**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ТУНГОКОЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Тунгокоченского муниципального округа**

**на проект Решения Совета Тунгокоченского муниципального округа**

**«Об утверждении бюджета Тунгокоченского муниципального округа**

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

**№ 2 –КСП 22 ноября2024 года**

**1. Общие положения**

Руководствуясь статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации; Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; Положением о Контрольно-счетной палате Тунгокоченского муниципального округа, утвержденным Решением Совета Тунгокоченского муниципального округа от 24.06.2024 года № 27; Положением о бюджетном процессе в Тунгокоченском муниципальном округе, утвержденным Решением Совета Тунгокоченского муниципального округа от 23.11.2023 года № 69; стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта Решения Совета муниципального района «Тунгокоченский район» об утверждении бюджета муниципального района «Тунгокоченский район»», утверждённым приказом Контрольно-счётной палаты №40-КСП от 30.11.2016 года,

проанализирован проект решения Совета Тунгокоченского муниципального округа «Об утверждении бюджета Тунгокоченского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект бюджета) на соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе.

При составлении проекта бюджета была использована нормативно-правовая база Тунгокоченского муниципального округа.

Предметом анализа является проект бюджета, документы и материалы, предоставленные одновременно с ним.

Целью проведения анализа являлось определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта бюджета, в том числе:

- анализ доходных статей проекта бюджета, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчётах по статьям классификации доходов бюджета;

- анализ расходных статей проекта бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов и главных распорядителей бюджетных средств;

- анализ объёма муниципального долга и объёма расходов на его обслуживание.

Проект бюджета Тунгокоченского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов составлен в соответствии с Порядком составления проекта бюджета Тунгокоченского муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным Постановлением администрации Тунгокоченского муниципального округа от 04.10.2024 № 792 (п.2 ст.169 БК РФ) и Положением о бюджетном процессе. Составление проекта бюджета должно основывается: в соответствии со ст.172 БК РФ и ст. 14 Положения о бюджетном процессе, в том числе:

\* на основных направлениях бюджетной и налоговой политики Тунгокоченского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Тунгокоченского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов одобрены распоряжением администрации Тунгокоченского муниципального округа Забайкальского края от 24.10.2024 № 458 (далее – Основные направления) и разработаны с учетом положений Указа Президента РФ от 07.05.2024 № 309, Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 29.02.2024.

С 01.01.2020 года вступила в действие ст.174.3 БК РФ, согласно которой должен быть разработан Перечень и порядок оценки налоговых расходов. Оценка налоговых расходов муниципального образования осуществляется ежегодно в порядке, установленном местной администрацией с соблюдением [общих требований](http://ivo.garant.ru/#/document/72278816/entry/22), установленных Правительством Российской Федерации и результаты оценки должны учитываться при формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования.

В Тунгокоченском муниципальном округе постановлением администрации Тунгокоченского муниципального округа от 12.08.2024 года № 654 утверждены: «Порядок формирования перечня налоговых расходов Тунгокоченского муниципального округа Забайкальского края» и «Порядок оценки налоговых расходов Тунгокоченского муниципального округа Забайкальского края».

Порядок оценки налоговых расходов муниципального образования принимается в случае наличия в муниципальном образовании налоговых льгот по местным налогам, в том числе по которым полностью отсутствуют получатели льготы.

В Тунгокоченском муниципальном округе «Порядок разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития МР «Тунгокоченский район» на среднесрочный период, осуществления мониторинга и контроля его реализации» утвержден постановлением администрации МР «Тунгокоченский район» от 30.10.2015 № 667.

Представленный проект бюджетного прогноза, соответствует требованиям ч.4 ст.173 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с п.1 ст.173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования разрабатывается на период не менее трех лет.

Проект бюджетного прогноза разрабатывается на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период. Справка «Основные показатели социально-экономического развития и обоснования бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов Тунгокоченского муниципального округа» утверждена распоряжением Администрации Тунгокоченкого муниципального округа № 351 от 06.09.2024.

Постановлением Администрации Тунгокоченского муниципального округа № 151 от 22.02.2024 утвержден Порядок разработки и корректировки муниципальных программ Тунгокоченского муниципального округа, осуществления мониторинга и контроля их реализации.

Проект Решения Совета Тунгокоченского муниципального округа «Об утверждении бюджета Тунгокоченского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» представлен для рассмотрения в Совет Тунгокоченского муниципального округа 12.11.2024.

В Контрольно-счетную палату Тунгокоченского муниципального округа проект Решения для внесения замечаний и предложений, а также подготовки заключения по представленному проекту решения представлен 13.11.2024, что не противоречит статье 17 Положения о бюджетном процессе.

При составлении проекта Решения о бюджете соблюдены принципы бюджетной системы Российской Федерации, определенные главой 5 Бюджетного кодекса РФ.

Перечень и содержание документов, представленных вместе с проектом Решения соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 17 Положения о бюджетном процессе.

В текстовой части проекта Решения о бюджете утверждены показатели, предусмотренные статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьей 16 Положения о бюджетном процессе.

В целях соблюдения положений ст.36 Бюджетного кодекса РФ об обязательной открытости для общества и средств массовой информации проект бюджета размещен на официальном сайте Тунгокоченского муниципального округа и в газете «Вести Севера».

В соответствии с пунктом 2 частью 3 статьи 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» публичные слушания по проекту бюджета Тунгокоченского муниципального округа проводятся в соответствии с Положением «Положения о порядке организации и проведения публичных слушаний в Тунгокоченском муниципальном округе», утвержденного решением Совета Тунгокоченского муниципального округа № 72 от 23.11.2023.

Публичные слушания по бюджету на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов назначены на 26.11.2024 Постановлением Главы Тунгокоченского муниципального округа от 13.11.2024 № 8.

Заключение внесено на рассмотрение Совета Тунгокоченского муниципального округа в срок, который не противоречит ч.1 ст.17 Положения о бюджетном процессе.

В целом внесенный проект решения «О бюджете Тунгокоченского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» составлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

**2. *Анализ параметров прогноза макроэкономических показателей***

*2.1. Общая оценка социально-экономической ситуации*

В Тунгокоченском муниципальном округе разработан и утвержден Постановлением администрации муниципального района «Тунгокоченский район» от 30.12.2015 № 667 «Порядок разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития муниципального района «Тунгокоченский район» на среднесрочный период, осуществления мониторинга и контроля его реализации".

Прогноз СЭР формирует основу для подготовки проекта бюджета Тунгокоченского муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период, разрабатывается в целях определения основных тенденций развития Тунгокоченского муниципального округа для выработки органами местного самоуправления Тунгокоченского муниципального округа экономической политики, формирования муниципальных программ развития и основных направлений деятельности администрации Тунгокоченского муниципального округа на среднесрочную перспективу и в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Основные параметры прогноза социально-экономического развития на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов разработаны на основе анализа текущего состояния и с учетом тенденций развития российской экономики, приоритетов, определенных указами Президента Российской Федерации, Стратегией социально-экономического развития Забайкальского края на период до 2035 года, Комплексной программой ускоренного социально-экономического развития Забайкальского края до 2025 года и на перспективу до 2035 года.

Прогноз социально-экономического развития Тунгокоченского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов разработан в соответствии со ст. 173 БК РФ, ст. 7 Положения о бюджетном процессе, п.1.4 Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Тунгокоченского района и утвержден Распоряжением администрации МР «Тунгокоченский район» от 21.07.2022 №159, в которое были внесены изменения распоряжением администрации МР «Тунгокоченский район» от 28.10.2022 №225.

Отдельные макроэкономические показатели социально-экономического развития Тунгокоченского муниципального округа в оценке за 2024 год характеризуются следующими показателями:

| **№ п/п** | **Показатели** | **Ед. изм.** | **2023 год****отчет** | **2024 год****оценка** | **Прогноз** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027год** |
| 1 | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами |   |  |  |  |  |  |
| 1.1. | в действующих ценах каждого года | млн. руб. | 2103,2 | 3377,2 | 3622,6 | 3943,9 | 4348,8 |
| 1.2. | в сопоставимых ценах | в % к пред. году | 154,0 | 101,8 | 104,0 | 105,7 | 107,1 |
| 2 | Валовая продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств |   |  |  |  |  |  |
| 2.1. | в действующих ценах каждого года | млн. руб. |  |  |  |  |  |
| 2.2. | в сопоставимых ценах | в % к пред. году |  |  |  |  |  |
| 3 | Валовая продукция сельского хозяйства в сельскохозяйственных организациях |   |   |   |  |  |  |
| 3.1. | в действующих ценах каждого года | млн. руб. |  |  |  |  |  |
| 3.2. | в сопоставимых ценах | в % к пред. году |  |  |  |  |  |
| 4 | Объем выполненных работ по виду деятельности «строительство» |   |   |   |  |  |  |
| 4.1. | в действующих ценах каждого года | млн. руб. | 12,1 | 13,3 | 15,48 | 17,59 | 19,53 |
| 4.2. | в сопоставимых ценах | в % к пред. году | 45,53 | 103,3 | 110,29 | 107,95 | 106,23 |
| 5 | Объем инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования – всего | млн. руб. | 216,5 | 77,3 | 85,32 | 92,4 | 99,5 |
| 5.1. | в сопоставимых ценах | в % к пред. году | 52,7 | 35,7 | 110,20 | 108,40 | 107,60 |
| 6 | Фонд заработной платы работников организаций  | млн. руб. | 1942,4 | 2317,6 | 2667,8 | 2963,0 | 3261,1 |
| 7 | Среднесписочная численность работников организации\*  | чел. | 2432 | 2471 | 2530 | 2547 | 2570 |
| 8 | Среднемесячная заработная плата одного работающего | руб. | 66557 | 78160 | 87872 | 96944 | 105743 |
| 9 | Оборот розничной торговли (в действующих ценах каждого года) | млн. руб. |  |  |  |  |  |
| 10 | Оборот общественного питания (в действующих ценах каждого года) | млн. руб. |  |  |  |  |  |
| 11 | Объем добычи полезных ископаемых |   |  |  |  |  |  |
| 11.1. | Золото | млн. руб. | 484,6 | 500,0 | 520,0 | 550,0 | 590,0 |
| 11.2. | Золото | кг | 1984,6 | 3250,0 | 3484,0 | 3795,0 | 4189,0 |
| 11.3. | Флюоритовый концентрат | млн. руб. |  |  |  |  |  |
| 11.4. | Флюоритовый концентрат | тонн |  |  |  |  |  |
| 12 | Протяженность автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального образования  | км | 213,300 | 213,300 | 213,300 | 213,300 | 213,300 |

Согласно прогнозу основных показателей социально-экономического развития Тунгокоченского муниципального округа для обоснования бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027годов наблюдается положительная динамика роста:

- Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами увеличатся: в 2025 году на 245,4 млн.руб; в 2026 году на 321,3 млн.руб.; в 2027 году на 971,6 млн.руб. по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2024 год.

- Объем инвестиций ( в основной капитал) за счет всех источников финансирования увеличатся в 2025 году на 8,0 млн.руб., в 2026 году – на 15,1 млн.руб., в 2027 году- на 22,2 млн.руб. по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2024 год.

- Фонд оплаты труда по сравнению с оценкой 2024 года возрастет: в 2025 году – на 350,2 млн.руб., в 2026 году – на 645,4 млн.руб., в 2027 году – на 943,5 млн.руб.

- Среднемесячная заработная плата одного работника в 2025 году составит 87 872 руб., или на 9 712 руб. больше оценки 2024 года; в 2026 году – 96 944 руб. или на 18 784 руб. больше оценки 2024 года; в 2027 году – 105 743 руб. или на 27 583 руб. больше, чем ожидаемое исполнение 2024 года.

Основное влияние на развитие промышленного производства округа оказывает добыча полезных ископаемых.

Объем добычи золота по прогнозу на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов по сравнению с оценкой 2024 года планируется: в 2025 году с ростом 234 кг., в 2026 году – с ростом 545 кг и в 2027 году – с ростом на 939 кг.

Добыча флюоритового концентрата в 2025-2026 годах не планируется.

Протяженность автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципальных образований, в течение прогнозируемого периода не изменится, и будет составлять 213,3 км.

Контрольно-счетная палата отмечает, что достоверность и надежность основополагающего документа для формирования проекта бюджета – прогноза основных социально-экономических показателей – должны оказать существенное влияние на достоверность и качество планирования доходов и расходов бюджета.

***3****.* ***Общая характеристика проекта бюджета Тунгокоченского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы.***

Основные направления бюджетной и налоговой политики сохраняют в 2025 году и плановом периоде преемственность в отношении определенных ранее приоритетов и скорректированы с учетом текущей экономической ситуации и необходимостью реализации первоочередных задач.

Базовым принципом налоговой и бюджетной политики остается обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджета муниципального округа, решение первоочередных задач наиболее эффективным способом.

В 2025 году и плановом периоде будет продолжено применение мер, направленных на развитие доходной базы округа, концентрацию имеющихся ресурсов на приоритетных направлениях социально-экономического развития Тунгокоченского муниципального округа, оптимизацию расходов и совершенствование долговой политики.

Формирование проекта решения о бюджете на 2025 год (на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов) согласно [Письма](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=398088&dst=100003) Минфина России от 08.10.2024 № 02-05-08/97433следует осуществлять:

- в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации:

от 24 мая 2022 г. N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2024 г. N 44н (далее - Порядок N 82н);

от 10 июня 2024 г. N 85н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)" (далее - Приказ N 85н);

- с учетом сопровождающих данные приказы сопоставительных таблиц (таблиц соответствия), к числу которых относятся:

Представленный Проект бюджета составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует части 4 статьи 169 БК РФ.

Исходя из требований ч.1 ст.184.1 БК РФ, проектом Решения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предлагается утвердить основные параметры бюджета Тунгокоченского муниципального округа Забайкальского края:

- доходы: на 2025 год в сумме 859 453,7 тыс.руб.; на 2026 год – 834 601,8 тыс.руб.; на 2027 год – 935 141,1руб.

- расходы: на 2025 год в сумме 856 182,2 тыс.руб.; на 2026 год – 831 330,3 тыс.руб.; на 2027 год – 931 869,6 тыс.руб.

- профицит бюджета на 2025, 2026 и 2027 годы в сумме 3 271,5 тыс.руб. ежегодно.

Анализ проекта бюджета на 2025год и плановый период 2026и 2027годы показал:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Уточненный бюджет 2023 года | Уточненный бюджет на 01.11.2024 | *проект Решения*  |
| *2025 год* | *2026 год* | *2027 год* |
| **Доходы всего** | **1 040 281,6** | **949 191,3** | **859 453,7** | **834 601,8** | **935 141,1** |
| Прирост к 2023 году тыс.руб. | Х | Х | -180 827,9 | -205 679,8 | -105 140,5 |
| Прирост к уточненному бюджету 2024 года тыс.руб. | Х | Х | -89 737,6 | -114 589,5 | -14 050,2 |
| % к 2023 году | Х | Х | -17,4 | -19,8 | -10,1 |
| % к уточненному бюджету 2024 года | Х | Х | -9,6 | -12,1 | -1,5 |
| *в т.ч. налоговые и неналоговые* | *283 210,3* | *321 233,7* | *330 856,3* | *353 452,3* | *387 296,0* |
| Прирост к 2023 году тыс.руб. | Х | Х | 47 676,0 | 70 242,0 | 104 085,7 |
| Прирост к уточненному бюджету 2024 года тыс.руб. | Х | Х | 9 622,6 | 67 781,4 | 66 062,3 |
| % к 2023 году | Х | Х | 16,8 | 24,8 | 36,8 |
| % к уточненному бюджету 2024 года | Х | Х | 3 | 10,0 | 20,6 |
| *Безвозмездные поступления* | *757 071,3* | *627 957,6* | *528 597,4* | *481 149,5* | *547 845,1* |
| Прирост к 2023году тыс.руб. | Х | Х | -228 473,9 | -275 921,8 | -209 226,2 |
| Прирост к уточненному бюджету 2024 года тыс.руб. | Х | Х | -99 360,2 | -146 808,1 | 80 112,5 |
| % к 2023 году | Х | Х | -30,2 | -36,4 | -27,6 |
| % к уточненному бюджету 2024 года | Х | Х | -15,8 | -23,4 | -12,8 |
| **Расходы всего** | **1 071 934,7** | **985 439,9** | **856 182,2** | **831 330,3** | **931 869,6** |
| Прирост к 2023 году тыс.руб. | Х | Х | -215 752,5 | -240 604,4 | -140 065,1 |
| Прирост к уточненному бюджету 2024 года тыс.руб. | Х | Х | -129 257,7 | -154 109,6 | -53 570,3 |
| % к 2023 году | Х | Х | -20,1 | -22,4 | -13,1 |
| % к уточненному бюджету 2024 года | Х | Х | -13,1 | -15,6 | -5,4 |
| дефицит | Х | 36 248,6 | 0 | 0 | 0 |
| профицит | 6 413,0 | Х | 3 271,5 | 3 271,5 | 3271,5 |

В проекте бюджета на 2025 год наблюдается изменение общего объема доходов:

\* по сравнению с уточненным бюджетом на 2023 год – снижение на 180 827,9 тыс.руб. или на 17,4%;

\* по сравнению с уточненным бюджетом на 2024 год – снижение на 89 737,6 тыс.руб. или 9,6%;

в том числе:

*по налоговым и неналоговым доходам*:

- по сравнению с уточненным бюджетом на 2023 год – рост на 47 676,0 тыс.руб. или на 16,8%;

- по сравнению с уточненным бюджетом 2024 года сумма доходов увеличится на 3% или на 9 622,6 тыс.руб.;

- *по безвозмездным поступлениям*:

- по сравнению с уточненным бюджетом на 2023 год – снижение объема поступлений на 228 473,9 тыс.руб. или уменьшение на 30,2%;

- по сравнению с уточненным бюджетом 2024 года сумма поступлений уменьшится на 15,8% или на 99 360,2 тыс.руб.;

Доходы на плановый период 2026 и 2027 годы предусматриваются в сумме 353 452,3 тыс.руб. и 387 296,0 тыс.руб. соответственно.

В проекте бюджета на 2025 год наблюдается изменение общего объема расходов:

- по сравнению с уточненным бюджетом на 2023 год – снижение объема на 215 752,5 тыс.руб. или уменьшение на 20,1%.

- по сравнению с уточненным бюджетом 2024 года сумма расходов уменьшится на 13,1% или на 129 257,7 тыс.руб.;

На плановый период 2026 и 2027 годы расходы предусматриваются в сумме соответственно 831 330,3 тыс.руб. и 931 869,6 тыс.руб.

Проектом бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов предусматривается профицит бюджета в сумме 3 271,5 тыс.руб. ежегодно.

**4. Доходы бюджета Тунгокоченского муниципального округа.**

***4.1. Собственные доходы***

Налоговая политика Тунгокоченского муниципального округа в 2025 году и плановом периоде до 2027 года ориентирована на мобилизацию собственных доходов на основе экономического роста и развитие доходного потенциала.

Согласно информации, изложенной в сопроводительных материалах к проекту Решения, проектировки поступления доходов бюджета муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы рассчитаны на основании основных показателей социально-экономического развития Тунгокоченского муниципального округа, с учетом единых для всех муниципальных округов нормативом отчислений от налогов и сборов, установленных Законом Забайкальского края «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» от 20.12.2011 N 608-ЗЗК (ред. от 13.07.2023), а также нормативами отчислений, установленными федеральным законодательством о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

В расчетах использованы соответствующие макроэкономические показатели, прогнозные оценки главных администраторов доходов бюджета муниципального округа, данные о суммах налоговых льгот предоставляемых в соответствии с положениями действующего законодательства и их изменения, данные о суммах налоговых вычетов, и другие положения, влияющие на поступление доходов.

Приказом Комитета по финансам администрации МР «Тунгокоченский район» от 23.08.2016 года №32-ПД утверждены «Методические рекомендации по прогнозированию доходов бюджета МР «Тунгокоченский район», в которые приказами Комитета по финансам от 17.05.2017 года №20-пд, от 30.04.2022 года №32-пд были внесены изменения.

Доходы местного бюджета формируются за счёт налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

В пояснительной записке к проекту бюджета муниципального округа отмечено, что «При прогнозировании доходов бюджета муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 года учтены основные направления бюджетной и налоговой политики на очередной финансовый год, реализация которых возможна за счет проведения целенаправленной работы по укреплению доходной базы бюджетной системы округа, улучшению показателей собираемости доходов, снижению налоговой задолженности, привлечению дополнительный ресурсов».

При этом, основные направления бюджетной и налоговой политики Тунгокоченского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы одобрены распоряжением администрации Тунгокоченского муниципального округа от 24*.10.2024 №458, и проект бюджета представлен в Совет для рассмотрения 02.11.2024.*

В соответствии с требованиями ст.20 БК РФ финансовый орган муниципального образования утверждает перечень кодов подвидов по видам доходов, главными администраторами которых являются органы местного самоуправления и (или) находящиеся в их ведении казенные учреждения.

Постановлением администрации Тунгокоченского муниципального округа от 15.12.2022 года № 469 утвержден Порядок внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Тунгокоченского муниципального округа Забайкальского края.

Перечень кодов подвидов по видам доходов, главным администратором которых является Тунгокоченский муниципальный округ и (или) находящиеся в его ведении казенные учреждения, на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы, утвержден постановлением Администрации Тунгокоченского муниципального округа № 553 от 17.11.2023.

Доходные источники бюджета закреплены за главными администраторами доходов бюджета муниципального округа (приложение № 1 проекта Решения).

В соответствии со ст.47.1 БК РФ финансовые органы ведут реестры источников доходов местного бюджета. Постановлением администрации МР «Тунгокоченский район» от 10.11.2016 года №337 утвержден Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета муниципального района «Тунгокоченский район» Забайкальского края. В составе проекта Решения в соответствии со ст.184.2 БК РФ и ст.17 Положения о бюджетном процессе представлен реестр источников доходов Тунгокоченского муниципального округа.

Объемы поступления доходов бюджета Тунгокоченского муниципального округа на 2025 год отражены в приложении № 1 проекта Решения, на плановый период 2026 и 2027 годов – в приложении №2 проекта Решения.

Анализ проекта бюджета по собственным доходам на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в динамике за три года представлен ниже:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование | Уточненный бюджет 2022 года | Уточненный бюджет 2023 года | Уточненный бюджет на 01.11.24 | проект 2025 год | проект 2026 год | проект 2027 год |
|  | ***Налоговые доходы*** | **221 943,5** | ***275 109,0*** | ***314 133,1*** | ***322 416,3*** | ***344 847,3*** | ***378 561,0*** |
| 1 01 02000 01 0000 110 | НДФЛ | 183 200,0 | 224 580,0 | 273 028,0 | 242 098,6 | 257 786,0 | 284 101,0 |
| 1 03 02000 01 0000 110 | Акцизы | 9 285,3 | 14 355,0 | 14 697,1 | 15 581,2 | 16 486,1 | 17 145,6 |
| 1 05 00000 00 0000 110 | Налоги на совокупный доход | 2 876,2 | 2 550,0 | 5 951,0 | 4 879,7 | 5 616,2 | 5 907,6 |
| 1 06 00000 00 0000 110 | Налоги на имущество | 12,0 | 2 433,0 | 2 490,0 | 2 016,0 | 2 030,0 | 2 045,0 |
| 1 07 01000 00 0000 110 | Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 25 515,0 | 30 002,0 | 16 767,0 | 56 440,8 | 61 479,0 | 67 861,8 |
| 1 08 00000 00 0000 110 | Государственная пошлина, сборы | 1 055,0 | 1 189,0 | 1 200,0 | 1 400,0 | 1 450,0 | 1 500,0 |
|  | ***Неналоговые доходы, из них:*** | **4406,5** | ***8 101,4*** | ***7800*** | ***8 440,0*** | ***8 605,0*** | ***8 735,0*** |
| 1 11 00000 00 0000 120 | Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 1 305,5 | 2 870,0 | 2 725,0 | 2 880,0 | 2 895,0 | 2 905,0 |
| 1 12 00000 00 0000 120 | платежи за пользование природными ресурсами | 280,0 | 285,0 | 285,0 | 300 | 305,0 | 310,0 |
| 1 13 00000 00 0000 000 | прочие доходы от оказания платных услуг (работ)получателей средств бюджета МР | 221,0 | 1 386,4 | 1 085,0 | 1 370,0 | 1 400,0 | 1 435,0 |
| 1 14 00000 00 0000 000 | доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 100,0 | 400,0 | 400,0 | 420,0 | 500,0 | 550,0 |
| 1 16 00000 00 0000 000 | штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 400,0 | 1 505,0 | 1 605,0 | 1 720,0 | 1 750,0 | 1 775,0 |
| 1 17 00000 00 0000 000 | прочие неналоговые доходы | 1 100,0 | 1 655,0 | 1700,0 | 1 750,0 | 1 755,0 | 1 760,0 |
|  | ***ИТОГО ДОХОДОВ*** | ***226 350,0*** | ***283 210,4*** | ***321 933,1*** | ***330 856,3*** | ***353 452,3*** | ***387 296,0*** |

Налоговые доходы занимают:

- 97,8% объема собственных доходов за 2022 год;

- 97,1% от объема собственных доходов за 2023 год;

- 97,6% от объема собственных доходов за 2024 год;

- 97,4% от объема собственных доходов за 2025 год,

- 97,6% от объема собственных доходов за 2026 год,

- 97,7% от объема собственных доходов за 2027 год,

т.е. объем налоговых доходов за период 2022-2027 годы находится практически на одном уровне.

Динамика прогнозируемых поступлений налоговых доходов приведена в следующей таблице:

|  | **налоговые доходы** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | проект бюджета (2025 –2026гг.), тыс.руб. | 322 416,3 | 344 847,3 | 378 561,0 |
| 1.1 | к уточненному бюджету 2022 года, тыс.руб. | +100 472,8 | +122 903,8 | +156 617,5 |
| 1.2. | к уточненному бюджету 2023 года, тыс.руб. | +43 307,3 | +69 738,3 | +103 452 |
| 1.3 | к уточненному бюджету 2024 года (на 01.11.2024), тыс.руб. | +8 283,2 | +30 714,2 | +64 427,9 |
| 1.4 | темпы прироста к 2022 году, % | +45,3 | +55,4 | +70,5 |
| 1.5 | темпы прироста к 2023 году, % | +17,2 | +25,3 | +37,6 |
| 1.6. | темпы прироста к 2024 году (на 01.11.2024),% | +2,6 | +9,8 | +20,5 |

Прогнозируемый объем поступлений основных видов налоговых доходов на 2025 год рассчитан в соответствии со ст.61.6 БК РФ и характеризуется следующими данными:

***Поступление налога на доходы физических лиц*** ***(НДФЛ) -*** занимает наибольшую долю в структуре налоговых доходов – 75,1% (в 2024 году – 86,9%).

Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2025 – 2027 годах приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Налог на доходы физических лиц** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| 1. | проект бюджета (2025 –2027 гг.), тыс.руб. | 242 098,6 | 257 786,0 | 284 101,0 |
| 1.1 | к уточненному бюджету 2022 года, тыс. руб. | +58 898,6 | +74586,0 | +100 901,0 |
| 1.2. | к уточненному бюджету 2023 года, тыс.руб. | +17 518,6 | +33 206,0 | +59 521,0 |
| 1.3 | к уточненному бюджету 2024 года (на 01.11.2024), тыс.руб. | -30 929,4 | -15 242,0 | +11 073,0 |
| 1.4 | темпы прироста к 2022 году, % | +32,1 | +40,7 | +55,1 |
| 1.5 | темпы прироста к 2023 году, % | +7,8 | +14,8 | +26,5 |
| 1.6. | темпы прироста к 2024 году (на 01.11.2024), % | -11,3 | -5,6 | +4,5 |

Приведенные в таблице данные свидетельствуют о том, что динамика прогнозируемых поступлений налога на доходы физических лиц на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по сравнению с предыдущими периодами (2022-2023г.г.) характеризуется темпами прироста.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц (НДФЛ) рассчитан в соответствии с положением главы 23 «Налог на доходы физических лиц» части второй Налогового кодекса РФ, с учетом Закона Забайкальского края «О межбюджетных отношениях», с учетом основных показателей СЭР по Тунгокоченскому муниципальному округу на 2024 год, согласованных с Министерством экономического развития Забайкальского края, а также на основании Решения Совета Тунгокоченского муниципального округа от 05.08.2024 № 33 «О согласии на полную или частичную замену дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности Тунгокоченского муниципального округа Забайкальского края по дополнительным нормативам отчислений в бюджет Тунгокоченского муниципального округа Забайкальского края» в бюджет муниципального округа переданы дополнительные нормативы отчислений в размере 80%, в соответствии с этим НДФЛ на 2025 год рассчитан в сумме 242 098,6 тыс.руб., на 2026 год – 257 786,0 тыс.руб., на 2027 год – 284 101,0 тыс. руб., что не противоречит п.5 ст.138 БК РФ.

***Налог на доходы от уплаты акцизов*** на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных ( инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, производимый на территории РФ, подлежащих распределению в консолидированный бюджет субъектов РФ предусмотрены, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения в проекте бюджета на 2025 год в сумме 15 581,2 тыс.руб., что выше уровня бюджета 2022 года на 6 299,9 тыс.руб.; выше уровня бюджета 2023 года на 12 262,2 тыс.руб.; уточненного бюджета 2024 года ( на 01.11.2024) на 884,1 тыс.руб.

Налог запланирован на основании прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты УФК по Забайкальскому краю.

Норматив отчислений в бюджет муниципального округа составляет 20% в соответствии с Законом Забайкальского края «О межбюджетных отношениях».

Налог занимает 4,8% в объеме налоговых доходов.

Прогноз поступлений в бюджет муниципального округа ***налоги на совокупный доход***, в доход бюджета муниципального округа предусмотрен в проекте бюджета на 2025 год в сумме 4 879,7 тыс.руб., что выше уровня бюджета 2022 года на 2 003,5 тыс.руб., уточненного бюджета 2023 года на 2 329,7 тыс.руб., но ниже уровня уточненного бюджета на 01.11.2024 на 1 071,3 тыс.руб.; на плановый период 2026 года доход предусмотрен в сумме 5 616,2 тыс.руб., на 2027 год – 5 907,6 тыс.руб.

Налог занимает 1,5% в объеме налоговых доходов.

Объем дохода **по налогам имущество** в доход бюджета муниципального округа предусмотрен в проекте бюджета на 2025 год в сумме 2 016,0 тыс.руб., что выше уровня бюджета 2022 года на 2 004,0 тыс.руб., и ниже уровня уточненного бюджета 2023 года на 417 тыс.руб., уточненного бюджета на 01.11.2024 на 474 тыс.руб.; на плановый период 2026 года доход предусмотрен в сумме 2 030,, на 2027 год – 2 045,0 тыс.руб.

Налог занимает 0,6% в объеме налоговых доходов.

***Налог на добычу полезных ископаемых*** рассчитывается на основании Справки основных показателей социально-экономического развития для обоснования бюджета на 2025 год. В расчетах поступлений учтены ожидаемые объемы добычи полезных ископаемых, прогнозируемый уровень цен на них и ставки платежей предусмотренные главой 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Объем добычи золота 2025 год – 520,0 кг., плательщик налога «ООО Талатуйское» по цене 6 700,0 рублей за 1 грамм металла, 2026 год – объем добычи 550,0 кг., по цене 6 900,0 рублей за один грамм металла, 2027 год – объем добычи 590,0 кг., по цене 7 100,0 рублей за один грамм металла.

В соответствии со статьей 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации зачисление налога на добычу прочих полезных ископаемых (золото) в консолидированный бюджет края предусматривается по нормативу 60 % процентов. Из общего объема поступлений в консолидированный бюджет края, 45% направляется на формирование доходов бюджета муниципального округа, и что составляет 27% от начисленного налога.

***Государственная пошлина*** в бюджете муниципального округа на 2025 год прогнозируется в соответствии с главой 25.3 "Государственная пошлина" части второй Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом проектировок главного администратора доходов бюджета муниципального округа в сумме 1 400,0 тыс. рублей с ростом к показателям 2022 – 2024 годов на 345,0 тыс.руб., на 211 тыс.руб. и на 200,0 тыс.руб. соответственно.

***Неналоговые доходы в структуре собственных доходов бюджета муниципального округа занимают***:

- 1,9% объема собственных доходов за 2022 год;

- 2,9% объема собственных доходов за 2023 год;

- 2,4% объема собственных доходов за 2024 год;

- 2,6% от объема собственных доходов за 2025 год;

- 2,4% от объема собственных доходов за 2026 год;

- 2,3% от объема собственных доходов за 2027 год.

Динамика прогнозируемых поступлений неналоговых доходов приведена в следующей таблице:

|  | **Неналоговые доходы** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | проект бюджета (2025–2026 гг.), тыс.руб. | 8 440,0 | 8 605,0 | 8 735,0 |
| 1.1 | к уточненному бюджету 2022 года, тыс.руб. | +4 033,5 | +4 198,5 | +4 328,5 |
| 1.2. | к уточненному бюджету 2023 года, тыс.руб. | +338,6 | +503,6 | +633,6 |
| 1.3 | к уточненному бюджету 2024 года (на 01.11.2024), тыс.руб. | +640,0 | +805,0 | +935,0 |
| 1.4 | темпы прироста к 2022 году, % | увеличение в 1,9 раза | увеличение в 2 раза | увеличение в 2 раза |
| 1.5 | темпы прироста к 2023 году, % | +4,8 | +6,2 | +7,8 |
| 1.6. | темпы прироста к 2024 году (на 01.11.2024 г.), % | +8,2 | +10,3 | +12,0 |

Прогнозируемый объем поступлений основных видов неналоговых доходов на 2025 год характеризуется следующими данными:

Согласно проекта решения, в доходную часть бюджета планируется ***поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности***, на 2025 год в сумме 2 880,0 тыс.руб., что ниже уровня бюджетов 2022 года, 2023 года, 2024 года (по состоянию на 01.11.2024 года) на 1 574,5 тыс.руб., на 10,0 тыс.руб., 155,0 тыс.руб. соответственно. Из них:

-аренда земли по нормативу 100% и составляет – 1 880,0 тыс. руб.;

-доходы от сдачи в аренду имущества находящегося в оперативном управлении муниципального округа по нормативу 100%– 1 000,0 тыс. руб.;

В структуре неналоговых доходов занимают 34,1%.

Отчисления по ***платежам за пользование природными ресурсами*** производятся по нормативу 45% и предусмотрены в проекте бюджета на 2025 год в сумме 300 тыс.руб., что выше уровня 2022 года на 20 тыс.руб. и уровня 2023-2024 годов на 15 тыс.руб.

В структуре неналоговых доходов занимают 3,6%.

***Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов*** в прогнозе на 2025 год предусматриваются в объеме 1 370,0 тыс.руб., 2026год – 1400,0 тыс. рублей, 2027 год - 1435,0 тыс. рублей.

В структуре неналоговых доходов занимают 16,2%.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** запланированы на 2025 год запланированы на 2025 год – 420,0 тыс.руб., 2026 год – 500,0 тыс.руб., 2027 год – 550,0 тыс.руб.

В структуре неналоговых доходов занимают 5,0%.

Федеральным законом от 15.04.2019 № 62-ФЗ внесены поправки в Бюджетный кодекс РФ, установлено правило зачисления в бюджеты доходов от уплаты штрафов, согласно которому: уплаченные суммы за административные правонарушения должны поступать в полном объеме в тот бюджет, из которого осуществляется финансовое обеспечение деятельности органа, налагающего штраф; в части правонарушений в финансовой сфере - в тот бюджет, из которого были предоставлены бюджетные средства; суммы административных штрафов, установленные федеральными законами, будут зачисляться в федеральный бюджет, законами субъектов РФ - в региональный бюджет, муниципальными правовыми актами в муниципальные бюджеты.

На основании данного закона в бюджет муниципального округа планируется ***поступление штрафов, санкций возмещение ущерба*** на 2025 год – 1 720,0 тыс.руб., 2026 год – 1 750,0 тыс. руб., на 2027 год – 1 775,0 тыс. руб.

В структуре неналоговых доходов занимают 20,4%.

***Прочие неналоговые доходы*** на 2025 год планируются в сумме 1 750,0 тыс.руб., на 2026 год – 1 755,0 тыс.руб., на 2027 год – 1 760,0 тыс.руб.

Проанализировав прогноз поступлений в бюджет Тунгокоченского муниципального округа, Контрольно-счетная палата считает, что расчеты поступления налоговых и неналоговых доходов в целом реалистичны, произведены в соответствии с действующими нормами законодательства РФ, Забайкальского края и Тунгокоченского муниципального округа, с учетом данных главных администраторов доходов, динамики фактических поступлений.

То сеть, при стабильной работе предприятий всех отраслей экономики, своевременных расчетах налогоплательщиков с бюджетом округа, план по доходам реален к выполнению.

В то же время, в случае существенного снижения прогнозируемых показателей социально-экономического развития муниципального округа могут иметь место риски не полного поступления доходов, а нестабильное поступление налоговых и неналоговых доходов может негативно сказаться на исполнении расходных обязательств.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в качестве резервов пополнения доходной части бюджета от налоговых доходов можно рассматривать дополнительные поступления по результатам контрольной работы финансового органа совместно с налоговым органом по дополнительным начислениям в бюджет муниципального округа, реализации неиспользуемого муниципального имущества.

Кроме того, в качестве резерва пополнения доходной части бюджета муниципального округа должны учитываться результаты работы по сокращению недоимки, которая по состоянию на 01.11.2024 года по бюджету составляет 3 240,4 тыс.руб., в том числе: НДФЛ – 1 413,9 тыс.руб.; налог с применением упрощенной системы налогообложения – 1 519,2 тыс.руб.; налоги на имущество – 144,4 тыс.руб.; единый налог на вмененный доход – 2,3 тыс.руб; земельный налог – 158,5 тыс.руб.; ПНС – 2,1 тыс.руб.

***4.2 Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления из бюджета Забайкальского края в бюджет Тунгокоченского муниципального округа в соответствии со ст.135 БК РФ, предоставляются в форме:

- дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности;

- субсидий местным бюджетам;

- субвенций местным бюджетам;

- иных межбюджетных трансфертов.

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в 2025 году прогнозируется в размере 528 597,4 тыс.руб., в 2026 году – 481 149,5 тыс.руб., в 2027 году – 547 845,1 тыс.руб., что соответствует п.1/1 и 2/1 текстовой части проекта бюджета.

Динамика межбюджетных трансфертов приведена в следующей таблице:

|  | **межбюджетные трансферты** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | проект бюджета (2025–2027 гг.), тыс.руб. | 528 597,4 | 481 149,5 | 547 845,1 |
| 1.1 | к уточненному бюджету 2022 года, тыс.руб. | -10 747,0 | -58 194,5 | +8 501,1 |
| 1.2 | к уточненному бюджету 2023 года, тыс.руб. | -228 473,9 | -275 891,8 | -209 262,2 |
| 1.3 | к уточненному бюджету 2024 года (на 01.11.2024), тыс.руб.  | - 210 665,9 | -258 113,8 | -191 418,2 |
| 1.4 | темпы прироста к 2022 году, % | -2,0 | -10,8 | +1,6 |
| 1.5 | темпы прироста к 2023 году, % | -30,2 | -36,4 | -27,6 |
| 1.6 | темпы прироста к 2024 году (на 01.11.2024), % | -28,5 | -34,9 | -26,0 |

Приведенные в таблице данные свидетельствуют о том, что динамика прогнозируемых поступлений объема межбюджетных трансфертов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов характеризуется отрицательными темпами прироста, а это значит, что объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, постепенно снижается.

Структура межбюджетных трансфертов в 2023-2025 годах приведена в таблице:

| **Наименование** | **2024 год (на 01.11.2024)** | **проект** |
| --- | --- | --- |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| *Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ\** | *739 165,3* | *528 597,4* | *481 149,5* | *547 845,1* |
| Дотации местным бюджетам  | 227 305,7 | 195 318,0 | 156 174,0 | 121 537,0 |
| Доля, % | 30,7 | 37 | 32,5 | 22,2 |
| Субсидии местным бюджетам  | 167 597,3 | 2 832,0 | 2 636,6 | 96 641,5 |
| Доля,% | 22,7 | 0,5 | 0,5 | 17,6 |
| Субвенции местным бюджетам  | 303 599,8 | 327 082,8 | 319 206,5 | 326 449,7 |
| Доля,% | 41,1 | 61,9 | 66,3 | 59,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 40 662,5 | 3 364,6 | 3 132,4 | 3 216,9 |
| Доля,% | 5,5 | 0,6 | 0,7 | 0,6 |
| *Прочие безвозмездные поступления* | *100, 0* | *0* | *0* | *0* |
| *Доля,%* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| *Возврат безвозмездных поступлений* | *-2,0* | *0* | *0* | *0* |
| *Доля,%* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| *ВСЕГО* | *739 263,3* | *528 597,4* | *484 149,5* | *547 845,1* |

Как видно из приведенных данных, хотя безвозмездные перечисления имеют тенденцию к снижению, но по-прежнему занимают значительную долю объема в общей сумме доходов.

Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме доходов составляет: в 2025 году – 61,5%; в 2026 году – 57,0%; в 2027 году – 58,6%.

**5. Расходы бюджета**

***5.1. Расходные обязательства***

Основными аспектами бюджетной политики Тунгокоченского муниципального округа на среднесрочный период (2025-2026 годы) является исполнение принятых расходных обязательств, четкая увязка бюджетных расходов и повышение их влияния на достижение установленных целей, обеспечение стабильности бюджета.

Формирование расходов бюджета муниципального округа осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации должно происходить в очередном финансовом году за счет средств местного бюджета, что соответствует статье 65 БК РФ.

Согласно ч.5 ст.87 БК РФ органы местного самоуправления ведут реестры расходных обязательств. Под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета перечень законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

В Тунгокоченском муниципальном округе принято Положение о порядке ведения реестра расходных обязательств Тунгокоченского муниципального округа Забайкальского края, утвержденное постановлением администрации Тунгокоченского муниципального округа от 29.12.2023 года № 739.

Исходной базой для формирования бюджета действующих обязательств является бюджет на текущий год.

В условиях ограниченности бюджетных ресурсов и в целях сбалансированности бюджета муниципального округа бюджетная и налоговая политика муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов направлена на сохранение социальной и финансовой стабильности в муниципальном округе.

В соответствии со ст.174.2. БК РФ в муниципальном округе разработаны и утверждены приказом комитета по финансам от 31.10.2016 №45-пд Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета МР «Тунгокоченский район» на очередной финансовый год.

В проекте бюджета бюджетные ассигнования запланированы с учетом обоснований бюджетных ассигнований в соответствии с методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период.

Согласно ч.4 ст.21 БК РФ, перечень и коды целевых статей и видов расходов бюджета утверждаются в составе ведомственной структуры расходов. В проекте Решения это закреплено п.7 и приложениями №7 и №8.

Целевые статьи и виды расходов бюджетов формируются в соответствии с расходными обязательствами, подлежащими исполнению за счет средств местного бюджета. В проекте бюджета это закреплено пунктами 6 и приложениями № 5 и 6.

Назначение кодов бюджетной классификации осуществляется согласно Порядку, утвержденному приказом Минфина РФ от 24.05.2022 года №82н, и в соответствии с принципами единства, стабильности (преемственности), прозрачности (открытости) назначения кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

В бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы будет сохранена социальная направленность расходов бюджета, так как расходы на социальную сферу занимают значительную долю в общем объеме расходов:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | проект 2025 года | проект 2026 года | проект 2027 года |
| объем расходов | доля,% | объем расходов | доля,% | объем расходов | доля,% |
| образование | 571 543,4 | 66,8 | 567 024,6 | 68,2 | 576 568,3 | 61,9 |
| культура и кинематография | 41 312,4 | 4,8 | 40 370,4 | 4,9 | 40 082,4 | 4,3 |
| социальная политика | 16 359,0 | 1,9 | 14 481,9 | 1,7 | 14 788,9 | 1,6 |
| здравоохранение | 42,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| физическая культура и спорт | 330,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ***Итого расходов на социальную сферу*** | ***629 577,8*** | ***73,5*** | ***621 876,9*** | ***74,8*** | ***631 439,6*** | ***67,8*** |
| ***Всего расходов*** | ***856 182,2*** | ***100,0*** | ***831 330,3*** | ***100,0*** | ***931 869,0*** | ***100,0*** |

Анализ формирования расходов на содержание органов местного самоуправления за последние три года показал: согласно проекта решения на 2025 год и плановый период 2026-2026 годы расходы на содержание органов местного самоуправления увеличены на 4,7% по сравнению с 2023 годом или на сумму 2 603,9 тыс.руб. и уменьшены на 4,6% по сравнению с 2024 годом (на 01.11.2024) или на сумму 2 778,2 тыс.руб.

Прогнозируемые расходы на содержание органов местного самоуправления на 2025 год не превышают утвержденный норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Тунгокоченского муниципального округа на 2024 год, утвержденный постановлением правительства Забайкальского края от 24.05.2024 года № 251 в сумме 92 125,1 тыс.руб.

Доля расходов на содержание органов местного самоуправления по проекту бюджета от общей суммы расходов составляет: в 2025 году – 6,7%; в 2026 году – 6,9%; в 2027 году – 6,2%.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | план2023 год | план2024 год (на 01.11.2024) | проект 2025 год | проект 2026 год | проект 2025 год |
| **Расходы на содержание АУР, в т.ч.:** | **54 916,0** | **60 298,1** | **57 519,9** | **57 519,9** | **57 537,9** |
| *0102 002 03 00* | *5 535,9* | *2 609,5* | *2 038,9* | *2 038 9* | *2 038,9* |
| *0103 002 04 00* | *467,1* | *1 326,7* | *1 353,4* | *1 353,4* | *1 353,4* |
| *0104 002 04 00* | *33 230,1* | *39 789,1* | *36 953,9* | *36 953,9* | *36 953,9* |
| *0106 002 04 00-002 25 00* | *9 882,0* | *10 362,6* | *11 064,0* | *11 064,0* | *11 064,0* |
| *0709 002 04 00* | *2 876,3* | *2 999,3* | *2 713,6* | *2 713,6* | *2 731,6* |
| *0804 002 04 00* | *2 924,6* | *3 210,9* | *3 396,1* | *3 396,1* | *3 396,1* |
| ***Всего расходов*** | ***1 071 934,7*** | ***1 096 745,6*** | ***856 182,2*** | ***831 330,3*** | ***931 869,6*** |
| ***Доля расходов АУР,%*** | ***5,1*** | ***5,5*** | ***6,7*** | ***6,9*** | ***6,2*** |

В проекте бюджета на 2025 год фонд оплаты труда предусматривается на 9 месяцев, расходы на коммунальные услуги на 10 месяцев, на котельно-печное топливо на 12 месяцев.

Кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 не ожидается. (справочно: на 01.01.2024 по данным годового отчета ф.0503169 кредиторская задолженность составляла 1 146,3 тыс.руб.).

В целом расходы, предусмотренные проектом бюджета на 2025 год в сумме 672931,0 тыс.руб., ниже уровня 2023 года на 215 752,2 тыс.руб. или на 20,1%; ниже уровня 2024 года (по состоянию на 01.11.2024) на 240 563,4 тыс.руб. или на 21,9%.

В проекте бюджета в соответствии с бюджетной классификацией раздельно предусматриваются средства, направляемые на исполнение расходных обязательств муниципального округа, возникших в связи с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения, и расходные обязательства, исполняемые за счёт средств других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для осуществления отдельных государственных полномочий.

***5.2. Анализ структуры расходов проекта бюджета на 2025 год.***

Структура расходов проекта бюджета на 2025 год (приложения №6 и 7) соответствует реестру расходных обязательств и бюджетной классификации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 24.05.2022 года №82н (в редакции приказа Министерства финансов РФ от 15.04.2024 N 44н).

**-*По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»*** в проекте бюджета предусматриваются расходы в сумме 134 191,2 тыс.руб., в том числе:

*а) подраздел 0102 «функционирование высшего должностного лица муниципального образования»* в сумме 2 038,9 тыс.руб.

Расходные обязательства предусмотрены на обеспечение деятельности высшего должностного лица муниципального округа – Главы Тунгокоченского муниципального округа.

*б) подраздел 0103 «Функционирование законодательных ( представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* в сумме 1 353,4 тыс.руб.

Расходные обязательства предусмотрены на обеспечение деятельности Совета Тунгокоченского муниципального округа, в том числе на содержание аппарата Совета Тунгокоченского муниципального округа.

*в) подраздел 0104 «функционирование местных администраций»* в сумме 39 231,3 тыс.руб.

Расходные обязательства по обеспечению деятельности местных администраций предусмотрены:

- на расходы по содержанию администрации муниципального округа в сумме 36 953,9 тыс.руб.

- на расходы по переданным государственным полномочиям в сумме 2 277,4 тыс.руб., что соответствует проекту Закона Забайкальского края по бюджету на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

*г*) *подраздел 0105 « Судебная система*» предусмотрены расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 5,4 тыс.руб. за счет средств краевого бюджета.

*д) подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового ( финансово- бюджетного ) надзора»* в сумме 11 064,0 тыс.руб.

Расходные обязательства по обеспечению деятельности по подразделу предусмотрены:

- на обеспечение деятельности финансового органа – 9 577,4 тыс.руб.;

- на обеспечение деятельности руководителя контрольно-счетной палаты МО – 1486,0 тыс.руб.

е*) подраздел 0111 « Резервные фонды»* в сумме 1 000,0 тыс.руб.

Формирование резервного фонда администрации муниципального округа определяется следующими нормативно правовыми актами:

\*Статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

\* Положением «О порядке использования средств резервного фонда администрации Тунгокоченского муниципального округа», утвержденным Постановлением администрации Тунгокоченского муниципального округа от 11.01.2024 № 11;

П.п.3 п.1 проекта решения на эти цели предусмотрены средства в размере 1 000,0 тыс.руб, согласно ч.3 ст.81 БК РФ.

Использование средств резервного фонда осуществляется на основании распоряжений администрации Тунгокоченского муниципального округа.

Анализ проекта бюджета по разделу 01 «общегосударственные расходы» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в динамике представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование | Уточненный бюджет 2023 года | Уточненный бюджет на 01.11.2024 года | проект 2025 год | проект 2026 год | проект 2027 год |
| *0102* | *функционирование высшего должностного лица муниципального образования* | 5 839,7 | 3 542,7 | 2 038,9 | 2 038,9 | 2 038,9 |
| *0103* | *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* | 467,1 | 1 380,8 | 1 353,4 | 1 353,4 | 1 353,4 |
| *0104* | *функционирование местных администраций* | 37 954,1 | 46 795,0 | 39 231,3 | 38 958,2 | 39 000,9 |
| *0105* | *Судебная система* | 1,0 | 5,2 | 5,4 | 28,2 | 28,2 |
| *0106* | *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | 11 493,3 | 12 135,6 | 11 064,0 | 11 064,0 | 11 064,0 |
| *0107* | *Обеспечение проведения выборов, референдумов* | 5 157,7 | 38,9 | 0 | 0 | 0 |
| *0111* | *Резервные фонды* | 0 | 186,1 | 1 000,0 | 1 000,0 | 1 000,0 |
| *0113* | *другие общегосударственные вопросы* | 69 013,0 | 81 348,7 | 79 498,2 | 72 027,9 | 61 678,6 |
|  | ***Всего расходов по р.01*** | ***129 925,9*** | ***145 433,0*** | ***134 191,2*** | ***126 470,6*** | ***116 164,0*** |
|  | *Доля в общем объеме расходов, %* | 12,1 | 13.2 | 15,6 | 15,2 | 12,5 |
| *прирост* | к уточненному бюджету 2023 года, тыс. руб. | Х | Х | +4 263,3 | -3 455,2 | -13 761,9 |
| к уточненному бюджету на 01.11.2024, тыс. руб. | Х | Х | -11 241,8 | -18 962,4 | -29 269,0 |

- ***по разделу 02 «Национальная оборона»*** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025 года по [подразделу 0203](#sub_11015) "Мобилизационная и вневойсковая подготовка" на расходы, связанные с обеспечением воинского учета и призыва в армию в сумме 1 803,4 тыс.руб. на счет субвенций субъектов РФ.

***- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** бюджетные ассигнования в проекте бюджета на 2025 год предусмотрены в сумме 6 792,6 тыс.руб., в том числе:

*- подраздел 0309* *«Гражданская оборона»* предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4 960,7 тыс.руб., из них: 4 660,7 тыс.руб. на содержание диспетчерской службы и службы 112 и 300,0 тыс.руб. на создание целевого финансового резерва для ликвидации чрезвычайных ситуаций муниципального округа в соответствии с постановлением администрации муниципального района «Тунгокоченский район» от 18.05.2009 года №82 «Об утверждении Положения о резервах финансовых ресурсов муниципального района «Тунгокоченский район».

- *подраздел 0310 «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» -* предусмотрены расходы на МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности населенных пунктах Тунгокоченского муниципального округа на 2024-2028 годы» в сумме 1 831,9 тыс.руб.

Анализ проекта бюджета по разделу 03 «*Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в динамике представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование | Уточненный бюджет 2023 года | Уточненный бюджет на 01.11.2024 | проект 2025 год | проект 2026 год | проект 2027 год |
| *0309* | *Гражданская оборона* | 6 140,2 | 5 511,0 | 4 960,7 | 4 960,7 | 4 960,7 |
| *0310* | *Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность* | 1 731,9 | 6927,4 | 1 831,9 | 4 394,4 | 15 532,5 |
| *0314* | *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | 0 | 1 252,8 | 0 | 0 | 0 |
|  | ***Всего расходов по разделу 03*** | ***7 872,1*** | ***13 691,2*** | ***6 792,6*** | ***9 385,1*** | ***20 833,2*** |
|  | *Доля в общем объеме расходов, %* | 0,7 | 1,3 | 0,8 | 1,1 | 2,2 |
| *прирост* | к уточненному бюджету 2023 года, тыс. руб. | Х | Х | -1 079,5 | +1 513,0 | +12 961,1 |
| к уточненному бюджету на 01.11.2024, тыс.руб. | Х | Х | -6 898,6 | -4 306,1 | +7 142,0 |

***- по разделу 04 «Национальная экономика»*** бюджетные ассигнования в проекте бюджета на 2025 год предусмотрены в сумме 22 766,2 тыс.руб., в том числе:

*-подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство*» в сумме 1 485,0 тыс.руб., из них: на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев – 1 344,6 тыс.руб. и субвенция на администрирование государственного полномочия по организации проведения мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев – 140,4 тыс.руб.

- *подраздел 0406 «Водное хозяйство»*. По данному разделу предусмотрены расходы на 2027 год на реализацию мероприятий по вопросам местного значения в отношении ГТС, находящихся в муниципальной собственности в сумме 15 000,0 тыс. рублей.

*- подраздел 0409 «Дорожный фонд(дорожное хозяйство)»* предусмотрены проектом расходы в сумме 15 931,2 тыс.руб., из них:

расходы на содержание дорого в сельских поселениях из дорожного фонда МО, формируемого за счет поступления акцизов в сумме 15 396,2

расходы на МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории МР «Тунгокоченский район» (2022-2026 годы)» в сумме 185,0 тыс.руб.;

уплата иных платежей на содержание дорог в сумме 350,0 тыс.руб.;

В муниципальном округе Решением Совета Тунгокоченского муниципального округа от 15.02.2024 № 3 создан «муниципальный дорожный фонд Тунгокоченского муниципальногоокруга», в котором прописан порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

*- подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* предусмотрены проектом расходы в сумме 5 350,0, из них:

- расходы на МП «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в МР «Тунгокоченский район» на 2021-2025 годы» в сумме 4 050,0 тыс.руб.

- расходы на МП «Создание системы государственного кадастра и недвижимости и управления земельно-имущественным комплексом» (2024-2026 годы) в сумме 1 300,0 тыс.руб.

Анализ проекта бюджета по разделу 04 «Национальная экономика» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в динамике представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование | Уточненный бюджет 2023 года | Уточненный бюджет на 01.11.2024 | проект 2025 год | проект 2026 год | проект 2027 год |
| *0405* | *Сельское хозяйство и рыболовство* | 1 095,1 | 1 534,0 | 1 485,0 | 852,1 | 876,1 |
| *0406* | *Водное хозяйство* | 0 | 0 | 0 | 0 | 15 000,0 |
| *0408* | *Транспорт* | 0 | 20,7 | 0 | 0 | 0 |
| *0409* | *Дорожное хозяйство* | 202 602,7 | 45 841,6 | 15 931,2 | 16 486,1 | 96 079,3 |
| *0412* | *Другие вопросы в области национальной экономики* | 4 215,1 | 6 667,8 | 5 350,0 | 500,0 | 0 |
|  | ***Всего расходов по разделу 04*** | ***207 912,9*** | ***54 064,1*** | ***22 766,2*** | ***17 838,2*** | ***111 955,4*** |
|  | *Доля в общем объеме расходов, %* | 19,4 | 4,9 | 2,7 | 1,9 | 12,0 |
| *прирост* | к уточненному бюджету 2023 года, тыс.руб. | Х | Х | -185 146,7 | -190 074,7 | -95 957,5 |
| к уточненному бюджету на 01.11.2024, тыс.руб. | Х | Х | -31 297,9 | -36 225,9 | +57 891,3 |

***- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** бюджетные ассигнования в проекте бюджета на 2025 год предусмотрены в сумме 19 480,6 тыс.руб., в том числе:

- *подраздел 0501 «жилищное хозяйство*» - 745,0 тыс.руб. на выполнение мероприятий: по МП «Проведение капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов, расположенных на территории муниципального района «Тунгокоченский район» (2018-2043 годы)» в сумме 545,0 тыс.руб.; по МП "Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Тунгокоченского муниципального округа на период 2025-2029 годы" в сумме 200,0 тыс.руб.

*- подраздел 0502 «коммунальное хозяйство» -* запланировано 16 846,8 тыс.руб., из них на:

- реализацию мероприятий по поддержке коммунального хозяйства в 2025 году в сумме 9 166,0 тыс.руб.;

- реализацию МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Тунгокоченском муниципальном округе (2021-2025 годы) на 2025 год 200,0 тыс.рублей;

- реализацию МП «Комплексного развития объектов коммунальной инфраструктуры Тунгокоченского муниципального округа на 2022-2026 годы» в 2025 году 2 055,8 тыс.руб.;

- реализацию МП «Обеспечение твердым котельно-печным топливом муниципальных учреждений и сельских администрации Тунгокоченского муниципального округа на осенне-зимние периоды 2025-2029 годов» в 2025 году 5 075,0 тыс.руб.;

- уплата иных платежей по жилищно-коммунальному хозяйству предусмотрена в 2025 году сумме 350,0 тыс.руб.

- *подраздел 0503 «благоустройство*» - бюджетные средства в сумме 1 503,8 тыс.руб. будут направлены на:

- прочее благоустройство в 2025 году в сумме 617,0 тыс.руб. на закупку энергетических ресурсов для освещения дороги.

- реализацию МП "Благоустройство населенных пунктов Тунгокоченского муниципального округа Забайкальского края (2022-2026 годы)" в 2025 году 786,8 тыс.руб.;

- реализацию МП«Комплексное развитие сельских территорий» в муниципальном районе «Тунгокоченский район» на 2020-2025 годы» подпрограмма «Создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях в сумме 100,0 тыс.рублей в 2025 году.

*- подраздел 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ»* бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 385,0 тыс.руб.

Анализ проекта бюджета по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в динамике представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование | Уточнен-ный бюджет 2023 года | Уточнен-ный бюджет на 01.11.2024 | проект 2025 год | проект 2026 год | проект 2027год |
| *0501* | Жилищное хозяйство | 567,7 | 998,1 | 745,0 | 2 045,0 | 1 600,0 |
| *0502* | Коммунальное хозяйство | 30 795,0 | 37 729,6 | 16 846,8 | 8 428,0 | 5 631,0 |
| *0503* | Благоустройство | 37 695,1 | 84 235,7 | 1 503,8 | 1 403,8 | 617,0 |
| *0505* | Другие вопросы в области ЖКХ | 51,7 | 2 321,5 | 385,0 | 252,4 | 252,4 |
|  | ***Всего расходов по разделу 05*** | ***69 109,5*** | ***125 284,9*** | ***19 480,6*** | ***12 129,2*** | ***8 100,4*** |
|  | *Доля в общем объеме расходов, %* | 6,4 | 11,4 | 2,3 | 1,5 | 0,8 |
| *прирост* | к уточненному бюджету 2023 года, тыс.руб. | Х | Х | -49 628,9 | -56 980,3 | 61 009,1 |
| к уточненному бюджету на 01.11.2024, тыс.руб. | Х | Х | -105 804,3 | -113 155,7 | -117 184,5 |

***- по разделу 07 «Образование»*** бюджетные ассигнования в проекте бюджета на 2025 год предусмотрены в сумме 571 543,4 тыс.руб.

В сфере образования в полномочия органов исполнительной власти муниципального округа входят вопросы обеспечения и предоставления дошкольного, общего образования и дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях (за счет субвенции из краевого бюджета в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ, в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды, в соответствии с нормативами, установленными законами Забайкальского края).

Расходные обязательства муниципального округа в сфере образования предусмотрены:

*- на подраздел 0701 «дошкольное образование»* в сумме 125 734,1 тыс.руб.

В их составе предусмотрены средства:

- на содержание детских дошкольных учреждений за счет бюджета муниципального округа в сумме 38 319,0 тыс.руб. (в том числе по предписаниям на Верх-Усуглинское ДОУ и ограждение Нижнее Станского ДОУ);

-субвенция из краевого бюджета на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, общего образования в общеобразовательных учреждениях 86 412,9 тыс. руб.;

- на осуществление дополнительной меры социальной поддержки отдельной категории граждан Российской Федерации в виде невзимания платы за присмотр и уход за их детьми, осваивающими образовательные программы в муниципальных дошкольных образовательных организациях Забайкальского краях 1 002,2 тыс. рублей.

*-на подраздел 0702 «общее образование»* на содержание школ в сумме 292 470,0 тыс.руб.

В их составе предусмотрены бюджетные ассигнования на:

- средства бюджета муниципального округа 67 775,0 тыс.руб.;

- субвенция из краевого бюджета 221 491,5 тыс.руб.;

- субвенция из краевого бюджета на питание детей из малоимущих семей в сумме 841,1 тыс.руб.;

- субсидия на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в сумме 1 763,3 тыс.руб.;

- на обеспечение льготным питанием детей военнослужащих, сотрудников некоторых федеральных государственных органов, граждан, призванных на военную службу по мобилизации, граждан, добровольно поступивших на добровольческие формирования, осваивающих образовательные программы в общеобразовательных организациях Забайкальского края в сумме 599,1 тыс.руб.;

*- подраздел 0703 «дополнительное образование детей»* на внешкольные учреждения в сумме 41 133,2 тыс.руб., в том числе:

- Субсидия из краевого бюджета на увеличение тарифной ставки на 25 процентов в поселках городского типа 2 832,0 тыс.руб.;

- Расходы на содержание учреждений по внешкольной работе с детьми в сумме 28 198,5 тыс.руб., в том числе:

*- детские музыкальные школы 13 109,6 тыс.руб.;*

*- Дом детского творчества и ДЮСШ 15 088,9 тыс.руб. (в том числе расходы на летний лагерь «Кучегер» ограждение реки, приобретения мягкого инвентаря, текущий ремонт помещений).*

- реализация МП "Развитие образования в муниципальном районе «Тунгокоченский район на 2021-2025 годы» на реализацию мероприятия по обеспечению функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в муниципальном районе "Тунгокоченский район" на 2021-2025 годы" в сумме 10 102,7 тыс.руб.

*- подраздел 0707 «Молодежная политика*» - бюджетные ассигнования планируется в сумме 1 250,0 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования по подразделу предусматриваются на выполнение мероприятий по обеспечению отдыха, организации и обеспечению оздоровления детей в каникулярное время в муниципальных организациях отдыха детей и их оздоровления, из них по:

- МП «Организация отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков 2021-2025гг.» в сумме 1 000,0 тыс.руб.;

- МП «Молодежь XXI века» на 2025-2027 годы в сумме 250,0 тыс.руб.

*- подраздел 0709 «другие вопросы в области образования»* - бюджетные ассигнования планируется в сумме 110 956,1 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования, предусматриваемые на обеспечение реализации других вопросов в области образования, направлены:

- на содержание аппарата управления в сумме 2 713,6 тыс.руб.;

- на содержание методического кабинета и централизованных бухгалтерий в сумме 102 530,0 тыс.руб., в том числе расходы по коммунальным услугам по учреждениям образования в размере 83 400,0 тыс.руб.;

- на исполнение государственных полномочий в сумме 2 350,8 тыс. рублей;

- на МП "Развитие образования в муниципальном районе «Тунгокоченский район на 2021-2025 годы» 880,4 тыс.руб.;

- на МП «Мониторинг муниципальной системы образования и организация проведения государственной итоговой аттестации выпускников 11-х и 9-х классов на территории муниципального района «Тунгокоченский район» на период на 2021-2025 годов» в сумме 800,0 тыс.руб.;

- расходы за счет краевого бюджета на организацию оздоровления детей и летнего отдыха предусмотрены в сумме 1 681,3 тыс. руб.;

Анализ проекта бюджета по разделу 07 «Образование» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в динамике представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование | Уточненный бюджет 2023 года | Уточненный бюджет на 01.11.2024 | проект 2025 год | проект 2026 год | проект 2027 год |
| *0701* | Дошкольное образование | 121 422,5 | 132 293,3 | 125 734,1 | 123 749,1 | 125 686,3 |
| *0702* | Общее образование | 267 465,0 | 317 290,8 | 292 470,0 | 287 344,5 | 293 311,9 |
| *0703* | Дополнительное образование детей | 38 550,9 | 41 997,3 | 41 133,2 | 37 270,8 | 38 842,5 |
| *0707* | Молодежная политика | 1 602,9 | 1 804,7 | 1 250,0 | 250,0 | 250,0 |
| *0709* | Другие вопросы в области образования | 126 790,1 | 119 693,1 | 110 956,1 | 118 410,2 | 118 477,6 |
|  | ***Всего расходов по разделу 07*** | ***555 831,4*** | ***613 079,2*** | ***571 543,4*** | ***567 024,6*** | ***576 568,3*** |
|  | *Доля в общем объеме расходов, %* | 51,9 | 55,8 | 66,8 | 68,2 | 61,9 |
| *прирост* | к уточненному бюджету 2023 года, тыс.руб. | Х | Х | +15 622,0 | +11 193,2 | +20 736,9 |
| к уточненному бюджету на 01.11.2024, тыс.руб. | Х | Х | -41 535,8 | -46 054,6 | -36 510,9 |

***-по разделу 08 «Культура и кинематография***» бюджетные ассигнования в проекте бюджета на 2025 год предусмотрены в сумме 82 855,6 тыс.руб.

Расходные обязательства предусмотрены:

- *на подраздел 0801 «Культура*» в сумме 41 312,4 тыс.руб.

В их составе предусмотрены средства на обеспечение деятельности учреждений культуры и искусства в том числе:

- на содержание клубов и центров эвенкийской культуры в 2025 году 27 496,5 тыс.руб.;

- на содержание библиотек в 2025 году 13 335,9 тыс.руб.;

- на реализацию МП «Экономическое и социальное развитие коренных и малочисленных народов Севера на 2021-2025 годы Тунгокоченского района" в размере 250,0 тыс.руб.;

- на реализацию МП «Культура Тунгокоченского района на 2021-2025годы» в 2025 году 100,0 тыс.руб.;

-на реализацию МП «Гармонизация межнациональных и межконфессиональных отношений в администрации муниципального района «Тунгокоченский район» на 2015 – 2025 годы» в 2025 году 130,0 тыс.руб.;

- *подраздел 0804 « другие вопросы в области культуры, кинематографии*» - бюджетные ассигнования планируется в сумме 41 543,2 тыс.руб.

В составе расходов по подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на содержание аппарата комитета культуры и социальной политики в 2025 году в размере 3 396,1 тыс.руб.;

- на содержание группы хозяйственного обслуживания учреждений культуры в 2025 году в сумме 38 147,1 тыс.рублей, в том числе расходы на оплату коммунальных услуг по учреждениям культуры в размере 16 392 тыс.рублей;

Анализ проекта бюджета по разделу 08 «Культура, кинематография» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в динамике представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование | Уточненный бюджет 2023 года | Уточненный бюджет на 01.11.2024 | проект 2025 год | проект 2026 год | проект 2027 год |
| *0801* | Культура | 42 778,5 | 49 962,3 | 41 312,4 | 40 370,4 | 40 082,4 |
| *0804* | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 41 381,9 | 77 229,5 | 41 543,2 | 41 643,2 | 41 393,2 |
|  | ***Всего расходов по разделу 08*** | ***84 160,4*** | ***127 191,8*** | ***82 855,6*** | ***82 013,6*** | ***81 475,6*** |
|  | *Доля в общем объеме расходов, %* | 7,9 | 11,6 | 9,7 | 9,9 | 8,7 |
| *прирост* | к уточненному бюджету 2023 года, тыс.руб. | Х | Х | -1 304,8 | -2 146,8 | -2 414,8 |
| к уточненному бюджету на 01.11.2024, тыс.руб. | Х | Х | -44 336,2 | -45 175,2 | -45 716,2 |

**- по разделу 09 «Здравоохранение»** бюджетные ассигнования в проекте бюджета на 2025 год предусмотрены в сумме 42,0 тыс.руб. на исполнение расходных обязательств по МП «Укрепление общественного здоровья в муниципальном районе «Тунгокоченский район» на 2021-2025 годы».

**- по разделу 10 «Социальная политика»** бюджетные ассигнования в проекте бюджета на 2025 год предусмотрены в сумме 16 539,0 тыс.руб., в том числе:

- *подраздел 1001 «пенсионное обеспечение*» - бюджетные ассигнования планируется в сумме 6 000,0 тыс.руб. на исполнение расходных обязательств по пенсионному обеспечению, в соответствии с Положением «О пенсионном обеспечении за выслугу лет лиц, замещавших должности муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципального района «Тунгокоченский район», утвержденного Решением Совета муниципального района «Тунгокоченский район» № 68 от 28.04.2010; и с Положением «О порядке и условиях назначения ежемесячной доплаты к страховой пенсии по старости (инвалидности) лицам, замещающим муниципальные должности на постоянной основе, а также ее размере в Тунгокоченском муниципальном округе», утвержденного Решением Совета Тунгокоченского муниципального округа № 44 от 17.10.2024.

*- подраздел 1004 «охрана семьи и детства*» - бюджетные ассигнования планируется в сумме 8 734,0 тыс.руб.

Расходные обязательства по данному подразделу предусмотрены:

- на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в 2025 году в сумме 377,4 тыс.руб.;

- содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также оплата труда приемного родителя в 2025 году в сумме 8 234,7 тыс.руб.;

- субвенция бюджетам муниципальных районов на предоставление компенсации затрат родителей (законных представителей) на воспитание и обучение детей-инвалидов на дому 2025 году в сумме 121,9 тыс.руб.;

*- подраздел 1006 «другие вопросы в области социальной политики*» - бюджетные ассигнования планируется в сумме 1 625,0 тыс.руб. на исполнение расходных обязательств по МП «Социальная поддержка населения МР "Тунгокоченский район" на 2021-2025 г.г.».

Анализ проекта бюджета по разделу 10 «Социальная политика» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в динамике представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование | Уточненный бюджет 2023 года | Уточненный бюджет на 01.11.2024 | проект 2025 год | проект 2026 год | проект 2027 год |
| *1001* | Пенсионное обеспечение | 5 588,6 | 5 500,0 | 6 000,0 | 6 000,0 | 6 000,0 |
| *1003* | Социальная помощь | 291,0 | 96,0 |  |  |  |
| *1004* | Охрана семьи и детства | 5 685,9 | 6 951,5 | 8 734,0 | 8 481,9 | 8 788,9 |
| *1006* | Другие вопросы в области социальной политики |  | 2 700,0 | 1 625,0 |  |  |
|  | ***Всего расходов по разделу 10*** | ***11 565,5*** | ***15 247,5*** | ***16 359,0*** | ***14 481,9*** | ***14 788,9*** |
|  | *Доля в общем объеме расходов, %* | 1,1 | 1,4 | 1,9 | 1,7 | 1,6 |
| *прирост* | к уточненному бюджету 2023 года, тыс.руб.  | Х | Х | +4 793,5 | +2 916,4 | +3223,4 |
| к уточненному бюджету 2024 года, тыс. руб. | Х | Х | +1 111,5 | -765,6 | -458,6 |

***- по разделу 11 «Физическая культура и спорт»*** бюджетные ассигнования в проекте бюджета на 2025 год предусмотрены в сумме 330,0 тыс.руб. на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в МР «Тунгокоченский район» на 2021-2025 годы».

***- по разделу 13 «Обслуживание муниципального долга»*** бюджетные ассигнования в проекте бюджета на 2025 год предусмотрены в сумме 18,2 тыс.руб. на выплату процентов по муниципальному долгу, что соответствует п.п.5 п.1 проекта бюджета.

В расходной части проекта бюджета межбюджетные трансферты из краевого бюджета отражены в полном объеме и по назначению.

Сложившаяся экономическая ситуация требует повышения эффективности и результативности использования бюджетных расходов.

При исполнении бюджета необходимо:

- соблюдать жесткий режим экономного и рационального использования бюджетных средств, направленных на оказание муниципальных услуг;

- оценивать эффективность использования бюджетных средств во взаимосвязи между затраченными бюджетными ресурсами и полученными результатами.

***6. Расходы на реализацию национальных (региональных) проектов******Забайкальского края***

Указом Президента РФ от 07.05.2024 N 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» национальные цели развития Российской Федерации скорректированы, определено 7 национальных целей: а) сохранение населения, укрепление здоровья и повышение благополучия людей, поддержка семьи; б) реализация потенциала каждого человека, развитие его талантов, воспитание патриотичной и социально ответственной личности; в) комфортная и безопасная среда для жизни; г) экологическое благополучие; д) устойчивая и динамичная экономика; е) технологическое лидерство; ж) цифровая трансформация государственного и муниципального управления, экономики и социальной сферы, а также увеличен период планирования до 2036 года, скорректированы или установлены новые целевые показатели, характеризующие достижение национальных целей развития.

Указом № 309 утверждено 11 национальных проектов: "Продолжительная и активная жизнь"; "Семья"; "Молодежь и дети"; "Кадры"; "Инфраструктура для жизни"; "Эффективная транспортная система"; "Экологическое благополучие"; "Эффективная и конкурентная экономика"; "Туризм и гостеприимство"; "Международная кооперация и экспорт"; "Экономика данных и цифровая трансформация государства";

Контрольно-счетная палата отмечает, что Бюджетным кодексом РФ и иными нормативными правовыми актами не установлено требование о формировании в проекте Решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период отдельного приложения о финансовом обеспечении реализации национальных (региональных) проектов.

Проектом Решения о бюджете в рамках 11 национальных проектов финансирование мероприятий не предусмотрено.

***7. Источники финансирования дефицита бюджета муниципального округа***

В проекте бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы предусматривается профицит бюджета:

- в сумме 3 271,5 тыс.руб. на 2025 – 2027 годы ежегодно.

В проекте бюджета соблюдены требования ст.184.1 БК РФ, а именно: п.5 предлагается утвердить источники финансирования дефицита бюджета на 2025 год согласно приложения №3 проекта решения и на 2026 и 2027 годы – приложение №4 проекта решения.

В соответствии с п.4 ст.160-2 БК РФ перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

В Тунгокоченском муниципальном округе перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Тунгокоченского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы *не утвержден*.

Структура источников финансирования дефицита муниципального бюджета на 2025-2027 годы показывает, что основным источником профицита бюджета является погашение бюджетных кредитов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Виды привлеченных средств* | *уточненный бюджет на 01.11.2024* | *проект* |
| *2025* | *2026* | *2027* |
| **Источники финансирования дефицита бюджетов** | **36 248,7** | **-3 271,5** | **-3 271,5** | **-3271,5** |
| **Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджета** | -1 817,5 | -3 271,5 | -3 271,5 | -3271,5 |
| *Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации* | -1 817,5 | *-3 271,5* | -3 271,5 | *-3271,5* |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской федерации  | -1 817,5 | -3 271,5 | -3 271,5 | -3271,5 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета**  | 38 066,1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение остатков средств бюджета | -1 060 497,0 | -859 453,7 | -834 601,8 | -935 141,1 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета  | -1 060 497,0 | -859 453,7 | -834 601,8 | -935 141,1 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета муниципального округа  | -1 060 497,0 | -859 453,7 | -834 601,8 | -935 141,1 |
| Уменьшение остатков средств бюджета  | 1 098 563,1 | 859 453,7 | 834 601,8 | 935 141,1 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета  | 1 098 563,1 | 859 453,7 | 834 601,8 | 935 141,1 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета муниципального округа  | 1 098 563,1 | 859 453,7 | 834 601,8 | 935 141,1 |

Содержание программы муниципальных внутренних заимствований соответствует положениям ч.2 ст.110.1 Бюджетного кодекса РФ, и в соответствии с ч.3 ст.110.1 является приложением к проекту Решения о бюджете - это приложения № 17 и № 18.

Прогнозируемый объем погашения бюджетных кредитов в 2026-2027 годах рассчитан на основании заключенных сМинистерством финансов Забайкальского края соглашений (дополнительных соглашений) о предоставлении из краевого бюджета бюджетных кредитов.

**7. Муниципальный долг**

Долговая политика Тунгокоченского муниципального округа в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов будет направлена на обеспечение устойчивого и сбалансированного исполнения бюджета округа и нацелена на сохранение безопасного уровня долговой нагрузки, безусловное выполнения принятых долговых обязательств муниципального округа. Муниципальный долг – это долговые обязательства муниципального района, которые существуют в виде обязательств побюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В объем муниципального долга включаетсяобъем основного долга по бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет.

В проекте бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы верхний предел муниципального долга установлен с учетом требований п.5 ст.107 БК РФ, а именно:

в соответствии со ст.107 БК РФ п.п. 4 п.1 и п.п.4 п.2 проекта Решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Тунгокоченского муниципального округа на 31.12.2025 в сумме 14 903,5 тыс.руб., на 31.12.2026 в сумме 11 632,0 тыс.руб., на 31.12.2027 в сумме 8 360,5 тыс.руб., а также предельный объем муниципального долга Тунгокоченского муниципального округа, который составляет 01.01.2025 в сумме 68 588,7 тыс.руб., на 01.01.2027 – в сумме 73 581,8 тыс.руб. и на 01.01.2028 – 80 007,6 тыс.руб.

*При этом, следует отметить, что муниципальные гарантии Тунгокоченским муниципальным округом не выдавались; в расчете предельного объема муниципального долга наблюдаются отклонения от суммы доходов, в результате чего неверно рассчитан верхний предел муниципального долга.*

В соответствии со ст.17 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом бюджета представлен расчет верхнего предела муниципальных кредитов на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом:

\* на 01.01.2025 – 14 903,5 тыс.руб.;

\* на 01.01.2026 – 11 632,0 тыс.руб.;

\* на 01.01.2027 – 8 360,5 тыс.руб.

По данным долговой книги Тунгокоченского муниципального округа муниципальный долг составляет:

- по состоянию на 01.01.2024 – 19 922,5 тыс.руб.;

- ожидаемая задолженность на 01.01.2025 – 18 175,0 тыс.руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга в проекте бюджета на 2025 год предусмотрены в сумме 18,2 тыс.руб.*;* на плановый период 2026 года в сумме 14,9 тыс.руб. и на плановый период 2027 года в сумме 11,6 тыс.руб. ежегодно на оплату процентов, в текстовой части это закреплено п.п.5 п.1 проекта Решения.

Динамика расходов на обслуживание муниципального долга в 2021-2025 годах приведена в следующей таблице:

| **Наименование** | **Уточненный бюджет 2023 год** | **Уточненный бюджет (на 01.11.2024)** | **2025 год проект** | **2026 год** **проект**  | **2027 год проект** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы на обслуживание муниципального долга, всего**  | **21,8** | **20,0** | **18,2** | **14,9** | **11,6** |
| % к 2023 году | Х | 91,7 | 83,5 | 68,3 | 53,2 |
| % к 01.11.2024) | Х | Х | 91,0 | 74,5 | 58,0 |
| Отношение годовой суммы обслуживания мундолга к доходам без учета объема безвозмездных поступлений\* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доля годовой суммы обслуживания мундолга в общей сумме расходов бюджета края (без учета субвенций из краевого бюджета)\* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

*Вместе с тем, значения характеристик представленного проекта бюджета в части расходов на обслуживание муниципального долга, указанных в текстовой части решения, не соответствуют значениям этих показателей в табличной части проекта бюджета:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Текстовая часть проекта решения* | *Приложение № 6* | *отклонение* |
| *п.п.5 п.2 – 28,2 тыс. руб. на 2026 год* | *КБК 13 00-0000000000-000 – 14,9 тыс.руб.* | *13,3 тыс.руб.* |
| *п.п. 5 п.2 – 28,5 тыс.руб. на 2027 год* | *КБК 13 00-0000000000-000 – 11,6 тыс.руб.* | *16,9 тыс.руб.* |

Оценка долговой устойчивости Тунгокоченского муниципального округа в соответствии со ст.107.1 БК РФ произведена Министерством финансов Забайкальского края и согласно Приказа Министерства финансов Забайкальского края от 19.09.2024 года № 218-ПД «Об утверждении перечня муниципальных образований Забайкальского края, отнесенных к группам заемщиков с высоким, средним и низким уровнем долговой устойчивости» на основании фактических данных по итогам 2023 года и плановых бюджетных показателей 2024 года Тунгокоченский муниципальный округ отнесен к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

Динамика показателей, характеризующих долговую нагрузку муниципального бюджета и темпы ее прироста по отношению к предыдущему году, представлена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| отчёт | на 01.11.2024 | проект |
| Муниципальный долг (МД) | 21 810,0 | 18 175,0 | 18 175,0 | 14 903,0 | 11 632,0 |
| в том числе предоставлено мун. гарантий (МГ)  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы бюджета без учета безвозмездных поступлений (Днн) | 283 210,3 | 321 233,7 | 330 856,3 | 353 452,3 | 387 296,0 |
| Коэффициент долговой нагрузки (без учета гос. гарантий) (МД-МГ)/Днн\*100% | 7,7 | 5,7 | 5,5 | 4,2 | 3,0 |
| Коэффициент изменений долговой нагрузки по отношению к предыдущему году | Х | -2,0 | -0,2 | -1,3 | -1,2 |

Прогнозируется ежегодное снижение долговой нагрузки муниципального бюджета к аналогичному показателю предыдущего года, и к концу 2027 года муниципальный долг составит 11 632,5 тыс.руб.

**8. Публичные нормативные обязательства муниципального района**

В соответствии с ч.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ и п. 10 проекта о бюджете установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии с нормативными правовыми актами РФ, Забайкальского края и Тунгокоченского муниципального округа на 2025 год в сумме 14 556,6 тыс.руб., на 2026 год в сумме 14 130,5 тыс.руб. и на 2027 год в сумме 14 428,0 тыс.руб.

В проекте бюджета публичные нормативные обязательства на 2025 год отражены:

- по КБК 1001-0000049101-312 «доплаты к пенсиям государственных служащих субъектов РФ и муниципальным служащим – иные пенсии, социальные выплаты к пенсиям» в сумме 6 000,0 тыс.руб.

- по КБК 1004-0000071228-313 «Осуществление компенсации затрат родителей (законных представителей) детей инвалидов на обучение по основным общеобразовательным программам на дому – пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» в сумме 121,9 тыс.руб.;

- по КБК 1004-0000072400-313 «Реализация государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними - пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» в сумме 7 769,3 тыс.руб.

- по КБК 1004-0000072400-323 «Реализация государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними – приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» в сумме 465,4 тыс.руб.

- по КБК 1004-0000091039-323-360 «МП «Социальная поддержка населения МР «Тунгокоченский район» на 2021-2025 годы» - иные выплаты населению» в сумме 200,0 тыс.руб.

Каждому публичному нормативному обязательству присвоены уникальные коды целевых статей и видов расходов местного бюджета.

**9. Муниципальные программы**

Основными направления налоговой и бюджетной политики на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы предусмотрено эффективное управлению расходами посредством реализации муниципальных программ.

Распоряжением администрации МР «Тунгокоченский район» Забайкальского края от 12.05.2021 года №94 « Об утверждении перечня муниципальных программ в муниципальном районе «Тунгокоченский район» Забайкальского края» в ред. распоряжение № 40 от 06.03.2023г.) утверждены 26 муниципальных программ.

Расходы бюджета в программной структуре на 2025 год сформированы на базе 23 муниципальных программ, на плановый период 2026 и 2027 годов – на базе 13 и 8 муниципальных программ соответственно.

Проектом бюджета на 2025 год не предусмотрено финансирование 7 включенных в Перечень муниципальных программ. в то же время включены 4 программы, которых нет в утвержденном перечне муниципальных программ.

В Тунгокоченском муниципальном округе постановлением администрации МР «Тунгокоченский район» Забайкальского края от 22.04.2024 № 151 утвержден «[Порядок](#Par31) разработки и корректировки муниципальных программ Тунгокоченского муниципального округа, осуществления мониторинга и контроля их реализации» (далее – порядок).

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в проект бюджета включены 4 программы, которых, в нарушение п. 3.1 Порядка, нет в утвержденном перечне муниципальных программ, а именно: МП «Улучшение условий охраны труда в Тунгокоченском муниципально округе на 2025-2026 годы», МП «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Тунгокоченского муниципального округа на период 2025-2029 годы», МП «Обеспечение твердым котельно-печным топливом муниципальных учреждений и сельских администрации Тунгокоченского муниципального округа на осенне-зимние периоды 2025-2029 годов», МП «Молодежь XXI Века на 2025-2027 годы».*

*Кроме того, наименования муниципальных программ «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в населенных пунктах Тунгокоченского муниципального округа на 2024-2028 годы» и «Создание системы государственного кадастра недвижимости и управления земельно-имущественным комплексом» (2024-2026 годы) не соответствуют названиями, утвержденным перечнем муниципальных программ.*

В проекте Решения бюджетные ассигнования на программные мероприятия запланированы в следующих объемах:

2025 год – 32 269,6 тыс.руб. (6,8% от общего объема расходов, в 2024 году было 6,3%) или 70.4 % от потребности (в 2024 году было 57,8,0%);

2026 год – 17 430,2 тыс.руб. (2,1% от общего объема расходов);

2027 год – 24 973,5 тыс.руб. (2,7% от общего объема расходов).

Анализ муниципальных программ приведен в приложение №1.

Каждой целевой программе (подпрограмме), присваиваются уникальные коды целевых статей и видов расходов местного бюджета.

*Контрольно-счетная палата предлагает обеспечить выполнение требования п.3 ст.179 БК РФ о приведении муниципальных программ в соответствие с Решением о бюджете не позднее не позднее 1 апреля текущего финансового года.*

**10. Выводы**

\* Проект бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы составлен и представлен в Совет Тунгокоченского муниципального округа и Контрольно-счетную палату Тунгокоченского муниципального округа в установленные ч.1 ст.185 БК РФ и Положением о бюджетном процессе в Тунгокоченском муниципальном округе (13.11.2024)

\* В Тунгокоченском муниципальном округе при составлении проекта бюджета была использована нормативно-правовая база Тунгокоческого муниципального округа и муниципального района «Тунгокоченский район».

\* В проекте Решения об утверждении бюджета в основном соблюдены все требования и нормы бюджетного законодательства: Бюджетного кодекса РФ, бюджетного законодательства Забайкальского края, Положения о бюджетном процессе в Тунгокоченском муниципальном округе.

\* Основные параметры бюджета на 2025 год, по сравнению с показателями предыдущего года, проектом решения предусмотрены:

- *доходы* – в сумме 859 453,7 тыс.руб., что на 180 827, тыс.руб. меньше утвержденного бюджета 2023 года или на -17,4%; и на 89 737,6 тыс.руб. меньше по сравнению с уточненным бюджетом на 01.11.2024 или на -9,6%, из них:

налоговые и неналоговые доходы в сумме 330 856,3 тыс.руб., что на 47 676,0 тыс.руб. или на 16,8% больше утвержденного бюджета 2023 года и на 9 622,6 тыс.руб. или на 3,0% больше уточненного бюджета 2024 года; безвозмездные поступления в сумме 528 597,4 тыс.руб., что на 228 473,9 тыс.руб. или на 30,2% меньше утвержденного бюджета 2023 года и на 99 360,2 тыс.руб. или на 15,8% меньше уточненного бюджета 202 года.

*- расходы* – в сумме 856 182,2 тыс.руб., что на 215 752,5 тыс.руб. меньше утвержденного бюджета 2023 года или на -20,1%; и на 129 257,7 тыс.руб. меньше по сравнению с уточненным бюджетом 01.11.2024 года или на -13,1%.

- проектом бюджета на 2025 год предусмотрен *профицит* в сумме 3 271,5 тыс.руб., (по уточненному бюджету 2023 года профицит составил в сумме 6 413,0 тыс.руб., по уточненному бюджету на 01.11.2024 дефицит составляет 36 248,6 тыс.руб.).

 \* В доходной части бюджета в части налоговых и неналоговых доходов по всем показателям прогнозируется рост поступлений по сравнению с уточненным бюджетом 2024 года, за исключением: налога на имущество, прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателя средств местного бюджета.

Основную долю собственных доходов занимают: поступление налога на доходы физических лиц – 73,1%; налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) – 4,7%; налог на добычу полезных ископаемых – 17,0%. В части безвозмездных поступлений из других бюджетов согласно проекта бюджета Забайкальского края на 2025 год прогнозируется снижение объема поступлений по сравнению с уточненным бюджетом 2024 года: дотаций – на 31 986,9 тыс.руб. или на 14,1%; субсидий – на 195,4 тыс.руб. или на 6,9%; межбюджетных трансфертов – на 232,2 тыс.руб. или на 6,9%; субвенций на 7 876,3 тыс.руб. или на 2,4%.

\* В составе расходов проекта бюджета муниципального округа на 2025 год бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности, расходы по национальным проектам и региональным проектам не планируются.

\* В расходной части проекта бюджета межбюджетные трансферты из краевого бюджета отражены в полном объеме и по назначению.

\* В бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы будет сохранена социальная направленность расходов бюджета, так как расходы на социальную сферу занимают значительную долю в общем объеме расходов: в 2025 году – 73,5%; в 2026 году – 74,8%; в 2027 году – 67,8%.

\* Проектом Решения расходы по основным видам на 2025 год предусмотрены: фонд оплаты труда на 9 месяцев, расходы на коммунальные услуги на 10 месяцев, на котельно-печное топливо на 12 месяцев.

\* Доля муниципальных программ в общем объеме расходов проекта бюджета в 2025 году составляет 3,8%, что по сравнению с 2024 годом выше на 0,5%. В проекте на 2025 год бюджетные ассигнования на выполнение мероприятий по муниципальным программам предусмотрены в объеме 32 269,6 тыс.руб. или 70,4% от потребности (в 2024 году было 57,8%).

\* В проекте бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы верхний предел муниципального долга и расходы на обслуживание муниципального долга установлены с учетом требований ст.107 БК РФ.

\* Прогнозируется ежегодное снижение долговой нагрузки муниципального бюджета к аналогичному показателю предыдущего года, и к концу 2027 года муниципальный долг составит 11 632,0 тыс.руб.

Оценка долговой устойчивости муниципального округа в соответствии со ст.107.1 БК РФ произведена Министерством финансов Забайкальского края и Приказа Министерства финансов Забайкальского края от 19.09.2024 года № 218-ПД «Об утверждении перечня муниципальных образований Забайкальского края, отнесенных к группам заемщиков с высоким, средним и низким уровнем долговой устойчивости» на основании фактических данных по итогам 2023 года и плановых бюджетных показателей 2024 года Тунгокоченский муниципальный округ отнесен к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости. ( в 2022 году – со средним уровнем, в 2023 году – с высоким уровнем).

**11. Предложения**

Контрольно-счетная палата Тунгокоченского муниципального округа предлагает:

- Комитету по финансам администрации Тунгокоченского муниципального округа учесть замечания, отраженные в заключении;

- Совету Тунгокоченского муниципального округа рассмотреть проект бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Тунгокоченского муниципального округа: С.А. Кузьмин