

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ
«АЛАРСКИЙ РАЙОН»
(КСП МО «АЛАРСКИЙ РАЙОН»)
669452, Иркутская обл.,
п.Кутулик, ул. Советская, 49
тел./факс (39564) 37-2-05
bardaeva-olga@mail.ru
ИНН/КПП 3851004664/ 385101001
ОКПО 30030659 ОГРН
1113851003496
От 05.12.2023г. № 162
на № _____ от _____

Мэру Аларского района
Р.В. Дульбееву

Уважаемый Роман Васильевич!
Закончено
Ф. Бардаева
Директор
и бухгалтерия

Уважаемый Роман Васильевич!

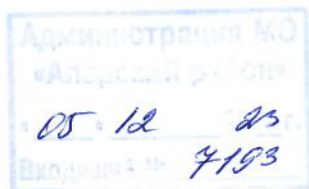
Направляю Вам заключение № 61-3 от 05.12.2023г. по результатам экспертизы проекта решения Думы «О бюджете муниципального образования «Аларский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Приложение: на 21 л. В 1 экз.

Председатель

Бар

О.Г.Бардаева



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «АЛАРСКИЙ РАЙОН»
(КСП МО «АЛАРСКИЙ РАЙОН»)

п. Кутулик

«05» декабря 2023г.

Заключение № 61-3
по результатам экспертизы проекта решения Думы «О бюджете
муниципального образования «Аларский район» на 2024 год и на
плановый период 2025 и 2026 годов

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Аларский район» на проект решения Думы «О бюджете муниципального образования «Аларский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект решения о бюджете) подготовлено на основании экспертизы проекта решения о бюджете в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Далее –БК РФ), Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Аларский район», утвержденного решением Думы № 7/133-рд от 29.10.2021г.

Целями проведения экспертизы Проекта решения о бюджете явились определение его соответствия бюджетному законодательству, отсутствию противоречий с другими нормативными правовыми актами и документами стратегического планирования, а также анализ полноты, обоснованности и достоверности плановых (прогнозных) показателей.

1. Соблюдение законодательства при составлении и
предоставлении проекта решения Думы «О местном бюджете на
2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

Проект решения о бюджете муниципального образования «Аларский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов внесен мэром Аларского района на рассмотрение Думы МО «Аларский район» в срок, установленный п. 2 ст. 17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Аларский район».

Постановлением мэра Аларского района от 10.07.2023 г. № 564-П «Об утверждении Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета муниципального образования «Аларский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» установлен порядок и определены сроки составления Проекта, определен механизм работы над документами и материалами, представляемыми одновременно с Проектом.

Перечень документов и материалов, представляемых одновременно с Проектом решения о бюджете, в основном соответствует статьи 184.2

Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункту 5 статьи 16 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Аларский район».

Одновременно с Проектом представлены документы и материалы:

1. Основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики муниципального образования «Аларский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утверждены постановлением администрации от 19.10.2023 № 773-п.

2. Предварительные итоги социально-экономического развития МО «Аларский район».

3. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Аларский район» на 2024-2026 годы (утвержден постановлением мэра от 02.11.2023 № 804-п).

4. Прогноз основных характеристик бюджета МО «Аларский район».

5. Пояснительная записка к проекту бюджета.

6. Методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов.

7. Верхний предел муниципального долга.

8. Оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год.

9. Реестр источников доходов.

В нарушение статьи 184.2 БК РФ и пункту 5 статьи 16 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Аларский район», в составе материалов к Проекту не представлены Паспорта (Проекты) Муниципальных программ (Подпрограмм). По запросу КСП Паспорта Программ (Подпрограмм) представлены с нарушением сроков.

В соответствии с требованиями п.1 ст.184.1 БК РФ, статьи 16 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета содержит основные характеристики бюджета (объем доходов, объем расходов, дефицит бюджета).

В соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ в Проекте бюджета утверждены:

- перечень главных администраторов доходов бюджета.

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам) и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- ведомственная структура расходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ;

- источники финансирования дефицита бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

Общий объем условно утверждаемых расходов утвержден в соответствии с требованиями п.3 ст.184.1 БК РФ:

в размере 2,5 % от общего объема расходов бюджета (без учёта расходов бюджета, предусмотренных за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение) на 2025г.

в размере 5% от общего объема расходов бюджета (без учёта расходов бюджета, предусмотренных за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение) на 2026г.

Предельный объем расходов на обслуживание внутреннего муниципального долга утвержден с учетом ограничения, установленного статьёй 111 БК РФ.

Проектом решения о бюджете предусмотрено создание резервного фонда муниципального образования на 2024-2026 г.г. по 200 тыс. руб. ежегодно.

В соответствии с п.5 статьи 179.4 Проектом решения о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда.

В соответствии со статьёй 110.1 БК РФ утверждена программа муниципальных внутренних заимствований.

Значения всех характеристик представленного Проекта бюджета, указанных в текстовой части, соответствуют значениям этих показателей в табличной части Проекта бюджета.

2. Основные характеристики местного бюджета

Формирование основных параметров бюджета Аларского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства.

При подготовке Проекта решения о бюджете учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета за 2023 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Проект решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов содержит основные характеристики местного бюджета:

- общий объем доходов:

2024 год – 1306224,5 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления – 1141021,8 тыс. руб.;

2025 год – 1222016,9 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления – 1053857,7 тыс. руб.;

2026 год – 1145994,1 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления – 974770,2 тыс. руб.;

- общий объем расходов:

2024 год – 1318614,7 тыс. руб.;

2025 год – 1234628,9 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 6642,1 тыс. руб.;

2026 год – 1158835,9 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 12897,3 тыс. руб.

- размер дефицита:

2024 год – 12390,2 тыс. руб.,

2025 год – 12612,0 тыс. руб.,

2026 год – 12841,8 тыс. руб.

Дефицит составляет 7,5 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 БК РФ.

В соответствии с бюджетным законодательством, бюджет района формируется на трехлетний бюджетный цикл. Показатели Проекта соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст. 35 БК РФ).

Сравнительная характеристика местного бюджета представлена в таблице №1.

Сравнительная характеристика местного бюджета

Таблица 1 (тыс. руб.)

Наименование	Оценка ожидаемого исполнения бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год		Проект бюджета на 2025 год		Проект бюджета на 2026 год	
		тыс. руб.	% к пред. году.	тыс. руб.	% к пред. году.	тыс. руб.	% к пред. году.
Налоговые и неналоговые доходы	177344,9	165202,7	93,2	168159,2	101,8	171223,9	101,8
Безвозмездные поступления	1300766,1	1141021,8	87,7	1053857,7	92,4	974770,2	92,5
Итого доходов	1478111	1306224,5	88,4	1222016,9	93,6	1145994,1	93,8
Расходы	1500961,2	1318614,7	87,9	1234628,8	93,6	1158835,9	93,9
Дефицит бюджета	-22850,2	-12390,2		-12611,9		-12841,8	
Дефицит (%)	11,5	-7,5	-65,3	-7,5	100,0	-7,5	100,0

При анализе основных характеристик местного бюджета на 2024 год установлено: прогнозируется снижение налоговых и неналоговых доходов на 6,8 %, безвозмездных поступлений на 12,3 %, соответственно снижение доходов в целом на 11,6 % от ожидаемого исполнения 2023г.

3. Анализ доходной части местного бюджета

Анализ доходной части Проекта решения о бюджете представлен в таблице № 2.

Анализ доходной части Проекта решения о бюджете

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование показателей	2023 год (ожд. поступ-е)	Прогноз на 2024г.	Откл. (гр.3- гр.2)	2024г. к ожидаемому 2023г., %	Плановый период	
					2025г.	2026г.
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	177344,9	165202,7	-12142,2	93,2	168159,2	171223,9
Налог на прибыль	141745,1	141976,9	231,8	100,2	144823,8	147727,8
Налоги на товары (работы и услуги), реализуемые на территории РФ	2368,6	2905,8	537,2	122,7	2994,1	3098
Налоги на совокупный доход	19383,6	11543,2	-7840,4	59,6	11543,2	11543,2
Государственная пошлина	3293	2400,7	-892,3	72,9	2400,7	2400,7
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	4190	4200	10	100,2	4210	4225
Платежи при пользовании природными ресурсами	902,4	242,8	-659,6	26,9	252,5	262,6
Доходы от оказания платных услуг	1721,2	0	-1721,2	0,0	0	0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.	1881,9	260	-1621,9	13,8	260	290
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1639,1	1673,3	34,2	102,1	1674,9	1676,6
Прочие неналоговые доходы	220	0	-220	0,0	0	0
Безвозмездные поступления от др. бюджетов	1300766,1	1141021,8	-159744	87,7	1053857,7	974770,2
Итого доходов	1478111	1306224,5	-171887	88,4	1222016,9	1145994,1

Налоговые доходы:

Налог на прибыль сформирован, за счет налога на доходы физических лиц. Поступления налога на доходы физических лиц на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов запланировано на основе прогнозируемого темпа роста в 2024–2026 годах фонда заработной платы по прогнозу социально–экономического развития муниципального образования «Аларский район» и динамики фактического показателя собираемости.

Налоги на товары (работы, услуги), реализованные на территории РФ сформированы за счет доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин. Прогноз осуществлен на основании оценки Федеральной налоговой службы.

Налоги на совокупный доход. В соответствии с пояснительной запиской к Проекту, расчет суммы поступлений на совокупный доход осуществлен на основе ожидаемых поступлений в 2023 году и учета динамики фактического показателя собираемости. Налоги на совокупный доход прогнозируются в 2024-2026г. по 11543,2 тыс. руб., что на 7840,4 тыс. руб. меньше, чем ожидаемые поступления 2023г. и на 4761,6 тыс. руб. меньше, чем поступления в 2022г.

В пояснительной записке отсутствует пояснение прогнозирования налога на совокупный доход в 2024г. и плановом периоде на 40,4 %

меньше, чем ожидаются поступления в 2023г. Динамика поступлений за последние 3 года отрицательных значений не показывает.

Анализ поступлений и планирования налога на совокупный доход.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Исполнение 2021г.	Исполнение 2022г.	2023 год (ожд. поступ-е)	Прогноз 2024г.	Плановый период		Динамика в %				
					Прогноз 2025г.	Прогноз 2026г.	2022г. к 2021г.	2023г. к 2022г.	2024г. к ожд. 2023г.	2025г. к 2024г.	2026г. к 2025г.
Налоги на совокупный доход	11909,5	16304,8	19383,6	11543,2	11543,2	11543,2	136,9	118,9	59,6	100	100

Государственная пошлина. В соответствии с пояснительной запиской к Проекту, расчет прогноза поступлений государственной пошлины в бюджет осуществлен на основе ожидаемых поступлений в 2023 году и учета динамики фактического показателя собираемости.

Доходы от государственной пошлины прогнозируются в 2024-2026г. по 2400,7 тыс. руб., что на 892,3 тыс. руб. меньше, чем ожидаемые поступления 2023г. и на 304,3 тыс. руб. меньше, чем поступления в 2022г.

В пояснительной записке отсутствует пояснение прогнозирования дохода от государственной пошлины в 2024г. и плановом периоде на 27,1 % меньше, чем ожидаются поступления в 2023г. Динамика поступлений за последние 3 года отрицательных значений не показывает.

Анализ поступлений и планирования дохода от государственной пошлины.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Исполнение 2021г.	Исполнение 2022г.	2023 год (ожд. поступ-е)	2024г.	Плановый период		Динамика поступлений в %				
					2025г.	2026г.	2022г. к 2021г.	2023г. к 2022г.	2024г. к ожд. 2023г.	2025г. к 2024г.	2026г. к 2025г.
Государственная пошлина	2222,3	2705	3293	2400,7	2400,7	2400,7	121,7	121,7	72,9	100	100

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности занимают 65,9 % в удельном весе неналоговых доходов, сформированы за счет:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средств от продажи права на заключения договоров аренды указанных земельных участков.

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений.

Также в составе неналоговых доходов спрогнозированы доходы:

Платежи при использовании природными ресурсами;

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов;
Штрафы, санкции, возмещение ущерба.**

Прогноз поступлений осуществлен на основании информации главных администраторов доходов.

Безвозмездные поступления:

Объем безвозмездных поступлений спрогнозирован за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета и трансфертов поселений района по переданным полномочиям на соответствующие периоды:

2024 год – 1141021,8 тыс. руб.;

2025 год – 1053857,7 тыс. руб.;

2026 год – 974770,2 тыс. руб.

4. Анализ расходной части местного бюджета

Порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета МО «Аларский район» и Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета утверждены приказом председателя Комитета по финансам от 22.09.2021г. № 12.

Расходы бюджета прогнозируются: на 2024 год в сумме 1318614,7 тыс. руб.; на 2025 год – 1234628,9 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы – 6642,1 тыс. руб.; на 2026 год – 1158835,9 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы - 12897,3 тыс. руб.

Удельный вес распределенных бюджетных ассигнований в общей сумме расходов бюджета по разделам представлен в таблице № 4.

Удельный вес в общей сумме расходов бюджета по разделам.

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование разделов	Плановый период					
	2024		2025		2026	
	тыс. руб.	удельный вес	тыс. руб.	удельный вес	тыс.руб.	удельный вес
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	72815,6	5,5	73706,6	6,0	68676,7	6,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3799	0,3	840	0,1	840	0,1
Национальная экономика	47175,7	3,6	47974,3	3,9	4033	0,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	12836,6	1,0	12836,6	1,0	12836,6	1,1
Охрана окружающей среды	1977,1	0,1	1967,1	0,2	1967,1	0,2
Образование	940755,6	71,3	883467,6	71,9	851525,4	74,3
Культура и кинематография	38039	2,9	37569,5	3,1	38062,5	3,3
Социальная политика	20650	1,6	20650	1,7	19624	1,7
Физическая культура и спорт	2105	0,2	2035	0,2	2035	0,2
Средства массовой информации	7044,6	0,5	7044,6	0,6	5044,6	0,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	0	0,0	369,6	0,0	77,4	0,0

Межбюджетные трансферты	171416,5	13,0	139525,9	11,4	141216,3	12,3
Итого:	1318614,7	100,0	1227986,8	100,0	1145938,6	100,0

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов бюджета по разделам занимают расходы на образование, межбюджетные трансферты и общегосударственные вопросы.

Проект решения о бюджете разработан на основе программно-целевого метода планирования бюджета. Расходная часть местного бюджета сформирована на основе 6 муниципальных программ с учетом основных приоритетов социально-экономического развития района. В состав программ включены 43 подпрограммы.

Общий объем расходов на реализацию 6 муниципальных программ планируется на 2024 год 1310361,5 тыс. руб. (99,4% в общем объеме расходов), на 2025 год – 1219733,6 тыс. руб. (99,3% в общем объеме расходов), на 2026 год – 1139012,8 тыс. руб. (99,4% в общем объеме расходов).

Анализ бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ (подпрограмм)

Основные выводы в части муниципальных программ:

Муниципальная программа «Повышение эффективности механизмов управления социально - экономическим развитием в муниципальном образовании «Аларский район» на 2020 - 2026 годы»

В приведенной ниже таблице № 6 представлен анализ бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Таблица 6 (тыс. руб.)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Программа \ Подпрограмма	утвержден объем Программы 2023г.	ожидаемое исполнение 2023г.	объем Программы на 2024г.	проект бюджета 2024	2024г. к ожидаемому 2023г., руб.	2024г. к ожидаемому 2023г., %.	проект бюджета 2025	проект бюджета 2026
1	Муниципальная программа "Повышение эффективности механизмов управления социально - экономическим развитием в муниципальном образовании "Аларский район" на 2020 - 2026 годы" утверждена постановлением мэра Аларского района от 24.10.2019г №749-П	249715	324792,5	223454,6	252716,1	-72076,4	77,8	222486,1	218181,8

1.1.	Муниципальная подпрограмма «Обеспечение деятельности мэра района и администрации, формирование резервного фонда муниципального образования «Аларский район» на 2020-2024 годы»	70869	112275,4	79928,2	45929,2	-66346,2	40,9	46560,5	42813,8
1.2.	Муниципальная Подпрограмма "Планирование и управление муниципальными финансами в муниципальном образовании "Аларский район" на 2020 - 2026 годы".	15221	15221,1	16145,7	15316,9	95,8	100,6	16346,2	16098,2
1.3	Муниципальная подпрограмма "Исполнение переданных государственных полномочий Иркутской области и Российской Федерации на территории муниципального образования "Аларский район" на 2020 - 2026 годы"	3616,4	4746,3	3569,4	4746,3	0	100,0	4746,3	4746,3
1.4.	Муниципальная подпрограмма "Назначение и выплата пенсий муниципальным служащим и присвоение звания "Почетный гражданин Аларского района" на 2020 - 2026 годы".	4870,4	5170,4	5180,4	5757,6	587,2	111,4	5757,6	5757,6
1.5.	Муниципальная подпрограмма "Демографическое развитие муниципального образования " Аларский район" на 2020- 2026 гг."	120	120	120	120	0	100,0	120	120
1.6.	Муниципальная подпрограмма "Развитие торговли в Аларском районе на 2020 - 2026 годы"	65	65	65	65	0	100,0	65	65
1.7.	Муниципальная подпрограмма "Поддержка общественных некоммерческих организаций в муниципальном образовании "Аларский район" на 2020 - 2026 годы»	860	252	1040	630	378	250,0	630	630
1.8.	Муниципальная подпрограмма "Доступная среда для инвалидов на 2020 - 2026 годы"	397	413,5	180	400	-13,5	96,7	400	400

1.9.	Муниципальная подпрограмма "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Аларском районе" на 2020-2026гг."	700	88	770	240	152	272,7	240	240
1.10.	Муниципальная подпрограмма «Развитие издательской деятельности в Аларском районе на 2020-2026 годы»	6874	13780,7	8374	7044,6	-6736,1	51,1	7044,6	5044,6
1.11	Муниципальная подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов муниципальных образований Аларского района на 2020-2026 годы»	144612	171340,1	106571,9	171416,5	76,4	100,0	139525,9	141216,3
1.12.	Муниципальная подпрограмма "Противодействие коррупции в администрации муниципального образования "Аларский район" на 2020-2026 годы"	10	10	10	10	0	100	10	10
1.13.	Муниципальная подпрограмма "Создание благоприятных условий в целях привлечения работников бюджетной сферы для работы на территории муниципального образования "Аларского района" на 2020-2026 годы"	1500	1310	1500	1040	-270	79,4	1040	1040

Программа утверждена Постановлением мэра от 24.10.2019г. № 749-П, в рамках которой предусмотрена реализация 13 подпрограмм. В подпрограммы вносились неоднократно изменения в части объема финансирования и изменения мероприятий. Общий объем финансирования Программы на 2024 год утвержден **в сумме 223454,6 тыс. руб.** Проектом бюджета предлагается утвердить объем финансирования на 2024г. в сумме **252716,1 тыс. руб., что на 29261,5 тыс. руб. больше, чем предусмотрено Программой,** и на 72076,4 тыс. руб. меньше, ожидаемого исполнения Программы в 2023 году (77,8 %).

Экспертизой установлено, что по отдельным муниципальным подпрограммам наименования основных мероприятий (по Паспорту) не соответствуют основным мероприятиям, которые отражены в Проекте о бюджете:

- Демографическое развитие муниципального образования «Аларский район» на 2020- 2026 гг.
- Доступная среда для инвалидов на 2020 - 2026 годы.

- Создание благоприятных условий в целях привлечения работников бюджетной сферы для работы на территории муниципального образования «Аларского района» на 2020-2026 годы.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Аларском районе на 2020 - 2026 годы»

В приведенной ниже таблице № 7 представлен анализ бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Таблица 7 (тыс. руб.)

1	2	утвержден объем Программы 2023г.	ожидаем ое исполне ние 2023г.	объем Програ ммы на 2024г.	проект бюджета 2024	2024г. к ожидаем ому 2023г., руб.	2024г. к ожидаемо му 2023г., %.	проект бюджета 2025	проект бюджета 2026
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Аларском районе на 2020-2026 годы"	4805,2	6562,4	17972,6	3431	-3131,4	52,3	3361	2335
2.1	Муниципальная подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта в Аларском районе на 2020-2026 годы"	1585	3342,2	16646,6	2105	-1237,2	63,0	2035	2035
2.2	Муниципальная подпрограмма "Молодежная политика в Аларском районе 2020-2026 годы"	300	300	300	300	0	100,0	300	300
2.3	Муниципальная подпрограмма "Молодым семьям-доступное жилье в Аларском районе" на 2020-2026 годы"	2920,2	2920,2	1026	1026	-1894,2	35,1	1026	0

Программа утверждена Постановлением мэра от 29.10.2019г. № 774-П, в рамках которой предусмотрена реализация 3 подпрограмм. В подпрограммы вносились неоднократно изменения в части объема финансирования и изменения мероприятий. Общий объем финансирования Программы на 2024 год утвержден в сумме **17972,6 тыс. руб.** Проектом бюджета предлагается утвердить объем финансирования на 2024г. в сумме **3431,0 тыс. руб., что на 14541,6 тыс. руб. меньше, чем предусмотрено Программой,** и на 3131,4 тыс. руб. меньше, ожидаемого исполнения Программы в 2023 году (52,3 %).

Экспертизой установлено:

- основные мероприятия муниципальной подпрограммы «Молодежная политика в Аларском районе 2020-2026 годы» не соответствуют основным мероприятиям, которые отражены в Проекте о бюджете.

Мероприятие «выплата стипендии мэра Аларского района лучшим студентам, обучающимся в специализированных учреждениях спортивной

направленности и в иных учебных заведениях» Подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в Аларском районе на 2020-2026 годы» с объемом БА 165,0 тыс. руб. включено в муниципальную подпрограмму **в отсутствии основания**. Срок действия Положения о стипендии мэра Аларского района лучшим студентам, обучающимся в специализированных учреждениях спортивной направленности: ГАПОУ РБ «Республиканский многоуровневый колледж», ФГБУ «Государственное училище(колледж) олимпийского резерва г. Иркутска» **истек в 2021г.** Новое Положение не разработано и не утверждено.

Муниципальная программа «Развитие коммунальной инфраструктуры, строительства, объектов капитального строительства и дорожной инфраструктуры муниципального образования «Аларский район» на 2023-2026 годы»

В приведенной ниже таблице № 8 представлен анализ бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Таблица 8 (тыс. руб.)

	Программа\ Подпрограмма	утвержден объем Программы 2023г.	ожидаемое исполнение 2023г.	объем Программы на 2024г.	проект бюджета 2024	2024г. к ожидаем ому 2023г., руб.	2024г. к ожидаем ому 2023г., %.	проект бюджета 2025	проект бюджет: 2026
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3	Муниципальная подпрограмма "Развитие коммунальной инфраструктуры, строительства, объектов капитального строительства и дорожной инфраструктуры муниципального образования "Аларский район" на 2020 - 2026 годы"	94058,4	73085,1	70431,4	67670,4	-5414,7	92,6	69343	25401,7
3.1.	Муниципальная подпрограмма "Развитие автомобильных дорог муниципального образования "Аларский район" на 2023 - 2026 годы"	42403,5	22701	45669	45940,7	23239,7	202,4	47039,3	3091,7
3.2.	Муниципальная подпрограмма "Обеспечение энергетической эффективности и энергосбережения Аларского района на 2021 - 2026 г"	1820	200	1820	820	620	410,0	820	820

3.3.	Муниципальная подпрограмма "Мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства в Аларском районе на 2023-2026 годы"	22440,7	24940,1	4500	6800	-18140,1	27,3	7500	7500
3.4.	Муниципальная подпрограмма "Подготовка объектов коммунального хозяйства к осенне - зимнему периоду в муниципальном образовании "Аларский район" на 2023 - 2026гг."	13634,9	10181	16130	10630	449	104,4	10630	10630
3.5.	Муниципальная подпрограмма "Охрана окружающей среды в муниципальном образовании "Аларский район" на 2023-2026 годы"	6018	6521,7	1276,1	1977,1	-4544,6	30,3	1967,1	1967,1
3.6.	Муниципальная подпрограмма "Комплексное развитие сельских территорий на 2023 - 2026 годы в муниципальном образовании "Аларский район"	7741,3	8541,3	1036,3	1502,6	-7038,7	17,6	1386,6	1386,6

Программа утверждена Постановлением мэра от 10.11.2022г. № 884-П, в рамках которой предусмотрена реализация 6 подпрограмм.

Общий объем финансирования Программы на 2024 год предусмотрен в сумме 70431,4 тыс. руб. (за счет местного, областного и федеральных бюджетов). Проектом предлагается утвердить бюджетные ассигнования на 2024г. в сумме 67670,4 тыс. руб., что на 2761,0 тыс. руб. меньше, чем предусмотрено Программой.

Экспертизой установлено, что основные мероприятия муниципальных подпрограмм (по Паспорту) не соответствуют основным мероприятиям, которые отражены в Проекте о бюджете.

Порядок принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Аларский район» утвержден постановлением администрации муниципального образования «Аларский район» от 13.12.2019г. № 878-П.(Далее- Порядок принятия решения о бюджетных инвестициях) Данный Порядок и решение о бюджетных инвестициях в совокупности образуют расходные обязательства муниципального образования о капитальных вложениях в объекты муниципальной собственности.

П. 21 Порядка принятия решения о бюджетных инвестициях установлено, что утвержденное постановление администрации муниципального образования «Аларский район» о бюджетных инвестициях

является основанием для внесения изменений в муниципальные программы и/или планы мероприятий по реализации муниципальных программ и в решение Думы муниципального образования «Аларский район» о местном бюджете.

Мероприятия Подпрограммы «Мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства в Аларском районе на 2023-2026 годы»:

- строительство дошкольных учреждений(1500,0 тыс. руб.); разработка ПСД на строительство объектов дошкольного образования Аларского района(500,0 тыс. руб.); разработка ПСД на строительство учреждений общего образования(500,0 тыс. руб) включены в Проект бюджета в отсутствии основания- решений о реализации бюджетных инвестиций.

Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Аларский район» на 2022-2026г.г.»

В приведенной ниже таблице № 9 представлен анализ бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Таблица 9 (тыс. руб.)

Программа\ Подпрограмма	утвержден объем Программы 2023г.	ожидаемое исполнение 2023г.	объем Программы на 2024г.	проект бюджета 2024	2024г. к ожидаемому 2023г., руб.	2024г. к ожидаемому 2023г., %.	проект бюджета 2025	проект бюджета 2026
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Муниципальная программа "Развитие культуры муниципального образования "Аларский район" на 2022 - 2026 годы"	97492,2	80939,6	62753,7	51350,1	-29589,5	63,4	51793,7	51454,2
Муниципальная подпрограмма "Осуществление полномочий по предоставлению услуг в сфере культуры Аларского района на 2022 - 2026годы"	20067,7	20067,7	17961,5	12460,4	-7607,3	62,1	13611,9	14621,5
Муниципальная подпрограмма "Развитие музейного дела и сохранение музейных фондов на 2022-2026 годы"	7490,3	7490,2	5986,4	6118,9	-1371,3	81,7	5590,7	5923,3
Муниципальная подпрограмма "Повышение доступности и качества муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения Аларского района на 2022-2026 годы"	19630,2	19630,2	11036,9	9415,3	-10214,9	48,0	8841,3	7317,9
Муниципальная подпрограмма "Совершенствование и модернизация деятельности МБУК МЦБ им. А.В.Вампилова" на 2022-2026 годы"	30410,8	13858,3	11742,7	9928,4	-3929,9	71,6	9525,6	10199,8

Муниципальная подпрограмма "Реализация образовательных программ сферы культуры и искусства в Аларском районе на 2022 - 2026 годы"	19893,2	19893,2	16026,2	13427,1	-6466,1	67,5	14224,2	13391,7
---	---------	---------	---------	---------	---------	------	---------	---------

Программа утверждена Постановлением мэра от 29.10.2019г. № 774-П, в рамках которой предусмотрена реализация 5 подпрограмм. В представленной редакции общий объем финансирования Программы на 2024 год предусмотрен в сумме 62753,7 тыс. руб. Проектом предлагается утвердить объем финансирования на 2024г. в сумме 51350,1 тыс. руб., в сравнении с ожидаемым исполнением в 2023 году меньше на 29589,5 тыс. руб., или 63,4 %.

Муниципальная программа «Развитие системы образования в Аларском районе на 2020 – 2026 годы».

В приведенной ниже таблице № 10 представлен анализ бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Таблица 10(тыс. руб.)

Программа\ Подпрограмма	утвержден объем Программы 2023г.	ожидаемое исполнение 2023г.	объем Программы на 2024г.	проект бюджета 2024	2024г. к ожидаемому 2023г., руб.	2024г. к ожидаемому 2023г., %.	проект бюджета 2025	проект бюджета 2026
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Муниципальная программа "Развитие системы образования в Аларском районе на 2020-2024годы ", утверждена Постановлением мэра 23.10.2019г. №748-п	988920,1	1005406,8	927201,5	930201,5	-75205,3	92,5	871286,5	840176,7
Муниципальная подпрограмма "Развитие системы дошкольного образования в муниципальном образовании "Аларский район" на 2020 - 2026 годы"	204517	204516,7	207228,4	207228,4	2711,7	101,3	191504,3	196202,6
Муниципальная подпрограмма "Развитие системы общего образования в Аларском районе в 2020-2026 годы."	697218	713705	662553,4	665553,4	-48151,6	93,3	632140,7	586486,2
Муниципальная подпрограмма "Повышение эффективности управления МКУ "Комитет по образованию" на 2020 - 2024 годы	32049,7	32049,7	24932,4	24932,4	-7117,3	77,8	15867,2	25713,6

Муниципальная подпрограмма "Развитие массового детско - юношеского спорта в общеобразовательных учреждениях Аларского района на 2020 - 2024 годы"	780	780	1300	1300	520	166,7	1300	1300
Муниципальная подпрограмма "Одаренные дети в муниципальных общеобразовательных учреждениях Аларского района на 2020 - 2024 годы"	104	104	154	154	50	148,1	154	154
Муниципальная подпрограмма "О сохранении и дальнейшем развитии бурятского языка в Аларском районе на 2020 - 2024 гг."	75	75	130	130	55	173,3	130	130
Муниципальная подпрограмма "Организация летнего отдыха и занятости обучающихся в Аларском районе на 2019 - 2021 гг."	16441,4	16441,4	9490,7	9490,7	-6950,7	57,7	8758,1	8758,1
Муниципальная подпрограмма "Горячее питание в общеобразовательных учреждениях Аларского района на 2020 - 2024гг."	287,5	287,5	287,5	287,5	0	100,0	307,1	307,1
Муниципальная подпрограмма "Предоставление дополнительного образования учащимся в образовательных организациях муниципального образования "Аларский район" на 2020 - 2026гг."	37447,5	37447,5	21125,1	21125,1	-16322,4	56,4	21125,1	21125,1

Программа принята Постановлением мэра от 09.11.2021г. № 686-П, в рамках которой предусмотрена реализация 9 подпрограмм с общим объемом финансирования на 2024 год 927201,5 тыс. руб. Проектом предложено установить объем финансирования в размере 930201,5 тыс. руб., что меньше на 3000,0 тыс. руб., чем объем Программы на 2024г., и меньше на 75205,3 тыс. руб., чем ожидается исполнение в 2023, или 92,5 %.

Муниципальная программа «Комплексные меры профилактики правонарушений в Аларском районе на 2022-2026 годы «Правопорядок»», утверждена Постановлением мэра Аларского района № 686-п от 09.11.2021г.

В приведенной ниже таблице № 11 представлен анализ бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Таблица 11 (тыс. руб.)

1	2	утвержден объем Программы 2023г.	ожидаемое исполнение 2023г.	объем Программы на 2024г.	проект бюджета 2024	2024г. к ожидаемому 2023г., руб.	2024г. к ожидаем ому 2023г., %.	проект бюджета 2025	проект бюджета 2026
6	Муниципальная программа "Комплексные меры профилактики правонарушений в Аларском районе на 2022-2026 годы "Правопорядок", утверждена Постановлением мэра Аларского района 31.10.2021г. № -п	11330,7	1888,7	11470,7	4992,4	3103,7	264,3	1463,4	1463,4
6.1.	Муниципальная подпрограмма "О мерах по противодействию терроризму и экстремизму в муниципальном образовании "Аларский район" на 2022-2026годы."	10200	35	10200	510	475	1457,1	110	110
6.2.	Муниципальная подпрограмма "Обеспечение реализации мер по решению вопросов гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, в муниципальном образовании "Аларский район" на 2022 - 2026 годы"	459	1059	479	3599	2540	339,8	740	740
6.3.	Муниципальная подпрограмма "Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Аларском районе на 2022-2026 годы"	198,4	198,4	198,4	198,4	0	100,0	198,4	198,4
6.4.	Муниципальная подпрограмма "Комплексные меры по противодействию незаконного распространения и потребления наркотических средств и психотропных веществ на территории Аларского района на 2022-2026 годы"	98,3	181,3	98,3	200	18,7	110,3	200	200

6.5.	Муниципальная подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в Аларском районе в 2022-2026 годы"	329	69	329	239	170	346,4	69	69
6.6.	Муниципальная подпрограмма "Обеспечение деятельности работы экстренных и оперативных служб (ЕДДС) в Аларском районе на 2022-2026 годы.	120	300	120	200	-100	66,7	100	100
6.7.	Комплексные меры по социальной адаптации, реабилитации и ресоциализации лиц, освобожденных из мест лишения свободы на территории муниципального образования "Аларский район" на 2022-2026 годы".	46	46	46	46	0	100,0	46	46

Программа утверждена Постановлением мэра от 09.11.2021г. № 686-П, в рамках которой предусмотрена реализация 7 подпрограмм с общим объемом финансирования Программы на 2024 год в сумме 11470,7 тыс. руб. Проектом предлагается утвердить объем финансирования на 2024г. в сумме 4992,4 тыс. руб., что меньше, чем предусмотрено Программой на 6478,3 тыс. руб., и больше на 3103,7 тыс. руб., чем ожидается исполнение в 2023 году.

Непрограммные направления деятельности

Средства на содержание представительных органов, судебных органов, избирательных комиссий, контрольно-счетных органов и т.п. в рамках муниципальных программ не отражаются ввиду невозможности установления местной администрацией целевых показателей (индикаторов) для таких органов.

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2024 год составил 8253,2 тыс. руб.(0,6 %), на 2025 год – 8253,2 тыс. руб.(0,7%), на 2026 год – 6925,8 тыс. руб.(0,6%).

В проекте бюджета на реализацию непрограммных направлений деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на:

- Содержание Думы муниципального образования «Аларский район».
- Содержание Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Аларский район».
- Переданные полномочия поселений по осуществлению внешнего контроля.

- Осуществление органами местного самоуправления областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечение деятельности административных комиссий.

- Осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности.

5. Выводы и рекомендации:

1. Перечень документов и материалов, представляемых одновременно с Проектом решения о бюджете, в основном соответствует ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 5 ст. 16 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Аларский район».

В нарушение ст. 184.2 БК РФ и п. 5 ст. 16 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Аларский район», в составе материалов к Проекту не представлены Паспорта (проекты изменений в указанные паспорта) муниципальных программ. КСП неоднократно отмечала о необходимости предоставления паспортов (проектов) программ одновременно с Проектом. По запросу КСП Паспорта Программ (Проект Программы) представлены с нарушением сроков.

2. Основные направления бюджетной и налоговой политики соответствуют направлениям экономического развития Российской Федерации.

3. В соответствии с частью 4 статьи 169 БК РФ бюджет составлен сроком на три года - очередной финансовый год и плановый период

4. Проект бюджета содержит основные характеристики, установленные частью 3 статьи 184.1 БК РФ.

5. Показатели Проекта соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст. 35 БК РФ).

6. Значения всех характеристик представленного Проекта бюджета, указанных в текстовой части, соответствуют значениям этих показателей в табличной части Проекта бюджета.

7. В проекте бюджета коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Приказом Минфина России от 24 мая 2022 г. N 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

8. Дефицит бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не превышает установленное частью 3 статьи 92.1 БК РФ ограничение.

9. Проектом бюджета размер резервного фонда на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий установлен в в сумме 200,0 тыс. руб. ежегодно.

10. Проектом бюджета размер дорожного фонда установлен в соответствии с требованиями, предусмотренными частью 5 статьи 179.4 БК РФ.

11. Перечень утверждаемых в бюджете доходов соответствует статьям БК РФ.

12. Доходная часть бюджета сформирована на основании проекта прогноза социально-экономического развития МО «Аларский район» на 2023-2025 годы. В пояснительной записке отсутствует пояснение прогнозирования: налога на совокупный доход в 2024г. и плановом периоде на 40,4 % меньше, чем ожидаются поступления в 2023г.; дохода от государственной пошлины в 2024г. и плановом периоде на 27,1 % меньше, чем ожидаются поступления в 2023г. Динамика поступлений по данным видам налогов за последние 3 года отрицательных значений не показывает.

13. Объем безвозмездных поступлений спрогнозирован за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета и трансфертов поселений района по переданным полномочиям.

14. Проект решения о бюджете разработан на основе программно-целевого метода планирования бюджета. Расходная часть местного бюджета сформирована на основе 6 муниципальных программ с учетом основных приоритетов социально-экономического развития района. В состав программ включены 43 подпрограммы. Экспертизой установлено, что по отдельным муниципальным подпрограммам наименования основных мероприятий (по Паспорту) не соответствуют основным мероприятиям, которые отражены в Проекте о бюджете.

Основное мероприятие муниципальной подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в Аларском районе на 2020-2024 годы» «выплата стипендии мэра Аларского района лучшим студентам, обучающимся в специализированных учреждениях спортивной направленности и в иных учебных заведениях» с объемом БА 165,0 тыс. руб. включено в муниципальную подпрограмму в отсутствии основания. Срок действия представленного Положения о стипендии мэра Аларского района лучшим студентам, обучающимся в специализированных учреждениях спортивной направленности: ГАПОУ РБ «Республиканский многоуровневый колледж», ФГБУ «Государственное училище(колледж) олимпийского резерва г. Иркутска» истек в 2021г.

Мероприятия Подпрограммы «Мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства в Аларском районе на 2023-2026 годы»:

- строительство дошкольных учреждений(1500,0 тыс. руб.); разработка ПСД на строительство объектов дошкольного образования Аларского района(500,0 тыс. руб.); разработка ПСД на строительство учреждений общего образования(500,0 тыс. руб) включены в Проект бюджета в отсутствии оснований- решений о реализации бюджетных инвестиций.

15. Проект решения Думы муниципального образования «Аларский район» «О бюджете муниципального образования «Аларский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» может быть рекомендован к рассмотрению Думой муниципального образования «Аларский район» с учетом устранения выявленных замечаний и нарушений.

Председатель



О.Г.Бардаева