыс.руб., в 2027 году уменьшение составит 79 937,80 тыс.руб. или 36,63% к уровню 2026 года.

По субвенциям, в сравнении с ожидаемой оценкой на 2024 год, отмечается увеличение объема поступлений на 0,07% или 1 044,80 тыс.руб. в 2025 году. В плановом периоде 2026-2027 годов к уровню предыдущего года планируется снижение на 7,89% или 121 244,50 тыс.руб. в 2026 году, снижение на 0,56% или на 7 916,70 тыс.руб. в 2027 году.

Начиная с 1 января 2025 года в Иркутской области реализуется механизм предоставления единой субвенции, которая объединит 4 субвенции по переданным государственным полномочиям: субвенции на хранение, комплектование, учет и использование архивных документов; на определение персонального состава и обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних; обеспечение деятельности административных комиссий, а также отдельных полномочий в сфере труда. Единая субвенция позволит самостоятельно определять объемы расходов местного бюджета на осуществление переданных полномочий в рамках единой субвенции, возможность оперативно перераспределять средства между направлениями в течение года.

Единая субвенция для Усольского района определена на 2025-2027 годы в объеме 9 793,40 тыс.руб. ежегодно, из них:

* субвенции на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий в соответствии с Законом Иркутской области от 08.05.2009г. №20-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления областными государственными полномочиями по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий» в сумме 2 236,90 тыс.руб.;
* субвенции на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в соответствии с Законом Иркутской области от 10.10.2008г. №89-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления областными государственными полномочиями по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав» в сумме 2 194,90 тыс.руб.;
* субвенции на осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области, в соответствии с Законом Иркутской области от 18.07.2008г. №47-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления областными государственными полномочиями по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области» в сумме 4 246,80 тыс.руб.;
* субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере труда в соответствии с Законом Иркутской области от 24.07.2008г. №63-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными областными государственными полномочиями в сфере труда» в сумме 1 114,80 тыс.руб.

По иным межбюджетным трансфертам, в сравнении с ожидаемой оценкой на 2024 год, отмечается сокращение объема на 95,25% или на 80 597,20 тыс.руб., так в 2025 году поступление предусмотрено в объеме 4 020,63 тыс.руб., в 2026-2027 годы поступление иных МБТ не прогнозируется. Планирование по данной подгруппе доходов проектом бюджета осуществлено на основании заключенных Соглашений о передаче МБТ по внешнему муниципальному финансовому контролю на уровень района от поселений Усольского района.

В общем объеме удельный вес по видам прогнозируемых безвозмездных поступлений в 2025 году составит: дотации – 4,63%; субсидии – 13,47%; субвенции – 81,69%; иные межбюджетные трансферты – 0,21%.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений обусловлено тем, что объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами в проекте Федерального закона «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», проекте Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (1 чтение) и в дальнейшем будет корректироваться, a соответственно будут уточняться параметры бюджета Усольского района.

**Расходная часть бюджета Усольского района**

**на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

Планирование бюджетных ассигнований бюджета Усольского района по расходам на 2025-2027 годы осуществлялось с учётом единых подходов в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований районного бюджета, утвержденными приказом Комитета по экономике и финансам администрации Усольского района от 29.09.2022г. №306 о/д (в редакции от 17.09.2024г. №275 о/д).

Для расчета бюджетных ассигнований на 2025 год в качестве «базовых» приняты объемы расходов 2024 года, утвержденные решением Думы Усольского района от 28.05.2024г. №95. За базовый объем расходов для формирования бюджета на 2025-2027 годы приняты бюджетные ассигнования бюджета Усольского района, за исключением бюджетных ассигнований, источником финансового обеспечения которых являются целевые межбюджетные трансферты.

Согласно пояснительной записке Комитета по экономике и финансам администрации Усольского района при формировании расходной части районного бюджета учитывался необходимый комплекс мер по оптимизации расходов и повышению сбалансированности и платежеспособности районного бюджета. При этом в полном объеме предусмотрены бюджетные ассигнования по социальному обеспечению населения.

Одновременно с проектом бюджета на 2025-2027 годы предоставлен проект приказа Комитета по экономике и финансам администрации Усольского муниципального района «Об утверждении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Усольского муниципального района Иркутской области».

Проектом бюджета, направленным в Думу Усольского района, предлагается утвердить общий объем расходов бюджета на 2025 год в сумме 2 618 434,93 тыс.руб., на 2026 год в сумме 2 415 641,23 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 19 600,00 тыс.руб., на 2027 год в сумме 2 372 811,87 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 41 500,00 тыс.руб.

По объемам условно утвержденных расходов на плановый период 2026-2027 годов нарушения абз.8 п.3 ст.184.1. Бюджетного кодекса РФ не выявлено, предлагаемые к утверждению объемы условно утвержденных расходов на 2026 год не ниже 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2027 год не ниже 5%. Учитывая положения п.5 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ, указанные расходы не распределены в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов, планируются как резерв на случай непредвиденного сокращения доходов бюджета. Если прогноз доходов подтвердится, этот резерв используется для принятия новых обязательств в очередном бюджетном цикле.

Планируемые расходы в проекте бюджета рассчитаны по программно-целевому принципу на основе 10 муниципальных программ. Объем программных расходов в проекте бюджета на 2025 год составит 2 593 001,92 тыс.руб. или 99,03% от общего объема расходов, предусмотренных проектом, на 2026 год 2 374 588,66 тыс.руб. или 99,10% (без учета условно утвержденных расходов), на 2027 год 2 309 898,50 тыс.руб. или 99,08% (без учета условно утвержденных расходов).

Объем непрограммных расходов на 2025 составит 25 433,01 тыс.руб., на 2026 год 21 452,57 тыс.руб., на 2027 год 21 413,37 тыс.руб.

В соответствии с требованиями ч.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ пунктом 8 проекта решения предусмотрены объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025-2027 годы в сумме 5 466,18 тыс.руб. ежегодно.

В соответствии с ч.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ пунктом 9 проекта решения предусмотрены объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Усольского района на 2025 год в сумме 246 063,41 тыс.руб., на 2026 год в сумме 247 476,81 тыс.руб., на 2027 год в сумме 180 906,21 тыс.руб.

В соответствии с требованиями п.1 ст.81 Бюджетного кодекса РФ пунктом 10 проекта решения предусмотрено создание в расходной части бюджета резервного фонда администрации Усольского района на 2025-2027 годы по 1 000,00 тыс.руб. ежегодно. В соответствии с п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ размер резервного фонда местных администраций устанавливается решением о бюджете.

Анализ расходов в 2023 – 2025 годах по разделам классификации расходов в соответствии с проектом бюджета отражен в таблице 11.

*Таблица 11, тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Раздел*** | ***Наименование***  | ***Испол.******2023 г.*** | ***2024 год*** | ***Проект бюджета на 2025 год*** | ***Отк-ние******2025/2024 от******перв. бюджета*** | ***Отк-ние******2025/2024 от******ожидаемого исполнения*** |
| ***перв. бюджет*** | ***ожид.******исп-ние*** | ***в сумме*** | ***в %*** | ***в сумме*** | ***в %*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 212302,61 | 233568,58 | 229251,63 | 218168,99 | -15399,59 | 0,93 | -11082,64 | 0,95 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 160,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0400 | Национальная экономика | 29084,39 | 29506,26 | 31791,63 | 250362,41 | 220856,15 | 8,49 | 218570,78 | 7,88 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 45944,59 | 5136,3 | 9426,87 | 9761,6 | 4625,3 | 1,90 | 334,73 | 1,04 |
| 0600 | Охрана окружающей среды  | 3978,03 | 16226,01 | 3276,91 | 19747,3 | 3521,29 | 1,22 | 16470,39 | 6,03 |
| 0700 | Образование | 1650197,53 | 1657950 | 2002369,52 | 1768786,3 | 110836,3 | 1,07 | -233583,22 | 0,88 |
| 0800 | Культура, кинематография | 55075,42 | 66467,12 | 72535,12 | 81670,84 | 15203,72 | 1,23 | 9135,72 | 1,13 |
| 1000 | Социальная политика | 36675,38 | 35135,2 | 40163,14 | 37648,95 | 2513,75 | 1,07 | -2514,19 | 0,94 |
| 1100 | Физическая культура и спорт  | 3568,41 | 3237,97 | 5004,66 | 5535,37 | 2297,4 | 1,71 | 530,71 | 1,11 |
| 1200 | Средства массовой информации | 47,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов и муниципальных образований | 243499,88 | 214593,9 | 238308,89 | 226743,2 | 12149,3 | 1,06 | -11565,69 | 0,95 |
| **Итого** | **2280534,18** | **2261821,34** | **2632128,37** | **2618434,96** | **356613,62** | **1,16** | **-13693,41** | **0,99** |

Из таблицы видно, что запланированный на 2025 год общий объем расходов бюджета в размере 2 618 434,93 тыс.руб. на 356 613,62 тыс.руб. или на 1,16% выше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных первоначальным бюджетом на 2024 год (2 261 821,34 тыс.руб.).

По восьми разделам расходов проекта бюджета на 2025 год отмечено увеличение объема расходов по сравнению с первоначальным бюджетом на 2024 год, в том числе: по разделу 0400 «Национальная экономика» на 220 856,15 тыс.руб. или 8,49%; по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 4 625,30 тыс.руб. или 1,9%; по разделу «Охрана окружающей среды» на 3 521,29 тыс.руб. или 1,22%; по разделу 0700 «Образование» на 110 836,30 тыс.руб. или 1,07%; по разделу 0800 «Культура, кинематография» на 15 203,72 тыс.руб. или 1,23%; по разделу 1000 «Социальная политика» на 2 513,75 тыс.руб. или 1,07%; по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 2 297,40 тыс.руб. или 1,71%; по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на 12 149,30 тыс.руб. или 1,06%.

В структуре расходов бюджета Усольского района по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование социальной сферы (раздел 0700, 0800, 1000, 1100): в 2025 году – 72,32% от общего объёма расходов бюджета, в 2026 году – 70,81%, в 2027 году – 73,76% (2025-2026 годы общий объем расходов без учета условно утвержденных расходов).

Анализ расходов бюджета Усольского района в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджета на 2024 год в сравнении с решением Думы от 24.09.2024г. №102 отражен в таблице 12.

*Таблица 12, тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Раздел** | ***Бюджет******2024г.******решение Думы от 24.09.2024г. №102*** | **Удельный вес %** | **Проект бюджета 2025г.** | **Удельный вес %** | **Откл.****(гр.5-гр.3)** | **Отклонения (гр.5/гр.3)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 230226,47 | 9,38 | 218168,99 | 8,33 | -12057,48 | 0,95 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Национальная экономика | 0400 | 31791,64 | 1,30 | 250362,41 | 9,56 | 218570,77 | 7,88 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 6195,29 | 0,25 | 9761,6 | 0,37 | 3566,31 | 1,58 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 3276,91 | 0,13 | 19 747,3 | 0,75 | 16470,39 | 6,03 |
| Образование | 0700 | 1828713,43 | 74,50 | 1768786,3 | 67,55 | -59927,13 | 0,97 |
| Культура, кинематография  | 0800 | 72535,12 | 2,96 | 81670,84 | 3,12 | 9135,72 | 1,13 |
| Социальная политика | 1000 | 40114,34 | 1,63 | 37648,95 | 1,44 | -2465,39 | 0,94 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 5004,66 | 0,20 | 5535,37 | 0,21 | 530,71 | 1,11 |
| Средства массовой информации | 1200 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 10,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1400 | 236708,9 | 9,64 | 226743,2 | 8,66 | -9965,7 | 0,96 |
| **Итого расходов** | **2454576,76** | **100** | **2618434,96** | **100** | **163858,2** | **1,07** |

Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом решения Думы, предлагается направить 6 главным распорядителям бюджетных средств.

Распределение расходов бюджета в 2024 году и на 2025 год по главным распорядителям бюджетных средств, приведено в таблице 13.

*Таблица 13, тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование главного распорядителя бюджетных средств** | **Код** **ГРБС** | ***2024г.******решение Думы от 24.09.2024г. №102*** | **Проект бюджета на 2025г.** | **Отклонение % (к 2024г)** | **Отклонение (гр.4-гр.3)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Комитет по экономике и финансам | 901 | 286565,96 | 270665,35 | 0,94 | -15900,6 |
| Администрация Усольского района | 902 | 255838,04 | 480102,61 | 1,88 | 224264,6 |
| Комитет по образованию | 903 | 1727291,86 | 1673770,86 | 0,97 | -53521,00 |
| Дума Усольского района | 904 | 1808,56 | 1894,77 | 1,05 | 86,21 |
| Управление по социально-культурным вопросам | 905 | 173309,92 | 182175,83 | 1,05 | 8865,91 |
| КСП Усольского района | 907 | 9762,42 | 9825,54 | 1,01 | 63,12 |
| **Итого** | **2454576,76** | **2618434,96** | **1,07** | **163858,00** |

В проекте бюджета на 2025 год по ведомственной структуре расходов удельный вес по главным распорядителям бюджетных средств[[16]](#footnote-16) от общего объема прогнозируемых расходов бюджета распределился следующим образом: Комитет по образованию – 63,92%; Комитет по экономике и финансам – 10,34%; администрация Усольского района – 18,34%; Управление по социально-культурным вопросам – 6,96%; КСП Усольского района – 0,38%; Дума Усольского района – 0,07%.

Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов на 2025 год и на 2027 год приведено в таблице 14.

*Таблица 14, тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование вида расходов*** | ***Код вида расходов*** | ***2024г.******решение Думы от 24.09.2024г. №102*** | ***Проект бюджета 2025г.*** | ***Отклонение 2025г./2024г.*** |
| ***в сумме*** | ***%***  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями | 100 | 220382,2 | 189822,79 | -30559,41 | 0,86 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 61972,3 | 319675,48 | 257703,18 | 5,16 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 24752,92 | 21345,82 | -3407,10 | 0,86 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 32509,35 | 24050,00 | -8459,35 | 0,74 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 236708,9 | 226743,2 | -9965,70 | 0,96 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 1874445,4 | 1833307,37 | -41138,03 | 0,98 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 10,0 | 10,0 | 0,00 | 1,00 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 3795,69 | 3480,3 | -315,39 | 0,92 |
| **Всего расходов** | **2454576,76** | **2618434,96** | **163858,20** | **1,07** |

Как видно из таблицы, наибольший объем бюджетных ассигнований от общего объема прогнозируемых расходов местного бюджета на 2025 год приходится:

* на субсидии бюджетным учреждениям (КВР 600) в сумме 1 833 307,37 тыс.руб., удельный вес в общих расходах составляет 70,02%;
* на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 200) в сумме 319 675,48 тыс.руб., удельный вес в общих расходах составляет 12,21%;
* на межбюджетные трансферты (КВР 500) в сумме 226 743,20 тыс.руб., удельный вес в общих расходах составляет 8,66%;
* на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями (КВР 100) в сумме 189 822,79 тыс.руб., удельный вес в общих расходах составляет 7,25%;

Наименьшею долю занимают расходы на обслуживание государственного (муниципального) долга (КВР 700) в сумме 10,00 тыс.руб., удельный вес составляет 0,001%.

Удельный вес по коду видам расходов колеблется от 0,001% (КВР 700) до 70,12% (КВР 600).

**Анализ расходов бюджета Усольского района в разрезе разделов, подразделов бюджета**

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Проектом бюджета на 2025 год, направленным в Думу Усольского района, предлагается утвердить расходы, за счет средств бюджета в сумме 218 168,97 тыс.руб., что на 11 082,66 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения 2024 года. От первоначально утвержденного бюджета на 2024 год расходы уменьшены на 15 399,61 тыс.руб. (233 568,58 тыс.руб.). На плановый период 2026-2027 годов бюджетные ассигнования по разделу предлагается утвердить в сумме 214 214,94 и 197 439,14 тыс.руб. соответственно.

Расходы бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять 5 главных распорядителя бюджетных средств:

* + Комитет по экономике и финансам администрации, на который в 2025 году будет приходиться 19,04% расходов по данному разделу (41 552,15 тыс.руб.).
	+ Администрация Усольского района, на которую в 2025 году будет приходиться 74,33% расходов по данному разделу (162 182,38 тыс.руб.);
	+ Дума Усольского района, на которую в 2025 году будет приходиться 0,86% расходов по данному разделу (1 876,77 тыс.руб.);
	+ Управление по социально-культурным вопросам, в 2025 году будет приходиться 1,37% расходов по данному разделу (3 000,00 тыс.руб.);
	+ КСП Усольского района, на которую в 2025 году будет приходиться 4,38% расходов по данному разделу (9 557,64 тыс.руб.).

Расходы на обеспечение деятельности представительного органа, контрольно-счетного органа относятся к непрограммным мероприятиям, в соответствии с письмом Министерства финансов РФ от 30.09.2014г. №09-05-05/48843.

Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»

В проекте бюджета на 2025 год прогнозируются расходы на обеспечение деятельности мэра Усольского района в сумме 4 716,95 тыс.руб. ежегодно. Бюджетные ассигнования предусмотрены на 2025 год выше уровня ожидаемого исполнения 2024 года на 0,66%. Расходы запланированы по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» по КПМ «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и МКУ «Управление».

Подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования»

В проекте бюджета на 2025 год прогнозируются расходы на содержание Думы Усольского района в сумме 1 450,77 тыс.руб., на плановый период расходы запланированы на уровне 2025 года. Расходы запланированы по непрограммным мероприятиям на обеспечение деятельности аппарата Думы в сумме 1 402,73 тыс.руб., представительские расходы в сумме 48,04 тыс.руб. Бюджетные ассигнования на 2025 год увеличены к ожидаемому исполнению 2024 года на 16,20 тыс.руб.

Подраздел 0104 «Функционирование местных администраций»

В проекте бюджета на 2025 год прогнозируются расходы на функционирование администрации района в сумме 91 626,61 тыс.руб. Бюджетные ассигнования на 2025 год уменьшены на 9,1% или 9 174,88 тыс.руб. к ожидаемому исполнению 2024 года (100 801,49 тыс.руб.). На плановый период 2026 год бюджетные ассигнования по подразделу предлагается утвердить в сумме 91 626,61 тыс.руб., что на уровне 2025 года, на плановый период 2027 года в сумме 74 886,61 тыс.руб., что на 16 740,00 тыс.руб. меньше 2026 года. Расходы по подразделу запланированы по муниципальной программе «Безопасный район» в сумме 17 369,40 тыс.руб., по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» в сумме 73 679,21 тыс.руб. представительские расходы в сумме 578,00 тыс.руб.

Подраздел 0105 «Судебная система»

Расходы на 2025 год предусмотрены в сумме 4,20 тыс.руб. на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ, от ожидаемого исполнения текущего года расходы увеличены на 1,90 тыс.руб. На плановый период бюджетные ассигнования запланированы на 2026 год в сумме 44,40 тыс.руб., что больше запланированных бюджетных ассигнований на 2025 год на 40,20 тыс.руб., на 2027 год в сумме 5,20 тыс.руб.

Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»

В проекте бюджета на 2025 год прогнозируются расходы бюджета в сумме 48 942,92 тыс.руб. Бюджетные ассигнования на 2025 года уменьшены к ожидаемому исполнению 2024 года (55 008,68 тыс.руб.) на 6 065,76 тыс.руб. или 11,03%.

На плановый период 2026-2027 годов расходы запланированы в сумме 44 957,29 тыс.руб. ежегодно.

Данные расходы прогнозируются на обеспечение деятельности:

* Комитета по экономике и финансам в сумме 39 385,25 тыс.руб., что на 6 056,35 тыс.руб. меньше первоначально утвержденных расходов на 2024 год (45 441,60 тыс.руб.). Расходы запланированы по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» по КМП «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и МКУ «Управление»;
* Контрольно-счетной палаты Усольского района в сумме 9 557,67 тыс.руб., бюджетные ассигнования запланированы на 579,65 тыс.руб. больше первоначально утвержденных расходов 2024 года (8 978,02 тыс.руб.). обеспечение деятельности председателя КСП составит 3 530,42 тыс.руб., аппарата КСП 5 992,25 тыс.руб., представительские расходы запланированы в сумме 35,00 тыс.руб.

Подраздел 0111 «Резервный фонд»

В проекте бюджета на 2025-2027 годы прогнозируются расходы в сумме 1 000,00 тыс.руб. ежегодно, расходы отражены на уровне бюджета 2024 года. Расходы запланированы по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» по КПМ «Организация и управление бюджетным процессом Усольского района». Согласно п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ размер резервного фонда администрации Усольского района устанавливается решением о соответствующем бюджете.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

В проекте бюджета на 2025 год прогнозируются расходы бюджета в сумме 70 427,53 тыс.руб., что на 3 108,51 тыс.руб. больше ожидаемой оценки 2024 года (67 319,02 тыс.руб.).

На плановый период 2026-2027 годов бюджетные ассигнования по подразделу предлагается утвердить в сумме 70 418,93 тыс.руб. и в сумме 70 422,33 тыс.руб. соответственно.

Данные расходы планируется направить на реализацию:

* муниципальной программы «Территориальное развитие и обустройство Усольского района» в сумме 415,00 тыс.руб.;
* муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» в сумме 66 520,83 тыс.руб., в том числе единая субвенция местным бюджетам в сумме 7 598,50 тыс.руб.;
* муниципальной программы «Развитие гражданского общества» в сумме 3 000,00 тыс.руб.;
* муниципальной программы «Безопасный район» в сумме 65,00 тыс.руб.;
* непрограммых мероприятий «Обеспечение деятельности аппарата Думы» в сумме 426,00 тыс.руб. (СМИ);
* непрограммых мероприятий «Обеспечение реализации отдельных областных государственных полномочий» в сумме 0,70 тыс.руб. (протоколы об административных правонарушениях).

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Проектом бюджета на 2025 год предлагается утвердить расходы бюджета в сумме 250 362,41 тыс.руб., что на 218 570,78 тыс.руб. или 7,8 раз больше ожидаемых расходов 2024 года (31 791,63 тыс.руб.). На плановый период 2026 года, 2027 года бюджетные ассигнования по разделу предлагается утвердить в сумме 251 775,81 тыс.руб. и 185 205,21 тыс.руб. соответственно.

В целом расходы бюджета по разделу 0400 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств:

* + Администрация Усольского района, на которую в 2025 году будет приходиться 99,07% расходов по данному разделу (248 052,41 тыс.руб.);
	+ Комитет по экономике и финансам, на который в 2025 году будет приходиться 0,92% расходов по данному разделу (2 310,00 тыс.руб.).

Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»

Проектом бюджета на 2025 год, расходы по данному подразделу предусматриваются в сумме 246 063,41 тыс.руб. по муниципальной программе «Территориальное развитие и обустройство Усольского района», комплексу процессных мероприятий «Обеспечение выполнения мероприятий по повышению безопасности дорожного движения».

На плановый период 2026-2027 годов бюджетные ассигнования по подразделу предлагается утвердить в сумме 247 476,81 тыс.руб. и 180 906,21 тыс.руб.

Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»

Проектом бюджета на 2024 год, предлагается утвердить расходы бюджета в сумме 4 299,00 тыс.руб., что на 229,50 тыс.руб. или 5,07% меньше ожидаемых расходов 2024 года (4 528,55 тыс.руб.).

Проектом бюджета расходы по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» предусмотрены на реализацию:

* муниципальной программы «Содействие развитие экономики» по муниципальному проекту «Создание и развитие собственного бизнеса» в сумме 2 000,00 тыс.руб.; по КМП «Развитие системы социально-трудовых отношений» в сумме 59,50 тыс.руб.; по КМП «Стимулирование экономической активности бизнеса и привлечение инвестиций на территории Усольского района» в сумме 250,50 тыс.руб.; по КМП «Эффективное управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами на территории Усольского района» в сумме 1 370,00 тыс.руб.
* муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» по КМП «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и МКУ «Управление» в сумме 619,00 тыс.руб.

На плановый период 2026-2027 годов бюджетные ассигнования по подразделу предлагается утвердить на уровне 2025 года.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Проектом бюджета на 2025 год предлагается утвердить расходы бюджета в сумме 9 761,60 тыс.руб., что на 334,73 тыс.руб. или 3,55% больше ожидаемых расходов 2024 года (9 426,87 тыс.руб.). На плановый период 2026-2027 годов бюджетные ассигнования по разделу предлагается утвердить в сумме на уровне 2025 года.

Расходы бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой будет осуществлять главный распорядитель бюджетных средств – администрация Усольского района.

Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»

Проектом бюджета на 2025 год предлагается утвердить расходы бюджета в сумме 7 800,00 тыс.руб., что на 619,12 тыс.руб. больше ожидаемых расходов 2024 года (7 180,88 тыс.руб.).

Расходы запланированы:

* по муниципальной программе «Территориальное развитие и обустройство Усольского района» по КМП «Модернизация объектов жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 7 000,00 тыс.руб.; по КМП «Обеспечение проведения мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности» в сумме 600,00 тыс.руб.;
* по муниципальной программе «Содействие развитие экономики» по КМП «Эффективное управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами на территории Усольского района» в сумме 200,00 тыс.руб. (расходы по оплате взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов, находящихся в собственности Усольского района и включенных в Региональную программу).

На плановый период 2026-2027 годов бюджетные ассигнования запланированы на уровне 2025 года.

Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»

Проектом бюджета на 2025 год предлагается утвердить расходы бюджета в сумме 1 961,60 тыс.руб., что на 284,39 тыс.руб. меньше ожидаемых расходов 2024 года (2 245,99 тыс.руб.). Проектом бюджета расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» предусмотрены на реализацию муниципальной программы муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» по КМП «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и МКУ «Управление».

На плановый период 2026-2027 годов бюджетные ассигнования запланированы на уровне 2025 года.

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

Проектом бюджета на 2025 год предлагается утвердить расходы бюджета в сумме 19 747,30 тыс.руб., что на 3 521,29 тыс.руб. или 21,7% меньше первоначально утвержденных расходов 2024 года (16 226,01 тыс.руб.). К ожидаемому исполнению 2024 года (3 276,91 тыс.руб.) расходы отражены на 2025 год больше на 16 470,39 тыс.руб. или на в 6 раз. На плановый период 2026-2027 годов бюджетные ассигнования по подразделу предлагается утвердить в сумме 20 158,30 тыс.руб. и 20 585,74 тыс.руб. соответственно.

В соответствии с ведомственной структурой расходы по разделу будет осуществлять главный распорядитель бюджетных средств – администрация Усольского района.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» расходы предусмотрены по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» на реализацию:

* муниципальной программы «Территориальное развитие и обустройство Усольского района» по КМП «Обеспечение выполнение мероприятий по охране окружающей среды и благоустройству территорий» в сумме 16 701,00тыс.руб., из них расходы за счет платы за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 12 501,00 тыс.руб.;
* муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» по КМП «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и МКУ «Управление» в сумме 3 046,30 тыс.руб. (субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев).

Федеральным законом от 10.01.2002г. №7-ФЗ «Об охране окружающей среды» предусмотрено, что доходы, полученные от платы за негативное воздействие на окружающую среду, направляются на выявление и оценку объектов накопленного вреда окружающей среде и (или) организацию работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде. Плата за негативное воздействие на окружающую среду носит целевой характер и не может быть использована на иные цели.

На основании Постановления Правительства РФ от 02.08.2022г. №1370 «О порядке разработки и согласования плана мероприятий, указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 75.1 и пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона «Об охране окружающей среды», субъекта Российской Федерации» установлено, что план мероприятий направляется на согласование до 15 ноября в случае необходимости его приведения в соответствие с параметрами местного бюджета на соответствующий финансовый год и плановый период. В плане мероприятий объем расходов местного бюджета, направляемый на природоохранные мероприятия должен быть не менее объема средств, указанных в [пункте 1](#Par0) Правил, установленных Постановлением РФ от 02.08.2022г. №1370 и предусмотренных в прогнозе доходов местного бюджета.

**Раздел 0700 «Образование»**

Проектом бюджета на 2025 год предлагается утвердить расходы бюджета в сумме 1 768 786,28 тыс.руб., что на 233 583,24 тыс.руб. или 11,67% меньше ожидаемого исполнения 2024 года (2 002 369,52 тыс.руб.), в сравнении с первоначальным бюджетом на 2024 год расходы бюджеты увеличены в 2025 году на 110 836,28 тыс.руб. или 6,68%.

На плановый период 2026-2027 годов бюджетные ассигнования по разделу предлагается утвердить в сумме 1 573 833,28 тыс.руб. и 1 596 903,78 тыс.руб. соответственно.

В целом расходы бюджета по разделу 0700 «Образование» в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств:

* + Комитет по экономике и финансам, на который в 2025 году будет приходиться 0,003% расходов бюджета по данному разделу (50,00 тыс.руб.);
	+ Администрация Усольского района, на которую в 2025 году будет приходиться 1,38% расходов по данному разделу (24 358,00 тыс.руб.);
	+ Комитет по образованию, на который в 2025 году будет приходиться 93,45% расходов по данному разделу (1 652 940,03 тыс.руб.);
	+ Дума Усольского района, на которую в 2025 году будет приходиться 0,001% расходов по данному разделу (18,00 тыс.руб.);
	+ Управление по социально-культурным вопросам, на которое в 2025 году будет приходиться 5,16% расходов по данному разделу (91 335,25 тыс.руб.);
	+ Контрольно-счетная палата, на которую в 2025 году будет приходиться 0,004% расходов по данному разделу (85,00 тыс.руб.).

Подраздел 0701 «Дошкольное образование»

Проектом бюджета на 2025 год предлагается утвердить расходы бюджета в сумме 560 378,03 тыс.руб., что на 30 392,15 тыс.руб. меньше ожидаемых расходов 2024 года (590 770,18 тыс.руб.). Расходы предусмотрены по муниципальным программам: «Развитие системы образования» в сумме 557 508,03 тыс.руб., «Содействие развитию экономики» в сумме 2 870,00 тыс.руб. На плановый период 2026-2027 годов бюджетные ассигнования по подразделу предлагается утвердить в сумме 510 932,83 тыс.руб. и 524 432,83 тыс.руб. соответственно.

Подраздел 0702 «Общее образование»

Проектом бюджета на 2025 год предлагается утвердить расходы бюджета в сумме 977 461,35 тыс.руб., что на 192 431,46 тыс.руб. меньше ожидаемых расходов 2024 года (1 169 892,81 тыс.руб.). На плановый период 2026-2027 годов бюджетные ассигнования по подразделу предлагается утвердить в сумме 856 038,55 тыс.руб. и 865 609,05 тыс.руб. соответственно. Расходы запланированы в рамках 2 муниципальных программ: «Развитие системы образования» в сумме 965 956,35 тыс.руб., «Содействие развитию экономики» в сумме 11 505,00 тыс.руб.

Подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»

Проектом на 2025 год по данному подразделу предлагается утвердить расходы за счет средств бюджета в сумме 193 893,58 тыс.руб. На плановый период 2026-2027 годов бюджетные ассигнования по разделу предлагается утвердить в сумме 169 843,58 тыс.руб. ежегодно. По данному подразделу подлежат отражению расходы на оказание услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ (за исключением дополнительных образовательных программ спортивной подготовки) и обеспечение деятельности организаций дополнительного образования.

Кроме того, по данному подразделу по муниципальной программе «Территориальное развитие и обустройство Усольского района» отражено реализация муниципального проекта «Комфортная среда для жизни», с установленной задачей «Комплексное обустройство населенных пунктов объектами социальной и коммунальной инфраструктурой» результатам данной задачи является «Завершение строительства лыжной базы в рп.Мишелевка Усольского муниципального района Иркутской области» в сумме 24 050,00 тыс.руб.

Подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»

Проектом на 2025 год предлагается утвердить расходы за счет средств бюджета в сумме 461,00 тыс.руб., на 2026-2027 годы в сумме 426,00 тыс.руб. ежегодно. К ожидаемой оценки 2024 года расходы 2025 года увеличены на 26,50 тыс.руб.

Подраздел 0707 «Молодежная политика»

Проектом бюджета на 2025-2027 годы предлагается утвердить расходы бюджета в сумме 591,00 тыс.руб. ежегодно. Ожидаемое исполнение 2024 года составит 411,00 тыс.руб., что на 180,00 тыс.руб. ниже прогноза поступлений 2025 года.

Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования»

Проектом на 2025 год, направленным в Думу района, предлагается утвердить расходы за счет средств бюджета в сумме 36 001,32 тыс.руб., что на 3 340,85 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения 2024 года (39 342,17 тыс.руб.). На плановый период 2026-2027 годов бюджетные ассигнования по подразделу предлагается утвердить на уровне 2025 года.

Начиная с бюджетов на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов по данному подразделу классификации расходов отражаются расходы на оказание услуг (выполнение работ) по организации отдыха детей, а также расходы организаций, осуществляющих обеспечение деятельности в области оздоровления и отдыха детей.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

Проектом на 2025 год, предлагается утвердить расходы, за счет средств бюджета в сумме 81 670,84 тыс.руб., что больше первоначальных расходов 2024 года (66 467,12 тыс.руб.) на 22,87% или 15 203,72 тыс.руб., к ожидаемому исполнению 2024 года расходы увеличены на 9 135,72 тыс.руб. или 12,59%.

В целом расходы местного бюджета по разделу 0800 «Культура, кинематография» в соответствии с ведомственной структурой, в 2024 году будет осуществлять главный распорядитель бюджетных средств – Управление по социально-культурным вопросам. Расходы запланированы по подразделу 0801 «Культура» на реализацию муниципальных программ:

* «Содействие развитие экономики» в сумме 811,84 тыс.руб., муниципальная программа включает в себя реализацию муниципального проекта «Социально-экономическое развитие Усольского района»;
* «Развитие культуры» в сумме 80 859,00 тыс.руб., из них на муниципальный проект «Реализация приоритетных проектов в сфере культуры» в сумме 24,04 тыс.руб.; на реализацию КПМ «Организация досуга и поддержка творческого потенциала граждан» в сумме 714,84 тыс.руб.; на реализацию КМП «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры, развитие культурной среды» в сумме 2 674,51 тыс.руб.; на реализацию КМП «Совершенствование деятельности учреждений культуры, находящихся в ведении администрации Усольского муниципального района Иркутской области» в сумме 77 445,61 тыс.руб.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Проектом бюджета на 2025 год, предлагается утвердить расходы в сумме 37 648,95 тыс.руб., что на 2 513,75 тыс.руб. или 7,15% больше первоначально утвержденных расходов 2024 года (35 135,20 тыс.руб.). К ожидаемому исполнению 2024 года расходы проекта бюджета 2025 года уменьшены на 2 514,19 тыс.руб. или 6,26%.

В целом расходы бюджета по разделу 1000 «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств:

* + Администрация Усольского района, на которую в 2025 году будет приходиться 26,56% расходов по данному разделу (10 000,91 тыс.руб.);
	+ Комитет по образованию, на который в 2025 году будет приходиться 48,66% расходов по данному разделу (18 318,52 тыс.руб.);
	+ Управление по социально-культурным вопросам, на которое в 2025 году будет приходиться 8,36% расходов по данному разделу (3 146,66 тыс.руб.);
	+ КСП Усольского района, на которую в 2025 году будет приходиться 0,49% расходов по данному разделу (182,86 тыс.руб.).

На плановый период 2026-2027 годы бюджетные ассигнования по разделу предлагается утвердить в сумме 35 576,29 тыс.руб. ежегодно.

Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»

Проектом бюджета на 2025-2027 годы, расходы по данному подразделу предусматриваются в сумме 10 333,48 тыс.руб. ежегодно, в том числе по непрограммным мероприятиям в сумме 182,86 тыс.руб. (ГРБС Контрольно-счетная палата) на доплаты к пенсиям лицам, замещавшим муниципальные должности, предусмотренные Законом Иркутской области от 15.10.2007г. №88-оз «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Иркутской области», а также в сумме 10 150,62 тыс.руб. (ГРБС администрация Усольского района). К уровню ожидаемого исполнения 2024 года бюджетные ассигнования увеличены на 1 305,42 тыс.руб. или 14,46%.

Подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения»

Проектом бюджета на трехлетний период 2025-2027 годы, предлагается утвердить расходы в сумме 2 979,18 тыс.руб. ежегодно, что на 220,68 тыс.руб. ниже ожидаемых расходов 2024 года. Расходы предусмотрены в рамках непрограммных расходов.

Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства»

Проектом бюджета на 2025 год, предлагается утвердить расходы по подразделу в сумме 16 527,86 тыс.руб., что на 4 826,50 тыс.руб. меньше ожидаемых расходов 2024 года (21 354,36 тыс.руб.). Расходы предусмотрены по программе «Развитие системы образования» в сумме 14 455,20 тыс.руб., субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в сумме 14 383,00 тыс.руб.; субвенции на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению питанием обучающих на полном гос.обеспечении в организациях социального обслуживания в сумме 72,20 тыс.руб.; по муниципальной программе «Молодежь политика» по муниципальному проекту «Доступное жилье для молодых семей» в сумме 2 072,66 тыс.руб.

На плановый период 2026-2027 годы бюджетные ассигнования по подразделу предлагается утвердить в сумме 14 455,20 тыс.руб. ежегодно.

Подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»

Проектом бюджета на 2025 год, предлагается утвердить расходы в сумме 7 808,43 тыс.руб., что на 786,21 тыс.руб. или 11,20% больше ожидаемых расходов 2024 года (7 022,22 тыс.руб.). На плановый период 2026-2027 годов бюджетные ассигнования по подразделу предлагается утвердить на уровне 2025 года.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

Проектом бюджета на 2025 год предлагается утвердить расходы в сумме 5 535,37 тыс.руб., что на 2 297,40 тыс.руб. или 70,96% больше первоначально утвержденных расходов 2024 года (3 237,97 тыс.руб.). К ожидаемому исполнению 2024 года расходы проекта бюджета 2025 года увеличены на 530,71 тыс.руб. или на 10,60%. В рамках раздела расходы предусмотрены по подразделу 1101 «Физическая культура» на реализацию в 2025 году муниципальных программ: «Содействие развитие экономики» в сумме 90,00 тыс.руб. и «Развитие физической культуры и массового спорта» в сумме 5 445,37 тыс.руб.

В целом расходы бюджета по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой, будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств:

* + Управление по социально-культурным вопросам, на которое в 2025 году будет приходиться 54,61% расходов по данному разделу (3 023,08 тыс.руб.);
	+ Комитет по образованию, на который в 2025 году будет приходиться 45,38% расходов по данному разделу (2 512,29 тыс.руб.).

На плановый период 2026-2027 годов бюджетные ассигнования по разделу предлагается утвердить в сумме 5 535,37 тыс.руб. ежегодно, что на уровне 2025 года.

**Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга**

Проектом на 2025-2027 годы, предлагается утвердить расходы, за счет средств бюджета в сумме 10,00 тыс.руб. ежегодно. Расходы предусмотрены по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» на реализацию КМП «Организация и управление бюджетным процессом Усольского района».

**Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»**

Проектом бюджета на 2025 год предлагается утвердить расходы в сумме 226 743,20 тыс.руб., что на 11 565,69 тыс.руб. или 4,85% меньше ожидаемых расходов 2024 года (238 308,89 тыс.руб.). К первоначально утвержденным расходам на 2024 год (214 593,90 тыс.руб.) бюджетные ассигнования увеличены на 5,66% или 12 149,30 тыс.руб.

На плановый период 2026-2027 годов бюджетные ассигнования по разделу предлагается утвердить на 206 год в сумме 203 504,80 тыс.руб., на 2027 год в сумме 198 623,90 тыс.руб. Расходы бюджета по разделу 1400 в соответствии с ведомственной структурой будет осуществлять главный распорядитель бюджетных средств – Комитет по экономике и финансам администрации Усольского района.

Расходы в 2025 году планируется осуществлять по следующим подразделам:

* по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» в сумме 198 243,20 тыс.руб., с увеличением к ожидаемому исполнению на 3 224,30 тыс.руб. или 1,65%;
* по разделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» планируется расходы в сумме 28 500,00 тыс.руб., с уменьшением к ожидаемому исполнению на 14 789,99 тыс.руб. или 34,16%.

**Публичные нормативные обязательства**

Пунктом 8 проекта бюджета предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025-2027 годы в сумме 5 466,18тыс.руб. ежегодно. Объем публичных нормативных обязательств соответствует значениям, представленными главными распорядителями бюджетных средств (администрация Усольского района, Управление по социально-культурным вопросам, Комитет по образованию).

Публичные нормативные обязательства распределились следующим образом, таблица 15:

*Таблица 15, тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование ПНО******Усольского района*** | ***Главный распорядитель*** | ***2025 год*** | ***2026 год*** | ***2027 год*** |
| Ежемесячная социальная поддержка молодым специалистам | Комитет по образованию | 1 266,00 | 1 266,00 | 1 266,00 |
| Единовременная социальная выплата при поступлении на работу | Комитет по образованию | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| Ежемесячная социальная поддержка молодым специалистам | Управление по социально-культурным вопросам | 24,00 | 24,00 | 24,00 |
| Единовременная социальная выплата при поступлении на работу | Управление по социально-культурным вопросам | 50,00 | 50,00 | 50,00 |
| Единовременная социальная выплата молодым семьям при рождении двойни, тройни | Управление по социально-культурным вопросам | 150,00 | 150,00 | 150,00 |
| Смотр-конкурс на самую лучшую усадьбу на территории Усольского района | Администрация Усольского района | 25,00 | 25,00 | 25,00 |
| Почетный гражданин Усольского района | Администрация Усольского района | 2979,18 | 2979,18 | 2979,18 |
| Предоставление молодым специалистам муниципальных учреждений образования и культуры, находящихся в ведении Усольского района и структурных подразделений ОГБУЗ «Усольская городская больница» | Администрация Усольского района | 472,00 | 472,00 | 472,00 |
| **Итого** | **5 466,18** | **5 466,18** | **5 466,18** |

**Непрограммные расходы**

В соответствии с проектом бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены в бюджете на 2025 год в общем объеме 25 433,00 тыс.руб., что на 6 784,79 тыс.руб. или на 36,38% больше бюджетных ассигнований, предусмотренных решением Думы от 24.09.2024г. №102 (18 648,22 тыс.руб.) на 2024 год. Бюджетные ассигнования на плановый период 2026-2027 годов предусмотрены в сумме 21 452,57 тыс.руб. и 21 413,37 тыс.руб. соответственно.

Непрограммные расходы Иркутской области в представленном проекте бюджета на 2025 год составят 4,9 тыс.руб., на плановый период 45,1 тыс.руб., 5,9 тыс.руб. соответственно. Непрограммные расходы Усольского района предложены к утверждению в сумме 25 428,11 тыс.руб. на 2025 год, на 2026-2027 годы в сумме 21 407,47 тыс.руб. ежегодно.

Бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности, которые в соответствии с решением Думы от 24.09.2024г. №102 на 2024 год составляют 0,76% общего объема расходов, проектом на 2025 год увеличены на 0,21 процентный пункт и составляют 0,97%.

Методическими рекомендациями по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ (письмо Минфина России от 30.09.2014г. №09-05-05/48843) – средства на содержание представительных органов, избирательных комиссий, контрольно-счетных органов муниципальных образований в рамках муниципальных программ не отражаются ввиду невозможности установления местной администрацией муниципального образования целевых показателей (индикаторов) для таких органов.

Расходы по непрограммным направлениям деятельности в 2025-2027 году предусмотрены по 4 главным распорядителям бюджетных средств. Объем бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2025 - 2027 годы по главным распорядителям бюджетных средств, представлен в таблице 16.

*Таблица 16, тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Главный распорядитель бюджетных средств*** | ***Код ГРБС*** | ***2024 год решение Думы от 24.09.2024г. №102*** | ***2025 год*** | ***2026 год*** | ***2027 год*** |
| Комитет по экономике и финансам Усольского района | 901 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Администрация Усольского района | 902 | 2817,60 | 13712,70 | 13752,90 | 13713,70 |
| Комитет по образованию Усольского района | 903 | 4259,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Дума Усольского района | 904 | 1808,56 | 1894,77 | 1894,77 | 1894,77 |
| Отдел культуры и молодежной политики | 905 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Контрольно-счетная палата Усольского района | 907 | 9762,42 | 9825,54 | 5804,90 | 5804,90 |
| **Непрограммные расходы** | **18648,22** | **25433,01** | **21452,57** | **21413,37** |
| **Расходы всего**  | **2454576,76** | **2618434,93** | **2396041,23** | **2331311,87** |

За счет средств областного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025 – 2027 годы:

* на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 2025 год в сумме 4,2 тыс.руб., на 2026-2027 годы в сумме 44,4 тыс.руб. и 5,2 тыс.руб. соответственно;
* на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности в сумме 0,7 тыс.руб. ежегодно.

За счет средств бюджета Усольского района предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025-2027 годы:

* на обеспечение деятельности Думы Усольского района в сумме 1 894,77 тыс.руб. ежегодно (в том числе представительские расходы в сумме 48,04 тыс.руб.);
* на обеспечение деятельности КСП Усольского района на 2025 год в сумме 5 804,90 тыс.руб. (в том числе представительские расходы в сумме 35,00 тыс.руб., социальное обеспечение и иные выплаты населению в сумме 182,86 тыс.руб.), на 2026-2027 годы в сумме 5 804,90 тыс.руб. ежегодно (без учета переданных полномочий), что на уровне проекта бюджета на 2025 год;
* на представительские расходы администрации Усольского района в сумме 578,00 тыс.руб.
* социальное обеспечение и иные выплаты населению администрации Усольского района в сумме 13 129,80 тыс.руб.

За счет средств бюджетов поселений предусмотрены бюджетные ассигнования:

* на осуществление полномочий поселений в части внешнего муниципального финансового контроля на 2025 год в сумме 4 020,63 тыс.руб. ежегодно.

**Источники внутреннего финансирования дефицита**

**бюджета Усольского района**

Проектом решения предлагается утвердить размер дефицита бюджета:

* на 2025 год в сумме 64 412,10 тыс.руб. или 9,57% утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений;
* на 2026 год в сумме 69 631,79 тыс.руб. или 9,78% утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений;
* на 2027 год в сумме 59 375,24 тыс.руб. или 7,74% утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

Прогнозируемый размер дефицита бюджета не превышает предельных ограничений, установленных п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно ожидаемому исполнению бюджета за 2024 год дефицит бюджета составит 38 825,20 тыс.руб.

По составу предлагаемые источники внутреннего финансирования дефицита бюджета соответствуют ст.96 Бюджетного кодекса РФ, общий объем источников соответствует прогнозируемому объему дефицита. Согласно ст. 160.2 бюджетного кодекса РФ постановлением администрации Усольского района утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

На 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы предусмотрены следующие источники финансирования дефицита бюджета:

* кредиты кредитных организаций (технический кредит для выравнивания бюджета). Привлечение кредитов кредитных организаций запланировано в 2025 год в сумме 62 012,10 тыс.руб., на 2026 год в сумме 69 231,79 тыс.руб., на 2027 год в сумме 58 975,24 тыс.руб.;
* увеличение (уменьшение) остатков запланировано в сумме 2 618 434,93 тыс.руб. на 2025 год, в сумме 2 415 641,23 тыс.руб. на 2026 год, в сумме 2 372 811,87 тыс.руб. на 2027 год;
* иные источники финансирования дефицита бюджета Усольского района. Возврат бюджетных кредитов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы из бюджета Усольского района в валюте РФ на 2025 год в сумме 2 400,00 тыс.руб., на 2026 год в сумме 400,00 тыс.руб., на 2027 год в сумме 400,00 тыс.руб.

Пунктом 19 проекта решения предусмотрено на 2025-2027 годы предоставление бюджетных кредитов бюджетам городских, сельских поселений, входящих в состав Усольского района, из районного бюджета сроком до трех лет по ставке 0,1% годовых для частичного покрытия дефицитов местных бюджетов с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств местных бюджетов на 2025-2027 годы в сумме до 3 000,00 тыс.руб. ежегодно.

В соответствии с п.2 ст.107 БК РФ решением о местном бюджете устанавливается верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), представляющий собой расчетный показатель, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям. Пунктом 26 проекта решения предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2026г. в сумме 62 012,10 тыс.руб., на 01.01.2027г. в сумме 131 243,89 тыс.руб., на 01.01.2028г. в сумме 190 219,13 тыс.руб., который не превышает предельный размер, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

Кроме того, согласно пункту 27 проекта решения в соответствии с бюджетным законодательством утверждена программа муниципальных внутренних заимствований на 2025-2027 годы (приложение 13 к проекту бюджета).

Анализ формирования бюджета Усольского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в программном формате

К проекту бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов исполнительно-распорядительный орган Усольского района утвердил новые подходы к формированию и утверждению муниципальных программ и представил паспорта программ в новом формате.

Перечень муниципальных программ Усольского муниципального района Иркутской области утвержден постановлением администрации Усольского муниципального района Иркутской области от 28.08.2024г. №399 (далее – Перечень, Перечень муниципальных программ) с отражением в нем наименований муниципальных программ (далее –муниципальная программа, МП), периода реализации и ответственных исполнителей муниципальных программ.

Пунктом 5 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Усольского муниципального района Иркутской области и их формирования и реализации утвержденного постановлением администрации от 21.08.2024г. №358 (далее – Порядок №358) предусмотрено, что муниципальные программы разрабатывается в соответствии с приоритетами социально-экономического развития Усольского муниципального района Иркутской области, определенными в Стратегии социально-экономического развития Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Стратегия Усольского района), на срок не менее 6 лет.

Согласно проектам паспортов МП срок реализации муниципальных программ составляет 2025 – 2030 годы.

Согласно Приложению 4 к Порядку разработки, формирования и реализации МП общественное обсуждение проектов муниципальных программ проведено в течение 15 календарных дней со дня размещения в сетевом издании «Официальный сайт администрации Усольского района» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» http://[usolie-raion.ru](http://www.usolie-raion.ru).

**Для анализа муниципальных программ предоставлены проекты** паспортов муниципальных программ.

Анализ формирования местного бюджета в программном формате осуществлен на основании паспортов муниципальных программ (цели, задачи, показатели и объемы финансового обеспечения по муниципальным программам).

Анализ программных расходов Усольского района представлен в таблице 17:

*Таблица 17, тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***2024 год*** ***(утв. бюджет от 24.09.2024г. №102)*** | ***2025 год (проект)*** | ***2026 год (проект)*** | ***2027 год (проект)*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Количество программ | 12 | 10 | 10 | 10 |
| Объем финансирования муниципальных программ, предусмотренных решением о бюджете, **местный бюджет** | 955908,54 | 802944,02 | 741044,76 | 764069,90 |
| Объем финансирования государственных программ, предусмотренных решением о бюджете, **федеральный**, **областной бюджет** | 1480069,98 | 1790057,90 | 1633543,90 | 1545828,60 |
| Общий объем программных расходов, предусмотренных решением о бюджете | 2435978,52 | 2593001,92 | 2374588,66 | 2309898,50 |
| Доля программных расходов в общих расходах (%), без учета условно утвержденных расходов | 99,24 | 99,03 | 99,10 | 99,08 |
| Доля программных расходов государственных программ в общих расходах (%) | 60,30 | 68,36 | 68,18 | 66,31 |

Проектом бюджета предлагается утвердить программные расходы на 2025 год в сумме 2 593 001,92 тыс. руб., что на 157 023,40 тыс. руб. или на 6,45% больше последнего утвержденного бюджета 2024 года, на 2026 год в сумме 2 374 588,66 тыс. руб., на 2027 год в сумме 2 309 898,5тыс. руб.

Расходы бюджета Усольского района традиционно сформированы в программном формате. На долю программных расходов приходится 99,03% от общих расходов бюджета. Запланированный проектом бюджета объем бюджетных ассигнований на реализацию 10-ти муниципальных программ соответствует объему финансирования, указанному в проектах паспортов муниципальных программ, предоставленных одновременно с проектом бюджета на 2025 год и плановый период. Приоритеты финансирования, сложившиеся в предыдущие годы, сохраняются и в предстоящем бюджетном цикле. Основной удельный вес бюджетных расходов, как и прежде, приходится на муниципальную программу «Развитие системы образования».

Согласно пункту 4 статьи 179 БК РФ государственными программами Иркутской области, предусмотрено предоставление субсидий местному бюджету на реализацию муниципальных программ, направленных на достижение целей, соответствующих государственным программам.

Проектом бюджета предлагается утвердить программные расходы по Государственным программам Иркутской области на 2025 год в сумме 1 790 057,90 тыс. руб. или 68,36% от общего объема расходов, предусмотренных проектом бюджета, на 2026 год в сумме 1 633 543,90 тыс. руб. или 68,18%, на 2027 год в сумме 1 545 828,60 тыс. руб. или 66,31% от общего объема расходов, предусмотренных проектом бюджета.

Экспертиза муниципальных программ показала следующее:

**Муниципальная программа**

**«Территориальное развитие и обустройство Усольского района»**

**на 2025-2030 годы КЦСР 7100000000**

Ответственным исполнителем программы является Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Усольского района.

Целями программы является:

1. Улучшение качества среды жизни населения для 4,56 тыс. человек к 2030 году.

2. Улучшение качества предоставляемых коммунальных услуг для 19,26 тыс. человек к 2030 году.

3. Увеличение доли автомобильных дорог общего пользования местного значения до 72% к 2030 году, соответствующих нормативным требованиям.

4. Ликвидация к 2030 году не менее 60 мест несанкционированного размещения отходов.

5.Оснащенность зданий, строений, сооружений, находящихся в муниципальной собственности, приборами учета используемой воды, тепловой энергии ежегодно в количестве не менее 2.

Объем финансового обеспечения проекта паспорта муниципальной программы соответствует проекту бюджета на 2025 год и плановый период.

Проектом бюджета на 2025 год и плановый период на реализацию мероприятий программы запланировано финансовое обеспечение в размере 774 151,87 тыс. руб. На 2025 год финансирование предусмотрено в сумме 294 915,41 тыс. руб., на 2026-2027 годы в сумме 272 689,81 тыс. руб. и 206 546,65 тыс.руб. соответственно.

Финансовое обеспечение муниципальной программы за счет средств областного бюджета на 2025 год и плановый период предусмотрено в сумме 191 014,30 тыс. руб. ежегодно, в рамках государственной программы Иркутской области согласно постановлению Правительства Иркутской области от 13.11.2023г. (с изменениями от 25.09.2024г.) №1019-пп «Об утверждении государственной программы Иркутской области «Развитие дорожного хозяйства».

Паспортом муниципальной программы предусмотрено финансовое обеспечение проектной части программы по муниципальному проекту «Комфортная среда для жизни» (КЦСР 7120100000) на 2025 год в сумме 24 050,00 тыс. руб. на строительство лыжной базы в п. Мишелевка, за счет средств местного бюджета, плановый период проектом не предусмотрен.

Паспортом муниципальной программы также предусмотрено финансовое обеспечение процессной части программы, по четырем комплексам процессных мероприятий (далее- КПМ):

1.По КПМ «Модернизация объектов жилищно-коммунального хозяйства» (КЦСР 7130100000) на 2025 – 2027 годы предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 7 000,00 тыс. руб. ежегодно.

2.По КПМ «Обеспечение выполнения мероприятий по повышению безопасности дорожного движения» (КЦСР 7130200000) предусмотрено финансовое обеспечение на 2025 год в сумме 246 239,41 тыс. руб., на 2026-2027 годы в сумме 247 652,81 тыс. руб. и 181 082,21 тыс.руб. соответственно.

3.По КПМ «Обеспечение выполнения мероприятий по охране окружающей среды и благоустройству территорий» (КЦСР 7130300000) предусмотрено финансовое обеспечение на 2025 год в сумме 17 026,00 тыс. руб., на 2026-2027 годы в сумме 17 437,00 тыс. руб. и 17 864,44 тыс.руб. соответственно.

 4.По КПМ «Обеспечение проведения мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности» (КЦСР 7130400000) на 2025 – 2027 годы предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 600,00 тыс. руб. ежегодно.

Удельный вес расходов по муниципальной программе в 2025-2027 годах в общем объеме расходов муниципальных программ составит 11,37%, 11,48%, 8,94%, соответственно.

**При анализе установлено, что предоставленный паспорт муниципальной программы (таблица 1) не соответствует макету, утвержденному в Порядке №358, в части неверного заполнения поля «Связь с национальными целями Российской Федерации, государственной программой Иркутской области». За счет средств областного бюджета муниципальному району в рамках данной программы предусмотрено финансовое обеспечение на 2025 год в сумме 191 014,30 тыс.руб.**

**Муниципальная программа**

**«Развитие системы образования» на 2025-2030 годы КЦСР 7200000000**

Ответственным исполнителем программы является Комитет по образованию Усольского района.

Целью программы является – Обеспечение 100% доступности качественного образования всех уровней к 2030 году.

Удельный вес расходов по данной муниципальной программе в общем объеме расходов муниципальных программ в 2025-2027 годах составит 63,46%, 56,87%, 57,76%, соответственно.

В ходе экспертизы проекта бюджета установлено, что объем бюджетных ассигнований, предлагаемый на 2025 год и на плановый период, в целом согласуется с показателями финансового обеспечения муниципальной программы.

В рамках программы объем бюджетных ассигнований на 2025 год составил 1 645 389,54 тыс. руб., на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 1 474 521,54 тыс. руб., на 2027 год в сумме 1 497 592,04 тыс. руб.

За счет средств местного бюджета на 2025 год предусмотрено финансирование в сумме 248 980,94 тыс. руб., на 2026-2027 годы в сумме 208 279,94 и 231 288,24 тыс. руб. соответственно.

В финансовое обеспечение муниципальной программы включены субсидии и субвенции Иркутской области, имеющие целевое назначение, которое соответствует целям и задачам государственных программ.

Финансовое обеспечение муниципальной программы за счет средств областного бюджета на 2025 год предусмотрено в сумме 1 396 408,60 тыс. руб., на 2026 год в сумме 1 266 241,60 тыс. руб., на 2027 год в сумме 1 266 303,80 тыс. руб.

По постановлению Правительства Иркутской области от 09.11.2018г. (с изменениями от 01.11.2024г.) №820-пп «Об утверждении государственной программы Иркутской области «Развитие образования» предусмотрено финансирование на 2025 год в сумме 1 378 991,40 тыс. руб., на 2026 год в сумме 1 248 824,40 тыс. руб., на 2027 год в сумме 1 248 886,60 тыс. руб.

По постановлению Правительства Иркутской области от 12.11.2013г. (с изменениями от 27.08.2024г.) №800-пп «Об утверждении государственной программы Иркутской области «Социальная поддержка населения», предусмотрено финансирование на 2025 год в размере 17 417,20 тыс.руб., на 2025-2026 годы в сумме 17 417,20 тыс. руб. ежегодно.

Паспортом муниципальной программы предусмотрено финансовое обеспечение проектной части программы в разрезе 8 муниципальных проектов:

1.По муниципальному проекту «Успех каждого ребенка» входящему в **национальный проект** (КЦСР 721Е200000) на 2025 год и плановый период финансирование не предусмотрено.

2.По муниципальному проекту «Патриотическое воспитание детей и молодежи Усольского района» входящему в **национальный проект** (КЦСР 721ЕВ00000) на 2025 год и плановый период финансирование не предусмотрено.

 3. По муниципальному проекту «Модернизация школьных систем образования» направленному на реализацию региональных проектов (КЦСР 7210100000) финансирование предусмотрено в сумме 41 979,01 тыс. руб. только на 2025 год.

4.По муниципальному проекту «Строительство, приобретение, реконструкция, а также проведение капитальных ремонтов» направленному на реализацию региональных проектов (КЦСР 7210200000) на 2025 год и плановый период финансирование не предусмотрено.

5.По муниципальному проекту «Обеспечение безопасности обучающихся во время пребывания в организации, осуществляющей образовательную деятельность» направленному на реализацию региональных проектов (КЦСР 7210300000) на 2025 год и плановый период финансирование не предусмотрено.

6.По муниципальному проекту «Развитие инфраструктуры образования для всестороннего развития ребенка» направленному на реализацию региональных проектов (КЦСР 7210400000) финансирование предусмотрено в сумме 3 851,60 тыс. руб. только на 2025 год.

7.По муниципальному проекту «Обеспечение доступности услуг по организации отдыха и оздоровления детей» направленному на реализацию региональных проектов (КЦСР 7210500000) на 2025 год и плановый период финансирование предусмотрено в сумме 3 366,00 тыс. руб. ежегодно.

8.По муниципальному проекту «Создание условий для привлечения и закрепления кадров в сельскохозяйственном производстве» направленному на реализацию региональных проектов (КЦСР 7210600000) на 2025 год и плановый период финансирование не предусмотрено.

Паспортом муниципальной программы также предусмотрено финансовое обеспечение процессной части программы, по 11 комплексам процессных мероприятий:

1.По КПМ «Развитие инфраструктуры и обеспечение условий жизнедеятельности в образовательных учреждениях Усольского района» (КЦСР 7230100000) предусмотрено финансовое обеспечение на 2025 год в сумме 86 649,98 тыс. руб., на 2026-2027 годы в сумме 56 649,98 тыс. руб. и 79 649,98 тыс.руб. соответственно.

2.По к КПМ «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в образовательных учреждениях Усольского района» (КЦСР 7230200000) финансовое обеспечение на 2025 – 2027 годы предусмотрено в сумме 2 778,67 тыс. руб. ежегодно.

3.По КПМ «Обеспечение пожарной безопасности в образовательных учреждениях Усольского района» (КЦСР 7230300000) финансовое обеспечение на 2025 – 2027 годы предусмотрено в сумме 4 866,94 тыс. руб. ежегодно.

4.По КПМ «Обеспечение безопасности в образовательных учреждениях Усольского района от проявлений терроризма и экстремизма» (КЦСР 7230400000) финансовое обеспечение на 2025 – 2027 годы предусмотрено в сумме 3 862,04 тыс. руб. ежегодно.

5.По КПМ «Обеспечение безопасности школьных перевозок детей образовательными учреждениями Усольского района» (КЦСР 7230500000) финансовое обеспечение на 2025 – 2027 годы предусмотрено в сумме 10 235,00 тыс. руб. ежегодно.

6.По КПМ «Улучшение условий и охрана труда, обеспечение санитарно-гигиенического благополучия в образовательных учреждения Усольского района» (КЦСР 7230600000) финансовое обеспечение на 2025 – 2027 годы предусмотрено в сумме 2 385,69 тыс. руб. ежегодно.

7.По КПМ «Дошкольное, общее и дополнительное образование» (КЦСР 7230700000) предусмотрено финансовое обеспечение на 2025 год в сумме 4 468 719,1 тыс. руб., на 2026-2027 годы в сумме 1 373 681,71 тыс. руб. и 1 373 752,21 тыс.руб. соответственно.

8.По КПМ «Развитие кадрового потенциала» (КЦСР 7230800000) финансовое обеспечение на 2025 – 2027 годы предусмотрено в сумме 6 960,71 тыс. руб. ежегодно.

9.По КПМ «Развитие системы выявления и поддержки способностей и талантов у детей и подростков» (КЦСР 7230900000) финансовое обеспечение на 2025 – 2027 годы предусмотрено в сумме 996,37 тыс. руб. ежегодно.

10.По КПМ «Организация и обеспечение отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» (КЦСР 7231000000) финансовое обеспечение на 2025 – 2027 годы предусмотрено в сумме 6 491,9 тыс. руб. ежегодно.

11.По КПМ «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» (КЦСР 7231100000) финансовое обеспечение на 2025 – 2027 годы предусмотрено в сумме 2 246,53 тыс. руб. ежегодно.

Объем финансового обеспечения проекта паспорта муниципальной программы соответствует проекту бюджета на 2025 год и плановый период.

 **При анализе паспорта муниципальной программы Контрольно-счетной палатой выявлены разночтения наименований муниципальных проектов и комплексов процессных мероприятий.**

**При анализе установлено, что в предоставленном паспорте муниципальной программы (таблица 1) не отражена связь с государственными программами Иркутской области «Развитие образования», «Социальная поддержка населения». За счет средств областного бюджета муниципальному району в рамках данной программы предусмотрено финансовое обеспечение на 2025 год в сумме 1 396 408,60 тыс.руб.**

**Муниципальная программа**

**«Управление муниципальными финансами» на 2025-2030 годы**

**КЦСР 7300000000**

Ответственным исполнителем программы является Комитет по экономике и финансам администрации Усольского района.

Целью программы является – Поддержание эффективной системы исполнения полномочий органов местного самоуправления.

В ходе экспертизы проекта бюджета установлено, что объем бюджетных ассигнований, предлагаемый на 2025 год и на плановый период, в целом согласуется с показателями финансового обеспечения муниципальной программы.

В рамках программы объем бюджетных ассигнований на 2025 год составил 425 081,47 тыс. руб., на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 401 834,47 тыс. руб., на 2027 год в сумме 396 956,97 тыс. руб.

Финансовое обеспечение муниципальной программы за счет средств областного бюджета на 2025 год предусмотрено в сумме 187 635,00 тыс. руб., на 2026 год в сумме 161 388,00 тыс. руб., на 2027 год в сумме 153 510,50 тыс. руб. в рамках двух государственных программ Иркутской области:

По постановлению Правительства Иркутской области от 13.11.2023г. (с изменениями от 01.11.2024г.) №1011-пп «Об утверждении государственной программы Иркутской области «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков с/х продукции, сырья и продовольствия» муниципальному району в бюджете Иркутской области предусмотрено финансирование на 2025 год и плановый период в сумме 3 046,30 тыс.руб. ежегодно.

По постановлению Правительства Иркутской области от 13.11.2023г. (с изменениями от 30.09.2024г.) №1016-пп «Об утверждении государственной программы Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области» муниципальному району в бюджете Иркутской области предусмотрено финансирование на 2025 год в сумме 184 588,70 тыс. руб., на 2026-2027 годы в сумме 158 341,70 тыс. руб. и 150 464,20 тыс.руб. соответственно.

Паспортом муниципальной программы предусмотрена только процессная часть программы, по двум комплексам процессных мероприятий:

1.По КПМ «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и МКУ «Управление» (КЦСР 7330100000) предусмотрено финансовое обеспечение на 2025 год в сумме 202 328,27 тыс. руб., на 2026-2027 годы в сумме 202 319,67 тыс. руб. и 202 323,07 тыс.руб. соответственно.

2.По КПМ «Организация и управление бюджетным процессом Усольского района» (КЦСР 7330200000) предусмотрено финансовое обеспечение на 2025 год в сумме 222 753,2 тыс. руб., на 2026-2027 годы в сумме 199 514,8 тыс. руб. и 194 633,9 тыс.руб. соответственно.

Удельный вес расходов по данной муниципальной программе в общем объеме расходов муниципальных программ в 2025-2027 годах составит 16,39%, 15,5%, 15,31%, соответственно.

**При анализе установлено, что в предоставленном паспорте муниципальной программы (таблица 1) не отражена связь с государственными программами Иркутской области «Развитие сельского хозяйства», «Управление муниципальными финансами». За счет средств областного бюджета муниципальному району в рамках данной программы предусмотрено финансовое обеспечение на 2025 год в сумме 187 635,00 тыс.руб.**

**Муниципальная программа**

**«Содействие развитию экономики» на 2025-2030 годы КЦСР 7400000000**

Ответственным исполнителем программы является Комитет по образованию Усольского района.

Целями программы является:

1. улучшение благоприятных условий для социально-экономического развития Усольского района;
2. повышение инвестиционной привлекательности Усольского района, характеризующейся ростом физического объема инвестиций в основной капитал по отношению к 2023 году в объеме 112% к 2030 году;
3. увеличение численности занятых в сфере малого и среднего предпринимательства до 182 ед. к 2030 году путем создания благоприятного предпринимательского климата и условий для ведения бизнеса;
4. регулирование отношений, возникающих между потребителем и субъектом предпринимательской деятельности;
5. повышение доходов бюджета Усольского района за счет эффективного использования муниципального имущества и земельных ресурсов по отношению к 2023 году в объеме 100,0% к 2030 году;
6. непревышение к 2030 году значения уровня регистрируемой безработицы более 0,35%;
7. качественное формирование культуры безопасного труда и повышение эффективности мер, направленных на сохранение жизни и здоровья работников в процессе трудовой деятельности, к 2030 году;
8. обеспечение граждан туристической инфраструктурой, включая увеличение к 2030 году до 1 156 мест в коллективных средствах размещения.

Объем финансового обеспечения проекта паспорта муниципальной программы соответствует проекту бюджета на 2025 год и плановый период.

Проектом бюджета на 2025 год и плановый период на реализацию мероприятий программы запланировано финансовое обеспечение в размере 84 982,50 тыс. руб., в том числе в сумме 28 327,50 тыс.руб. ежегодно.

Финансовое обеспечение муниципальной программы за счет средств областного бюджета на 2025 год и плановый период предусмотрено в сумме 15 000,00 тыс. руб. ежегодно, в рамках государственной программы Иркутской области согласно постановлению Правительства Иркутской области от 13.11.2023г. (с изменениями от 12.11.2024г.) №1005-пп «Об утверждении государственной программы Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика».

Паспортом муниципальной программы предусмотрено финансовое обеспечение проектной части программы по трем муниципальным проектам:

1. По муниципальному проекту «Социально-экономическое развитие Усольского района» (КЦСР 7410100000) на 2025 год и плановый период предусмотрено финансирование в сумме 17 045,50 тыс. руб. ежегодно.
2. По муниципальному проекту «Создание и развитие собственного бизнеса» (КЦСР 7420100000) на 2025 год и плановый период предусмотрено финансирование в сумме 2 000,00 тыс. руб. ежегодно.
3. По муниципальному проекту «Развитие инициативного бюджетирования» (КЦСР 7420200000) на 2025 год и плановый период предусмотрено финансирование в сумме 250,50 тыс. руб. ежегодно.

Паспортом муниципальной программы также предусмотрено финансовое обеспечение процессной части программы, по четырем комплексам процессных мероприятий:

1.По КПМ «Стимулирование экономической активности бизнеса и привлечение инвестиций на территории Усольского района» (КЦСР 7430100000) на 2025 – 2027 годы предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 250,00 тыс. руб. ежегодно.

2.По КПМ «Защита прав потребителей на территории Усольского района» (КЦСР 7430200000) на 2025 – 2027 годы финансирование не предусмотрено.

3.По КПМ «Эффективное управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами на территории Усольского района» (КЦСР 7430300000) на 2025 – 2027 годы предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 1 570,00 тыс. руб. ежегодно.

 4.По КПМ «Развитие системы социально- трудовых отношений» (КЦСР 7430400000) на 2025 – 2027 годы предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 2 371,50 тыс. руб. ежегодно.

5.По КПМ «Формирование условий для реализации туристского потенциала» (КЦСР 7430500000) на 2025 – 2027 годы предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 90,00 тыс. руб. ежегодно.

Удельный вес расходов по муниципальной программе в 2025-2027 годах в общем объеме расходов муниципальных программ составит 1,09% ежегодно.

**Муниципальная программа**

**«Развитие культуры» на 2025-2030 годы КЦСР 7500000000**

Ответственным исполнителем программы является Управление по социально-культурным вопросам.

Целью программы является - Повышение к концу 2030 года удовлетворенности граждан доступностью и качеством услуг муниципальных учреждений культуры до 98,2%.

Объем финансового обеспечения проекта паспорта муниципальной программы соответствует проекту бюджета на 2025 год и плановый период.

Проектом бюджета на 2025 год и плановый период на реализацию мероприятий программы запланировано финансовое обеспечение в размере 509 233,77 тыс. руб., в том числе в сумме 169 744,59 тыс.руб. ежегодно.

Паспортом муниципальной программы предусмотрено финансовое обеспечение проектной части программы по муниципальному проекту «Реализация приоритетных проектов в сфере культуры» (КЦСР 7510100000) на 2025 год и плановый период предусмотрено финансирование в сумме 24,04 тыс. руб. ежегодно.

Паспортом муниципальной программы также предусмотрено финансовое обеспечение процессной части программы, по трем комплексам процессных мероприятий:

1.По КПМ «Организация досуга и поддержка творческого потенциала граждан» (КЦСР 7530100000) на 2025 – 2027 годы предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 989,84 тыс. руб. ежегодно.

2.По КПМ «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры, развитие культурной среды» (КЦСР 7530200000) на 2025 – 2027 годы предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 3 717,23 тыс. руб. ежегодно.

3.По КПМ «Совершенствование деятельности учреждений культуры, находящихся в ведении администрации Усольского муниципального района Иркутской области» (КЦСР 7530300000) на 2025 – 2027 годы предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 165 013,48 тыс. руб. ежегодно.

Удельный вес расходов по муниципальной программе в 2025-2027 годах в общем объеме расходов муниципальных программ составит 6,55% ежегодно.

**Муниципальная программа**

**«Развитие физической культуры и массового спорта»**

**на 2025-2030 годы КЦСР 7600000000**

Ответственным исполнителем программы является Управление по социально-культурным вопросам.

Целью программы является - Увеличение доли граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом, до 60% к 2030 году.

Объем финансового обеспечения проекта паспорта муниципальной программы соответствует проекту бюджета на 2025 год и плановый период.

Проектом бюджета на 2025 год и плановый период на реализацию мероприятий программы запланировано финансовое обеспечение в размере 16 336,11 тыс. руб., в том числе в сумме 5 445,37 тыс.руб. ежегодно.

Паспортом муниципальной программы предусмотрена проектная часть программы по муниципальному проекту «Улучшение условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта в Усольском районе» (КЦСР 7610100000) без финансирования на 2025 год и плановый период.

Паспортом муниципальной программы также предусмотрено финансовое обеспечение процессной части программы, по комплексу процессных мероприятий «Организация вовлечения населения в занятие физической культурой и массовым спортом» (КЦСР 7630100000) на 2025 – 2027 годы в сумме 5 445,37 тыс. руб. ежегодно.

Удельный вес расходов по муниципальной программе в 2025-2027 годах в общем объеме расходов муниципальных программ составит 0,21% ежегодно.

**Муниципальная программа**

**«Молодежная политика» на 2025-2030 годы КЦСР 7700000000**

Ответственным исполнителем программы является Управление по социально-культурным вопросам.

Целями программы является:

1.Увеличение доли вовлеченности молодежи Усольского района в возрасте от 14 до 35 лет в мероприятия сферы молодежной политики, направленные на эффективную социализацию и самореализацию молодежи, а также профилактику социально-негативных явлений в молодёжной среде, до 70% к 2030году.

2.Увеличение доли граждан Усольского района, вовлеченных в добровольческую (волонтерскую) деятельность до 15% к 2030 году;

3.Улучшение жилищных условий с использованием средств бюджетов всех уровней, не менее 5 молодых семей ежегодно.

Объем финансового обеспечения проекта паспорта муниципальной программы соответствует проекту бюджета на 2025 год и плановый период.

Проектом бюджета на 2025 год и плановый период на реализацию мероприятий программы запланировано финансовое обеспечение в размере 4 244,66 тыс. руб., в том числе в сумме 2 796,66 тыс.руб. на 2025 год, на 2026-2027 годы в сумме 724,00 тыс.руб. ежегодно.

Паспортом муниципальной программы предусмотрено финансовое обеспечение проектной части программы по муниципальному проекту «Доступное жилье для молодых семей» (КЦСР 7710100000) на 2025 год в сумме 2 796,66 тыс.руб., на плановый период финансирование не предусмотрено.

Паспортом муниципальной программы также предусмотрено финансовое обеспечение процессной части программы по трем комплексам процессных мероприятий:

1.По КПМ «Молодежная среда» (КЦСР 7730100000) на 2025 – 2027 годы предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 291,00 тыс. руб. ежегодно.

2.По КПМ «Поддержка добровольчества (волонтерства)» (КЦСР 7730200000) на 2025 – 2027 годы предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 300,00 тыс. руб. ежегодно.

3.По КПМ «Поддержка добровольчества (волонтерства)» (КЦСР 7730300000) на 2025 – 2027 годы предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 133,00 тыс. руб. ежегодно.

Удельный вес расходов по данной муниципальной программе в общем объеме расходов муниципальных программ в 2025-2027 годах составит 0,11%, 0,03%, 0,03%, соответственно.

**Муниципальная программа**

**«Развитие гражданского общества» на 2025-2030 годы КЦСР 7800000000**

Ответственным исполнителем программы является Управление по социально-культурным вопросам.

Целями программы является:

1.Увеличение доли граждан Усольского муниципального района Иркутской области, вовлеченных в мероприятия, направленные на взаимодействие с органами власти и реализацию гражданских инициатив до 12 % к 2030 году;

2.Увеличение доли проактивных, патриотически настроенных граждан Усольского муниципального района Иркутской области до 80% к 2030 году;

3.Увеличение доли граждан, положительно оценивающих состояние межнациональных отношений в Усольском муниципальном районе Иркутской области и толерантно относящихся к представителям других национальностей до 95 % к 2030году Объем ресурсного обеспечения проекта внесений изменений в муниципальную программу соответствует проекту бюджета на 2025 год и плановый период.

Объем финансового обеспечения проекта паспорта муниципальной программы соответствует проекту бюджета на 2025 год и плановый период.

Проектом бюджета на 2025 год и плановый период на реализацию мероприятий программы запланировано финансовое обеспечение в размере 10 623,00 тыс. руб. ежегодно.

Паспортом муниципальной программы предусмотрено финансовое обеспечение проектной части программы по муниципальному проекту «Социальная активность» (КЦСР 7820100000) на 2025 год в сумме 3 000,00 тыс.руб., на плановый период финансирование не предусмотрено.

Паспортом муниципальной программы также предусмотрено финансовое обеспечение процессной части программы по трем комплексам процессных мероприятий:

1.По КПМ «Патриотическое воспитание» (КЦСР 7830100000) на 2025 – 2027 годы предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 414,00 тыс. руб. ежегодно.

2.По КПМ «Взаимодействие с общественными организациями» (КЦСР 7830200000) на 2025 – 2027 годы предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 117,00 тыс. руб. ежегодно.

3.По КПМ «Гражданское единство» (КЦСР 7830300000) на 2025 – 2027 годы предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 10,00 тыс. руб. ежегодно.

Удельный вес расходов по данной муниципальной программе в общем объеме расходов муниципальных программ в 2025-2027 годах составит 0,14%, ежегодно.

**Муниципальная программа**

**«Укрепление общественного здоровья» на 2025-2030 годы**

 **КЦСР 7900000000**

Ответственным исполнителем программы является Управление по социально-культурным вопросам.

Целями программы является:

1.Увеличение доли вовлеченности граждан Усольского района в мероприятия, направленные на своевременную профилактику заболеваний, вызываемых различными факторами, до 55% к 2030 году;

2.Увеличение доли граждан Усольского района, вовлеченных в мероприятия, направленные на привлечение к занятиям физической культурой, увеличению двигательной активности, продвижение принципов здорового образа жизни, до 55 % к 2030 году;

3.Проведение к 2030 году не менее 24 информационных кампаний о мерах поддержки семей Усольского района.

Объем финансового обеспечения проекта паспорта муниципальной программы соответствует проекту бюджета на 2025 год и плановый период.

Проектом бюджета на 2025 год и плановый период на реализацию мероприятий программы запланировано финансовое обеспечение в размере 978,00 тыс. руб. ежегодно.

Паспортом муниципальной программы предусмотрена только процессная часть программы по трем комплексам процессных мероприятий:

1.По КПМ «Профилактика заболеваний» (КЦСР 7930100000) на 2025 – 2027 годы предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 40,00 тыс. руб. ежегодно.

2.По КПМ «Активное долголетие» (КЦСР 7930200000) на 2025 – 2027 годы предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 136,00 тыс. руб. ежегодно.

3.По КПМ «Улучшение демографической ситуации» (КЦСР 7930300000) на 2025 – 2027 годы предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 150,00 тыс. руб. ежегодно.

Удельный вес расходов по данной муниципальной программе в общем объеме расходов муниципальных программ в 2025-2027 годах составит 0,1%, ежегодно.

**Муниципальная программа**

**«Безопасный район» на 2025-2030 годы КЦСР 8000000000**

Ответственным исполнителем программы является Отдел ГО и ЧС администрации Усольского района.

Целями программы является:

1.Обеспечение выполнения полномочий, направленных на защиту населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера ежегодно на уровне 100% до 2030 года.

2.Обеспечение общественной безопасности на территории Усольского района.

Объем финансового обеспечения проекта паспорта муниципальной программы соответствует проекту бюджета на 2025 год и плановый период.

Проектом бюджета на 2025 год и плановый период на реализацию мероприятий программы запланировано финансовое обеспечение в размере 35 563,20 тыс. руб. на 2025-2026 годы, в сумме 694,40 тыс.руб., на 2027 год.

Паспортом муниципальной программы предусмотрена только процессная часть по трем комплексам процессных мероприятий:

1.По КПМ «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» (КЦСР 8030100000) на 2025 – 2026 годы предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 16 974,40 тыс. руб. ежегодно, на 2027 год в сумме 694,40 тыс. руб.

2.По КПМ «Безопасная жизнедеятельность» (КЦСР 8030200000) на 2025 – 2027 годы предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 395,00 тыс. руб. ежегодно.

3.По КПМ «Профилактика правонарушений, преступлений и общественной безопасности» (КЦСР 8030300000) на 2025 – 2027 годы предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 65,00 тыс. руб. ежегодно.

Удельный вес расходов по данной муниципальной программе в общем объеме расходов муниципальных программ в 2025-2027 годах составит 0,67%, 0,67%, 0,03%, соответственно.

Провести оценку расходных обязательств для финансового обеспечения проектов муниципальных программ не предоставляется возможным, в виду отсутствия в муниципальных программах ссылок на нормативные правовые акты администрации, отсутствия финансово- экономического обоснования.

**Выводы и рекомендации по проекту бюджета**

Проект решения Думы Усольского муниципального района Иркутской области «Об утверждении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним внесены в Думу Усольского района и направлены в Контрольно-счетную палату Усольского района в срок, установленный Бюджетным кодексом РФ и Положением о Бюджетном процессе в Усольском муниципальном районе Иркутской области (15 ноября 2024 года).

Состав документов и материалов, представленных в Думу Усольского района, соответствует перечню, установленному ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст.22 Положения о бюджетном процессе.

В ходе экспертизы проекта решения о бюджете Контрольно-счетной палатой проведен анализ основных характеристик проекта бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы, проверено наличие и оценено состояние правовой и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета.

Анализ проекта бюджета Усольского района показал, что он составлен на основе стратегических документов в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ: Прогноза социально – экономического развития на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (п.1 ст.169 Бюджетного кодекса РФ), Основных направлений бюджетной и налоговой политики Усольского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (п.2 ст.172 Бюджетного кодекса РФ).

Представленный в Контрольно-счетную палату Прогноз на 2025-2027 годы подготовлен администрацией Усольского района с учетом Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 07 мая 2024 года №309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» (далее – Указы Президента РФ №204, №309).

Согласно ст.173 Бюджетного кодекса РФ Прогноз на 2025-2027 годы разработан на три года путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. Проект составлен на основе базового варианта Прогноза социально-экономического развития Усольского района, что согласуется с положениями ст.35 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», допускающими разработку прогнозов на вариативной основе – одного или нескольких. В прогнозных назначениях основных социально-экономических показателей развития на среднесрочную перспективу наблюдается положительная тенденция увеличения макроэкономических показателей Прогноза.

Основные направления бюджетной и налоговой политики подготовлены с учетом Указов Президента РФ №204, №309, Единого плана по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 01.10.2021г. №2765-р.

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики определены условия и подходы, принимаемые: для составления проекта бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов с сохранением преемственности ранее поставленных задач. В ходе проведения экспертизы проекта бюджета проанализированы последовательность и взаимосвязь проводимых мероприятий при формировании проекта бюджета Усольского района с поставленными задачами в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, что соответствует требованиям п.4 ст.169 Бюджетного кодекса РФ. При формировании проекта бюджета учтены положения п.4 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ об утверждении проекта решения о бюджете путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

Анализ проекта решения о бюджете показал, что требования к основным характеристикам бюджета, соблюдены. Также при определении параметров бюджета Усольского района разработчиком соблюдены иные требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, а именно: размер дефицита бюджета (п.3 ст. 92.1), структура муниципального долга (ст.100), структура программы муниципальных внутренних заимствований (ст.110.1), верхний предел муниципального внутреннего долга (ст.107), объем муниципального дорожного фонда (п.5 ст.179.4), общий объем условно утверждаемых расходов (п.3 ст.184.1). При формировании долговых обязательств Усольского района учтена необходимость соблюдения ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ.

Пунктом 3 проекта решения о бюджете определено, что доходы бюджета Усольского района формируются за счет налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, законами Иркутской области и (или) нормативными правовыми актами Правительства Иркутской области.

Кроме того, планирование доходов осуществлялось на основании данных главных администраторов доходов, рассчитанных в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования поступлений доходов в бюджет с учетом ожидаемых поступлений налогов, сборов и других платежей в 2024 году, прогнозных оценок на 2025- 2027 годы. Входе анализа прогнозируемых поступлений доходов, учтенных при формировании проекта бюджета и указанных в представленных обосновывающих документах и расчетах главных администраторов доходов, расхождений не выявлено.

На очередной финансовый год и на плановый период предусмотрено уменьшение общего объема доходов к ожидаемой оценке 2024 года на 1,5%, в том числе за счет уменьшения поступлений по неналоговым доходам на 22% и за счет распределения объема безвозмездных поступлений не в полном объеме в 1 чтении областного закона, при этом наблюдается увеличение налоговых доходов к фактическому исполнению за 2024 год на 12%. Анализ показателей доходной части бюджета, предусмотренных проектом бюджета, документов, представленных одновременно с ним, а также информации, дополнительно запрошенной в рамках проведения экспертизы, показал, что в последующем потребуется внесение изменений в бюджет в части корректировки доходов.

Отчисления почти по всем налоговым доходам в местный бюджет регулируется федеральными законами и нормативными правовыми актами субъекта и администрируется федеральными структурами.

Кроме установленных нормативов отчислений Бюджетным кодексом РФ, с 1 января 2025 года на основании изменений в Закон Иркутской области от 22.10.2013г. №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» с территорий сельских поселений зачисляется в бюджет муниципального района отчисления по налогу на доходы физических лиц по нормативу 5%; от единого сельско-хозяйственного налога по нормативу 20%.

На основании отмены действия Закона Иркутской области от 03.11.2016г. №96-ОЗ «О закреплении за сельскими поселениями Иркутской области вопросов местного значения» изменился дифференцированный норматив отчислений от акцизов на нефтепродукты, который применяется в целях формирования дорожных фондов и зависит от протяженности и видов покрытий автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Кроме того, проектом областного закона Усольскому району установлены дифференцированные нормативы отчислений от сумм пеней, подлежащих зачислению в соответствии со ст. 46 Бюджетного кодекса, так Усольскому району предусмотрен дифференцированный норматив в размере 0,133%.

С 1 января 2025 года в Иркутской области реализуется механизм предоставления единой субвенции в объеме 9 793,40 тыс.руб., которая объединит 4 субвенции по переданным государственным полномочиям:

* субвенция на хранение, комплектование, учет и использование архивных документов;
* на определение персонального состава комиссий по делам несовершеннолетних;
* обеспечение деятельности административных комиссий;
* а также отдельных полномочий в сфере труда.

Единая субвенция позволит самостоятельно определять объемы расходов местного бюджета на осуществление переданных полномочий, что дает возможность оперативно перераспределять средства между направлениями в течение года.

В соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом решения о бюджете в представительный орган предоставляются реестры источников доходов бюджетной системы РФ. При анализе реестра источников доходов бюджета Усольского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов расхождений не установлено.

В соответствии со ст.65 Бюджетного кодекса РФ формирование расходов бюджета муниципального образования должно осуществляться в соответствии с расходными обязательствами за счет средств соответствующего бюджета.

По результатам анализа соблюдения требований ст.21 Бюджетного кодекса РФ и приказа Минфина России от 24.05.2022г. №82н «Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» расхождений не выявлено.

Расходы бюджета Усольского района на 2025 год уменьшены на 0,52% к ожидаемому исполнению 2024 года, к фактическому исполнению 2023 года увеличение составило 14,82%.

Ведомственной структурой расходов бюджета Усольского района бюджетные ассигнования на 2025-2027 годы предусмотрены по 6 главным распорядителям бюджетных средств, основная доля бюджетных расходов распределилась следующим образом: Комитет по образованию – 63%; администрация Усольского района – 18,33%.

Структура расходов бюджета, по-прежнему, имеет выраженную социальную направленность: доля расходов на социальную сферу (образование, культура, физическая культура и спорт, социальная политика) составит в 2025 году – 72,32% от общего объёма расходов бюджета, в 2026 году – 70,81%, в 2027 году – 73,76% (2026-2027 годы общий объем расходов без учета условно утвержденных расходов). На очередной финансовый год по социальной сфере запланировано финансирование мероприятий по 9 муниципальным программ.

При проведении экспертизы проекта решения о бюджете проанализированы плановые реестры расходных обязательств главных распорядителей бюджетных средств, содержащие правовые основания для расходных обязательств Усольского района. В ходе проверки реестров расходных обязательств ГРБС, выявлены недостатки его формирования, которые носят систематический характер. Реестры главных распорядителей бюджетных средств **не соответствуют форме**, утвержденной п.4 Порядка ведения Реестра РО (Управление по социально-культурным вопросам, Комитет по образованию, администрация Усольского района). По отдельным направлениям расходов **указаны нормативные правовые акты, утратившие силу, также не в полной мере отражены нормативные правовые акты Усольского района** (администрация Усольского района, Управление по социально-культурным вопросам, Комитет по образованию, свод РРО по району). Согласно п.8 Порядка ведения реестра расходных обязательств расходные обязательства, не включенные в Реестр РО главных распорядителей, не подлежат учету в составе бюджета действующих обязательств при составлении проекта бюджета Усольского муниципального района Иркутской области на очередной финансовый год и плановый период. В Реестре РО администрации Усольского района **объем средств на исполнение расходных обязательств не соответствует объему** средств на исполнение расходных обязательств **предусмотренному в проекте бюджета** на 2025 год и плановый период. С учетом выявленных недостатков КСП Усольского района рекомендует Комитету по экономике и финансам усилить контроль за содержанием информации, отраженной главными распорядителями в реестрах расходных обязательств при формировании сводного реестра расходных обязательств Усольского района.

В соответствии с п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе проектом решения о бюджете утвержден общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. Экспертиза проекта решения о бюджете показала, что публичные нормативные обязательства установлены действующими муниципальными правовыми актами. Объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств отражен больше уровня 2024 года на 8,76% и составил 5 466,18 тыс.руб.

Проектом бюджета предусмотрено осуществление расходов в рамках как программных, так и непрограммных направлений деятельности. К проекту бюджета на очередной финансовый год и на плановый период исполнительно-распорядительный орган Усольского района утвердил новые подходы к формированию и утверждению муниципальных программ и представил паспорта программ в новом формате.

Бюджетные ассигнования в проекте бюджета распределены по 10 муниципальным программам (в текущем году – по 12 программам). Удельный вес программных расходов в общем объеме распределенных расходов бюджета составляет 99%, с увеличением к текущему году на 6,5%.

В структуре программных расходов наиболее значимый объем финансирования запланирован по программам: «Развитие системы образования» - 63%, «Управление муниципальными финансами» - 16,3% «Территориальное развитие и обустройство Усольского района» - 11,4%.

На очередной финансовый год предусмотрена реализация мероприятий на достижение целей и решение задач национального проекта «Образование» в рамках – обеспечения деятельности советников директоров в общеобразовательных организациях.

По муниципальным программам «Развитие культуры», «Развитие физической культуры и массового спорта», «Молодежная политика» «Развитие гражданского общества», «Укрепление общественного здоровья», «Безопасный район» на момент проведения экспертизы проекта бюджета финансовое обеспечение предусмотрено только за счет налоговых и неналоговых доходов.

В проекте бюджета отсутствуют бюджетные назначения на реализацию следующих муниципальных проектов «Успех каждого ребенка», «Патриотическое воспитание детей и молодежи Усольского района», «Строительство, приобретение, реконструкция, а также проведение капитальных ремонтов образовательных организаций Усольского района», «Обеспечение безопасности обучающихся во время пребывания в организации, осуществляющей образовательную деятельность», «Создание условий для привлечения и закрепления кадров в сельскохозяйственном производстве», КПМ «Защита прав потребителей на территории Усольского района» МП «Развитие системы образования», а также в муниципальном проекте «Улучшение условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта в Усольском районе» МП «Развитие физической культуры и массового спорта».

Анализ проектной и процессной частей муниципальных программ показал, что доля проектной части всех программ составляет 3,9% программных расходов, в 2026 году – 1,28%, в 2027 году – 1,32%.

**При проведении экспертизы проектов муниципальных программ** в нарушение Порядка разработки, формирования и реализации муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации от 21.08.2024г. №358 **установлено следующее**:

* в нарушение п.46 Порядка разработки, формирования и реализации МП, План реализации комплекса процессных мероприятий по 10 муниципальным программам разработан до 2030 года;
	+ в разделе 1, главы 1 не полной мере отражены приоритеты и цели федеральных (региональных) проектов, государственных программ Иркутской области (МП) по следующим муниципальным программ: «Территориальное развитие и обустройство Усольского района», «Развитие системы образования», «Развитие физической культуры и массового спорта», «Развитие гражданского общества», «Укрепление общественного здоровья», «Безопасный район».
* отсутствуют значения показателя в разрезе годов в мероприятиях, показателях комплекса процессных мероприятий муниципальной программы «Содействие развитию экономики», муниципальной программы «Молодежная политика» (4 случая);
* в показателе комплекса процессных мероприятий неверно отражен признак «возрастающий» по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами»;
* установлены расхождения значений показателя в мероприятии комплекса процессных мероприятий по муниципальной программе «Молодежная политика»;
* в таблице 2 комплекса процессных мероприятий отсутствует задача «Организация дорожной деятельности» в муниципальной программе «Территориальное развитие и обустройство Усольского района»;
* в нарушение Главы 3 «Требования к формированию муниципальных программ» Порядка разработки, формирования и реализации МП в муниципальной программе «Содействие развитию экономики», «Управление муниципальными финансами» отсутствует приложение «Правила предоставления межбюджетных трансфертов».

Анализ проекта бюджета показал:

По комплексу процессных мероприятий «Улучшение демографической ситуации» программы «Укрепление общественного здоровья» отражены расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления в рамках реализации вопросов местного значения по главному распорядителю бюджетных средств (Управление по социально-культурным вопросам) по разделу 10 подразделу 06 код вида расхода (200) в сумме 150,00 тыс.руб. на 2025-2027г., согласно смете ГРБС данные расходы следует отнести на публичные нормативные социальные выплаты гражданам по коду вида расходов (300), **исправление необходимо внести в приложения 5, 6, 7, 8 к проекту бюджета.**

В приложениях 5, 6 к проекту бюджета по ГРБС Дума Усольского района **расходы** на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами **в сумме 1 201,00 тыс.руб.** **следует отразить по коду бюджетной классификации непрограммных расходов**.

В приложениях 5, 6 к проекту бюджета по ГРБС КСП Усольского района **расходы в сумме 35,00 тыс.руб. следует отразить согласно смете ГРБС по коду вида расхода (200)**.

Кроме того, при анализе паспортов муниципальных программ, предоставленных к проекту бюджета таких как «Территориальное развитие и обустройство Усольского района», «Развитие системы образования», «Управление муниципальными финансами» **не отражена связь с государственными программами Иркутской области** по которым проектом бюджета предусмотрено финансовое обеспечение на 2025 год и плановый период.

В целом в представленном проекте бюджета ресурсное обеспечение программ соответствует распределению бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям классификации расходов бюджета района.

Контрольно-счетная палата предлагает в приложении 10 к проекту бюджета «Порядок определения расчетного объема доходных источников и расчетного объема расходных обязательств поселений» **исключить формулировку «в форме федерального статистического наблюдения о численности постоянного населения на 1 января 2024 года»,** так как данная формулировка не участвует в определении показателей для расчета дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

В представленном проекте бюджета на 2025-2027 годы в полном объеме предусмотрено обеспечение мероприятий по оплате труда с начислениями на нее работникам культуры в сумме 154 300,18 тыс.руб. Фонд оплаты труда работников учреждений культуры определен на основании действующих штатных расписаний, фактической среднесписочной численности 68,15 человека и средней заработной платы в размере 68 201,00 руб., согласно письму от 23.09.2024г. №02-56-2643/24 «О направлении прогноза среднемесячной заработной платы работников учреждений культуры Иркутской области на 2025 год».

Фонд оплаты труда работников учреждений дополнительного образования определен на основании штатных расписаний, среднесписочной численности 86,1 человек и среднемесячной заработной платы педагогических работников в размере 72 434,00 руб., согласно письму министерства труда и занятости Иркутской области от 07.08.2024г. №02-74-3380/24 «О направлении показателей средней заработной платы педагогов дополнительного образования детей на 2025 год».

При анализе представленных документов установлено, что не в полном объеме обеспечены мероприятия муниципальной программы «Развитие культуры» в части расходов на коммунальные услуги и содержание помещений, так доведенным бюджетом предусмотрены расходы в сумме 7 370,00 тыс.руб. или 91,88% (при плане 8 021,65 тыс.руб.). Расчет потребности в финансовых ресурсах для финансирования потребляемой учреждениями электрической энергии произведен исходя из средних тарифов за первое полугодие 2024 года, согласно распоряжению администрации Усольского района от 25.12.2023г. №380-р, с уточнением потребности на 2024 год, по средним тарифам на 2024/2025 год.

Также не в полном объеме предусмотрено финансирование мероприятий:

* на проведение районных мероприятий 61,9% в сумме 989,84 тыс.руб.;
* приобретение основных средств 28,9% в сумме 3 296,45 тыс.руб.;
* повышение уровня квалификации (обучение сотрудников и целевое обучение) 69,1% в сумме 127,50 тыс.руб.;
* проведение оборудования для лиц с ОВЗ 70,6% в сумме 120,00 тыс.руб.;
* прочие расходы (приобретение строительных материалов для подготовки учреждений, канцелярских товаров, моющих средств и прочие работы и услуги) в сумме 3 540,61 тыс.руб.

Потребность средств на оплату труда работников системы образования на 2025 год составляет 118 526,8 тыс.руб., доведенные объемы бюджетных ассигнований предусмотрены в бюджете в сумме 88 526,8 тыс.руб. или 74,69%. Для расчета учитывался целевой показатель по заработной плате в размере 72 434,00 руб. для преподавателей и минимальный размер оплаты труда в размере 22 440,00 руб. на 1 января 2025 года для остальных категорий работников, коэффициент дифференциации, среднесписочная численность. Оплата труда Комитета по образованию и ЦРО рассчитана по действующему штатному расписанию, по нормативу формирования фонда оплаты труда для Комитета по образованию.

Кроме того, в представленном проекте бюджета не в полном объеме обеспечены расходы на коммунальные услуги и содержание помещений по муниципальной программе «Содействие развитию экономики». Доведенным проектом бюджета предусмотрены расходы в сумме 62 500,00 тыс.руб. или 55,80% (при плане 112 007,20 тыс. руб.). Расчет определен от 80% от нормативного расчета в соответствии с установленными лимитами потребления топливно-энергетических ресурсов, воды и водоотведения муниципальными бюджетными учреждениями образования на 2024 год.

По администрации Усольского района расходы на оплату труда и начисления на нее отражены в объеме 51% от потребного бюджета.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики Усольского района, бюджетные ассигнования в части расходов на выплату заработной платы с начислениями на нее должны предусматриваться в бюджете Усольского района в 100% размере.

В плановом периоде 2027 года разработчику проекта следует **предусмотреть бюджетные ассигнования на проведение выборов мэра Усольского района и депутатов Думы Усольского района**. По предварительному расчету Усольской избирательной комиссии на проведение выборов потребуется в общей сумме 9 793,30 тыс.руб. (5 658,95 тыс.руб. – выборы мэра Усольского района; 4 134,35 тыс.руб. – выборы депутатов Усольского района).

Показатели проекта решения Думы в целом отвечают требованиям, установленным Бюджетным кодексом РФ, принципам сбалансированности бюджета (ст.3 Бюджетного кодекса РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст.35 Бюджетного кодекса РФ).

Контрольно-счетная палата по итогам экспертизы отмечает, что проект бюджета Усольского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов в целом соответствует действующему бюджетному законодательству. Проект решения может быть рассмотрен Думой Усольского района с учетом рекомендаций, отраженных в заключении.

Председатель

КСП Усольского района И.В. Ковальчук

1. Положение о бюджетном процессе в Усольском муниципальном районе Иркутской области, утверждено решением Думы Усольского муниципального района Иркутской области от 28.01.2020г. №120 (далее – Положение о бюджетном процессе) [↑](#footnote-ref-1)
2. проект решения Думы Усольского муниципального района Иркутской области «Об утверждении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект бюджета, бюджет Усольского района) [↑](#footnote-ref-2)
3. Дума Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Дума Усольского района) [↑](#footnote-ref-3)
4. Контрольно-счетная палата Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Контрольно-счетная палата Усольского района, КСП Усольского района, КСП) [↑](#footnote-ref-4)
5. Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ) [↑](#footnote-ref-5)
6. прогноз социально-экономического развития Усольского муниципального района Иркутской области на 2024-2026 годы (далее – Прогноз, Прогноз социально-экономического развития) [↑](#footnote-ref-6)
7. администрация Усольского муниципального района Иркутской области (далее – администрация Усольского района) [↑](#footnote-ref-7)
8. Основные направления бюджетной и налоговой политики Усольского муниципального района Иркутской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Основные направления) [↑](#footnote-ref-8)
9. реестр расходный обязательств Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Реестр РО) [↑](#footnote-ref-9)
10. Комитет по экономике и финансам администрации Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Комитет по экономите и финансам администрации Усольского района, Комитет по экономите и финансам) [↑](#footnote-ref-10)
11. реестр расходных обязательств главных распорядителей бюджетных средств Усольского района (далее – реестры ГРБС). [↑](#footnote-ref-11)
12. постановление администрации Усольского района от 13.05.2021г. №276 «О порядке ведения реестра расходных обязательств Усольского муниципального района Иркутской области» (далее –Порядок ведения Реестра РО). [↑](#footnote-ref-12)
13. Управление по социально-культурным вопросам администрации Усольского муниципального района Иркутской области (далее - Управление по социально-культурным вопросам) [↑](#footnote-ref-13)
14. Комитет по образованию Усольского муниципального района Иркутской области (далее - Комитет по образованию) [↑](#footnote-ref-14)
15. Закон Иркутской области от 22.10.2013г. №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (далее – Закон Иркутской области от 22.10.2013г. №74-ОЗ) [↑](#footnote-ref-15)
16. Главный распорядитель бюджетных средств (далее – ГРБС) [↑](#footnote-ref-16)