**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**«ЭХИРИТ-БУЛАГАТСКИЙ РАЙОН»**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**Заключение**

**по результатам экспертизы на проект решения Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

**«О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский**

**район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.**

п. Усть-Ордынский «12» декабря 2023 года

Утверждено распоряжением председателя КСП МО «Эхирит-Булагатский район» от 12.12.2023года №66

Заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район», Положением о Контрольно–счетной палате, утвержденным решением Думы района от 27.01.2016 № 100 и планом работы КСП на 2023 год.

 Проект бюджета района в соответствии со ст. 185 БК РФ, п.18.1 ст.18 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район», утвержденного решением Думы района от 28.09.2016 г. №140 внесен Администрацией района на рассмотрение в Думу района своевременно -15.11.2023 года.

 В КСП Проект бюджета района для проведения экспертизы направлен 16.11.2023 г.

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ, одновременно с проектом решения о бюджете в Думу района представлены:

- Пояснительная записка к решению Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» о бюджете муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

- Ожидаемое исполнение бюджета муниципального района за 2023 год по доходам и расходам.

- Приложение 9 к Закону Иркутской области от 22.10.2013 года №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты», отражающее Порядок определения общего объема и распределение между муниципальными образованиями Иркутской области дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района.

- закон Иркутской области от 30 ноября 2021 года №121-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Иркутской области государственными полномочиями по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района Иркутской области, бюджетам поселений»

- Расчеты по распределению дотации на выравнивание поселений из бюджета муниципального района на 2024,2025,2026 годы.

- Постановление администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от 26.10.2023 года №894 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

- Предварительные итоги социально-экономического развития за 2023 год, ожидаемые итоги социально-экономического развития района за 2024 год.

 - постановление администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от 14.11.2023 года №942 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития МО «Эхирит-Булагатский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

- Реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

 - Проект постановления Мэра района «Об утверждении бюджетного прогноза МО «Эхирит-Булагатский район» на долгосрочный период до 2028 года» с приложениями №1-№5.

- Основные характеристики консолидированного бюджета Эхирит-Булагатского района на 2024-2026 годы.

 - Оценка доходных источников для расчета размера дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

- Оценка расходов бюджетов сельских поселений для расчета дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2024 году и на плановый период 2025 и 2026 годов

- Паспорта муниципальных программ (проекты изменений в паспорта муниципальных программ).

**Анализ параметров прогноза социально-экономического развития**

**муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.**

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2026 годы (далее Прогноз, ПСЭР) одобрен постановлением администрации района от 14.11.2023 года №942.

 Бюджетным кодексом РФ установлено, что прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией.

В соответствии с Положением, утвержденным постановлением Администрации района от 19.02.2020 г. №184 «Об утверждении Положения о порядке разработки прогноза социально – экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» (далее - Положение), представленный прогноз социально-экономического развития разработан, в том числе и на основе письма Министерства экономического развития Иркутской области «О разработке прогноза социально-экономического развития муниципальных образований Иркутской области».

 Прогноз разработан в двух вариантах - базовом[[1]](#footnote-1) и консервативном[[2]](#footnote-2), что согласуется с положениями ст. 35 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», допускающими разработку прогнозов на вариативной основе - одного или нескольких вариантов.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **показатели** | **Факт 2022г.** | **Оценка 2023г.** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **1 вариант****Б** | **2 вариант****К** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Выручка от реализации продукции работ,услуг (в действующих ценах) по полному кругу организаций, млн.руб | 1764,3 | 1830,9 | 1892,7 | 1892,7 | 1954,3 | 2042,0 |
| Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) предприятий малого бизнеса,млн.руб. | 1342,67 | 1396,19 | 1438,03 | 1438,03 | 1480,62 | 1548,98 |
| Прибыль прибыльных организаций (с учетом Предприятий малого бизнеса), млн. рублей | 9,8 | 10,33 | 10,82 | 10,8 | 11,26 | 11,7 |
| Объем инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования, млн. рублей | 401,8 | 403,8 | 416,7 |  | 432,1 | 451,5 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата работников (без выплат социального характера) по полному кругу организаций, рублей | 44572,9 | 49431,4 | 53336,4 | 53336,4 | 57070,0 | 60836,6 |
| Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) | 1,1 | 1,1 | 1,1 | 1,1 | 1,1 | 1,1 |
| Доходный потенциал (объем налогов, формируемых на территории)–всего млн. рублей | 255,6 | 253,6 | 254,6 | 268,9 | 265,8 | 265,8 |

Для разработки параметров бюджета предлагается использовать первый вариант (базовый) Прогноза.

 За основу разработки приняты прогнозы основных организаций и предприятий муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», с учетом тенденций, складывающихся в их развитии, а также статистические данные.

 Прогноз базируется на обязательном выполнении в экономической и социальной сферах мер, намеченных Правительством Российской Федерации, Правительством Иркутской области и Администрацией района.

 Основная задача долгосрочного бюджетного планирования состоит в увязке с проводимой бюджетной и налоговой политикой и с задачами по созданию долгосрочного устойчивого роста экономики и повышению уровня и качества жизни населения.

 В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза. В приложении 1 к пояснительной записке отражено сравнение прогнозных значений основных макроэкономических показателей с ранее утвержденными параметрами (п. 4 ст. 173 БК РФ).

Анализ приведенных в Прогнозе данных показывает, что по показателю «Выручка от реализации продукции работ, услуг (в действующих ценах) по полному кругу организаций» наблюдается увеличение ожидаемых показателей 2023 года по сравнению с 2022 годом на 66,6 млн.рублей или на 3,8%, на прогнозируемый период идет незначительная положительная динамика, рост составит в 2024 году – 61,8 млн.рублей или 3,4%, в 2025 году – на 61,6 млн. рублей или на 3,3% и в 2026 году – 87,7 млн. рублей или 4,5%.

Увеличение роста выручки согласно пояснительной записки должно произойти за счет роста объемов производства и введения объектов по реализации инвестиционных проектов в сельском хозяйстве.

 Объем инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования в прогнозируемом 2024 году наблюдается увеличение на 12,9 млн. рублей или на 3,2 % больше, чем ожидаемые показатели 2023 года.

Существенное влияние на экономические показатели района, как и в предыдущие годы оказывает реализация инвестиционного проекта «Строительство Дома спорта в п. Усть-Ордынский», окончание которого запланировано в 2023 году. На 2024-2026 годы объем инвестиций увеличивается ежегодно.

На стадии подготовки находятся инвестиционные проекты: следующие инвестиционные проекты:

- строительство школ в п. Усть-Ордынский, с Капсал, д. Алужино;

- строительство детского сада в с. Тугутуй.

Реализация данных инвестиционных проектов позволит снизить уровень безработицы, а также окажет положительное влияние на социально-экономическое развитие района в целом.

В прогнозном периоде на 2024-2026 годы темпы роста заработной платы работников по полному кругу организаций планируются с увеличением в среднем на 7,1 % ежегодно и составят: 2024год – 53 336,4тыс. рублей (ожидаемый – 49 431,4 тыс.рублей), 2025 год- 57 070,0 тыс.рублей и 2026 год – 60 836,6 тыс.рублей.

Основное увеличение среднемесячной начисленной заработной платы

планируется во всех сферах деятельности, однако причины роста в пояснительной записке не указаны.

Уровень регистрируемой безработицы в прогнозируемом периоде 2024-2026 годы остаются неизменными по сравнению с фактическими 2022 года и ожидаемыми показателями 2023 года - 1,1%.

В целом показатели прогноза социально-экономического развития и показатели проекта районного бюджета согласованы.

**Анализ Проекта решения Думы «О бюджете муниципального образования ««Эхирит-Булагатский район»» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

 Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», утвержденные постановлением администрации района от 26.10.2023 г. № 894, разработаны в целях формирования целей и задач бюджетной и налоговой политики в области доходов и расходов бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» и являются основой при формировании и исполнении бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов.

 Как и в предыдущие годы, основной целью бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов остается обеспечение сбалансированности и устойчивости консолидированного бюджета с учетом текущей экономической ситуации.

 В соответствии с ч. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ), согласно которому проект местного бюджета, решение об утверждении местного бюджета, подлежат обязательному официальному опубликованию в средствах массовой информации.

 Положения ч.6 ст.52 Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ взаимосвязаны с принципом прозрачности (открытости), закрепленным в ст. 36 БК РФ.

 В соответствии с требованиями ст. 36 БК РФ, ст. 28, ч. 6 ст. 52 Закона №131-ФЗ, ст.14 Устава муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», проект местного бюджета, информация о теме публичных слушаний, времени и месте их проведения, проекта бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, опубликованы на сайте муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

 Публичные слушания проведены 11.12.2023 года, назначенные Решением Думы от 29.11.2023 г.

 Проект бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» сформирован на трехлетний бюджетный цикл.

 В Проекте решения о бюджете, согласно ст. 184.1 БК РФ отражены

необходимые показатели и характеристики (приложения).

 Формирование основных параметров местного бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства.

 Основные параметры районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлены в таблице.

Таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Основные параметры бюджета**  | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **Доходы**, в том числе: | **1 868 597,0** | **1 727 707,2** | **1 741 975,0** |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 187 240,7 | 197 820,3 | 204 331,1 |
| Безвозмездные поступления | 1 681 356,3 | 1 529 886,9 | 1 537 643,6 |
| **Расходы,** в том числе: | **1 882 640,1** | **1 742 543,8** | **1 757 299,9** |
| условно утвержденные расходы |  | 8 983,7 | 18 669,6 |
| **Дефицит** (-), Профицит (+) | **-14 042,1** | **-14 836,6** | **-15 324,9** |
| Процент дефицита (к доходам без учета безвозмездных поступлений)  | 7,5 | 7,5 | 7,5 |

 В соответствии со статьей 1 Проекта решения предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета района:

 **на 2024 год:**

 - прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 1 868 597 000 рублей, в том числе безвозмездные поступления в части межбюджетных трансфертов в сумме 1 681 356 300 рублей.

 - общий объем расходов районного бюджета 1 882 640 100 рублей.

 - размер дефицита районного бюджета в сумме 14 043 100 рублей, или 7,5 процентов утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

 **на плановый период 2023 и 2024 годов:**

 - прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2025 год в сумме  1 727 707 200 рублей, в том числе безвозмездные поступления в части межбюджетных трансфертов в сумме   1 529 886 900 рублей, на 2026 год в сумме  1 741 975 000 рублей, в том числе безвозмездные поступления в части межбюджетных трансфертов в сумме     1 537 643 600 рублей.

 - общий объем расходов районного бюджета на 2025 год в сумме 1 742 543 800 рублей, том числе условно утвержденные расходы в сумме 8 983 708 рублей, на 2026 год в сумме 1 757 299 900 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 18 669 615 рублей.

 - размер дефицита районного бюджета на 2025 год в сумме  14 836 600 рублей, или 7,5 процентов утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений, на 2026 год в сумме 15 324 900 рублей, или 7,5 процентов утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

 **Статьей 4 Проекта решения** предлагается установить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств:

- на 2024 год в сумме 8 423 895 рублей

- на 2025 год в сумме 7 101 403 рублей

- на 2026 год в сумме 7 101 403 рублей.

 **Статьей 5 Проекта решения** предлагается **у**становить, что в расходной части районного бюджета создается резервный фонд в соответствии с п.3 ст. 81 БК РФ в размере:

- на 2024 год в сумме 150 000 рублей

- на 2025 год в сумме 150 000 рублей

- на 2026 год в сумме 150 000 рублей.

 **Статьей 6 Проекта решения** предлагается **у**твердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования:

- на 2024 год в сумме 27 142 140 рублей

- на 2025 год в сумме 1 918 600 рублей

- на 2026 год в сумме 1 985 200 рублей.

 **Статьей 7 Проекта решения** предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований направляемых на реализацию плана мероприятий, указанных в пункте 1 статьи 16.6., пункте 1 статьи 75.1 и пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона «Об охране окружающей среды»:

- на 2024 год - 1 571 800 рублей

- на 2025 год – 1 574 700 рублей

- на 2026 год – 1 577 700 рублей.

 **Статьей 8 Проекта решения** предлагается установить объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Эхирит-Булагатского района:

 - на 2024 год в сумме 152 091 500 рублей.

 - на 2025 год в сумме 126 520 600 рублей

 - на 2026 год в сумме 128 440 300 рублей.

В соответствии с законом Иркутской области от 22.10.2013г. №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений в местные бюджеты», закона Иркутской области от 30 ноября 2021 года №121-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Иркутской области государственными полномочиями по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района Иркутской области, бюджетам поселений» и проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

  **Статьей 9** предлагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию:

 - на 1 января 2025 года в размере 14 043 100 рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям – 0 рублей;

 - на 1 января 2026 года в размере 28 879 700 рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям – 0 рублей;

 - на 1 января 2027 года в размере 36 786 300 рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям – 0 рублей.

 В соответствии с п.5 ст.107 БК РФ, предлагаемый объем муниципального долга не превышает утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

**Статьей 10** предлагается **у**твердить источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» Приложениями 14,15 к проекту решения о бюджете на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов.

Предлагаемые источники финансирования дефицита местного бюджета соответствуют ст.96 БК РФ.

**Анализ текстовой части проекта решения о местном бюджете в** целом текстовая часть проекта решения о бюджете соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения.

**Характеристика Проекта бюджета муниципального образования**

**«Эхирит-Булагатский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

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

Основные характеристики местного бюджета в 2022-2026г.г.

 Таблица №3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование |  Факт 2022г. | Оценка ожидаемого исполнения 2023г. | Темп роста,%.  | Проект на 2024г.,  | Темп роста,% | Проект 2025г.  | Проект 2026г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 169 912,1 | 202 604,7 | 19,2 | 187 240,7 | 92,4 | 197 820,3 | 204 331,4 |
| Безвозмездные поступления | 2 188 348,5 | 2 088 562,4 | -4,6 | 1 681 356,3 | 80,5 | 1 529 886,9 | 1 537 643,6 |
| **Всего доходов**  | **2 358 260,6** | **2 291 167,1** | **-2,8** | **1 868 597,0** | **81,6** | **1 727 707,2** | **1 741 975,0** |
| **Расходы**  | **2 362 429,4** | **2 313 815,5** | **-2,1** | **1 882 640,1** | **81,4** | **1 742 543,8** | **1 757 299,9** |
| Дефицит(-), профицит (+) | **- 4168,8** | -22 648,4 | 5,4 | - 14 043,1 | 62,0 | - 14 836,6 | -15 324,9 |

 Доходная часть районного бюджета на 2024 год планируется в объеме 1 868 597,0тыс. рублей, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения районного бюджета по доходам за 2023 год предполагается снижение поступления доходов на 422 570,1 тыс. рублей или на 18,4%, в тоже время снижение доходов к фактическому исполнению за 2022 год составляет в сумме 489 663,6 тыс. рублей или на 20,8 %.

 На 2025 год доходы районного бюджета планируются в объеме 1 727 707,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения за 2023 год на 563 459,9 тыс. рублей или на 24,6%, ниже на 140 889,8 тыс. рублей или на 7,5% прогнозных поступлений на 2024 год.

 На 2026 год доходы районного бюджета планируются в объеме 1 741 975,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения за 2023 год на 549 192,1 тыс. рублей или на 49,4%, выше на 14 267,8 тыс. рублей или на 0,8% прогнозных поступлений на 2025 год.

 Общий объем расходов районного бюджета на 2024 год предложен в объеме 1 882 640,1 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения в 2023 году на 431 175,4 тыс. рублей или на 18,6%, на 479 789,3 тыс. рублей или 20,3 % ниже фактического исполнения за 2022 год.

 Общий объем расходов бюджета на 2025 год предложен в объеме 1 742 543,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 8 983,7 тыс. рублей. Прогнозируемые расходы ниже ожидаемой оценки на 571 271,7 тыс. рублей или 24,7%, ниже на 140 096,3 тыс. рублей или 7,4 % прогноза на 2024 год.

 Общий объем расходов районного бюджета на 2026 год предложен в объеме 1 757 299,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в 18 669,6 тыс. рублей. Прогнозируемые расходы ниже ожидаемой оценки исполнения за 2023 год на 556 515,6 тыс. рублей или на 24,1% и выше на 14 732,0 тыс. рублей или на 0,8 % прогноза на 2025 год.

 Размер дефицита районного бюджета на 2024 год предлагается утвердить в сумме 14 043,1 тыс. рублей, или 7,5 % утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что ниже ожидаемой оценки исполнения в 2023 году на 8 605,2тыс. рублей или на 38%.

 На плановый период 2025 года – 14 836,6 тыс. рублей или 7,5%, на

плановый период 2026 года– 15 324,9 тыс. рублей или 7,5 %.

 Прогнозируемый дефицит не превышает норматив, предусмотренный ст.92.1 БК РФ.

 Формирование основных параметров районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства. Также учтены ожидаемые параметры исполнения районного бюджета на 2023 год, основные показатели прогноза социально-экономического развития Эхирит-Булагатского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

**Общий анализ доходов проекта бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

 Основу формирования прогноза доходной части районного бюджета

составляют:

 - прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2024 - 2026 годы;

 - ожидаемые итоги исполнения бюджета муниципального района в 2023 году;

 - прогнозные данные о поступлении доходов, представленные главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»;

 - Закон Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» от 22 октября 2013 года № 74-ОЗ (в части нормативов отчислений налогов в местные бюджеты);

 - проект Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

 В соответствии со ст.169 БК РФ составление доходной части проекта районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось на основе ПСЭР.

 Пунктом 1 статьи 47.1 БК РФ установлена обязанность ведения реестров источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации финансовыми органами муниципальных образований.

 В соответствии со ст. 184.2 БК РФ одновременно с проектом решения о бюджете предоставлен реестр источников доходов бюджетной системы РФ.

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

 Ожидаемое исполнение доходной части бюджета района на 2023 год прогнозируется в сумме 2 291 167,1 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 202 604,7 тыс.рублей, безвозмездные поступления 2 088 562,4 тыс.рублей.

 Темп роста доходной части районного бюджета по налоговым и неналоговым доходам на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлен в таблице.

 Таблица№4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Факт 2022 года | Оценка на 2023 год | Темп роста, % | Прогноз на 2024 | Темп роста, % | Прогноз на 2025 | Темп роста, % | Прогноз на 2026 | Темп роста, % |
| **Налоговые** **и неналоговые доходы** | **169 912,0** | **202 604,7** | **119,2** | **187 240,7** | **92,4** | **197 820,3** | **105,7** | **204 331,4** | **103,3** |
| **Налоговые доходы** | **159 932,0** | **185 071,3** | **115,7** | **180 061,9** | **97,3** | **190 638,6** | **105,9** | **197 146,7** | **103,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 134 328,5 | 147 535,0 | 109,8 | 150 000,0 | 101,7 | 158 000,0 | 105,3 | 162 000,0 | 102,5 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 1 526,7 |  1 736,3 | 113,7 | 1 861,9 | 107,2 | 1 918,6 | 103,0 | 1 985,2 | 103,5 |
| Налоги на совокупный доход | 18 814,5 | 29 700,0 | 157,9 | 22 200,0 | 74,7 | 24 720,0 | 111,4 | 27 161,5 | 109,9 |
| Государственная пошлина | 5 262,3 | 6 100,0 | 115,9 | 6 000,0 | 98,4 | 6 000,0 | 100 | 6 000,0 | 100 |
| **Неналоговые доходы** | **9 980,0** | **17 533,4** | **175,7** | **7 178,8** | **40,9** | **7 181,7** | **100,04** | **7 184,7** | **100,04** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 5 593,8 | 4 640,8 | 83,0 | 4 003,0 | 86,3 | 4 003,0 | 100 | 4 003,0 | 100 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 92,4 | 100,0 | 108,2 | 71,8 | 71,8 | 74,7 | 104,0 | 77,7 | 104,0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 493,6 | 1 809,2 | 121,1 | 200,0 | 11,1 | 200,0 | 100 | 200,0 | 100 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 585,3 | 10 893,4 | 4,2раз | 2 904,0 | 26,7 | 2 904,0 | 100 | 2 904,0 | 100 |
| Прочие неналоговые доходы | 214,8 | 90,0 | 41,9 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

 Согласно данным таблицы в доходной части районного бюджета по налоговым и неналоговым доходам на 2024 год прогнозируется снижение на 7,6% от ожидаемых поступлений 2023 года. На плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируется прирост от 5,7% до 3,3% от показателей 2024 года.

 Из таблицы видно, что основу доходной части районного бюджета составляют налоговые доходы, удельный вес которых в общем объеме собственных доходов составляет: на 2024год – 96,2%, на 2025 год – 96,4%, на 2026 год – 96,5%.

**Налоговые доходы**

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

 Налоговые доходы на 2024 год прогнозируются в объеме 180 061,9 тыс. рублей, что на 5 009,4 тыс. рублей или на 2,7% ниже ожидаемых поступлений за 2023 год.

 В 2025 году налоговые поступления прогнозируются в объеме 190 638,6 тыс. рублей, что на 10 576,7 тыс. рублей или на 5,9% выше прогноза на 2024 год.

 В 2026 году налоговые поступления прогнозируются в объеме 197 146,7 тыс. рублей, что на 6 508,1 тыс. рублей или на 3,4% выше прогноза на 2025 год.

1. ***Налог на доходы физических лиц.***

Анализ доходной части районного бюджета показывает, что основной удельный вес в структуре налоговых доходов приходится на налог на доходы физических лиц.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, поступления налога на доходы физических лиц на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов запланированы на основе прогнозируемых поступлений в 2023 году с учетом индекса потребительских цен, темпа роста фонда заработной платы в 2024 году и в период до 2026 года в соответствии с прогнозом социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

Объем поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет района на 2024 году планируется в размере 150 000,0 тыс.рублей, в 2025 году - 158 000,0 тыс. рублей, в 2026 году - 162 000,0 тыс.рублей.

 ***2) Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ.***

Прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации в бюджет муниципального района составляет на 2024 год 1 861, 9 тыс.рублей, на 2025 год - 1 918,0 тыс.рублей и на 2026 - 1 985,2 тыс.рублей.

 Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, расчет прогнозных поступлений произведен Управлением Федеральной налоговой службы России по Иркутской области (далее УФНС России по Иркутской области), являющимся главным администратором данного вида налога, в соответствии с дифференцированным нормативом отчисления от акцизов на нефтепродукты в бюджет района. На 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов дифференцированный норматив отчисления от акцизов на нефтепродукты для зачисления в бюджет района составит 0,01791.

***3) Совокупный доход.***

Прогноз поступления налогов на совокупный доход на 2024 год и на плановый период запланирован на основании прогноза социально- экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

 Общий объем поступлений составит на 2024 год 22 000,0 тыс. рублей, из них налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее УСН) 17 200,0 тыс. рублей. Прогноз налогов на совокупный доход на плановый период 2025 составляет 24 720,0 тыс.рублей, в том числе УСН – 18 920,0 тыс. рублей. На 2026 год запланировано 27 161,5 тыс.рублей, в том числе налог от УСН - 20 861,5 тыс. рублей.

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), на 2024 год и на плановый период сформирован на основе данных главного администратора доходов по Иркутской области – УФНС России по Иркутской области.

Дифференцированный норматив отчисления от УСН на 2024 год и на плановый период в бюджет района составит 5,173. В 2023 году размер норматива составлял 21,749.

 ***4) Государственная пошлина.***

 Расчеты прогноза государственной пошлины по делам, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями произведены на основании ожидаемых поступлений за 2023 год, и прогнозируемых доходов на 2024 - 2026 годов. Прогнозируемый объем составит на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по 6 000,0 тыс. рублей на каждый прогнозируемый год.

 Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета в 2023 году доля государственной пошлины составляет 3,3% в общем объеме налоговых доходов.

**Неналоговые доходы**

 В соответствии с п. 3 ст. 41 БК РФ к неналоговым доходам относятся: доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности; доходы от продажи имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности; доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями; штрафы, санкции, возмещение ущерба; прочие неналоговые доходы.

 Прогнозируемое поступление по неналоговым доходам составит:

 - в 2024 году 7 178,8 тыс. рублей, ниже на 10 354,6 тыс. рублей или на 59,1% к оценке 2023 года;

 - в 2025 году 7 181,7 тыс. рублей, увеличение на 2,9 тыс. рублей к уровню 2024 года;

 - в 2026 году 7 184,7 тыс. рублей, увеличение на 3,0тыс. рублей к уровню

2025 года.

 Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета в 2023 году доля неналоговых доходов составляет 8,7% в общем объеме собственных доходов районного бюджета. Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2023 году по неналоговым доходам составит 17 533,4 тыс. рублей, что на 7 553,4 тыс. рублей или на 75,7% выше фактического исполнения за 2022 год.

1. ***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.***

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности рассчитаны на основании прогноза Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации МО «Эхирит-Булагатский район» и составит в 2024 году и на плановый период 2025 и 2026 годов 4 003,0т улагатский район» и составила, находящегося в государственной и муниципальной собственности твами произведен ортные средств тыс.рублей на каждый прогнозируемый год.

 К доходам от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, в проекте бюджета относятся:

 - Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах cельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков

 - Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)

 - Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)

 Прогноз на 2024 год ниже ожидаемых поступлений в 2023 году на 637,8 тыс. рублей или (-13,7%);

 По оценке исполнения в 2023 году доля доходов от использования имущества составляет % в общем объеме неналоговых доходов.

 ***2)Платежи при использовании природными ресурсами.***

 Объем поступленийплатежей при использовании природными ресурсами сформированы в соответствии с данными главного администратора доходов – управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Иркутской области.

 На 2024 год планируются платежи в размере 71,8 тыс.рублей, что ниже оценки исполнения в 2023 году на 28,2 тыс. рублей или на 28,2%.

 На 2025 год - 74, 7 тыс. рублей, что на 2,9 тыс. рублей выше прогноза 2024 года и на 2026 год - 77,7 тыс.рублей, что выше на 3 тыс. рублей прогноза 2025 года.

***3) Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.***

 Прогноз от доходов от продажи материальных и нематериальных активов запланирован на основании данных, предоставленных Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации МО «Эхирит-Булагатский район». Поступление на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов составит 200, тыс. рублей на каждый прогнозируемый год, соответственно.

 К доходам от продажи материальных и нематериальных активов относятся:

 - доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

По оценке исполнения в 2023 году доля доходов по данному виду

неналоговых доходов составляет 10,3% в общем объеме неналоговых доходов.

 ***4)Штрафы, санкции, возмещение ущерба.***

 Штрафы, санкции, возмещение ущерба рассчитаны на основе ожидаемых поступлений 2023 года, а также прогнозируемых поступлений на 2024 - 2026 годов, предоставленных главными администраторами доходов бюджета Иркутской области.

 Общий объем поступлений на 2024-2026 годы составит в размере 2 904,0 тыс. рублей на каждый прогнозируемый период.

 По оценке исполнения в 2023 году доля доходов по данному виду

неналоговых составляет 62,1% в общем объеме неналоговых доходов.

***6) Прочие неналоговые доходы*** проектом бюджета не предусмотрены*.*

**Безвозмездные поступления**

 В 2024 году прогнозируются поступления в сумме 1 681 356,3 тыс. рублей, что на 407 206,1 тыс. рублей или на 80,5% ниже оценки 2023 года, в 2025 году в сумме 1 529 886,9 тыс. рублей, что на 151 469,4 тыс. рублей или на 9% ниже уровня 2024 года, в 2026 году в сумме 1 537 643,6 тыс. рублей, что на 7 756,7 тыс. рублей или на 0,5% выше уровня 2025 года.

 Снижение прогнозируемого объема безвозмездных поступлений в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов обусловлено тем, что в проекте федерального закона «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами субъектов РФ.

 В дальнейшем, в процессе исполнения федерального и областного бюджета, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов, с учетом распределения, будут уточняться параметры районного бюджета по безвозмездным поступлениям.

 Темп роста доходной части районного бюджета по безвозмездным поступлениям в 2024-2026 годах в сравнении с ожидаемой оценкой 2023 года и фактическими поступлениями в 2022 году представлен в таблице.

Таблица №5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Исполнение2022 год | 2023г.,оценка | Темп роста, % | 2024 г., прогноз | Темп роста, % | 2025г.,прогноз | Темп роста, % | 2026 г., прогноз | Темп роста % |
| Дотации, в том числе: | 165 573,0 | 177 954,9 | 107,4 | 176 444,7 | 99,2 | 146 491,4 | 83,1 | 153 536,0 | 104,8 |
| Субсидии  | 763 804,7 | 518 376,6 | 67,9 | 135 515,6 | 26,1 | 77 494,2 | 57,2 | 85 901,7 | 110,8 |
| Субвенции  | 1 192 743,2 | 1 330 396,2 | 111,6 | 1 369196,0 | 102,9 | 1 305 701,3 | 95,4 | 1 298 005,9 | 99,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 64 581,61 | 59 512,7 | 94,2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие безвозмездные поступления от негосударственных учреждений  | 911,08 | 390,5 | 42,9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие безвозмездные поступления  | 958,40 | 1 174,4 | 122,5 | 200,0 | 17,0 | 200,0 | 100 | 200,0 | 100 |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **2 188 348,4** | 2 087 805,3 | 95,5 | 1 681 356,3 | 80,5 | 1 529 886,9 | 91,0 | 1 537 643,6 | 100,5 |

 КСП района отмечает, что прогнозируемый объем безвозмездных поступлений за счет средств областного бюджета соответствует данным

приложений (№ 13,14,15) к проекту закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

 **Общий анализ расходов проекта бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2024год и плановый период 2025-2026 годов.**

1.Общий объем расходов проекта бюджета района на 2024 год предусмотрен в сумме 1 882 640,10 тыс. рублей, что меньше утвержденного объема расходов на 2023 год на сумму 431 175,37 тыс. рублей или на 18,63 % (2 313 815,47 тыс. рублей).

 2.Планирование бюджетных ассигнований бюджета района по расходам на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годы осуществлялось с учетом единых подходов в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета района, утвержденными приказом Комитета по финансам и экономике администрации МО "Эхирит-Булагатский район от 19.05.2015г 2012 № 7–МБ.

 3.Расходная часть бюджета района сформирована на основе муниципальных программ муниципального образования (проектов изменений в муниципальные программы), с учетом основных приоритетов социально-экономического развития района.

 4. Общий объем расходов 2024года на реализацию 15 муниципальных программ составил 1 871 663,15 тыс. рублей или 99,42 % в общем объеме расходов бюджета, 1 735 936,69 тыс. рублей или 99,63% в общем объеме расходов бюджета на 2025год, 1 750 692,8 тыс. рублей или 99,62% в общем объеме расходов бюджета на 2026год.

 Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2024 год составил 10 976,95 тыс. рублей, на 2025 год – 6 607,10 тыс. рублей, на 2025 год – 6 607,10 тыс. рублей.

 Расходы на заработную плату и начисления на нее учреждениям, финансируемым из бюджета района за счет собственных доходных источников и органам местного самоуправления запланированы в бюджете 2023 года на 8 месяцев.

 Анализ расходов бюджета на 2024 год, в разрезе разделов/подразделов представлен в таблице

 Таблица № 6 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **РзПР** | **Решение** **о бюджете на 2023 год**  | **Проект решения на 2024** | **Проект 2024 к бюджету 2023года** | **Удельный вес****%** |
| **Сумма** | **%**  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **0100** | **113 048,20** | **86 287,99** | **-26 760,21** | **76,32** | **4,58** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 4 099,30 | 2 796,80 |  -1302,50 |   68,23 | 0,15 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 4 932,23 | 3 616,02 |  - 1 316,20 |  73,32 | 0,19 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 73 490,38 | 53 966,83 | -19 523,55 | 73,43 | 2,87 |
| Судебная система | 0105 | 6,4 | 1,1 |  -5,3 | 17,19 | 0,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 24 980,08 | 16 838,81 |  -8 141,27 |   67,41 | 0,89 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов  | 0107 | 607,43 | 4 044,28 |  +3 436,85 | в 6,6 раз | 0,21 |
| Резервные фонды | 0111 | 150,00 | 150,00 | - | 100,00 |  0,008 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 4 782,37 | 4 874,15 | +91,78 | 101,92 | 0,26 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **13 563,73** | **11 017,22** | **-2 546,51** | **81,23** | **0,59** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 13 434,43 | 10 887,92 | -2 546,51 | 81,04 | 0,58 |
|  Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 129,30 | 129,30 | - | 100,00 | 0,007 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **26 980,22** | **32 599,13** | **+5 618,93** | **120,83** | **1,73** |
| Транспорт | 0408 | - | 3 776,99 | +3 776,99 | - | 0002 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 26 135,22 | 27 142,14 | +1 006,92 | 102,85 | 1,44 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 845,00 | 1 680,00 | +835,00 | почти в 2 раза | 0,089 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **2 754,96** | **2 921,21** | **+166,25** | **106,03** | **0,16** |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 2 754,96 | 2 921,21 | +166,25 | 106,03 | 0,16 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **0600** | **42 832,49** | **35 705,40** | **-7 127,09** | **83,36** | **1,90** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0605 | 42 832,49 | 35 705,40 | -7 127,09 | 83,36 | 1,90 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **1 602 279,54** | **1 478 529,47** | **-123 750,07** | **92,28** | **78,53** |
| Дошкольное образование | 0701 | 342 158,86 | 351 690,45 | +9 531,59 | 102,79 | 18,68 |
| Общее образование | 0702 | 1 146 628,91 | 1 043 185,09 | -103 443,82 | 90,98 | 55,41 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 64 677,80 | 48 441,51 |  -16 236,29 |  74,90 | 2,57 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 966 ,52 | 1 500,00 | +533,48 | 155,20 | 0,08 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 47 847,44 | 33 712,42 | -14 135,02 | 70,46 | 1,79 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **38 572,56** | **29 303,88** | **-9 268,68** | **75,97** | **1,56** |
| Культура | 0801 | 27 034,12 | 22 681,46 | -4 352,66 | 83,90 | 1,20 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 11 538,44 | 6 622,41 | -4 916,03 | 57,39 | 0,35 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **39 548,99** | **33 929,59** | **-5 619,40** | **85,79** | **1,80** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 6 310,60 | 6 401,40 | +90,80 | 101,44 | 0,34 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 29 526,69 | 23 990,19 | -5 536,50 | 81,25 | 1,27 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 |  3 711,70 | 3 538,00 | -173,70 | 95,32 | 0,19 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **278 944,21** | **17 253,90** |  **-261 690,31** |  **6,19** | **0,92** |
| Физическая культура | 1101 | - | 15 927,90 |  +15 927,90 |  - | 0,85 |
| Массовый спорт | 1102 | 278 944,21 | 1 326,00 |  -277 618,21  |  0,48 | 0,07 |
| **СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** | **1200** | **4 500,68** | **3 000,80** | **-1 499,88** |  **66,67** | **0,16** |
| Периодическая печать и издательства | 1202 | 4 500,68 | 3 000.80 | -1 489,88 | 66,67 | 0,36 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **1400** | **150 789,89** | **152 091,50** | **+1 301,61** | **100,86** | **8,08** |
| Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетов поселений Эхирит-Булагатского района субвенции из областного бюджета | 1401 | 150 789,89 | 152 091,50 | +1301,61 | 100,86 | 8,08 |
| Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетов поселений Эхирит-Булагатского района | 1401 | 125 117,99 | 125 353,50 | +235,51 | 100,19 | 6,66 |
|  Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетов поселений  | 1401 | 25 671,90 | 26 738,00 | +1 066,10 | 104,15 | 1,42 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** |  | **2 313 815,47** | **1 882 640,10** |  **-431 175,37** |  **81,37** | **100** |

 В структуре расходов по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование социальной сферы: более 90% от общего объема расходов, в том числе:

- образование 78,53%;

- межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ 8,08%;

- общегосударственные вопросы 4,58%;

- охрана окружающей среды 1,9%;

- социальная политика 1,8%;

- национальная экономика 1,73%.

- культура, кинематография 1,56%;

-физическая культура и спорт 0,92%;

-национальная безопасность и правоохранительная деятельность 0,59%;

- средства массовой информации 0,16%;

- жилищно-коммунальное хозяйство 0,16%;

В проекте бюджета 2024 года по сравнению с утвержденным бюджетом 2023 года расходы уменьшены на 431 175,37 тыс. рублей или на 18,63 %. Наибольшее уменьшение произошло по разделу физическая культура в сумме 261 690,31 тыс. рублей, по разделу «Образование», по разделу «Общегосударственные вопросы» на 26 760,21 рублей.

В пояснительной записке к проекту бюджета не отражены причины уменьшения объемов ассигнований.

  **Анализ формирования бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».**

Всего в 2024году и в плановый период будут действовать 15 муниципальных программ, охватывающих вопросы образования, социальной политики, культуры, спорта, экономики и другие.

 Объем расходов, по которым составит в 2024 году 1 871 663,15 рублей или 99,42 процента от общего объема расходов районного бюджета. Три программы со сроком реализации с 2020-2030годы, двенадцать муниципальных программ со сроком реализации с 2024 по 2028годы.

 Приняты две муниципальные программы:

 -муниципальная программа «Реализация государственной национальной политики в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028годы»;

 -муниципальная программа «Профилактика социального сиротства, безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028годы».

 **Анализ проекта муниципальной программы «Повышение эффективности механизмов управления социально-экономическим развитием МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Администрация муниципального образования. Основная цель муниципальной программы это совершенствование механизмов управления экономическим развитием муниципального образования.

 Задача программы - обеспечение эффективного управления муниципальным образованием»Эхирит-Булагатский район» и исполнение реализации полномочий органов местного самоуправления МО «Эхирит-Булагатский район».

 Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2024 год предлагается утвердить в сумме 249 962,50 тыс. рублей по КЦСР 68 0 00 00000.На плановый период 2025-2026 годов финансирование предусматривается в сумме 224 095,86 тыс. рублей и в сумме 226 072,86тыс. рублей соответственно.

Кроме бюджетных средств, проектом программы предусмотрены источники за счет средств от предпринимательской деятельности в сумме 800,0 тыс. рублей.

В 2022 году исполнение по программе составило 244 265,97тыс. рублей или 99,4% от плановых назначений.

 В сравнении с ожидаемыми расходами 2023 года (220453,93 тыс. рублей) бюджетные ассигнования на 2024 год запланированы на 14 913,94тыс. рублей или на 5,63% меньше планируемых бюджетных ассигнований. В сравнении с ожидаемым исполнением расходов в 2023году по программе, представлены в таблице.

 Таблица№ 7 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***Ожидаемое исполнение******2023 года*** | ***Проект на 2024 год*** | ***Проект 2024года к бюджету 2023года*** | ***Уд.вес,******в%*** |
| ***сумма*** | ***%*** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| *Муниципальная программа «Повышение эффективности механизмов управления социально – экономическим развитием муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»» всего,* *в том числе:* |  *264876,44* | *249 962,50* |  *-14 913,94* |  *94,37* |  *100* |
| *Подпрограмма «Обеспечение деятельности мэра района и администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»* |  *45 659,94* |  *41 670,91* |  *-3 989,03* |  *91,26* |  *16,67* |
| *Подпрограмма «Материально-техническое обеспечение и освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»* |  *1 295,89* |  *1 060,00* |  *-235,89* |  *81,80* |  *0,42* |
| *Подпрограмма «Информационное сопровождение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»* |  *4 500,68* |  *3000,80* |  *-1 499,88* |  *66,67* |  *1,20* |
| *Подпрограмма «Организация составления и исполнения районного бюджета и повышение эффективности бюджетных расходов в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»* |  *170 010,89* |  *165 590,48* |  *-4 420,41* |  *97,40* |  *66,25* |
| *Подпрограмма «Исполнение переданных государственных полномочий Иркутской области и Российской Федерации на 2020-2030 годы»* |  *33 090,30* |  *30 685,30* |  *-2 405,00* |  *92,73* |  *12,28* |
| *Подпрограмма «Обеспечение деятельности КУМИ администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»* |  *10 318,74* |  *7 955,00* |  *-2 363,74* |  *77,09* |  *3,18* |

В проекте 2024года по сравнению с ожидаемым исполнением 2023года уменьшение составило в сумме 14 913,94 тыс. рублей. Уменьшение поясняется планированием расходов на 2024год на 8 месяцев.

В муниципальную программу «*Повышение эффективности механизмов управления социально – экономическим развитием муниципального образования «Эхирит-Булагатский район на 2020-2030годы*» входит 6 подпрограмм.

 1. *Обеспечение деятельности мэра района и администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»* на 2020-2030 годы**».**

Всего по данной подпрограмме предусмотрены средства в сумме 41 670,91 тыс. рублей, что составляет 16,67 % в структуре расходов муниципальной программы. Средства подпрограммы планируются:

 - на реализацию полномочий мэра района и администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 40 891,37тыс. рублей;

 - на повышение квалификации специалистов администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 168,30 тыс. рублей;

 - на обеспечение режима секретности и защиты государственной тайны в МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 611,24 тыс. рублей.

2.*«Материально-техническое обеспечение и освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»*.

 Всего по подпрограмме предусмотрено 1 060,00тыс. рублей, что составляет 0,42 % в структуре расходов муниципальной программы на создание условий для эффективной деятельности Администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

3. *Исполнение переданных государственных полномочий Иркутской области и Российской Федерации на 2020-2030 годы.*

Всего по данной подпрограмме предусмотрены средства в сумме 30 685,30 тыс. рублей, что составляет 12,28 % в структуре расходов муниципальной программы. Средства подпрограммы планируются:

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий в области охраны труда в сумме 1 114,80 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района иркутской области в сумме 46,30 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечение деятельности административных комиссий в сумме 1 118,30 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области в сумме 922,80 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несоверщеннолетних и защите их прав в сумме 2 250,00 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами иркутской области об административной ответственности в сумме 0,70 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в сумме 1,1 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям в сумме 22 667,70 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в сумме 2 563,60 тыс. рублей.

*4.«Информационное сопровождение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»*.

 Всего по подпрограмме предусмотрено 3000,80 тыс. рублей, что составляет 1,20 % в структуре расходов муниципальной программы на выполнение муниципальной услуги по информационному сопровождению деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

5.*Организация составления и исполнения районного бюджета и повышение эффективности бюджетных расходов в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы».*

Всего по данной подпрограмме предусмотрены средства в сумме 165 590,48 тыс. рублей, что составляет 66,25 % в структуре расходов муниципальной программы. Средства подпрограммы планируются:

**-**на обеспечение эффективного управления районным бюджетом, формирования организации исполнения районного бюджета и реализации возложенных на Комитет по финансам и экономике администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район в сумме 13 498,98 тыс. рублей;

- на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетов поселений в сумме 152 091,50 тыс. рублей.

**6**.*Обеспечение деятельности КУМИ администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы».*

Всего по данной подпрограмме предусмотрены средства в сумме 7 955,00 тыс. рублей. Средства подпрограммы планируются:

- на обеспечение деятельности КУМИ администрации муниципального образования «Эхирит –Булагатский район» в сумме 6 885,00 тыс. рублей, что составляет 3,18 % в структуре расходов муниципальной программы;

- на обеспечение эффективного управления и использования муниципального имущества, земельных участков и реализации возложенных на КУМИ администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» полномочий в сумме 1 070,00 тыс. рублей.

Источниками финансирования муниципальной программы определены средства федерального, областного, местного бюджетов и средства от предпринимательской деятельности.

Уменьшение предусмотренных бюджетных ассигнований поясняется тем, что расходные обязательства проектом бюджета на 2024год приняты на 8 месяцев. Объемы финансовых средств, направляемых на реализацию программы, в течение года уточняются в соответствии с решениями о местном бюджете.

 **Анализ проекта муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы».**

Субъектом бюджетного планирования является Отдел по физической культуре, спорту и молодежной политике администрации МО «Эхирит-Булагатский район». Целью программы является формирование здорового образа жизни населения, развитие физкультуры и спорта.

Задача программы – развитие физической культуры и спорта в Эхирит-Булагатском районе.

Муниципальная программа не содержит подпрограмм.

Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2024 год предлагается утвердить в сумме 17 225,90 тыс. рублей по КЦСР 69 0 00 00000. На плановый период 2025-2026 годов финансирование предусматривается в сумме 33 968,39тыс. рублей и 24257,48 тыс. рублей соответственно.

В рамках реализации муниципальной программы планируется 3 основных мероприятия:

- организация и проведение официальных физкультурно – оздоровительных и спортивно – массовых мероприятий в сумме 1 298,00 тыс. рублей;

- приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта за счет средств местного бюджета в сумме 50,00 тыс. рублей;

 - на развитие детско – юношеского спорта, организация и проведение учебно – тренировочного процесса в сумме 15 877,90 тыс. рублей.

В 2022 году исполнение по программе составило в сумме 551 402,53тыс. рублей или 77,3% от плановых назначений.

По сравнению с ожидаемыми расходами 2023 года 277 719,21 тыс. рублей, расходы в 2024году уменьшаются и составят 17 255,90 тыс.рублей.

Источниками финансирования муниципальной программы определены средства местного бюджета.

 **Анализ проекта муниципальной программы «Молодежная политика в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы».**

 Субъектом бюджетного планирования является Отдел по физической культуре, спорту и молодежной политике администрации МО «Эхирит-Булагатский район».

 Цель программы – обеспечение успешной социализации и эффективной самореализации молодежи.

 Программа реализует следующие задачи:

 1.Развитие потенциала и воспитание молодежи района;

 2.Совершенствование профилактических мер по наркомании и других социально-негативных явлений;

 3.Совершенствование системы патриотического и гражданско-патриотического воспитания и допризывной подготовки молодежи района;

 4. Оказание поддержки молодым семьям Эхирит-Булагатского района за счет средств местного, областного и федерального бюджетов посредством формирования условий для повышения заинтересованности молодежи в развитии социально- экономического и производственного потенциала.

 Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2024 год предлагается утвердить в сумме 1 834,09 тыс. рублей по КЦСР 83 0 00 00000.На плановый период 2025-2026 годов финансирование предусматривается в сумме 511,60тыс. рублей ежегодно.

Муниципальная программа содержит 4 подпрограммы:

 1.*«Молодежь Эхирит-Булагатского района на 2024-2028годы».* Расходы предусмотрены *в* сумме 74,80 тыс. рублей. Основное мероприятие подпрограммы проведение районных мероприятий и участие в областных мероприятиях*;*

 2.*«Патриотическое воспитание граждан в МО «Эхирит-Булагатский район» на2024-2028годы».* Расходы предусмотрены в сумме 341,10 тыс. рублей на проведение районных мероприятий патриотической направленности и участие в областных конкурсах по патриотизму*;*

 3.*«Профилактика наркомании и других социально - негативных явлений в МО «Эхирит-Булагатский район на 2024-2028годах». Расходы предусмотрены* в сумме 95,70 тыс. рублей на проведение районных мероприятий по профилактике социально-негативных явлений, участие в областных мероприятиях;

 4.*«Молодым семьям - доступное жилье на 2024-2028годы». Расходы предусмотрены* в сумме 1 322,49 тыс. рублейна предоставление социальных выплат на улучшение жилищных условий молодым семьям из местного бюджета.

 В 2022 году исполнение по муниципальной программе составило в сумме 3 768,60 тыс. рублей или 100% от плана.

 По сравнению с ожидаемыми расходами 2023 года 5 399,79 тыс. рублей в проекте на 2024 год расходы по муниципальной программе уменьшаются на 3 565,7 тыс. рублей и составляют в сумме 1 834,09 тыс. рублей.

 Объем финансирования программы будет уточняться при формировании районного бюджета, исходя из возможностей районного бюджета и затрат, необходимых для реализации.

 В проекте бюджета источником финансирования муниципальной программы определены средства местного бюджета.

 **Анализ проекта муниципальной программы «Социальная поддержка населения в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы»».**

 Субъектом бюджетного планирования данной программы является Администрация муниципального образования.

 Цель муниципальной программы - повышение эффективности по социальной защите населения.

 Программа реализует задачу - повышение качества жизни отдельных категорий граждан, в том числе находящихся в трудной жизненной ситуации, путем оказания им адресной социальной поддержки.

 Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2024 год предлагается утвердить в сумме 7 586,70 тыс. рублей по КЦСР 82 0 00 00000.На плановый период 2025-2026 годов финансирование предусматривается 7 286,70 тыс. рублей в 2025году и 6 986,70 тыс. рублей в 2026году.

Муниципальная программа содержит 2 подпрограммы:

 1.«*Обеспечение предоставления мер социальной поддержки в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2024-2028 годы».* Расходы предусмотрены в сумме 6 401,40 тыс. рублей на следующие мероприятия:

 - на доплаты к трудовой пенсии по старости гражданам, замещавшим муниципальные должности в сумме 6 257,40 тыс. рублей;

 - на выплаты гражданам, удостоенным знака «Почетный гражданин Эхирит – Булагатского района» в сумме 144,00 тыс. рублей.

2.*«Доступная среда на 2020-2025годы».* Расходы предусмотреныв сумме 1 185,30 тыс. рублей и будут осуществляться по следующим мероприятиям:

 -обеспечение детей-инвалидов, посещающих образовательные организации горячим питанием в сумме 174,30 тыс. рублей;

 - повышение уровня, доступности объектов и услуг муниципальных учреждений - проведение необходимых работ на муниципальных объектах посредством сооружения и обустройства входных групп, пандусных съездов, поручней, расширение проходов и проведение других строительных работ и работ по благоустройству территорий в сумме 600,0 тыс. рублей;

 - расходы на социальную адаптацию и интеграцию инвалидов в сумме 60,0 тыс. рублей;

 -расходы на сотрудничество с первичными общественными организациями в сумме 206,50 тыс. рублей;

 - проведение праздничных мероприятий к 79- летию Победы в Великой Отечественной войне в сумме 144,50 рублей.

 В 2022 году исполнение по программе составило 12 626,41 тыс. рублей или 99,00 процентов от плановых назначений.

 В сравнении с ожидаемым исполнением 2023 года 7 343,47тыс. рублей, объем финансирования программы в 2024 году предусмотрен с увеличением расходов на 243,23 тыс. рублей и составляют в сумме 7 586,70 тыс. рублей.

 Источниками финансирования определены средства местного бюджетов.

 **Анализ муниципальной программы «Обеспечение реализации мер по решению вопросов гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности, снижение рисков гибели людей на водных объектах на территории муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" на 2020-2030 годы»».**

 Субъектом бюджетного планирования данной программы является муниципальное казенное учреждение «По делам ГО, ЧС и ЕДДС» МО «Эхирит-Булагатский район».

 Целью муниципальной программы является обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера.

 Программа реализует следующие задачи:

 -снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайной ситуации природного и техногенного характера;

 - обеспечение пожарной безопасности;

 - обеспечение мобилизационных мероприятий гражданской обороны;

 - развитие и функционирование Единой дежурно-диспетчерской службы;

 - создание, хранение, содержание и восполнение запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств в целях гражданской обороны и ликвидации чрезвычайных ситуаций.

 Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2024 год предлагается утвердить в сумме 11 037,92 тыс. рублей по КЦСР 84 0 00 00000. На плановый период 2025-2026 годов финансирование предусматривается в сумме 14 424,60 тыс. рублей ежегодно.

 Муниципальная программа не содержит подпрограмм.

 В рамках программы планируется реализация следующих основных мероприятий:

 -защита населения и территорий от ЧС техногенного и природного характера. Осуществление мероприятий по ГО и ПБ в сумме 7 257,10 тыс. рублей;

 -развитие ЕДДС, установка системы оповещения населения в сумме 2 104,0 тыс. рублей;

 -организация профилактических мероприятий по недопущению возникновения лесных пожаров в сумме 1 372,20 тыс. рублей;

 -повышение квалификации, переподготовка персонала в сумме 34,62 тыс. рублей.

 - обеспечение непредвиденных расходов в счет резервного фонда в сумме 150,0 тыс. рублей;

 - создание, хранение, содержание и восполнение запасов материально – технических, продовольственных, медицинских и иных средств, в целях ГО и ликвидации ЧС в сумме 120 тыс. рублей.

 В 2022 году исполнение по программе составило 8 082,93 тыс. рублей или 93,6% от плановых назначений. Средства резервного фонда в 2022году использовались.

 Объем финансирования по программе в 2024 году 11 037,92 тыс. рублей в сравнении с ожидаемым исполнением 2023 года 12 571,59 тыс. рублей планируется с уменьшением на 1 533,67 тыс. рублей.

 Источниками финансирования мероприятий муниципальной программы определены средства местного бюджетов.

 **Анализ муниципальной программы «Укрепление общественной безопасности и снижение уровня преступности в МО "Эхирит-Булагатский район" на 2024-2028 годы»».**

 Субъектом бюджетного планирования данной программы является Администрация муниципального образования.

 Целью муниципальной программы является укрепление общественной безопасности и профилактика правонарушений.

 Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2024 год предлагается утвердить в сумме 316,40 тыс. рублей по КЦСР 85 0 00 00000. На плановый период 2025-2026 годов финансирование предусматривается в сумме 129,30 тыс. рублей ежегодно.

 Муниципальная программа содержит 2 подпрограммы:

 1.*«Профилактика правонарушений в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028годы».* Расходы предусмотрены в сумме 80,00 тыс. рублей на организацию и проведение районных мероприятий направленных на профилактику правонарушений (преступлений) на территории района;

 2.*«Обеспечение антитеррористической безопасности, профилактика терроризма, экстремизма в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028годы»* в сумме 236,40 тыс. рублей и направлены на следующие мероприятия:

 - на организацию и проведение информационно – пропагандистских мероприятий, направленных на профилактику терроризма и экстремизма в сумме 49,30 тыс. рублей;

 - на мероприятия по соблюдению требований к антитеррористической защищенности объектов муниципальных образовательных учреждений в сумме 174,,00 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета в сумме 13,10 тыс. рублей*;*

 В 2022 году исполнение по программе составило 5 243,52 тыс. рублей или 99,4%.

 В сравнении с ожидаемым исполнением 2023 года в сумме 2 122,80 тыс. рублей объем финансирования программы в 2024 году предусмотрен с уменьшением расходов на 1 806,40 тыс.рублей и составляет в сумме 316,40 тыс.рублей.

 Источниками финансирования мероприятий муниципальной программы определены средства областного и местного бюджетов.

 **Анализ муниципальной программы «Развитие основных направлений экономики муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»».**

 Субъектом бюджетного планирования данной программы является Комитет по финансам и экономике администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

 Целью муниципальной программы является повышение эффективности поддержки приоритетных отраслей экономики.

 Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2024 год предлагается утвердить в сумме 9 701,31 тыс. рублей по КЦСР 81 0 00 00000. На плановый период 2025-2026 годов финансирование предусматривается в сумме 10 030,59 на 2025год и 9 613,59 тыс. рублей на 2026год.

 Расходы предусмотренные в проекте бюджета по муниципальной программе содержит 3 подпрограммы:

 1.*«Развитие малого и среднего предпринимательства в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы».* Расходы предусмотрены в сумме 310,00 тыс. рублей, на информационную, консультационную, финансовую поддержку малого и среднего предпринимательства.

 2.*«Улучшение условий и охрана труда в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы.* Расходы предусмотрены в сумме 9 091,31 тыс. рублей на основные мероприятия:

 - проведение медицинского осмотра работников образования Эхирит-Булагатского района в сумме 6 367,40 тыс. рублей;

 - проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей муниципальных учреждений района в сумме 1 082,09 тыс. рублей;

 - проведение мероприятий по пропаганде охраны труда, продвижению предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний в сумме 1 641,82 тыс. рублей.

 3. *«Муниципальная поддержка и содействие развитию общественных и гражданских инициатив, некоммерческих организаций муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2023-2025год».* Расходы в сумме 300.0 тыс. рублей, на предоставление грантов в целях содействия развитию общественных и гражданских инициатив, НКО.

 Источниками финансирования мероприятий муниципальной программы определены средства областного и местного бюджетов.

КСП района обращает внимание на то, что в паспорте программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы» по подпрограмме «*Муниципальная поддержка и содействие развитию общественных и гражданских инициатив, некоммерческих организаций муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» срок реализации на 2020-2030 годы*, а в приложении к проекту бюджета «Ассигнования по муниципальным программам муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»», срок реализации подпрограммы ошибочно указан 2023-2025 годы.

 **Анализ муниципальной программы «Развитие образования муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы»».**

 Субъектом бюджетного планирования данной программы является Муниципальное учреждение Управление образования администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

 Целями муниципальной программы являются повышение доступности качественного образования, обеспечение его соответствия потребностям социально-экономического развития.

 Программа реализует следующие задачи:

 - повышение доступности и качества дошкольного образования в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район»;

 - повышение доступности и качества общего образования в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район».

 - повышение доступности и качества дополнительного образования в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район»;

 - организация отдыха и оздоровления и занятости детей и подростков в каникулярное время;

 - создание условий социальной поддержки студентов, поступивших в образовательные учреждения высшего, средне профессионального образования по целевым договорам от муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" по профильному направлению "Образование";

 - содействие привлечения молодых специалистов в возрасте до 35 лет, получивших высшее образование по профильному направлению «Образование» для работы в системе образовательных организаций на территории муниципального образования "Эхирит-Булагатский район», упреждение прогнозируемого дефицита педагогов и обеспечение квалифицированными кадрами в образовательных организациях района.

 Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2024 год предлагается утвердить в сумме 1 422 820,71 тыс. рублей по КЦСР 86 0 00 00000. По паспорту программы на 2023год планируется в сумме 1 454 054,45 тыс. рублей. Расхождения в сумме 31233,74 тыс. рублей, поясняются тем, что в паспорте предусмотрены иные источники финансового обеспечения программы (предпринимательская деятельность и иная приносящей доход деятельность). На плановый период 2025-2026 годов финансирование предусматривается 1 327 851,95 тыс. рублей на 2025год и 1 366 712,19 тыс. рублей на 2026год.

 В 2022 году исполнение по программе составило 1 370 995,80 тыс. рублей или 99,6 % от плановых назначений.

 В сравнении с ожидаемым исполнением 2023 года 1 551 241,92 тыс. рублей объем финансирования программы в 2024 году предусмотрен в сумме 1 422 820,71 тыс. рублей. С учетом 31233,74 тыс. рублей, предусмотренных за счет иных источников финансового обеспечения программы (предпринимательская деятельность и иная приносящей доход деятельность) бюджетные средства планируются в сумме 1 454 054,45тыс. рублей.

 Объем финансирования программы будет уточняться при формировании районного бюджета, исходя из возможностей районного бюджета и затрат, необходимых для реализации.

 Изменения планируемых бюджетных ассигнований в сравнении с ожидаемыми расходами 2023года по программе, представлены в таблице

 Таблица№8 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***Ожидаемое исполнение******2023 года*** | ***Проект на 2024 год*** | ***Проект 2024года к бюджету 2023года*** | ***Уд.вес,******в%*** |
| ***сумма*** | ***%*** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| Муниципальная программа *«***Развитие образования муниципальногообразования «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы»».** *всего, в том числе:* | ***1 551 241,92*** | ***1 422 820,71*** |  ***-128 421,21*** |  ***92,72*** |  ***100,00*** |
| *Подпрограмма* «*Повышение доступности и качества дошкольного образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы».* |  *330 169,96* |  *341 863,96* |  *+11 694,00* |  *103,54* |  *24,03* |
| *Подпрограмма «Повышение доступности и качества общего образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы».* | *1 121672,25* | *1 003 425,77* |  *-118 246,48* | *89,46* | *70,52* |
| *Подпрограмма «Повышение доступности и качества предоставлениядополнительного образования в муниципальных учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025 годы».* | *63 467,50* |  *47 146,19* |  *-16 321,31* |  *74,28* |  *3,31* |
| *Подпрограмма «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы»»*.  |  *8 868,09* |  *8 108,40* |  *-759,69* |  *91,43* |  *0,57* |
| *Подпрограмма «Обеспечение деятельности Управления образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028годы»* | *26 596,12* |  *21 774,40* |  *-4 821,72* |  *81,87* |  *1,53* |
| *Подпрограмма «Поддержка студентов, поступивших в образовательные учреждения высшего, средне – профессионального образования по целевым договорам от муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» по профильному направлению «Образование» и поддержка молодых специалистов в возрасте до 35 лет, получивших высшее образование по профильному направлению «Образование» с целью их трудоустройства впервые на территории муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы».*  |  *468,00* |  *502,00* |  *+34,0* |  *107,26* |  *0,04* |

 Всего по муниципальной программе планируется уменьшение объемов в сумме 128 421,21 тыс.рублей, которое связано с планированием бюджета на 2024год на 8 месяцев.

 Увеличение объемов планируется только по подпрограмме «*Повышение доступности и качества дошкольного образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы» на 11 694,00 тыс. рублей.*

 Муниципальная программа содержит 6 подпрограмм:

 1.«*Повышение доступности и качества дошкольного образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы».* Расходы предусмотрены в сумме 341 863,96 тыс. рублей и направлены на следующие основные мероприятия:

 -осуществление полномочий по вопросам местного значения по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по образовательным программам в сумме 15 150,31тыс. рублей;

 -осуществление полномочий Иркутской области по обеспечению государственных гарантий реализации прав общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 301 649,60тыс. рублей;

 -повышение квалификации, подготовки персонала в сумме 200,00 тыс.рублей;

 -материально-техническое оснащение муниципальных дошкольных образовательных учреждений в сумме 1 045,25 тыс. рублей;

 - мероприятия по капитальному ремонту образовательных учреждений за счет средств областного бюджета в сумме 22 151,50 тыс. рублей;

 - мероприятия по капитальному ремонту образовательных учреждений за счет средств местного бюджета в сумме 1 667,30 тыс. рублей.

 2.*«Повышение доступности и качества общего образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы».* Расходы предусмотрены в сумме 1 003 425,77 тыс. рублей и направлены на основные мероприятия:

 -осуществление полномочий по вопросам местного значения по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в сумме 33 802,95 тыс. рублей;

 - повышение квалификации, подготовка персонала в сумме 200,0 тыс. рублей;

 -осуществление полномочий субъектов РФ по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 910 572,50 тыс. рублей;

 -материально-техническое оснащение муниципальных общеобразовательных учреждений в сумме 1 025,00 тыс. рублей;

 -мероприятия по приобретению учебников и учебных пособий, учебно-методических материалов, необходимых для реализации образовательных программ муниципальных образовательных организаций за счет средств местного бюджета в сумме 133,55 тыс. рублей;

 - приобретение средств вычислительной техники для малокомплектных образовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам основного общего и (или) среднего образования, расположенных в сельской местности за счет средств местного бюджета в сумме 176,00 тыс.рублей;

 - обеспечение двухразовым бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 6 352,20 тыс. рублей;

 - софинансирование обеспечения двухразовым бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях за счет средств местного бюджета в сумме 413,89тыс. рублей;

 - обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов в муниципальных общеобразовательных организациях за счет средств областного бюджета в сумме 3 431,50тыс. рублей;

 -софинансирование обеспечения бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов в муниципальных общеобразовательных организациях за счет средств местного бюджета в сумме 252,31тыс. рублей;

 **-**организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 29 586,30 тыс. рублей;

 -софинансирование бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 298,65 тыс. рублей;

 -осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей инвалидов в сумме 935,10 тыс. рублей;

 - организация контроля за качеством школьного питания, в сумме 643,30 тыс. рублей;

 - мероприятия по капитальному ремонту образовательных учреждений за счет средств местного бюджета в сумме 4 202,52 тыс. рублей;

 - мероприятия по благоустройству территорий муниципальных образовательных организаций, участвующих в реализации мероприятий по модернизации школьных систем образования за счет средств областного бюджета в сумме 10 602,00 тыс. рублей;

 - софинансирование мероприятия по благоустройству территорий муниципальных образовательных организаций, участвующих в реализации мероприятий по модернизации школьных систем образования за счет средств местного бюджета в сумме 798,00 тыс. рублей;

 3.*«Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования в муниципальных учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы».* Расходы предусмотрены в сумме 47 146,19 тыс. рублей по основным мероприятиям:

 - осуществление полномочий по вопросам местного значения по организации предоставления дополнительного образования детей в сумме 8 416,01 тыс. рублей;

 -обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в сумме 21 137,28тыс. рублей;

 -проведение мероприятий в муниципальных учреждениях дополнительного образования в сумме 291,90тыс. рублей;

 - материально – техническое оснащение муниципальных учреждений дополнительного образования в сумме 150,00 тыс. рублей;

 -осуществление полномочий по вопросам организации предоставления дополнительного образования в сфере культуры и искусства МУ ДО «Усть-Ордынская детская школа искусств» в сумме 17 151,00тыс. рублей;

4.*«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы»»*. Расходы в сумме 8 108,40тыс. рублей будут распределены по основным мероприятиям:

 - организация отдыха и оздоровления детей за счет средств областного бюджета (оплата стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления в сумме 5 691,60 тыс. рублей;

 - организация отдыха и оздоровления детей за счет средств местного бюджета в сумме 1 000,0тыс. рублей;

 - софинансирование оплаты стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, за счет средств местного бюджета в сумме 428,40 тыс. рублей;

 -организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в сумме 988,40 тыс. рублей.

5.*«Обеспечение деятельности Управления образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028годы».* Расходы в сумме 21 774,40 тыс. рублей будут распределены по основным мероприятиям:

 -обеспечение деятельности МУ Управление образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 21 194,40тыс. рублей;

 -повышение квалификации, переподготовка персонала в сумме 150,00тыс. рублей;

 -проведение мероприятий в сфере образования МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 430,00 тыс. рублей.

 *6.«Поддержка студентов, поступивших в образовательные учреждения высшего, средне – профессионального образования по целевым договорам от муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» по профильному направлению «Образование» и поддержка молодых специалистов в возрасте до 35 лет, получивших высшее образование по профильному направлению «Образование» с целью их трудоустройства впервые на территории муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы».* Расходы в сумме 502,00тыс. рублей будут распределены по основным мероприятиям:

 - единовременные выплаты в целях привлечения их для дальнейшей работы в муниципальных общеобразовательных (подъемные) педагогическим работникам, переезжающим в сельские населенные пункты района в сумме 400,0 тыс. рублей;

 - поддержка отдельных категорий студентов в целях привлечения их для дальнейшей работы в муниципальных общеобразовательных организациях, расположенных на территории Эхирит-Булагатского района в сумме 102,0 тыс. рублей.

 Источниками финансирования муниципальной программы определены средства федерального, областного, местного бюджетов и другие источники.

 **Анализ муниципальной программы «Развитие коммунального хозяйства муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Комитет ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

Целью муниципальной программы является повышение качества предоставляемых коммунальных услуг, модернизация и реформирование коммунальной инфраструктуры социальной сферы.

 Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2024 год предлагается утвердить в сумме 61 601,15 тыс. рублей по КЦСР 80 0 00 00000. На плановый период 2025-2026 годов финансирование предусматривается на 2025 год в сумме 49 275,67 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 45 552,27тыс. рублей.

 Муниципальная программа включает в себя 5 подпрограмм:

 *1.«Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Эхирит-Булагатского района на 2024-2028 годы* в сумме 14 213,66 тыс. рублей. Расходы предусмотрены на реализацию мероприятий по подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры в муниципальных учреждениях МО «Эхирит-Булагатский район».

  *2.«Содержание и ремонт муниципальных учреждений МО «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы»* всумме 31 182,70 тыс. рублей. Расходы предусмотрены по основным мероприятиям:

 -на содержание муниципальных учреждений района в сумме 2 378,00тыс. рублей;

 -на разработку проектно – сметной документации и получение положительного заключения экспертизы на капитальный ремонт в сумме 7 497,50 тыс. рублей;

 -на комплексное обследование технического состояния зданий в сумме 985,20 тыс. рублей;

 -реализация перечня народных инициатив за счет средств областного бюджета в сумме 11 648,20тыс. рублей;

 - капитальный и текущий ремонт муниципальных учреждений района в сумме 7 797,00 тыс. рублей;

 -реализация перечня народных инициатив за счет средств местного бюджета в сумме 876,80 тыс. рублей.

  *3.«Пожарная безопасность в муниципальных учреждениях в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы»* в сумме 4 063,43тыс. рублей. В рамках данной подпрограммы предусмотрены расходы на проведение мероприятий, осуществляемых в целях пожарной безопасности.

 *4.«Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Эхирит-Булагатского района на 2040-2028 годы*» в сумме 417,76 тыс. рублей. Расходы по данной подпрограмме будут направлены установку приборов учета фактического потребления энергетических и водных ресурсов, проверка тепловых счетчиков в сумме 245,00тыс. рублей, замену оконных и дверных блоков, влияющих на тепловую защиту, утепление фасадной части зданий в сумме 172,76 тыс. рублей.

 *5.«Обеспечение деятельности Комитета ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации МО «Эхирит-Булагатский район на 2024-2028годы.* Предусмотренные средства в сумме 11 723,60тыс. рублей. Расходы предусмотрены на обеспечение деятельности Комитета ЖКХ в сумме 7 465,40 тыс. рублей, на проведение текущих ремонтов муниципальных учреждений в сумме 4 242,30 тыс. рублей и на повышение квалификации специалистов Комитета ЖКХ в сумме 15,9 тыс. рублей.

 В 2022 году исполнение по программе составило 3 744,54 тыс. рублей или 96,1%.

 В сравнении с ожидаемыми расходами 2023 года объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе запланирован на 3 221,97 тыс. рублей больше или на 105,52 %,

 Изменения планируемых бюджетных ассигнований в сравнении с ожидаемыми расходами 2023 года по программе, представлены в таблице

 Таблица№9 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемые показатели****2023года** | **Проект** **на2024год** |  ***Проект2024года к бюджету2023года*** |
|  **сумма** |  **%** |
| **Муниципальная программа «Развитие коммунального хозяйства муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы».** | **58 379,18** | **61 601,15** | **+3 221,97** | **105,52** |
| *«Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Эхирит-Булагатского района на 2024-2028 годы»»* | 13 975,12 | 14 213,66 | +238,54 | 101,71 |
| *«Содержание и ремонт муниципальных учреждений МО «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы»»* | 19 153,40 | 31 182,70 | +12 029,30 | 162,80 |
| *«Пожарная безопасность в муниципальных учреждениях в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы»»* | 7 264,39 | 4 063,43 | -3 200,96 |  55,94 |
| ***«****Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Эхирит-Булагатского района на 2024-2028 годы*» | 1 320,29 | 417,76 | -902,53 | 31,64 |
| *«Обеспечение деятельности Комитета ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028годы».* | 16 665,97 | 11 723,60 | -4 942,37 | 70,34 |

 Из 5 подпрограмм входящих в программу «Развитие коммунального хозяйства муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы» увеличение объема финансового обеспечения предусмотрено по 3 подпрограммам:

 1.*Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Эхирит-Булагатского района на 2024-2028 годы*» в сумме 238,54 тыс. рублей или на 1,71%;

 2.*«Содержание и ремонт муниципальных учреждений МО «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы»»* в сумме 12 029,30 тыс. рублей или на 62,80 %;

 Уменьшаются ассигнования по следующим подпрограммам:

 1.«*Обеспечение деятельности Комитета ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028годы»* на сумму 4 942,37 тыс. рублей или на 29,66%.

 2.*«Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Эхирит-Булагатского района на 2024-2028 годы»* на сумму 902,53 тыс. рублей или на 68,36 %;

 3.«*Пожарная безопасность в муниципальных учреждениях в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028годы»* в сумме 3 200,96 тыс. рублей или на 67,36%.

 Источниками финансирования муниципальной программы на 2024 год определены средства областного и местного бюджетов.

 **Анализ муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Комитет ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

 Целью муниципальной программы является повышение безопасности дорожного движения.

 Программа реализует задачу развития дорожно-транспортной инфраструктуры и обучение населения безопасному поведению на дорогах.

 Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2024 год предлагается утвердить в сумме 31 699,63 тыс. рублей по КЦСР 79 0 00 00000. На плановый период 2025-2026 годов финансирование предусматривается на 2025 год в сумме 5 676,60 тыс. рублей, на 2026год в сумме 5 743,20 тыс. рублей.

 Программа не имеет подпрограмм.

 Расходы предусмотрены по основным мероприятиям:

 - мероприятия, направленные на повышение правового сознания и предупреждение опасного поведения участников дорожного движения в сумме 56,0 тыс. рублей;

 - оснащение школьных автобусов тахографами в сумме 724,50 тыс. рублей;

 -использование средств дорожного фонда в сумме 1 861,90 тыс. рублей;

 - осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения за счет средств областного бюджета в сумме 22 752,20 тыс. рублей;

 - осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения за счет средств местного бюджета в сумме 2 528,04 тыс. рублей;

 - создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения в сумме 3 776,99 тыс. рублей.

 В 2022 году расходы исполнены в сумме 57 937,62 тыс. рублей или на 99,8%.

 В сравнении с ожидаемыми расходами 2023 года 26 173,22 тыс. рублей, проектом бюджета на 2024 год объем бюджетных ассигнований запланирован больше на 5 526,41 тыс. рублей.

 Источниками финансирования муниципальной программы на 2024год определены средства областного, местного бюджетов.

 **Анализ муниципальной программы «Охрана окружающей среды МО «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Комитет ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

 Целью муниципальной программы является сохранение и защита окружающей среды.

 Программа реализует следующие задачи:

 -Предотвращение и снижение негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду;

 -Снижение негативного влияния отходов на здоровье человека и окружающую среду на территории Эхирит-Булагатского района;

 -Создание и содержание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов;

 -Реализация природоохранных мероприятий на территории Эхирит-Булагатского района;

 - Повышение качества окружающей среды и улучшение экологической обстановки на территории Эхирит-Булагатского района;

 -Обеспечение организационных, информационных и методических условий в сфере сохранения, защиты природной среды и обеспечения экологической безопасности;

 -Определение границ и зон санитарной охраны на источниках водоснабжения, находящихся в собственности муниципального района.

 Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2024 год предлагается утвердить в сумме 33 505,95 тыс. рублей по КЦСР 88 0 00 00000. На плановый период 2025-2026 годов финансирование предусматривается на 2025 год в сумме 31 695,97 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 7 990,27 тыс. рублей.

 Программа не имеет подпрограмм.

 Расходы предусмотрены по основным мероприятиям:

 -осуществление полномочий муниципального района в области обращения с твердыми коммунальными отходами в сумме 6 791,00 тыс. рублей;

 -плата за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 92,15тыс. рублей;

 - по предотвращению и снижению негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду, сохранению и восстановлению природной среды, обеспечению экологической безопасности в сумме 1 571,80 тыс. рублей;

 - по лицензированию участка недр местного значения с целью добычи технологических вод муниципальными учреждениями в сумме 272,0тыс. рублей;

 - на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов, в целях реализации мероприятий в сфере охраны окружающей среды (проектные и изыскательские работы по объекту строительства «Мусоросортировочный комплекс в составе мембранного компостирования биоразлагаемых отходов и карт захоронения ТКО») в сумме 23 044,50 тыс. рублей;

 - на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов, в целях реализации мероприятий в сфере охраны окружающей среды (проектные и изыскательские работы по объекту строительства «Мусоросортировочный комплекс в составе мембранного компостирования биоразлагаемых отходов за счет средств местного бюджета в сумме 1 734,50 тыс. рублей.

 В 2022 году исполнение по программе составило 20 890,58тыс. рублей или 98,6%.

 В сравнении с ожидаемым исполнением 2023 года 40 139,08тыс. рублейобъем финансирования программы в 2024 году предусмотрен с уменьшением расходов на 6 633,13тыс. рублей.

 Объем финансирования программы будет уточняться при формировании районного бюджета, исходя из возможностей районного бюджета и затрат, необходимых для реализации.

 Источниками финансирования муниципальной программы на 2024год определены средства областного, местного бюджетов.

 **Анализ муниципальной программы «Культура муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Отдел культуры администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

 Целью муниципальной программы является развитие культурного потенциала личности и общества.

 Программа реализует следующие задачи:

 -Создание условий для обеспечения поселений, входящих в состав муниципального района, услугами по организации досуга и услугами организаций культуры;

 -Создание условий для развития местного традиционного народного художественного творчества в поселениях, входящих в состав муниципального района.

 Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2024 год предлагается утвердить в сумме 23 922,88 тыс. рублей по КЦСР 87 0 00 00000. По паспорту программы на 2024 год планируется в сумме 24 192,88 тыс. рублей. Расхождения в сумме 270,00 тыс. рублей, поясняются тем, что в паспорте программы предусмотрены иные источники финансового обеспечения программы (предпринимательская деятельность и иная приносящей доход деятельность). На плановый период 2025-2026 годов финансирование предусматривается на 2025 год в сумме 21 557,75 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 23 560,11 тыс. рублей.

 Программа содержит 3 подпрограммы:

 1. *«Повышение доступности и качества муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения МО «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы* в сумме 17 300,46 тыс. рублей предусмотрено на реализацию основных мероприятий:

 -организацию предоставления муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения Эхирит-Булагатского района в сумме 17 211,76тыс. рублей;

 - мероприятия по модернизации в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований за счет средств федерального бюджета в сумме 81,60 тыс. рублей;

 - мероприятия по модернизации в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований за счет средств местного бюджета в сумме 7,10 тыс. рублей.

 2. *«Методическое обеспечение деятельности культурно – досуговых учреждений Эхирит-«Булагатского района»* на 2023-2025годы в сумме 190,98 тыс. рублей предусмотрено на реализацию основных мероприятий:

 - издание материалов по методике клубной работы, народному творчеству, традиционной культуре в сумме 40,0 тыс. рублей;

 - обновление материально – технической базы РОМЦ в сумме 150,98 тыс.рублей.

3. *«Сохранение и развитие культуры МО «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2026 годы* в сумме 6 431,43 тыс. рублей предусмотрено на обеспечение деятельности Отдела культуры администрации МО «Эхирит-Булагатский район» и проведение культурно – массовых мероприятий.

 В 2022 году исполнение по программе составило 35 724,65тыс. рублей или 99,9%.

В сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года 35 120,27 тыс. рублейобъем финансирования программы в 2024 году предусмотрен с уменьшением на 11 197,39 тыс. рублей. Объем финансовых средств, направляемых на реализацию программы, в течение года будет уточняться в соответствии с внесением изменений в бюджет района.

 Изменения планируемых бюджетных ассигнований 2024года в сравнении с ожидаемыми расходами 2023 года по программе, представлены в таблице

 Таблица № 10(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** |  **Ожидаемые****показатели****2023года** | **Проект на** **2024год** | ***Проект2024года к бюджету2023года*** |
|  **сумма** |  **%** |
| **Муниципальная программа «Культура муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы»», всего** |  **35 120,27** | **23 922,88** | **-11 197,39** | **68,12** |
| *подпрограмма «Повышение доступности и качества муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения МО «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы»»* | 23 581,83 | 17 300,46 | -6 281,37 | 73,36 |
| *Подпрограмма «Методическое обеспечение деятельности культурно – досуговых учреждений Эхирит-«Булагатского района»* на 2023-2025годы*»* | 135,00 | 190,98 | +55,98 | 141,47 |
| *«Сохранение и развитие культуры МО «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы»»* | 11403,44 | 6 431,43 | -4 972,01 | 56,40 |

 Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по подпрограмме «*Методическое обеспечение деятельности культурно – досуговых учреждений Эхирит-«Булагатского района»* на 2023-2025годы» в сумме 190,98 тыс. рублей. Увеличение составило в сумме 55,98 тыс. рублей.

 Бюджетные ассигнования уменьшаются по 2 подпрограммам:

 - «*Повышение доступности и качества муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2025годы*» на сумму 6 281,37 тыс. рублей;

 - *Сохранение и развитие культуры МО «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы»»* на сумму *4 972,01 тыс.рублей.*

Источниками финансирования муниципальной программы определены средства федерального, местного бюджетов и средства от предпринимательской деятельности и иной приносящей доход деятельности.

 **Анализ муниципальной программы «Медицинские кадры, профилактика социально-значимых заболеваний» в Эхирит-Булагатском районе» на 2024-2028 годы»».**

 Субъектом бюджетного планирования данной программы является Администрация муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

 Целями муниципальной программы являются:

 - разработка комплексных мер, направленных на привлечение молодых специалистов в фельдшерско-акушерские пункты, врачебные амбулатории на территории Эхирит-Булагатского района;

 -профилактика социально-значимых заболеваний и формирование здорового образа жизни на территории Эхирит-Булагатского района.

 Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2024 год предлагается утвердить в сумме 340,0 тыс. рублей по КЦСР 89 0 00 00000.

 Перечень подпрограмм отсутствует.

 В проекте бюджета на 2024год, бюджетные ассигнования предусмотрены по трех основным мероприятиям:

 - единовременные денежные выплаты (подъемные) медицинским работникам, переезжающим в сельские населенные пункты района в сумме 300,0 тыс. рублей;

 - организация и проведение мероприятий, соревнований среди различных возрастных групп населения МО «Эхирит-Булагатский район» под девизом «Мы за здоровый образ жизни» в сумме 30,0 тыс. рублей;

 - организация и проведение мероприятий по профилактике социально – значимых заболеваний, информирование населения Эхирит-Булагатского района в СМИ в сумме 10,0 тыс. рублей.

 В 2022 году программа не реализовывалась.

В сравнении с ожидаемым исполнением 2023 года 335,0тыс. рублейобъем финансирования программы в 2024 году предусмотрен в сумме 340 рублей. Увеличение в сумме 5,0 тыс. рублей.

 КСП района обращает внимание на то, что в паспорте муниципальной программы не определены источники финансирования предусмотренных мероприятий.

 **Анализ муниципальной программы «Реализация государственной национальной политики в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы».**

 Субъектом бюджетного планирования данной программы является Отдел культуры администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

 Целью муниципальной программы является Укрепление единства народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», профилактика.

 Программа реализует следующие задачи:

 - Содействие развитию общественных инициатив, направленных на гармонизацию межэтнических отношений, укрепление позитивного этнического самосознания и обеспечение потребности граждан, связанных с их этнической принадлежностью;

 -Содействие этнокультурному развитию народов, формированию общероссийского гражданского самосознания, патриотизма и солидарности;

 -Содействие поддержке русского языка как государственного языка Российской Федерации и средства межнационального общения и языков народов России, проживающих в муниципальном образовании;

 -Гармонизация межэтнических и межконфессиональных отношений, сведение к минимуму условий для проявления экстремизма на территории муниципального образования, развитие системы мер профилактики и предупреждения межэтнических, межконфессиональных конфликтов.

 Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2024 год предлагается утвердить в сумме 73,00 тыс. рублей по КЦСР 77 0 00 00000.На плановый период 2025-2026 годов в сумме 73,00 тыс. рублей на 2025год, в сумме 90,00 тыс. рублей на 2026год.

 Программа содержит 2 подпрограммы:

 - «*Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», обеспечение социальной и культурной адаптации иностранных граждан, профилактика межнациональных (межэтнических), межконфессиональных конфликтов».* Расходы предусмотрены в сумме 54,00 тыс. рублей на реализацию следующих мероприятий:

 - на проведение мероприятий направленных на развитие национальных игр на территории Эхирит-Булагатского района в сумме 25,00 тыс. рублей;

 - на проведение мероприятий направленных на развитие национальных видов спорта на территории Эхирит-Булагатского района в сумме 3,0 тыс. рублей;

 -на обеспечение сохранения языкового многообразия и знаний о национальной культуре и истории народов Иркутской области в сумме 11,00 тыс. рублей;

 - на мероприятия направленные на воспитание уважения к историческому наследию и культурным ценностям народов России, сохранению этнокультурной самобытности народов, по укреплению единства российской нации в сумме 15,00 тыс. рублей.

 2. «Участие в профилактике экстремизма, а так же в минимизации и (или) ликвидации последствий проявления экстремизма в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район». Расходы предумотрены в сумме 19,00 тыс. рублей на реализацию мероприятий направленных на повышение межнациональной терпимости среди граждан, содействие национально – культурному развитию народов, проживающих на территории Эхирит-Булагатского района.

 Источниками финансирования муниципальной программы определены средства местного бюджета.

 КСП района обращает внимание на отсутствие сроков реализации подпрограмм.

  **Анализ муниципальной программы «Профилактика социального сиротства, безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы».**

 Субъектом бюджетного планирования данной программы является Администрация муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

 Цели муниципальной программы:

 -Профилактика семейного неблагополучия, своевременное выявление неблагополучных семей и фактов жестокого обращения Программа реализует следующие задачи:

 -Содействие развитию общественных инициатив, направленных на гармонизацию межэтнических отношений, укрепление позитивного этнического самосознания и обеспечение потребности граждан, связанных с их этнической принадлежностью;

 -Профилактика безнадзорности, правонарушений и преступлений, суицида несовершеннолетних;

 -Профилактика социального сиротства, выявление, учёт и устройство детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, сопровождение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

 - Поддержка многодетных, малообеспеченных семей, защита детства, сохранение семьи.

 Программа реализует следующие задачи:

 -Выявление семей и несовершеннолетних, находящихся в социально-опасном положении, профилактика семейного неблагополучия;

 -Организация эффективной профилактической работы с семьями, состоящими на профилактическом учете;

 -Своевременное выявление фактов жестокого обращения с детьми и преступлений против несовершеннолетних;

 -Снижение уровня преступлений и правонарушений несовершеннолетних;

 -Профилактика социально-негативных явлений в подростковой среде;

 -Профилактика суицидального поведения несовершеннолетних и суицидов в подростковой среде;

 -Снижение количества социальных сирот, жизнеустройство выявленных детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

 -Организация мероприятий, направленных на укрепление института семьи, повышение роли материнства, сохранение семьи.

 Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2024 год предлагается утвердить в сумме 35,00 тыс. рублей по КЦСР 78 0 00 00000. На плановый период 2025-2026годов в сумме 35,00 тыс. рублей на 2025год и в сумме 38,00 тыс. рублей на 2026год.

 Программа содержит 4 подпрограммы:

 - «*Профилактика семейного неблагополучия, своевременное выявление неблагополучных семей и фактов жестокого обращения»;*

 *-«Профилактика безнадзорности, правонарушений и преступлений, суицида несовершеннолетних»»*

 *-« Профилактика социального сиротства, выявление, учёт и устройство детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, сопровождение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;*

 *- «Поддержка многодетных, малообеспеченных семей, защита детства, сохранение семьи».*

 В проекте бюджета на 2024год расходы предусмотрены по 1 подпрограмме:

 - «*Поддержка многодетных, малообеспеченных семей, защита детства, сохранение семьи».* Расходы предусмотрены в сумме 35,00 тыс. рублей на реализацию мероприятий, направленных на укрепление института семьи, повышение роли материнства, сохранение семьи

 Источниками финансирования муниципальной программы определены средства местного бюджета.

 КСП района обращает внимание на отсутствие сроков реализации подпрограмм в паспорте МП.

 **Непрограммные направления деятельности.**

 В проекте бюджета на 2024 год, непрограммные расходы планируются в объеме 10 976,95 тыс. рублей или 0,58 % от общего объема ассигнований районного бюджета на 2024год. В сравнении с ожидаемыми расходами 2023 года (10 390,07тыс. рублей) объем расходов предусмотрен с увеличением бюджетных ассигнований на 586,88 тыс. рублей. Расходы запланированы на проведение выборов в мэра муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в сумме 2 022,14 тыс. рублей, проведение выборов в представительный орган муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в сумме 2 022,14 тыс. рублей, на обеспечение деятельности Думы в сумме 3 616,64 тыс. рублей, на обеспечение деятельности КСП муниципального образования «Эхирит - Булагатский район» в сумме 3 316,64тыс. рублей.

 Параметры расходов по проекту районного бюджета на 2024год и плановый период 2025 - 2026 годов планировались на основе действующего законодательства Российской Федерации и Иркутской области, с учетом разграничения расходных полномочий, на основе заявок главных распорядителей бюджетных средств, в пределах прогнозируемого объема доходов.

  **Основные выводы и предложения**

 1. Проект бюджета района в соответствии со ст. 185 БК РФ, п.18.1 ст.18 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район», утвержденного решением Думы района от 28.09.2016 г. №140 внесен Администрацией района на рассмотрение в Думу района своевременно -15.11.2023 года.

Проект решения о бюджете на 2024-2026 годы сформирован по программно-целевому принципу на основе муниципальных программ.

В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ, бюджет района составлен и предлагается к утверждению сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

2. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом решения, соответствуют требованиям ст. 184.2 БК РФ, ст. 17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район».

3. В соответствии с п.2 ст.172 БК РФ Проект бюджета сформирован с учетом, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026годов, утвержденных постановлением администрации района от 26.10.2023г. № 894, прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2026 годы, проекта бюджетного прогноза на долгосрочный период до 2028 года, муниципальных программ муниципального образования « Эхирит-Булагатский район».

 4. Анализ прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», показал что:

 - прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2026 годы одобрен постановлением администрации района от 14.11.2023 года №942.

 Прогноз разработан в двух вариантах - базовом и консервативном, что согласуется с положениями ст. 35 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», допускающими разработку прогнозов на вариативной основе - одного или нескольких вариантов.

 Согласно пояснительной записке за основу разработки приняты прогнозы основных организаций и предприятий муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», с учетом тенденций, складывающихся в их развитии, а также статистические данные.

Анализ приведенных в Прогнозе данных показывает, что по показателю «Выручка от реализации продукции работ, услуг (в действующих ценах) по полному кругу организаций» наблюдается увеличение ожидаемых показателей 2023 года по сравнению с 2022 годом на 66,6 млн.рублей или на 3,8%, на прогнозируемый период идет незначительная положительная динамика, рост составит в 2024 году – 61,8 млн.рублей или 3,4%, в 2025 году – на 61,6 млн. рублей или на 3,3% и в 2026 году – 87,7 млн. рублей или 4,5%.

Увеличение роста выручки согласно пояснительной записке должно произойти за счет роста объемов производства и введения объектов по реализации инвестиционных проектов в сельском хозяйстве.

 Объем инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования в прогнозируемом 2024 году наблюдается увеличение на 12,9 млн. рублей или на 3,2 % больше, чем ожидаемые показатели 2023 года.

На стадии подготовки находятся инвестиционные проекты:

- строительство школ в п. Усть-ордынский, с. Капсал, д. Алужино;

- строительство детского сада в с. Тугутуй.

В прогнозном периоде на 2024-2026 годы темпы роста заработной платы работников по полному кругу организаций планируются с увеличением в среднем на 7,1 % ежегодно и составят: 2024год – 53 336,4 рублей (ожидаемый – 49 431,4 рублей), 2025 год- 57 070,0 рублей и 2026 год – 60 836,6 рублей.

В целом показатели прогноза социально-экономического развития и показатели проекта районного бюджета согласованы.

 5. Проектом решения Думы района «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» предлагается утвердить основные характеристики бюджета района:

 На 2024 год - доходная часть районного бюджета планируется в объеме 1 868 597,0тыс. рублей, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения районного бюджета по доходам за 2023 год предполагается снижение поступления доходов на 422 570,1 тыс. рублей или на 18,4%, в тоже время снижение доходов к фактическому исполнению за 2022 год составляет в сумме 489 663,6 тыс. рублей или на 20,8 %.

 На 2025 год доходы районного бюджета планируются в объеме 1 727 707,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения за 2023 год на 563 459,9 тыс. рублей или на 24,6%, ниже на 140 889,8 тыс. рублей или на 7,5% прогнозных поступлений на 2024 год.

 На 2026 год доходы районного бюджета планируются в объеме 1 741 975,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения за 2023 год на 549 192,1 тыс. рублей или на 49,4%, выше на 14 267,8 тыс. рублей или на 0,8% прогнозных поступлений на 2025 год.

 Общий объем расходов районного бюджета на 2024 год предложен в объеме 1 882 640,1 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения в 2023 году на 431 175,4 тыс. рублей или на 18,6%, на 479 789,3 тыс. рублей или 20,3 % ниже фактического исполнения за 2022 год.

 Общий объем расходов бюджета на 2025 год предложен в объеме 1 742 543,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 8 983,7 тыс. рублей. Прогнозируемые расходы ниже ожидаемой оценки на 571 271,7 тыс. рублей или 24,7%, ниже на 140 096,3 тыс. рублей или 7,4 % прогноза на 2024 год.

 Общий объем расходов районного бюджета на 2026 год предложен в объеме 1 757 299,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в 18 669,6 тыс. рублей. Прогнозируемые расходы ниже ожидаемой оценки исполнения за 2023 год на 556 515,6 тыс. рублей или на 24,1% и выше на 14 732,0 тыс. рублей или на 0,8 % прогноза на 2025 год.

 Всего в 2024 году и в плановый период будут действовать 15 муниципальных программ, охватывающих вопросы образования, социальной политики, культуры, спорта, экономики и другие (приложение к пояснительной записке). Три муниципальные программы со сроком действия на 2020-2030 годы, десять муниципальных программ приняты с новыми сроками действия на период с 2024 года по 2028 год.

 И приняты две новые программы:

 - муниципальная программа "Реализация государственной национальной политики в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2024-2028 годы";

 - муниципальная программа "Профилактика социального сиротства, безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2024-2028 годы"

 Общий объем расходов 2024года на реализацию 15 муниципальных программ составил 1 871 663,15 тыс. рублей или 99,42 % в общем объеме расходов бюджета, 1 735 936,69 тыс. рублей или 99,63% в общем объеме расходов бюджета на 2025год, 1 750 692,8 тыс. рублей или 99,62% в общем объеме расходов бюджета на 2026год.

 Размер дефицита районного бюджета на 2024 год предлагается утвердить в сумме 14 043,1 тыс. рублей, или 7,5 % утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что ниже ожидаемой оценки исполнения в 2023 году на 8 605,2тыс. рублей или на 38%.

 На плановый период 2025 года – 14 836,6 тыс. рублей или 7,5%, на

плановый период 2026 года– 15 324,9 тыс. рублей или 7,5 %.

 Прогнозируемый дефицит не превышает норматив, предусмотренный ст.92.1 БК РФ.

 При анализе муниципальных программ установлено следующее:

- по муниципальной программе « Медицинские кадры, профилактика социально-значимых заболеваний» в Эхирит-Булагатском районе» срок реализации 2024-2028 годы». В паспорте муниципальной программы не указаны источники финансирования предусмотренных мероприятий.

 - отсутствуют сроки реализации **подпрограмм** по муниципальным программам:

 1.«Реализация государственной национальной политики в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы»;

 2.»Профилактика социального сиротства, безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2024-2028 годы».

 Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2024 год составил 10 796,95 тыс. рублей, на 2024 год – 6 607,10 тыс. рублей, на 2026 год – 6 607,10 тыс. рублей.

 Проведённый анализ расходной части местного бюджета показал, что также как и в предыдущие годы сохраняется возможность неоднократной корректировки параметров местного бюджета в течение 2024 года в сторону увеличения. Из пояснительной записки следует, расходы на заработную плату и начисления на нее учреждениям, финансируемым из бюджета района за счет собственных доходных источников и органам местного самоуправления запланированы в бюджете 2024 года на 8 месяцев.

 Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования определен в соответствии Закон Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» от 22 октября 2013 года № 74-ОЗ, проект Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

 Как и предыдущие годы, объем безвозмездных поступлений будет уточняться в соответствии с вносимыми изменениями в областной бюджет.

 Предложенные проекты - методика оценки расходов (приложение 10 к проекту бюджета) и порядок определения объема доходных источников и расходных обязательств поселения (приложение 11 к проекту бюджета) не противоречат областному и федеральному законодательству.

 Публичные слушания и опубликование проекта бюджета соответствуют срокам, установленным Уставом МО «Эхирит-Булагатский район».

  **Предложения**

 В целом проект решения Думы района о бюджете на 2024год и плановый период 2025-2026 годов, предусматривает все положения, которые должны содержаться в соответствии с действующим законодательством и может быть рекомендован к принятию Думой муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

 В подготовке настоящего заключения принимали участие председатель Тухалова Е.Н., аудитор Бураева Е.А.

Председатель Е.Н. Тухалова

1. ***Базовый вариант Прогноза характеризует состояние экономики в условиях сложившихся тенденций изменения внешних факторов, направлений бюджетной политики и реализации инвестиционных замыслов хозяйствующих субъектов.*** [↑](#footnote-ref-1)
2. ***Консервативный вариант Прогноза характеризует состояние экономики в условиях сохранения негативных тенденций изменения внешних факторов с учетом возможного ухудшения внешнеэкономических и иных условий и характеризуется сохранением сдержанной бюджетной политики.*** [↑](#footnote-ref-2)