

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ТУЛУНА

Заключение № 24-э

**по результатам экспертизы проекта решения Думы городского округа
«О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год и
на плановый период 2027 и 2028 годов»**

город Тулун

«28» ноября 2025 года

Настоящее экспертное заключение подготовлено на проект решения Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее по тексту - Проект бюджета) в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании - «город Тулун», утвержденного решением Думы городского округа от 13.05.2013 № 06-ДГО (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате города Тулуна, утвержденного решением Думы города Тулуна от 28.10.2021 № 24-ДГО, Порядка осуществления Контрольно-счетной палатой городского округа муниципального образования – «город Тулун» полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, утвержденного решением Думы городского округа от 26.06.2020 № 24-ДГО, в соответствии с пунктом 2.2 плана деятельности Контрольно-счетной палаты города Тулуна на 2025 год, в соответствии с обращением Думы городского округа от 17.11.2025 № 260.

В соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации контрольно-счетные органы муниципальных образований осуществляют бюджетные полномочия по экспертизе проектов законов (решений) о бюджетах, иных нормативных правовых актов бюджетного законодательства Российской Федерации, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджетов.

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» контрольно-счетный орган муниципального образования осуществляет полномочия по экспертизе проектов местного бюджета, проверке и анализу обоснованности его показателей.

Задачами предварительного контроля формирования Проекта бюджета являются:

- определение соответствия Проекта бюджета, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним, действующему федеральному, региональному законодательству и нормативно – правовым актам муниципального образования – «город Тулун»;
- определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в Проекте бюджета;
- оценка качества прогнозирования доходов местного бюджета, расходования бюджетных средств, долговой политики городского округа муниципального образования – «город Тулун».

1. Анализ соответствия проекта местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации

В соответствии с требованиями статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств, проект местного бюджета составляется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ и принимаемыми с соблюдением его требований муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

В соответствии с требованиями статьи 184 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок и сроки составления проектов местных бюджетов устанавливаются местными администрациями с соблюдением требований, устанавливаемых Бюджетным Кодексом РФ и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

В соответствии с требованиями статьи 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок рассмотрения проекта закона (решения) о бюджете и его утверждения определяется для местного бюджета - муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации. Порядок рассмотрения проекта закона (решения) о бюджете и его утверждения, определенный законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, должен предусматривать вступление в силу закона (решения) о бюджете с 1 января очередного финансового года, а также утверждение указанным законом (решением) показателей и характеристик (приложений) в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Порядок и сроки составления, рассмотрения, утверждения проекта местного бюджета установлен Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании - «город Тулун», утвержденным решением Думы городского округа от 13.05.2013 № 06-ДГО (далее – Положение о бюджетном процессе).

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 12 главы 3 Положения о бюджетном процессе порядок и сроки составления проекта местного бюджета устанавливаются администрацией городского округа с соблюдением требований, устанавливаемых Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе.

Планирование бюджетных ассигнований местного бюджета по расходам осуществлялось в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований, утвержденной распоряжением председателя Комитета по финансам администрации городского округа от 02.06.2017 № 78.

Проект бюджета составлен *сроком на три года* (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует требованиям пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ и пункта 2 статьи 12 главы 3 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета внесен на рассмотрение Думы городского округа администрацией городского округа *14 ноября 2025 года*, что соответствует сроку, установленному пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 1 статьи 22 главы 4 Положения о бюджетном процессе.

Содержание проекта решения о местном бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 20 главы 4 Положения о бюджетном процессе.

Перечень и содержание документов, материалов, представленных администрацией городского округа одновременно с Проектом бюджета в Думу

городского округа, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного Кодекса РФ и статьи 21 главы 4 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 172 Бюджетного Кодекса РФ и пунктом 5 статьи 12 главы 3 Положения о бюджетном процессе составление проекта местного бюджета основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- документах, определяющих цели национального развития Российской Федерации и направления деятельности органов публичной власти по их достижению;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования;
- прогнозе социально-экономического развития муниципального образования;
- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
- муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений в муниципальные программы).

Пунктом 7 Проекта решения предлагается установить, что в расходной части местного бюджета создается резервный фонд администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун». В соответствии с п.1 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) предусматривается создание резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) - резервного фонда Правительства Российской Федерации, резервных фондов высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, резервных фондов местных администраций. В соответствии с п.3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах.

Пунктом 15 Проекта бюджета предлагается установить, что в 2026 году и в плановом периоде 2027 и 2028 годов за счет средств местного бюджета субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), а также субсидий указанных в пунктах 6 – 8.1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются в случае оказания услуг по перевозке пассажиров по социально значимым маршрутам с уровнем пассажиропотока, не обеспечивающим рентабельную работу перевозчиков. Порядок предоставления указанных субсидий определяется муниципальным правовым актом администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун».

Пунктом 18 Проекта бюджета предлагается установить дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете. В соответствии со статьей 26 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун», утвержденного решением Думы городского округа от 13.05.2013 № 06-ДГО *в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решением руководителя финансового органа муниципального образования без внесения изменений в решение о местном бюджете в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, и по иным основаниям, связанным с особенностями исполнения бюджета, установленными решением о местном бюджете.* Частью 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ установлены случаи, когда могут быть внесены изменения в сводную бюджетную роспись в соответствии с решениями руководителя финансового органа (руководителя органа управления государственным внебюджетным фондом) без внесения изменений в

закон (решение) о бюджете. Частью 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ установлено, что законами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, регулирующими бюджетные правоотношения (за исключением закона субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации, закона субъекта Российской Федерации о бюджете территориального государственного внебюджетного фонда и муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете), могут предусматриваться дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон (решение) о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа (руководителя органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом) и (или) могут предусматриваться положения об установлении указанных дополнительных оснований в законе (решении) о бюджете.

Проектом бюджета предусматривается вступление в силу решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» с 1 января 2026 года, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пункту 4 статьи 23 главы 4 Положения о бюджетном процессе (пункт 23 Проекта бюджета).

2. Анализ прогноза социально – экономического развития, бюджетной и налоговой политики муниципального образования «город Тулун» на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов

2.1 Анализ прогноза социально – экономического развития муниципального образования - «город Тулун» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов

Согласно п. 1 ст. 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Статьей 21 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун» установлено, что прогноз социально-экономического развития муниципального образования предоставляется в Думу городского округа одновременно с проектом решения о местном бюджете.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования – «город Тулун» на 2026-2028 годы утвержден распоряжением администрации городского округа от 11.11.2025 № 378 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования – «город Тулун» на 2026-2028 годы» (далее по тексту - прогноз социально-экономического развития).

Формирование проекта местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов осуществлено с учетом показателей социально-экономического развития муниципального образования - «город Тулун» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов. Для разработки параметров местного бюджета на 2026 год использован базовый вариант прогноза социально-экономического развития.

Основные показатели Прогноза социально-экономического развития муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов приведены в таблице № 1.

Таблица № 1

Показатель	Ед. изм.	Факт 2023 года	Факт 2024 года	Оценка 2025 года	Прогноз на:			
					2026 год		2027 год	2028 год
					1 вариант (консерва- тивный)	2 вариант (базовый)		
Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) по полному кругу организаций	млн. руб.	8750,45	9957,34	11072,41	11801,81	14446,07	15162,34	15719,30
Темпы роста выручки от реализации продукции, работ, услуг к соответствующему показателю предыдущего года	%		113,8	111,2	106,6	130,5	105,0	103,7
Выручка от реализации продукции, работ, услуг предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий)	млн. руб.	4025,2	4679,9	5314,8	5310,8	7078,6	7581,2	7859,7
Темпы роста выручки от реализации продукции, работ, услуг предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий) к соответствующему показателю предыдущего года	%		116,3	113,6	99,9	133,2	107,1	103,7
Прибыль прибыльных предприятий	млн. руб.	209,6	173,4	130,1	136,7	136,74	142,20	147,89
Темпы роста прибыли прибыльных предприятий к соответствующему показателю предыдущего года	%		82,7	75,0	105,1	105,1	104,0	104,0
Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций	тыс. чел.	13,127	13,306	13,350	13,300	13,360	13,370	13,392
Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций	млн.руб.	6353,0	7571,4	8580,6	8589,3	9198,8	9878,1	10464,4
Темпы роста фонда начисленной заработной платы к соответствующему показателю предыдущего года	%		119,2	113,3	100,1	107,2	107,4	105,9
Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций	руб.	40330,4	47418,5	53561,5	53817,4	57378,0	61568,7	65116,2
Темпы роста среднемесячной начисленной заработной платы к соответствующему показателю предыдущего	%		117,6	113,0	100,5	107,1	107,3	105,8

года								
Среднемесячная начисленная заработная плата работников бюджетной сферы, финансируемой из консолидированного местного бюджета	руб.	47689,8	54133,1	55941,5	57619,7	57653,9	59423,8	61247,6
Среднемесячная начисленная заработная плата работников малых предприятий (с учетом микропредприятий)	руб.	28762,3	32769,8	38012,9	41814,2	41814,2	44741,2	46530,9
Численность постоянного населения	тыс.чел.	37,847	37,583	37,366	37,433	37,121	36,907	36,694

В прогнозе социально-экономического развития отражены показатели доходного потенциала муниципального образования, которые отличаются от прогнозируемых показателей доходов местного бюджета на 2025 год (см. оценку ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год). Информация о расхождении приведена в таблице № 2.

Таблица № 2

Информация о расхождениях показателей доходного потенциала муниципального образования

(млн. руб.)

Наименование	Прогноз социального экономического развития (оценка 2025 года)	Оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год	Отклонение
Налоги на имущество	43,7	44,7	+1
Земельный налог	19,4	20,4	+1

Расхождение в плановых показателях по доходам местного бюджета на 2025 год свидетельствует о несогласованности вышеуказанных документов.

В 2026 году объём выручки от реализации продукции, работ, услуг прогнозируется в объеме 14446,07 млн. руб. или 130,5 % к оценке 2025 года (11072,41 млн. руб.). Объем выручки от реализации продукции, работ, услуг предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий) в 2026 году прогнозируется в объеме 7078,6 млн. руб., что на 33,2 % выше оценки 2025 года (5314,8 млн. руб.). На плановый период 2027 года прогнозируется увеличение объемов выручки от реализации продукции, работ, услуг на 5 %, на плановый период 2027 года – увеличение на 3,7 %.

В выручке от реализации продукции, работ, услуг по полному кругу организаций наибольший удельный вес занимает выручка от оптовой и розничной торговли, ремонта автотранспортных средств и мотоциклов и составляет по оценке 2025 года 59 %.

В 2026 году по сравнению с оценкой 2025 года ожидается увеличение прибыли прибыльных предприятий на 5,1 % или на 6,64 млн. руб. (прогноз 2025 года – 130,1 млн. руб., оценка 2026 года - 136,74 млн. рублей.).

В 2026 году рост фонда начисленной заработной платы по полному кругу организаций к оценке 2025 года ожидается на 7,2 % (прогноз 2026 года – 9198,8 млн. руб., оценка 2025 года 8580,6 млн. рублей.).

Размер среднемесячной начисленной заработной платы (без выплат социального характера) по полному кругу организаций предполагается в 2026 году в сумме 57378 руб. или 107,1 % к ожидаемой оценке 2025 года (53561,5 руб.), т.е. **рост среднемесячной заработной платы в 2026 году по сравнению с 2025 годом ожидается в размере 7,1 %**. Согласно прогнозу социально-экономического развития размер среднемесячной начисленной заработной платы составит по городу Тулуну в 2027 году 61568,7 руб., в 2027 году – 65116,2 рублей.

Демографическая ситуация в городе Тулуне на протяжении ряда лет остается сложной, чему свидетельствует ежегодное снижение численности постоянного населения. Снижение численности населения объясняется миграционным оттоком ввиду отсутствия на территории муниципального образования крупного промышленного производства. По данным статистики в городе Тулуне на 01.01.2022 года проживало 38,267 тысяч человек, на 01.01.2023 года - 37,847 тысяч человек, на 01.01.2024 - 37,583 тысяч человек, на 01.01.2025 – 37,366 тысяч человек. К 2028 году прогнозируется снижение численности населения до 36,694 тысяч человек.

Главным фактором, определяющим динамику экономического развития территории, является сложившаяся специализация (высокий удельный вес предприятий оптовой и розничной торговли, неопределенная перспектива развития предприятий обрабатывающего производства), которая определяет основные черты экономического развития муниципального образования – «город Тулун».

В настоящее время реализуется Программа по восстановлению жилья, объектов связи, социальной, коммунальной, энергетической и транспортной инфраструктур, гидротехнических сооружений, административных зданий, поврежденных или утраченных в результате наводнения на территории Иркутской области, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 18.09.2019 № 2126-р.

К проблемным вопросам, сдерживающим социально-экономическое развитие муниципального образования – «город Тулун», относится устранение последствий ЧС в результате наводнения паводковыми водами 28-29 июня 2019 года.

Постановлением Правительства РФ от 16.12.2019 № 1682 «О создании территории опережающего социально-экономического развития «Тулун» на территории муниципального образования «город Тулун» создана территория опережающего социально-экономического развития «Тулун» (ТОСЭР).

По состоянию на 01.01.2025 в Тулуне зарегистрировано 6 резидентов ТОСЭР с общим объемом инвестиций – 552,4 млн. руб. и планирующих создание 147 рабочих мест:

ООО «Кедр» (резидент с 27 февраля 2020 года) - проект по расширению действующего производства: комплексная переработка дикорастущего сырья;

ООО «Енисей» (резидент с 10 июля 2020 года) - проект по созданию тепличного лесопитомнического комплекса;

ООО «Корпорация бетона» (резидент с 10 июля 2020 года) - проект по строительству бетонных заводов;

ООО «Терминал 23» (резидент с 16 октября 2020 года) - проект «Деревообработка и производство погонажных изделий из дерева»;

ООО «СПЕЦКАМЕНЬ СИБИРИ» (резидент с 12 февраля 2021 года) - проект «Производство изделий из природного камня и долерита»;

ООО «Сиб-Агро Ойл» (резидент с 3 июня 2024 года) — проект по производству масел и жиров.

Кроме того, реализуются 5 инвестиционных проектов, получивших поддержку НКО «Фонд развития моногородов» с общим объемом инвестиций – 103,1 млн. рублей (из них сумма займов – 80,7 млн. руб.) и планирующих создание 32 рабочих мест.

2.2 Анализ бюджетной и налоговой политики муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов

Согласно пункту 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ составление проекта местного бюджета основывается на основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования.

Согласно статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган представляются

основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации (основные направления бюджетной и налоговой политики субъектов Российской Федерации, основные направления бюджетной и налоговой политики муниципальных образований).

При подготовке основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов учтены положения основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, разработанных Мифином России на основании Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2024 года № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» (далее - Указ Президента № 309), Стратегии социально-экономического развития городского округа муниципального образования – «город Тулун» на период до 2030 года, утвержденной решением Думы городского округа от 30.11.2018 года № 28-ДГО.

Указом Президента № 309 в целях обеспечения устойчивого экономического и социального развития Российской Федерации, укрепления государственного, культурно-ценностного и экономического суверенитета, увеличения численности населения страны и повышения уровня жизни граждан, основываясь на традиционных российских духовно-нравственных ценностях и принципах патриотизма, приоритета человека, социальной справедливости и равенства возможностей, обеспечения безопасности государства и общественной безопасности, открытости внешнему миру, экономического развития, основанного на честной конкуренции, предпринимательстве и частной инициативе, высокой эффективности и технологичности определены национальные цели развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года, установлены целевые показатели и задачи, выполнение которых характеризует достижение национальных целей развития Российской Федерации.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов определяют условия, используемые при составлении проекта бюджета муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, и подходы к его формированию.

Основной целью бюджетной политики на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов является обеспечение стабильности и устойчивости бюджета города Тулуна в условиях необходимости достижения целей и задач социально-экономического развития, определенных Указом Президента № 309, в условиях современной экономической ситуации нестабильности.

Параметры бюджета города Тулуна на очередной трехлетний период нацелены на сохранение высокого уровня долговой устойчивости как безусловного приоритета бюджетной политики.

Основными направлениями решения задач по обеспечению доходного потенциала бюджета города Тулуна определены:

- повышение качества взаимодействия с главными администраторами (администраторами) доходов бюджета города Тулуна в целях повышения качества прогнозирования доходных источников в целях минимизации рисков недопоступления налогов и иных обязательных платежей в местный бюджет;
- совершенствование механизмов взаимодействия органов местного самоуправления города Тулуна с органами государственной власти федерального и регионального уровня с целью повышения уровня собираемости доходов и сокращения задолженности по платежам в бюджет города Тулуна путем усиления работы с неплательщиками, принятия мер, направленных на легализацию бизнеса и «теневой» заработной платы, предотвращения уклонения от уплаты налогов;

- совершенствование системы управления муниципальной собственностью, включая земельные участки, обеспечение качества учета и контроля за их использованием;

- повышение эффективности работы с дебиторской задолженностью по доходам, в том числе своевременная претензионная работа по взысканию задолженности по арендной плате за использование муниципального имущества в досудебном и судебном порядках, постоянное взаимодействие с Федеральной службой судебных приставов в целях совместной выработки возможных мер;

- взаимодействие с налоговыми органами по вопросам мобилизации доходного потенциала, укрепления налоговой дисциплины сотрудников муниципальных учреждений;

- расширение налогооблагаемой базы, путем выявления земельных участков, не оформленных в собственность в установленном законодательством порядке;

- взаимодействие с региональными органами государственной власти в вопросах участия города Тулуна в государственных программах с целью получения целевых межбюджетных трансфертов;

- проведение оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования – «город Тулун».

Бюджетная политика нового бюджетного цикла сохраняет преемственность задач прошлых периодов. Как и в предыдущие годы, расходная часть бюджета города Тулуна сохранит свою социальную направленность.

Основными направлениями бюджетной политики в сфере управления расходами определены:

- обеспечение выплаты заработной платы работникам бюджетных учреждений, финансируемых из местного бюджета, с начислениями на нее, с учетом уровня средней заработной платы отдельных категорий работников, обеспечение дифференциации в размере оплаты труда для высококвалифицированных работников бюджетной сферы в условиях увеличения минимального размера оплаты труда;

- исполнение в необходимом объеме мер социальной поддержки участников СВО и членов их семей;

- обеспечение средств местного бюджета с целью реализации полномочий с участием межбюджетных трансфертов;

- выполнение бюджетных обязательств по текущему содержанию муниципальных учреждений;

- обеспечение комфортных условий для жизни граждан (обеспечение бесперебойного функционирования транспортной и коммунальной инфраструктуры, обеспечение содержания автомобильных дорог общего пользования с учетом установленных нормативов, производство ремонта сети автомобильных дорог).

В новом бюджетном цикле продолжится работа по повышению открытости бюджетных данных и вовлечение граждан в бюджетный процесс.

Будет продолжена деятельность по содействию повышения уровня финансовой грамотности населения.

Продолжится реализация практик инициативного бюджетирования в рамках проектов «Народные инициативы», «Формирование комфортной городской среды», инициативных проектов в целях реализации установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации принципа участия граждан в бюджетном процессе, объединения усилий органов местного самоуправления, граждан и организаций в определении приоритетов в решении городских проблем.

Основной целью налоговой политики муниципального образования – «город Тулун» в очередном трехлетнем периоде остается стабилизация ситуации с

наполняемостью бюджета города Тулуна, которая позволит исполнять возложенные на муниципальное образование полномочия.

В среднесрочной перспективе налоговая политика города Тулуна будет направлена на решение следующих задач:

- увеличение доходной части бюджета города Тулуна;
- проведения мониторинга изменений в федеральном и областном налоговом законодательстве, при необходимости – приведения в соответствие с ними нормативных правовых актов города Тулуна о налогах и борах;
- предоставления налоговых льгот и обеспечение эффективности налоговых расходов города Тулуна;
- осуществление комплекса мер по укреплению налоговой дисциплины налогоплательщиков.

Обеспечение полного и стабильного поступления налогов в бюджет будет осуществляться в рамках взаимодействия органов местного самоуправления с главными администраторами доходов, ориентированного на совершенствование налогового администрирования, прежде всего в части повышения качества прогнозирования налоговых поступлений и выполнения в полном объеме утвержденных прогнозных показателей по доходам.

Продолжится работа межведомственной комиссии при администрации городского округа по реализации мер, направленных на увеличение доходов бюджета муниципального образования – «город Тулун». Будет продолжена работа по борьбе с неформальной занятостью и, как следствие, увеличение налоговых поступлений в бюджеты всех уровней.

Результатом реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики должно стать формирование благоприятных условий социально-экономического развития и обеспечения финансовой стабильности на долгосрочную перспективу, повышение уровня и качества жизни населения муниципального образования – «город Тулун».

3. Характеристика основных параметров местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов

Основные характеристики бюджета и состав показателей местного бюджета предлагаемые к утверждению в Проекте решения о бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов соответствуют требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации (ст.184.1 БК РФ).

Основные параметры Проекта бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов приведены в таблице № 3.

Таблица № 3

Основные параметры Проекта бюджета на 2026 год
и на плановый период 2027 и 2028 годов

(тыс. руб.)

Состав показателей бюджета	Ожидаемая оценка 2025 года	Проект бюджета на 2026 год	Проект бюджета на 2027 год	Проект бюджета на 2028 год
1. Доходы всего, в том числе	2 432 345,2	2 069 878,0	2 008 498,0	1 999 054,1
собственные доходы (налоговые и неналоговые)	550 610,2	574 447,4	612 710,6	639 467,4
безвозмездные поступления	1 881 735,0	1 495 430,6	1 395 787,4	1 359 586,7
2. Расходы бюджета	2 432 333,3	2 112 961,6	2 054 451,3	2 047 014,2
3. Условно утверждаемые расходы	-	-	20 800,0	42 100,0
общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов (п. 3 ст. 184.1 БК РФ), %	-	-	3,16	6,12

4.Дефицит (-), профицит (+)	+11,9	-43 083,6	-45 953,3	-47 960,1
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	4 673,9	-	-	-
Доля дефицита от общего годового объема доходов за исключением безвозмездных поступлений (предельное значение 10%)	-	7,5 %	7,5 %	7,5 %
5. Резервные фонды бюджета (КФСР 01110)	43,2	700,0	700,0	700,0

В соответствии с пунктом 1 Проекта бюджета предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета муниципального образования – «город Тулун» **на 2026 год:**

прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме **2 069 878,0** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **1 495 430,6** тыс. рублей;

общий объем расходов местного бюджета в сумме **2 112 961,6** тыс. рублей;

размер дефицита местного бюджета в сумме **43 083,6** тыс. рублей, или **7,5 %** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с пунктом 2 Проекта решения Думы городского округа предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета муниципального образования – «город Тулун» **на плановый период 2027 и 2028 годов:**

прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на 2027 год в сумме **2 008 498,0** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **1 395 787,4** тыс. рублей, на 2028 год в сумме **1 999 054,1** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **1 359 586,7** тыс. рублей;

общий объем расходов местного бюджета на 2027 год в сумме **2 054 451,3** тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме **20 800,0** тыс. рублей, на 2028 год в сумме **2 047 014,2** тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме **42 100,0** тыс. рублей;

размер дефицита местного бюджета на 2027 год в сумме **45 953,3** тыс. рублей, или **7,5 %** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2028 год в сумме **47 960,1** тыс. рублей, или **7,5%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Условно утверждаемые расходы бюджета предлагаются к утверждению на 2026 и 2027 годы в соответствии с п. 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и не распределены по кодам бюджетной классификации расходов бюджета, в соответствии с п. 5 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и пунктом 3 статьи 20 главы 4 Положения о бюджетном процессе.

Основные характеристики и показатели Проекта бюджета в целом соответствуют установленным Бюджетным кодексом РФ принципам сбалансированности бюджета (статья 33 Бюджетного Кодекса Российской Федерации) и общего (совокупного) покрытия расходов местного бюджета (статья 35 Бюджетного Кодекса Российской Федерации).

Размер дефицита бюджета, соответствует ограничениям, установленным п.3 статьи 92.1 БК РФ и составляет не более 10%.

В расходной части местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов предусмотрены средства резервного фонда администрации городского округа

(пункт 7 Проекта бюджета) на 2026 год в сумме 700,0 тыс. рублей, на 2027 – 700 тыс. рублей, на 2028 год – 700 тыс. рублей. Частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ установлено, что размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах.

Резервный фонд администрации города Тулуна на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов запланирован в рамках подпрограммы «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера» муниципальной программы «Обеспечение комплексных мер безопасности».

3.1. Анализ доходной части проекта местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов

Планирование доходов местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов осуществлялось на основании статей 39, 61.2, 62 Бюджетного кодекса РФ. В качестве источников формирования доходной части бюджета города проектом решения о бюджете города определены налоговые и неналоговые доходы, а также безвозмездные поступления. Сумма безвозмездных поступлений запланирована исходя из объема межбюджетных трансфертов, предусмотренных муниципальному образованию – «город Тулун» проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов».

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета при подготовке доходов в местный бюджет на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов учтены:

- положения Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- положения закона Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты»;
- положения проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»;
- показатели социально-экономического развития муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов;
- прогнозы поступлений доходов, представленные главными администраторами доходов в Комитет по финансам администрации городского округа (далее - финансовый орган).

Согласно приложениям №№ 1, 2 к проекту решения о бюджете прогнозируемые доходы местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов сформированы в соответствии с классификацией доходов, утвержденной приказом Минфина России от 24.05.2022 года № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Порядок № 82н).

В соответствии с п. 2 ст. 20 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун», утвержденного решением Думы муниципального образования – «город Тулун» от 13.05.2013 № 06-ДГО, решением о местном бюджете утверждается, в том числе, распределение доходов местного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов, на очередной финансовый год и плановый период.

Согласно п. 7 Порядка № 82н код классификации доходов бюджетов, состоит из 20 знаков, структура двадцатизначного кода классификации доходов бюджетов является единой для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и включает следующие составные части:

- код главного администратора доходов бюджета (1 - 3 разряды);
- код вида доходов бюджетов (4 - 13 разряды);
- код подвида доходов бюджетов (14 - 20 разряды).

Коды видов доходов бюджетов и соответствующие им коды аналитической группы подвидов доходов бюджетов утверждены Приказом Минфина России от 10.06.2025 № 70н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2026 год (на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов)».

В нарушение вышеуказанных норм коды классификации доходов бюджетов (см. Приложения №№ 1, 2 к Проекту решения Думы городского округа) указаны без кода главного администратора доходов бюджета (1-3 разряда).

Доходная часть бюджета муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год планируется в объеме 2 069 878,0 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в объеме 574 447,4 тыс. руб., безвозмездные поступления, получаемые из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в объеме 1 495 430,6 тыс. рублей.

В целом объем доходов на 2026 год прогнозируется на 15 % или 362 467,2 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения доходной части местного бюджета за 2025 год (ожидаемая оценка 2025 года - 2 432 345,2 тыс. руб.).

Основной причиной снижения доходов местного бюджета в 2026 году, относительно оценки 2025 года, является уменьшение безвозмездных поступлений от других бюджетов на 386 304,4 тыс. рублей. Уменьшение безвозмездных поступлений на 2026 год обусловлено тем, что в проекте Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» сокращены объемы межбюджетных трансфертов для муниципальных образований, а также отсутствует распределение дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов.

Налоговые и неналоговые доходы в 2026 году прогнозируются в размере 574 447,4 тыс. рублей, что на 23 837,2 тыс. рублей или на 4,3% больше ожидаемых поступлений 2025 года.

Объем доходов на 2027 год прогнозируется в размере 2 008 498,0 тыс. руб., что на 61 380 тыс. руб. меньше прогнозируемого поступления на 2026 год. Объем доходов на 2028 год прогнозируется в размере 1 999 054,1 тыс. руб., что на 9 443,9 тыс. руб. меньше прогнозируемого поступления на 2027 год. Налоговые и неналоговые доходы составят 612 710,6 тыс. рублей, что на 38 263,2 тыс. рублей больше прогнозируемых поступлений 2026 года. Межбюджетные трансферты составят 1 395 787,4 тыс. рублей, что меньше прогнозируемых поступлений 2026 года на 99 643,2 тыс. рублей.

На 2028 год доходы местного бюджета прогнозируются в объеме 1 999 054,1 тыс. рублей, что на 9 443,8 тыс. рублей меньше прогнозируемого поступления на 2027 год. Налоговые и неналоговые доходы составят 639 467,4 тыс. рублей, что на 26 756,9 тыс. рублей больше прогнозируемых поступлений 2027 года. Межбюджетные трансферты составят 1 359 586,7 тыс. рублей, что меньше прогнозируемых поступлений 2027 года на 36 200,7 тыс. рублей.

Показатели местного бюджета по видам доходов представлены в таблице № 4, структура доходов местного бюджета на 2026 год также представлена на диаграмме № 1.

Таблица № 4

Показатели местного бюджета по видам доходов

(тыс. руб.)

Показатель	2024г (факт)	2025г (оценка)	Темп роста, %	2026г (прогноз)	Темп роста, %	2027г (прогноз)	Темп роста, %	2028г (прогноз)	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	498 792,8	550 610,2	110,4	574 447,4	104,3	612 710,6	106,7	639 467,4	104,4
- налоговые доходы	451 159,4	509 735,4	113,0	537 785,2	105,5	575 317,3	107,0	601 327,7	104,5
- неналоговые доходы	47 633,4	40 874,8	85,8	36662,2	89,7	37 393,3	102,0	38 139,7	102,0

Удельный вес в общих доходах, в %	23,5	22,6	-	27,8	-	30,5	-	32	-
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 627 647,9	1 881 735,0	115,6	1 495 430,6	79,5	1 395 787,4	93,3	1 359 586,7	97,4
Дотации	348 285,2	345 296,8	99,1	212 752,5	61,6	170 446,4	80,1	152 964,9	89,7
Удельный вес в общих доходах, в %	76,5	77,4	-	72,2	-	69,5	-	68,0	-
Всего доходов	2 126 440,7	2 432 345,2	114,4	2 069 878,0	85,1	2 008 498,0	97,0	1 999 054,1	99,5

Диаграмма № 1



В структуре прогнозируемых доходов местного бюджета на 2026 год объем ожидаемых межбюджетных трансфертов из областного бюджета составляет **72 %**, что свидетельствует о **высокой зависимости местного бюджета от безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней**.

Бюджет муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов по налоговым и неналоговым доходам сформирован финансовым органом администрации городского округа на основании прогнозов главных администраторов доходов местного бюджета, перечень которых утвержден постановлением администрации городского округа от 15.11.2021 года № 2095 (в редакции постановления администрации городского округа от 26.10.2022 года № 1750, от 13.01.2023 года № 7, от 20.01.2023 года № 53, от 15.01.2024 № 6, от 22.08.2024 № 1301, от 20.12.2024 № 2271, от 17.01.2025 № 12, от 30.01.2025 № 110, от 05.02.2025 № 117, от 12.02.2025 № 189, от 14.11.2025 № 1794).

Налоговые доходы

Согласно проекту решения о бюджете объем налоговых доходов местного бюджета на 2026 год составляет 537 785,2 тыс. руб. (на 28 049,8 тыс. рублей (+5,5%) выше ожидаемых поступлений 2025 года (509 735,4 тыс. рублей), на 2027 год - 575 317,3 тыс. руб., на 2028 год - 601 327,7 тыс. рублей.

Расчет налоговых доходов произведен с учетом положения закона Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты», показателей социально-экономического развития муниципального образования – «город Тулун» на 2026-2028 года, прогноза главных администраторов доходов и ожидаемого исполнения местного бюджета по налоговым доходам за 2025 год.

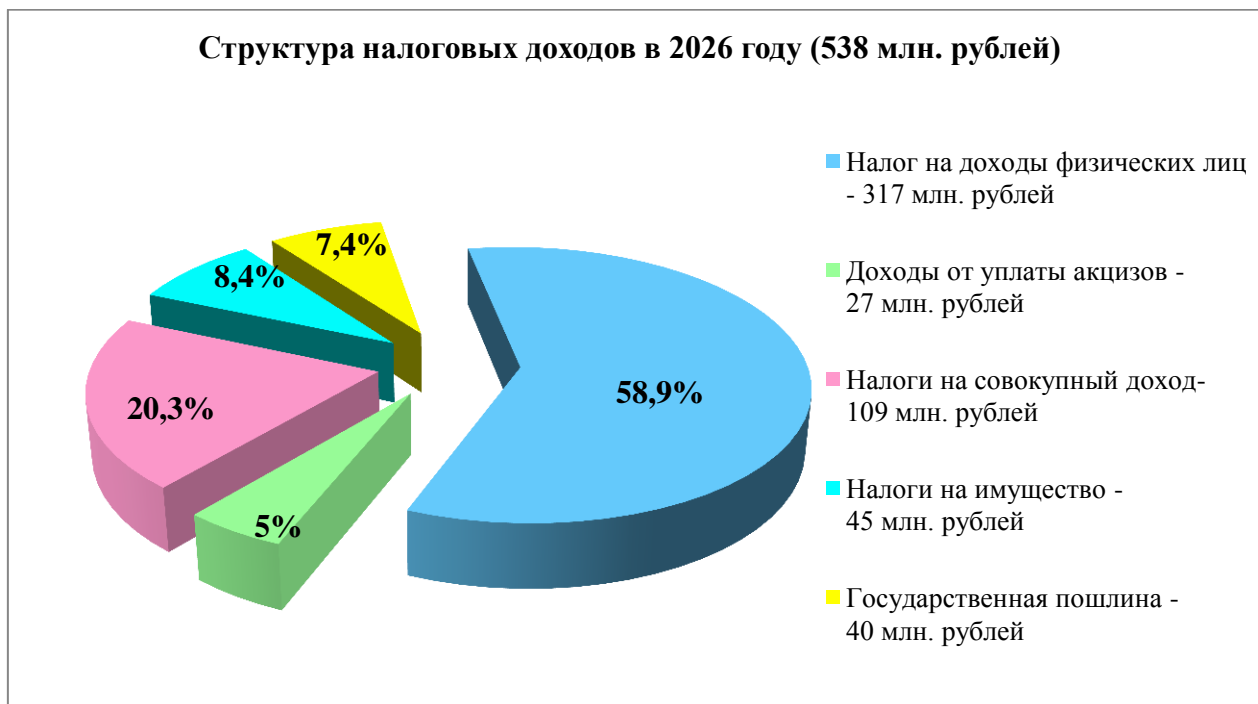
Объем налоговых доходов местного бюджета на 2025-2028 годы в разрезе отдельных источников приведен в таблице № 5.

Таблица № 5

Объем налоговых доходов местного бюджета на 2025-2028 годы

(тыс. руб.)				
Наименование доходов	Ожидаемая оценка 2025 года	Проект на 2026 год	Проект на 2027 год	Проект на 2028 год
1. Налог на доходы физических лиц	295 599,3	316 882,0	340 331,0	360 751,0
2. Доходы от уплаты акцизов	25 583,9	27 027,2	37 204,3	38 807,7
3. Налоги на совокупный доход	104 217,2	109 356,0	113 262,0	117 249,0
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	77 250,0	80 726,0	84 359,0	88 071,0
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	23,2	-	-	-
- единый сельскохозяйственный налог	-56,0	1 360,0	1 360,0	1 360,0
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	27 000,0	27 270,0	27 543,0	27 818,0
4. Налоги на имущество	44 710,0	44 885,0	44 885,0	44 885,0
- налог на имущество физических лиц	24 300,0	25 515,0	25 515,0	25 515,0
- земельный налог	20 410,0	19 370,0	19 370,0	19 370,0
5. Государственная пошлина	39 625,0	39 635,0	39 635,0	39 635,0
Всего налоговых доходов	509 735,4	537 785,2	575 317,3	601 327,7

Структура налоговых доходов местного бюджета на 2026 год представлена на диаграмме № 2.



В структуре налоговых доходов на 2026 год, как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес занимают поступления налога на доходы физических лиц 59 %. Удельный вес поступлений налогов на совокупный доход составляет 20,3 % от общего объема налоговых доходов, налогов на имущество – 8,4 %, доходов от уплаты акцизов – 5 %, госпошлины – 7,4 %.

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) спрогнозирован в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах – главой 23 Налогового кодекса РФ. Расчет произведен на основании оценки ожидаемого поступления до конца 2025 года, с учетом темпа роста, используемого при составлении проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов», на основе прогнозируемых изменений в 2026-2028 годах фонда заработной платы и МРОТ.

Структура норматива зачисления НДФЛ установлена пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ по категориям доходов физических лиц в следующих размерах:

- норматив 15% - от НДФЛ, взимаемого по ставке 13% с годового дохода физического лица, не превышающего 2,4 млн. руб.;
- норматив 13 % - от НДФЛ (ставка 15%) с годового дохода, не превышающего 2,4 млн. руб., но не более 5 млн. руб.;
- норматив 11 % - от НДФЛ (ставка 18%) с годового дохода от 5 до 20 млн. руб.;
- норматив 10 % - от НДФЛ (ставка 20%) с годового дохода от 20 до 50 млн. руб.;
- норматив 9 % - от НДФЛ (ставка 22%) с годового дохода от 50 млн. руб.

В соответствии с пунктом 3 статьи 62.1 Бюджетного кодекса РФ действуют дополнительные единые нормативы отчислений в бюджеты городских округов, установленные частью 2 статьи 13 Закона Иркутской области от 22.10.2013г № 74-оз «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты»:

- 11,5 % от НДФЛ, подлежащего зачислению с территории соответствующего городского округа в консолидированный бюджет Иркутской области;

- 26,5 % - от НДФЛ, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента.

В 2026 году поступление налога прогнозируется в размере 316 882,0 тыс. руб., что на 21 282,7 тыс. руб. или 6,7 % больше ожидаемых поступлений за 2025 год. Прогноз на 2027 год составляет 340 331,0 тыс. рублей, на 2028 год – 360 751,0 тыс. рублей.

Согласно представленному вместе с проектом решения о бюджете прогнозу социально-экономического развития муниципального образования – «город Тулун» на 2026-2028 годы фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций составляет по оценке за 2025 год 8580,6 млн. руб., по прогнозу на 2026 год 9198,8 млн. рублей. Таким образом, увеличение фонда начисленной заработной платы по полному кругу организаций в 2026 году по сравнению с ожидаемой оценкой за 2025 год составит 618,2 млн. руб. или 6,7 %.

Исходя из вышеизложенного, учитывая требование статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по оценке Контрольно-счетной палаты города Тулуна, расчет ожидаемого поступления налога на доходы физических лиц на 2026 год составляет 316 882 тыс. руб. ($295\,599,3 \times 107,2\% / 100 = 316\,882,4$ тыс. руб., где 295 599,3 тыс. руб. – ожидаемая оценка поступлений по НДФЛ за 2025 год, 107,2 % - темп роста фонда начисленной заработной платы по прогнозу на 2026 год по сравнению с ожидаемой оценкой за 2025 год), что **соответствует прогнозу доходов местного бюджета на 2026 год.**

Доходы от уплаты акцизов

Прогноз поступления по доходам от уплаты акцизов запланирован на основании данных главного администратора данного дохода - Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области по действующему на 2025 год дифференцированному нормативу отчислений в бюджет муниципального образования - 0,2191 (утвержден законом Иркутской области от 19.12.2024 № 119-ОЗ «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов») и составляет на 2026 год – 27 027,2 тыс. руб. (на 1 443,3 тыс. руб. больше ожидаемой оценки 2025 года), на 2027 год – 37 204,3 тыс. руб., на 2028 год – 38 807,7 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 58 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 4 статьи 13 Закона Иркутской области от 22.10.2013 № 74-оз «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты, приложением № 2 к проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» органами государственной власти субъекта Российской Федерации установлены дифференцированные нормативы отчислений в бюджет муниципального образования – «город Тулун» от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов в размере 0,2231 %.

Размеры указанных дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований устанавливаются исходя из протяженности дорог общего пользования местного значения соответствующих муниципальных образований.

Налоги на совокупный доход

Налоги на совокупный доход на 2026-2028 годы спрогнозированы в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах – главами 26.1, 26.2, 26.5 Налогового кодекса РФ, с учетом положения закона Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты», на основе прогноза главного администратора доходов –

Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области и ожидаемых поступлений в 2025 году.

Данную группу доходов формируют поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единого сельскохозяйственного налога, а также налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения.

В 2026 году поступления налогов на совокупный доход планируются главным администратором доходов в сумме 109 356,0 тыс. руб., что на 5138,8 тыс. руб. больше ожидаемой оценки 2025 года. Поступления на 2027 год запланированы в сумме 113 262,0 тыс. руб., на 2028 год в сумме 117 249,0 тыс. рублей.

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее - УСН), на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов прогнозируется с учетом положения закона Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты».

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением *упрощенной системы налогообложения*, составляет на 2026 год 80 726 тыс. руб., что на 3 476 тыс. руб. больше ожидаемой оценки поступлений за 2025 год. Поступления на 2027 год запланированы в сумме 84 359,0 тыс. рублей, на 2028 год – 88 071,0 тыс. рублей.

Поступление в 2026 году *единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН)* планируется в объеме 1 360 тыс. руб., в 2027-2028 годах прогноз поступлений по ЕСХН запланирован на уровне 2026 года. Прогнозируемый план поступления по ЕСХН рассчитан с учетом информации главного администратора доходов – территориального налогового органа о состоянии расчетов плательщиков налога с городским бюджетом. В соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ зачисление ЕСХН в бюджет городского округа производится по нормативу 100%.

Прогнозируемые поступления *по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН)*, на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годов рассчитан исходя из сведений главного администратора доходов – территориального налогового органа.

В соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляются в бюджет городского округа по нормативу 100 %.

Прогнозный показатель по данному налогу на 2026 год составил 27 270,0 тыс. рублей, что на 270 тыс. руб. или на 1 % больше ожидаемых поступлений на 2025 год, на плановый период 2027 года планируется 27 543,0 тыс. рублей или на 273 тыс. руб. (1%) больше прогноза 2026 года, 2028 год – 27 818 тыс. рублей (с ростом на 275 тыс. рублей или на 1% к прогнозному плану 2027 года).

Налоги на имущество на 2026-2028 годы запланированы в соответствии с прогнозом главного администратора доходов – Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области с учетом переоценки кадастровой стоимости объектов налогообложения, в 2026 году в сумме 44 885,0 тыс. руб. (больше на 175 тыс. руб. ожидаемых поступлений в 2025 году), из них:

- поступление налога на имущество физических лиц запланировано в сумме 25 515,0 тыс. руб.

- поступление земельного налога запланировано в сумме 19 370,0 тыс. руб.

В 2027-2028 годах прогноз поступлений имущественных налогов запланирован на уровне прогноза на 2026 год (в сумме 44 885,0 тыс. руб. ежегодно).

В соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ налог на имущество физических лиц и земельный налог зачисляются в бюджет городского округа по нормативу 100 %.

Государственная пошлина

Расчет государственной пошлины на 2026-2028 годы основан на нормах главы 25.3 Налогового кодекса РФ и выполнен с учетом прогнозных данных главных администраторов доходов - Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области, МУ «Администрация города Тулуна» и составит в 2026 году 39 635,0 тыс. руб., что на 10 тыс. руб. больше ожидаемой оценки 2025 года. В 2027-2028 годах прогноз поступлений запланирован на уровне прогноза на 2026 год.

Неналоговые доходы

Прогноз поступления неналоговых доходов на 2026 год составляет 36 662,2 тыс. руб., что на 4 212,6 тыс. руб. меньше ожидаемых поступлений 2025 года (40 874,8 тыс. руб.). Прогноз поступления неналоговых доходов составляет на 2027 год - 37 393,3 тыс. руб., на 2028 год - 38 139,7 тыс. рублей.

Объем неналоговых доходов, планируемый в проекте местного бюджета на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, в разрезе источников доходов приведен в таблице № 6.

Таблица № 6

Объем неналоговых доходов, планируемый в проекте местного бюджета на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов

(тыс. руб.)				
Наименование доходов	Ожидаемая оценка 2025 года	Проект на 2026 год	Проект на 2027 год	Проект на 2028 год
1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.:	24 161,6	24 848,0	25 567,9	26 070,8
- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	1 321,2	1 213,8	1 428,2	1 525,6
- доходы от сдачи в аренду имущества	7 586,9	7 812,7	7 812,7	7 812,7
- доходы от сдачи в аренду земельных участков	12 200,0	13 000,0	13 500,0	14 000,0
- плата за публичный сервитут	3,5	0,5	0,5	0,5
- прочие поступления от использования имущества	3050,0	2 821,0	2 826,5	2 732,0
2. Платежи при пользовании природными ресурсами	794,0	-	-	-
2. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 614,2	841,7	852,4	867,5
3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.:	5 408,6	4 308,5	3 985,4	3 863,0
- доходы от реализации имущества	458,6	457,5	128,4	0,0
- доходы от продажи земельных участков	4 500,0	3 510,0	3 515,0	3 520,0
- плата за увеличение площади земельных	450,0	341,0	342,0	343,0

участков				
4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 896,4	6 664,0	6 987,6	7 338,4
Всего неналоговых доходов	40 874,8	36 662,2	37 393,3	38 139,7

Основную долю неналоговых доходов местного бюджета на 2026 год составляют доходы от использования имущества 69,4 % или 24 848,0 тыс. рублей. Структура неналоговых доходов местного бюджета на 2026 год представлена в диаграмме № 3.

Диаграмма № 3



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

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, зачисляются в бюджет городского округа в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ по нормативу 100 %.

Прогноз поступления по доходам от использования имущества на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов запланирован на основе прогноза главного администратора доходов – МУ «Администрация города Тулуна». Прогноз поступления доходов от использования имущества на 2026 год составляет 24 848,0 тыс. руб., что на 686,4 тыс. руб. меньше ожидаемых поступлений за 2025 год. Поступления на 2027 год запланированы в сумме 25 567,9 тыс. руб., на 2028 годы в сумме 26 070,8 тыс. рублей.

По прогнозу главного администратора доходов из общей суммы доходов от использования имущества на 2026 год в объеме 24 848,0 тыс. руб. составляют поступления:

- по доходам от передачи в аренду муниципального имущества в сумме 7 812,7 тыс. руб. (на 225,8 тыс. рублей больше ожидаемых поступлений за 2025 год);
- по доходам от передачи в аренду земельных участков в сумме 13 000,0 тыс. руб. (на 800 тыс. руб. больше ожидаемых поступлений за 2025 год);
- платы за публичный сервитут в сумме 0,5 тыс. руб. (на 3 тыс. руб. меньше ожидаемых поступлений за 2025 год);
- по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам – 1 213,8 тыс. руб. (на 107,4 тыс. руб. меньше ожидаемых поступлений за 2025 год);
- по прочим поступлениям от использования имущества (плата за наем жилых помещений, средства от проведения аукционов на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, плата за размещение объектов на земельных участках без предоставления и установления сервитутов) - 2 821,0 тыс. руб., что на 229,0 тыс. руб. меньше ожидаемых поступлений за 2025 год.

Платежи при пользовании природными ресурсами

В соответствии с действующими нормами Бюджетного кодекса РФ (ст. 62) и Закона Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (п. 4 ч. 2) плата за негативное воздействие на окружающую среду в размере 100 % поступает в доходы местных бюджетов.

Платежи при пользовании природными ресурсами на 2025 год спрогнозированы в сумме 794 тыс. руб., поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2026-2028 годы не запланировано, так как в соответствии с нормами Федерального закона от 26.12.2024 № 488-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и статьи 12 и 15 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году» с 01 января 2026 года плата за негативное воздействие на окружающую среду в полном объеме будет являться доходом областного бюджета.

Субъектами РФ предоставлено право устанавливать дифференцированные или единые нормативы отчислений в местные бюджеты от платы за негативное воздействие на окружающую среду законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства запланированы на основании сведений главных администраторов доходов местного бюджета на 2026 год в сумме 841,7 тыс. руб. (на 772,5 тыс. руб. меньше ожидаемых поступлений за 2025 год). На 2027-2028 года объем поступлений запланирован в суммах 852,4 тыс. руб. и 867,5 тыс. руб. соответственно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Расчет прогноза поступлений осуществлен на основании прогноза главного администратора доходов – МУ «Администрация города Тулуна» и составляет на 2026 год 4 308,5 тыс. руб., из них:

- по доходам от приватизации муниципального имущества 457,5 тыс. руб. (на 1,1 тыс. руб. меньше ожидаемых поступлений за 2025 год);

- по доходам от продажи земельных участков 3 510,0 тыс. руб. (на 990,0 тыс. руб. меньше ожидаемых поступлений за 2025 год):

- по плате за увеличение площади земельных участков 341,0 тыс. руб. (на 109 тыс. руб. меньше ожидаемых поступлений за 2025 год).

В соответствии с прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества, находящегося в собственности муниципального образования – «город Тулун», на 2026 год, утвержденным решением Думы городского округа от 29.10.2025 № 33-ДГО, ожидаемое поступление доходов от приватизированного в 2026 году муниципального имущества (ГАЗ 31105) составит 190,00 тыс. рублей.

В прогнозируемых доходах от приватизации муниципального имущества на 2026-2027 годы учтена оплата цены договора купли-продажи от 17.05.2022 года № 1-2022, заключенного с индивидуальным предпринимателем Малаховой Р.З.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Прогноз поступления в местный бюджет сумм штрафов, санкций, возмещения ущерба основан на прогнозах администраторов доходов по видам штрафных санкций и составляет на 2026 год 6 664,0 тыс. руб., что на 2 232,4 тыс. руб. меньше ожидаемых поступлений за 2025 года (8 896,4 тыс. руб.). Прогноз на 2027 год составляет 6 987,6 тыс. руб., на 2028 год 7 338,4 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Согласно проекту решения о бюджете общий объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляет: на 2026 год 1 495 430,6 тыс. рублей, что на 386 304,4 тыс. рублей или на 20,5% ниже ожидаемого уровня 2025 года (1 881 735,0 тыс. руб.). В 2027 году безвозмездные поступления запланированы в размере 1 395 787,4 тыс. рублей (- 6,7% к уровню 2026 года), в 2028 году – 1 359 586,7 тыс. рублей (- 2,6 % к уровню 2027 года).

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов спрогнозирован в соответствии с показателями, предусмотренными в проекте закона «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов».

Сведения об объемах межбюджетных трансфертов, выделяемых местному бюджету, на 2026-2028 годы представлены в таблице № 7.

Таблица № 7

Сведения об объемах межбюджетных трансфертов, выделяемых местному бюджету,
на 2026-2028 годы

(тыс. руб.)

Межбюджетные трансферты	Проект на 2026 год	Проект на 2027 год	Проект на 2028 год
1. Дотации, в т.ч.:	212 752,5	170 446,4	152 964,9
- на выравнивание бюджетной обеспеченности	212 752,5	170 446,4	152 964,9
2. Субсидии, в т.ч.:	362 133,1	313 583,7	291 364,0
- на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях, в том числе обучение которых организовано на дому	3 420,6	3 395,2	3 395,2
- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	34 454,4	33 612,8	32 330,3
- на организацию отдыха детей в каникулярное	4 678,8	4 628,0	4 628,0

время на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления			
– на поддержку отрасли культуры для реализации мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек	272,4	278,1	283,1
– на реализацию мероприятий по модернизации коммунальной инфраструктуры	0,0	0,0	159 380,0
– на реализацию мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения	5 347,4	5 347,4	5 347,4
– на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, входящих в транспортный каркас Иркутской области	54 068,4	80 000,0	80 000,0
– на переселение граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, расселяемого без финансовой поддержки публично-правовой компании «Фонд развития территорий»	252 484,9	158 767,3	0,0
– на реализацию мероприятий по приобретению комплексов (установок) по обезвреживанию твердых коммунальных отходов	0,0	21 554,9	0,0
– на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов	1 406,2	0,0	-
– на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив	6 000,0	6 000,0	6 000,0
3. Субвенции, в т.ч.:	920 545,0	911 757,3	915 257,8
- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования	381 916,0	373 200,0	374 700,0
- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования	512 947,0	513 400,0	515 400,0
- на осуществление отдельных областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся	15 240,2	15 240,2	15 240,2
- на осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев	3 729,2	3 729,2	3 729,2
- на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях	0,6	0,6	0,6
- для финансового обеспечения переданных исполнительно-распорядительным органам государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ	134,9	4,8	5,3
- единая субвенция бюджетам городских округов	6 577,1	6 182,5	6 182,5
Итого межбюджетных трансфертов	1 495 430,6	1 395 787,4	1 359 586,7

Значительное снижение прогнозируемого объема безвозмездных поступлений на 2026 год к уровню 2025 года обусловлено тем, что в проекте Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» объем

межбюджетных трансфертов не полностью распределен между муниципальными образованиями Иркутской области, по определенным направлениям сокращены объёмы межбюджетных трансфертов для муниципальных образований.

Снижение прогноза по дотации в 2026 году к оценке 2025 года в размере -38,4% объясняется отсутствием распределения в проекте закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов.

Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях и на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных общеобразовательных организациях, в проекте Закона предусмотрены ниже объема средств, предусмотренных в областном бюджете в текущем 2025 году на 10% .

Единая субвенция местным бюджетам из областного бюджета, направляемая на выполнение переданных государственных полномочий субъекта, предусмотрена в проекте Закона в размере 91,7 % от расчетной потребности.

Субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся предусмотрена в объеме ниже бюджетных ассигнований 2025 года, дополнительная потребность - 4,5 млн. рублей.

Проект закона «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» принят в первом чтении 12.11.2025 года на сессии Законодательного собрания Иркутской области, во втором и третьем чтениях принят 26 ноября 2025 года.

3.2. Анализ расходной части проекта местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов

В соответствии со статьей 174.2 Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом), с учетом особенностей, установленных статьей 174.2 Бюджетного кодекса РФ.

Формирование расходной части местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов произведено по программно-целевому принципу на основе муниципальных программ муниципального образования – «город Тулун», а также бюджетных проектировок главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС), подготовленных в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований местного бюджета, утвержденным распоряжением председателя Комитета по финансам администрации городского округа от 02.06.2017 № 78.

Расходы местного бюджета на 2026 год планируются в объеме **2 112 961,6** тыс.руб., на плановый период 2027 года в объеме **2 054 451,3** тыс.руб., на плановый период 2028 года в объеме **2 047 014,2** тыс.рублей.

Расходы местного бюджета на 2026 год планируются на 319 371,7 тыс.руб. или на 13,13 % ниже, чем ожидаемая оценка исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2025 год (2 432 333,3 тыс.руб.).

Пунктом 4 Проекта бюджета предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов.

Структура расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов на 2026 год в сравнении с ожидаемой оценкой 2025 года представлены в таблице № 8:

Таблица № 8
(тыс.руб.)

№ п/п	Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджетов	План на 2026 год по проекту бюджета	Ожидаемая оценка 2025 года	Откл. показателей 2026 года от показателей 2025 года (+/-) (гр.3-гр.4)	Откл. в % (гр.5/гр.4 *100)
1	2	3	4	5	6
1	Общегосударственные вопросы	243 704,7	246 178,5	- 2473,8	- 1,0
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 090,3	13 423,2	- 2 332,9	- 17,4
3	Национальная экономика	141 738,1	156 118,7	- 14 380,6	- 9,2
4	Жилищно-коммунальное хозяйство	319 189,4	213 294,1	+ 105 895,3	+ 49,6
5	Охрана окружающей среды	5 626,7	7 210,0	- 1 583,3	- 22,0
6	Образование	1 215 385,1	1 563 735,4	- 348 350,3	- 22,3
7	Культура и кинематография	84 189,7	99 844,4	- 15 654,7	- 15,7
8	Здравоохранение	792,5	785,0	+ 7,5	+ 1,0
9	Социальная политика	31 257,3	30 034,1	+ 1 223,2	+ 4,1
10	Физическая культура и спорт	55 914,6	96 626,5	- 40 711,9	- 42,1
11	Средства массовой информации	4 067,8	5 073,6	- 1 005,8	- 19,8
12	Обслуживание государственного (муниципального) долга	5,4	9,8	- 4,4	- 44,9
	Всего:	2 112 961,6	2 432 333,3	- 319 371,7	- 13,13

Как видно из таблицы наблюдается уменьшение планируемых бюджетных ассигнований на 2026 год к ожидаемой оценке исполнения бюджета 2025 года по разделам «Общегосударственные вопросы» на 2 473,8 тыс.руб или на 1,0 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2 332,9 тыс.руб или на 17,4 %, «Национальная экономика» на 14 380,6 тыс.руб или на 9,2 %, «Охрана окружающей среды» на 1 583,3 тыс.руб. или на 22,0%, «Образование» на 348 350,3 тыс.руб. или на 22,3 %, «Культура и кинематография» на 15 654,7 тыс.руб. или на 15,7%, «Физическая культура и спорт» на 40 711,9 тыс. руб. или на 42,1%, «Средства массовой информации» на 1 005,8 тыс.руб. или на 19,8 %, «Обслуживание государственного (муниципального) долга» на 4,4 тыс.руб. или на 44,9%.

Увеличение бюджетных ассигнований на 2026 год к ожидаемой оценке исполнения бюджета 2025 года наблюдается по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 105 895,3 тыс.руб. или на 49,6 % (за счет выделения средств на переселение граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, расселяемого без финансовой поддержки публично – правовой компании «Фонд развития территорий» из областного бюджета в 2026 году - 252 484,9 тыс. рублей, в 2027 году – 158 767,3 тыс. руб., из местного бюджета в 2026 году – 21 955,3 тыс.руб., в 2027 году – 15 702,3 тыс. руб.), «Здравоохранение» на 7,5 тыс.руб. или на 1,0%, «Социальная политика» на 1 223,2 тыс.руб. или на 4,1 %.

Уменьшение планируемых бюджетных ассигнований на 2026 год обусловлено в основном уменьшением объема безвозмездных поступлений.

Уменьшение безвозмездных поступлений на 2026 год обусловлено тем, что в проекте Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» сокращены объёмы межбюджетных трансфертов для муниципальных образований, а также отсутствует распределение дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов.

По анализу структуры расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов на 2026 год преимущественный удельный вес, как и в предыдущие периоды, занимают расходы на «Образование» 58% или 1 215 385,1 тыс.рублей.

Диаграмма № 4

Структура расходов местного бюджета по разделам классификации расходов
на 2026 год



Удельный вес расходов по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного (муниципального) долга» составляет менее одного процента в общих расходах бюджета.

В структуре расходов по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование социальной сферы: в 2026 году – 1 381 681,8 тыс. рублей, или 65,4 % от общего объема расходов, в 2027 году – 65,4% (1 342 723,9 тыс. рублей), в 2028 году – 66,2 % (1 354 960,9 тыс. рублей).

Разделы и подразделы классификации расходов бюджетов в Проекте бюджета соответствуют требованиям статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2026 и на плановый период 2027 и 2028 годов» в связи с отсутствием в проекте закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» распределения дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в проект местного бюджета не в полном объеме включены:

- бюджетные заявки главных распорядителей бюджетных средств;
- расходы на оплату труда предусмотрены на уровне заработной платы 2025 года, с учетом уровня средней заработной платы отдельных категорий работников, обозначенных

в Указах Президента Российской Федерации 2012 года, но без учета роста МРОТ и дифференциации в размере оплаты труда для высококвалифицированных работников бюджетной сферы.

Расходы на содержание муниципальных учреждений в проекте бюджета предусмотрены в 2026 году в объеме 44,1% от прогнозируемых расходов, в 2027 году – 41,2%, в 2028 году - 45,6%.

В нарушение статьи 32 Бюджетного кодекса РФ в Проекте бюджета расходы на содержание муниципальных учреждений предусмотрены не в полном объеме.

Пунктом 6 Проекта бюджета предлагается утвердить ведомственную структуру расходов местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (по главным распорядителям средств местного бюджета, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов).

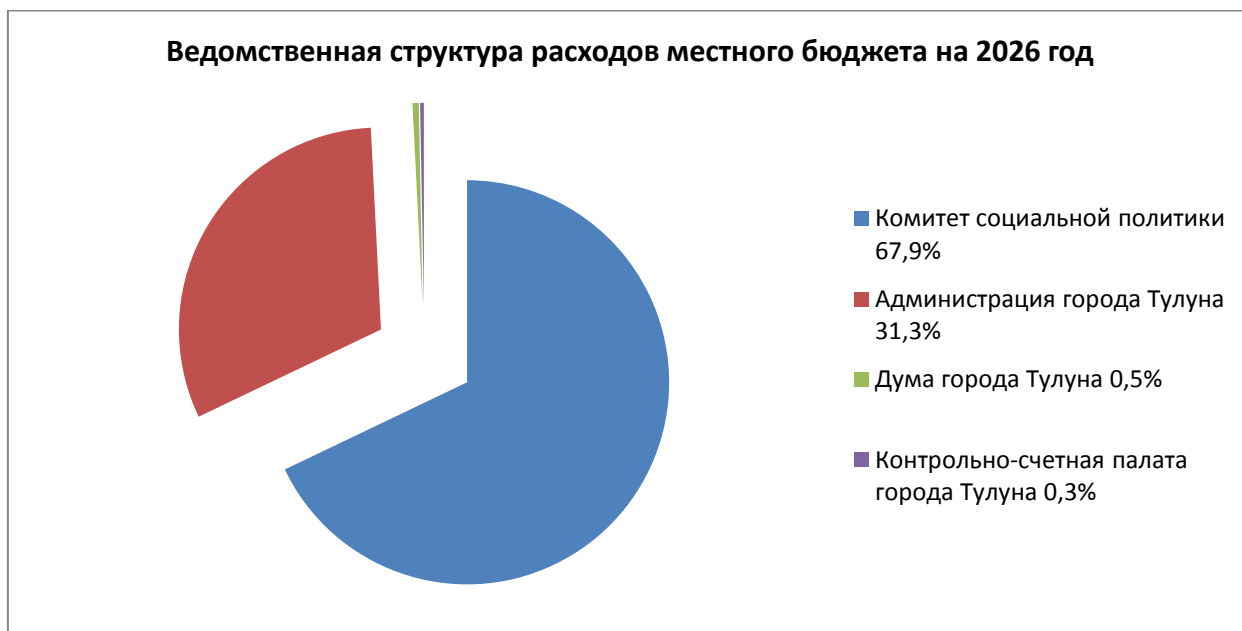
Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2026 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлена в таблице № 9.

Таблица № 9
(тыс.руб.)

№ п/п	Распределение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств	План на 2026 год по проекту бюджета	Удельный вес в общем объеме расходов, %
1	2	3	4
1	МУ «Администрация города Тулуна» (910)	661 123,7	31,3
2	МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» (911)	1 434 509,3	67,9
3	Дума города Тулуна (912)	9 856,0	0,5
5	Контрольно-счетная палата города Тулуна (914)	7 472,6	0,3
	Всего:	2 112 961,6	100

В ведомственной структуре расходов местного бюджета на 2026 год наибольший удельный вес занимают расходы главного распорядителя МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» 1 434 509,3 тыс.руб. или 67,9 % от общего объема расходов. Расходы ГРБС МУ «Администрация города Тулуна» составляют 661 123,7 тыс.руб. или 31,3 % от общего объема расходов, расходы ГРБС Дума города Тулуна составляют 9 856,0 тыс.руб. или 0,5 % от общего объема расходов, расходы ГРБС Контрольно-счетная палата города Тулуна составляют 7472,6 или 0,3 % от общего объема расходов.

Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2026 год



В общий объем расходов, предусмотренных в проекте бюджета на 2026 год в сумме 2 112 961,6 тыс.руб., включены расходы по следующим видам расходов:

- 1) КВР 100 «Расходы на выплату персоналу муниципальных органов» 184 677,7 тыс.руб. или 8,7 % от общего объема расходов;
- 2) КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» 210 195,9 тыс.руб. или 10 % от общего объема расходов;
- 3) КВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» 12 616,0 тыс.руб. или 0,6 % от общего объема расходов;
- 4) КВР 400 «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной собственности)» 23 337,1 тыс.руб. или 1,1 % от общего объема расходов;
- 5) КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» 1 396 218,1 тыс.руб. или 66,1 % от общего объема расходов;
- 6) КВР 700 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» 5,4 тыс.руб. или 0,0003% от общего объема расходов;
- 7) КВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» 285 911,4 тыс.руб. или 13,5 % от общего объема расходов.

При формировании бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, как и в предыдущие годы, продолжается реализация программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета.

Объем расходов на реализацию муниципальных программ города Тулуна планируется на 2026 год в сумме **1 902 714,9** тыс.руб., на 2027 год в сумме **1 824 669,6** тыс.руб., на 2028 год в сумме **1 796 532,5** тыс.руб., непрограммные расходы планируются на 2026 год в сумме **210 246,7** тыс.руб., на 2027 год в сумме **208 981,7** тыс.руб., на 2028 год в сумме **208 381,7** тыс.рублей.

Программные расходы в общем объеме расходов местного бюджета на 2026 год составляют 90 %, непрограммные - 10 %.

3.2.1. Анализ программной структуры расходов местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов

Согласно пункту 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ составление проектов бюджетов основывается, в том числе на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

Пунктом 5 Проекта бюджета предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов.

Таблица № 10

В бюджет муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов включены расходы на реализацию мероприятий по 18-ти утвержденным муниципальным программам, в том числе:

(тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	КЦСР	2026 год	2027 год	2028 год
1	2	3	4	5
«Совершенствование механизмов экономического развития муниципального образования - «город Тулун»	0100000000	47 727,3	46 849,5	46 991,0
«Труд»	0200000000	1 177,2	1 110,9	1 110,9
«Образование»	0300000000	1 188 483,3	1 173 987,4	1 184 618,5
«Культура»	0400000000	107 776,9	83 683,2	84 244,9
«Молодежь»	0500000000	5 129,4	5 263,4	5 271,0
«Доступное жилье»	0600000000	277 566,6	183 591,0	1 426,4
«Физическая культура и спорт»	0700000000	55 914,6	55 342,5	56 209,3
«Охрана здоровья населения»	0800000000	792,5	1 332,5	1 332,5
«Обеспечение комплексных мер безопасности»	0900000000	3 205,9	3 139,6	3 139,6
«Поддержка отдельных категорий граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций»	1000000000	23 410,1	22 939,9	23 109,7
«Транспортное обслуживание населения»	1100000000	14 912,4	12 771,6	12 771,6
«Жилищно - коммунальное хозяйство»	1200000000	8 649,2	7 200,0	172 535,8
«Охрана окружающей среды»	1300000000	14 767,7	31 016,0	7 329,2
«Городские дороги»	1400000000	135 313,1	163 763,4	163 763,4
«Градостроительство»	1500000000	2 650,0	600,0	600,0
«Формирование современной городской среды»	1600000000	13 161,7	29 911,7	29 911,7

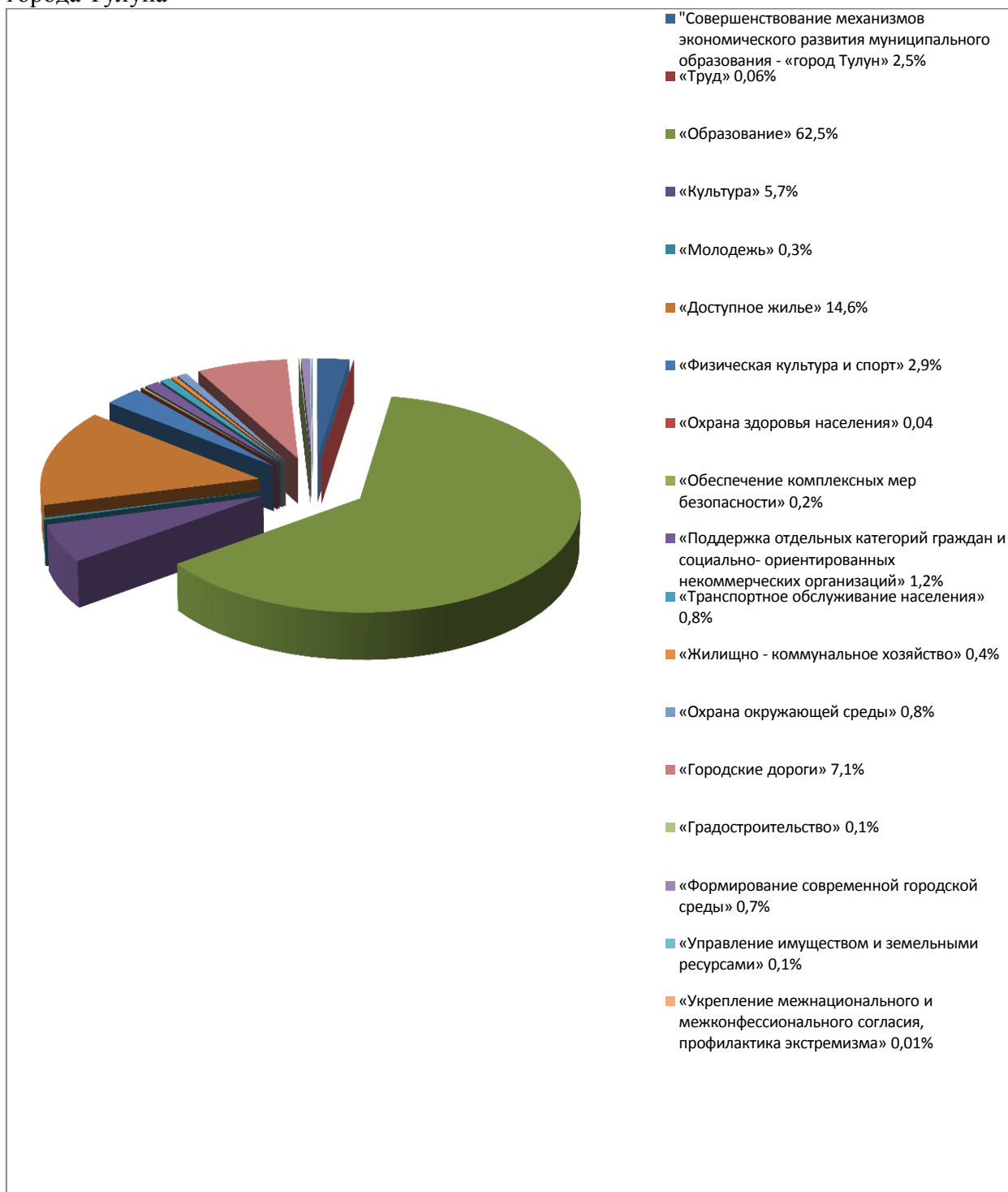
«Управление имуществом и земельными ресурсами»	17000000000	1 902,0	1 992,0	1 992,0
«Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма»	18000000000	175,0	175,0	175,0
Итого	x	1 902 714,9	1 824 669,6	1 796 532,5

Муниципальная программ города Тулуна «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма» утверждена постановлением администрации городского округа от 07.08.2025 № 1110 «Об утверждении муниципальной программы города Тулуна «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма» (срок реализации 2026-2030 годы).

На исполнение 18-ти муниципальных программ проектом бюджета на 2026 год предусмотрены расходы в сумме **1 902 714,9** тыс.рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию муниципальных программ составляют расходы на реализацию муниципальной программы «Образование» (62,5%), наименьший удельный вес на реализацию муниципальной программы «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма» (0,009%).

Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам города Тулуна



По подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» муниципальной программы «Доступное жилье» предусмотрены расходы на условиях софинансирования в 2026 году в размере 274 440,2 тыс. руб. (в том числе за счет средств областного бюджета - 252 484,9 тыс. руб.), в 2027 году в размере 174 469,6 тыс. руб. (в том числе за счет средств областного бюджета - 158 767,3 тыс. руб.).

По отдельным муниципальным программам отмечается объем финансирования в размере, не позволяющем обеспечить исполнение расходных обязательств для

реализации мероприятий муниципальной программы. В связи с чем, существуют риски не достижения целевых показателей отдельных муниципальных программ.

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ государственные программы субъекта Российской Федерации, муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете *не позднее 1 апреля текущего финансового года*.

3.2.2 Анализ непрограммных направлений деятельности в структуре местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

Непрограммные расходы бюджета муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год запланированы в объеме **210 246,7** тыс.руб., на 2027 год в сумме **208 981,7** тыс.руб., на 2028 год в сумме **208 381,7** тыс.рублей.

В состав непрограммных расходов на 2026 год включены расходы на:

- 1) обеспечение деятельности главы муниципального образования в сумме **4 707,7** тыс.руб.;
- 2) обеспечение деятельности исполнительного органа муниципального образования, в сумме **161 790,4** тыс.руб., в т.ч. администрации городского округа в сумме **132 176,0** тыс.руб., МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» в сумме **29 614,4** тыс.руб.;
- 3) обеспечение деятельности представительного органа муниципального образования в сумме **9 706,0** тыс.руб.;
- 4) обеспечение деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования в сумме **7 472,6** тыс.руб.;
- 5) обеспечение деятельности Единой диспетчерской службы в сумме **9 748,3** тыс.руб.;
- 6) представительские расходы в сумме **359,8** тыс.руб.;
- 7) выплату пенсий муниципальным служащим за выслугу лет в сумме **7 020,8** тыс.руб.;
- 8) выплаты денежных вознаграждений почетным гражданам города Тулуна в сумме **597,7** тыс.руб.;
- 9) другие общегосударственные вопросы (выплаты при награждении почетными грамотами, установка баннеров) в сумме **175,1** тыс.руб.;
- 10) обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга в сумме **5,4** тыс.руб.;
- 11) оплату исполнительных листов и взносов в ассоциацию муниципальных образований в сумме **2 006,2** тыс.руб.;
- 12) реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме **6 521,8** тыс.руб., которые после одобрения представительным органом муниципального образования будут распределены по соответствующим разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов бюджета муниципального образования – «город Тулун».
- 13) осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в рамках реализации функций государственной судебной власти в сумме **134,9** тыс.рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию инициативных проектов в соответствии с Положением о реализации инициативных проектов на территории муниципального образования – «город Тулун», утвержденным решением Думы городского округа от

30.06.2021 № 16-ДГО (п.12 ст.1 п.2) в сумме не более 1 000,0 тыс.руб. в бюджете города Тулуна на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов не предусмотрены.

По подразделу **0102** «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования на 2026 год в сумме **4 707,7** тыс.рублей.

По подразделу **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» предусмотрены расходы на содержание представительного органа муниципального образования на 2026 год в сумме **9 690,9** тыс.рублей.

Расходы на обеспечение функций Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» предусмотрены в проекте бюджета в сумме 834,6 тыс.руб. (в том числе на коммунальные расходы 180,8 тыс.руб.) и составляют 55% от установленного норматива формирования расходов на оплату труда.

По подразделу **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы на 2026 год запланированы в сумме **161 721,2** тыс.руб., в т.ч. администрации городского округа в сумме **132 113,7** тыс.руб., МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» в сумме **29 607,5** тыс.рублей.

Расходы на обеспечение функций исполнительных органов администрации городского округа предусмотрены в проекте бюджета в сумме 10 827,6 тыс.руб. (в том числе на коммунальные расходы 2 748,0 тыс.руб.) и составляют 45 % от установленного норматива формирования расходов на оплату труда.

Расходы на обеспечение функций МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» предусмотрены в проекте бюджета в сумме 950,0 тыс.руб. (в том числе на коммунальные расходы 207,9 тыс.руб.) и составляют 12,9% от установленного норматива формирования расходов.

По подразделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены расходы на содержание Контрольно-счетной палаты города Тулуна на 2026 год в сумме **7 463,9** тыс.рублей.

Расходы на обеспечение функций Контрольно-счетной палаты города Тулуна предусмотрены в проекте бюджета в сумме 381,4 тыс.руб. (в том числе на коммунальные расходы 61,3 тыс.руб.) и составляют 44% от установленного норматива формирования расходов на оплату труда.

По подразделу **0105** «Судебная система» предусмотрены расходы на 2026 год в сумме **134,9** тыс.руб. на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели.

По подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены непрограммные расходы на 2026 год в сумме **9 660,7** тыс.руб., которые включают расходы на представительские расходы органов местного самоуправления, на осуществление выплат при награждении почетными грамотами мэра города и Думы города, на оплату взносов в ассоциацию муниципальных образований Иркутской области, на оплату по исполнительным листам, выданным в соответствии с решениями суда, на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив, на выплаты почетным гражданам города Тулуна и другие общегосударственные вопросы.

По подразделу **0310** «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» предусмотрены расходы на 2026 год в сумме **9 720,1** тыс.руб. на финансовое обеспечение деятельности Единой диспетчерской службы.

По подразделу **0705** «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» непрограммные расходы на профессиональную подготовку работников органов местного самоуправления и единой диспетчерской службы запланированы на 2026 год в сумме **121,1** тыс.руб.

По подразделу **1001** «Пенсионное обеспечение» расходы на 2026 год на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим запланированы в сумме **7 020,8** тыс.рублей.

По подразделу **1301** «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» предусмотрены расходы на 2026 год в сумме 5,4 тыс.руб.

Непрограммные расходы местного бюджета на оплату труда и содержание органов местного самоуправления муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год представлены в таблице № 11.

Таблица № 11
(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование органов местного самоуправления в разрезе главных распорядителей бюджетных средств	РзПР	План на год по проекту бюджета	Объем планируемых обязательств ГРБС, по нормативу	Отклонен плановых показателей от объема планируемых обязательств ГРБС, норматива (гр.4-гр.5)	Отклонен в % (гр.4/гр.5*100)
1	2	3	4	5	6	7
1	МУ «Администрация города Тулуна» (910), в т.ч.:	х	162 706,0	168 853,5	- 6 147,5	96
1.1	Обеспечение деятельности главы муниципального образования, в т.ч.	0102	4 707,7	4 707,7	-	100
1.1.2	Расходы на оплату труда	0102	4 707,7	4 707,7	-	100
1.2	Обеспечение деятельности исполнительного органа муниципального образования, в т.ч.	0104	132 113,7	141 058,0	- 8 944,3	94
1.2.1	Расходы на оплату труда	0104	119 481,2	119 481,2	-	100
1.2.2	Расходы на оплату коммунальных услуг	0104	2 540,1	2 540,1	-	100
1.2.3	Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	0104	10 092,4	19 036,7	- 8 944,3	53
1.3	Выполнение других обязательств муниципального образования		15 939,1	8 417,7	7 521,4	189
1.4	Судебная система	0105	134,9	0	134,9	-
1.5	Финансовое обеспечение деятельности Единой диспетчерской службы	0310	9 720,1	14 461,0	- 4 740,9	67
1.6	Расходы на обеспечение функций органов местного	0705	90,5	209,1	- 118,6	43

2	МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» (911), в т.ч.:	х	30 212,1	34 293,7	- 4 081,6	88
2.1	Обеспечение деятельности исполнительного органа муниципального образования (содержание Комитета социальной политики), в т.ч.	0104	29 607,5	33 680,0	- 4 072,5	88
2.1.1	Расходы на оплату труда	0104	28 664,4	28 664,4	-	100
2.1.2	Расходы на оплату коммунальных услуг (по заявке)	0104	207,9	207,9	-	100
2.1.3	Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	0104	735,2	4 807,7	- 4 072,5	15
2.2	Выплаты почетным гражданам города Тулуна	0113	597,7	597,7	-	100
2.3	Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	0705	6,9	16,0	9,1	43
3	Дума города Тулуна (912), в т.ч.:	х	9 856,0	10 570,8	- 714,8	93
3.1	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований, в т.ч.	0103	9 690,9	10 385,8	- 865,5	92
3.1.1	Расходы на оплату труда	0103	8 675,5	8 675,5	-	100
3.1.2	Расходы на оплату коммунальных услуг (по заявке)	0103	180,8	180,8	-	100
3.1.3	Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	0103	834,6	1 529,5	- 694,9	55
3.2	Выполнение других обязательств муниципального образования	0113	150,0	150,0	-	100
3.3	Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	0705	15,1	35,0	- 19,9	43
4	КСП города Тулуна (914), в т.ч.	х	7 472,6	7 872,9	400,3	95
4.1	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (содержание Контрольно-счетной палаты города Тулуна), в т.ч.	0106	7 464,0	7 852,9	- 388,9	95
4.1.1	Расходы на оплату труда	0106	7 091,1	7 091,1	-	100
4.1.2	Расходы на оплату коммунальных услуг (по заявке)	0106	61,3	61,3	-	100
4.1.3	Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	0106	311,6	700,5	- 388,9	44
4.2	Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	0705	8,6	20,0	- 11,4	43
	ИТОГО, в т.ч.	х	210 246,7	221 590,9	- 11 344,2	94,9
1	Расходы на оплату труда		168 619,9	168 619,9	-	100
2	Расходы на оплату коммунальных услуг		2 990,1	2 990,1	-	100
3	Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления		38 515,6	49 700,8	- 11 185,2	77,5
4	Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	0705	121,1	280,1	- 159,0	43,2

В расходной части местного бюджета на 2026 год расходы на оплату труда органов местного самоуправления предусмотрены в полном объеме в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 № 599-пп «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области».

Также в расходной части местного бюджета на 2026 год расходы на оплату коммунальных услуг органов местного самоуправления предусмотрены в полном объеме в соответствии с заявками главных распорядителей бюджетных средств.

В нарушение статьи 32 Бюджетного кодекса РФ, п.12 Постановления Правительства Иркутской области от 27.11.2014 № 599-пп в Проекте бюджета расходы по непрограммным направлениям деятельности предусмотрены не в полном объеме.

4. Формирование Дорожного фонда муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов

В соответствии с п.5 ч.1 ст.16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения городского округа относится дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах муниципального, городского округа и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля на автомобильном транспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве в границах муниципального, городского округа, организация дорожного движения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с п.6 ст.3 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» дорожная деятельность - деятельность по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог.

Дорожный фонд муниципального образования – «город Тулун» создан в соответствии с решением Думы городского округа от 11.11.2013 № 24-ДГО «О Дорожном фонде муниципального образования – «город Тулун».

В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период).

Пунктом 8 Проекта бюджета предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования – «город Тулун»:

- на 2026 год в сумме **58 770,0** тыс.руб., в том числе: 27 027,2 тыс.руб. – прогнозируемые поступления в местный бюджет доходов от уплаты акцизов;

- на 2027 год в сумме **122 551,7** тыс.руб., в том числе: 37 204,3 тыс.руб. – прогнозируемые поступления в местный бюджет доходов от уплаты акцизов; 85 347,4 тыс.руб. - средства областного бюджета;

- на 2028 год в сумме **124 155,1** тыс.руб., в том числе: 38 807,7 тыс.руб. – прогнозируемые поступления в местный бюджет доходов от уплаты акцизов; 85 347,4 тыс.руб. - средства областного бюджета.

Согласно расчета распределения субсидий на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, входящих в транспортный каркас Иркутской области к проекту Закона об областном бюджете Иркутской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов размер субсидии для Тулунского городского округа составляет на 2026 год 54 068,4 тыс.руб., на 2027 год – 80 000,0 тыс.руб., на 2028 год – 80 000,0 тыс.рублей.

Согласно расчета распределения субсидий на реализацию мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения к проекту Закона об областном бюджете Иркутской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов размер субсидии для Тулунского городского округа на 2026 год составляет 5 347,4 тыс.руб., на 2027 год - 5 347,4 тыс.руб., на 2028 год – 5 347,4 тыс.рублей.

Установлены расхождения в сумме, планируемого объема бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год должен составлять 86 443,0 тыс.рублей (27 027,2+54 068,4+5 347,4).

Расходование средств дорожного фонда будет осуществляться в рамках реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами города Тулуна «Городские дороги» и «Транспортное обслуживание населения».

По мнению Контрольно-счетной палаты города Тулуна пункт 21 Проекта бюджета противоречит требованиям пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Источники финансирования дефицита местного бюджета в 2026 году и в плановом периоде 2027 и 2028 годов

Дефицит местного бюджета на 2026 год планируется в объеме **43 083,6** тыс.руб. или **7,5%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2027 год планируется в объеме **45 953,3** тыс.руб. или **7,5%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2027 год планируется в объеме **47 960,1** тыс.руб. или **7,5%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (пункты 1, 2 Проекта бюджета). Планируемый размер дефицита местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов ***не противоречит требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.***

Пунктом 9 Проекта бюджета предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов. Финансирование дефицита местного бюджета планируется за счет привлечения кредитов кредитных организаций в 2026 году в объеме 48 497,6 тыс.руб., в 2027 году в объеме 47 953,3 тыс.руб., в 2028 году в объеме 49 960,1 тыс.руб. Планируется погашение кредитов кредитных организаций в объеме: 2 000,0 тыс.руб. в 2027 году, 2 000,0 тыс.руб. в 2028 году. В 2026 году погашение кредитов кредитных организаций не планируется.

Планируемое привлечение кредитов кредитных организаций способствует наращиванию объема муниципального внутреннего долга, верхний предел которого на 01.01.2029 года планируется в размере 142 411,0 тыс.рублей.

Пунктом 11 Проекта бюджета предлагается утвердить программу муниципальных

внутренних заимствований муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, согласно которой объем заимствований планируется в 2026 году в объеме **43 083,6** тыс.руб., в 2027 году в объеме **45 953,3** тыс.руб., в 2028 году в объеме **47 960,1** тыс.рублей.

Муниципальный долг по бюджетному кредиту от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по состоянию на 1 января 2026 года в муниципальном образовании – «город Тулун» составит 5 414,0 тыс.рублей. В 2026 году планируется погашение бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в объеме 5 414,0 тыс.руб. в соответствии с графиком возврата бюджетного кредита к договору о предоставлении бюджетного кредита, привлеченного муниципальным образованием – «город Тулун» в 2023 году в размере 16 414,0 тыс.рублей.

Пунктом 10 Проекта бюджета предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования – «город Тулун»

по состоянию на 01 января 2027 года планируется в объеме **48 497,6** тыс.руб. или **8,4%** от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям 0 тыс.руб.,

по состоянию на 01 января 2028 года в объеме **94 450,9** тыс.руб. или **15,4%** от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям 0 тыс.руб.,

по состоянию на 01 января 2029 года в объеме **142 411,0** тыс.руб. или **22,3%** от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям 0 тыс.рублей.

Планируемые объемы верхнего предела муниципального долга и годовой суммы платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга в Проекте бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов **не противоречат требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

В абзаце четвертом пункта 10 Проекта бюджета допущена опечатка, слова в указанном абзаце «на 01 января 2028 года» следует заменить словами «на 01 января 2029 года».

Предоставление муниципальных гарантий и бюджетных кредитов из местного бюджета в 2026 году и плановом периоде 2027 и 2028 годов не планируется (пункты 13, 14 Проекта бюджета).

6. Публичные нормативные обязательства на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса РФ **публичные нормативные обязательства** - публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере и (или) порядке расчета размера (индексации), за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих, а также лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, работников казенных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихся в государственных или муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 2 статьи 20 главы 4 Положения о бюджетном процессе в проекте бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов планируются бюджетные ассигнования, направленные на исполнение публичных нормативных обязательств (пункт 12 Проекта

бюджета). Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств планируется к утверждению на 2026 год в сумме **3 447,7** тыс.руб. и на плановый период 2027 года в сумме **3 447,7** тыс.руб., 2028 года в сумме **3 447,7** тыс. руб. Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств планируется направить на:

- ежемесячное денежное вознаграждение и ежегодную денежную выплату ко Дню города почетным гражданам города Тулуна в 2026 году – 597,7 тыс. руб., в 2027 году – 597,7 тыс.руб., в 2028 году - 597,7 тыс.руб.;
- денежную выплату врачам, поступившим на работу в учреждения здравоохранения, расположенные на территории города Тулуна в 2026 году - 690,0 тыс.руб., в 2027 году – 690,0 тыс.руб., в 2028 году - 690,0 тыс.руб.;
- ежемесячную выплату педагогическим работникам - молодым специалистам, впервые приступившим к работе на должностях педагогических работников в муниципальных образовательных учреждениях города Тулуна в 2026 году - 2 160,0 тыс.руб., в 2027 году – 2 160,0 тыс.руб., в 2028 году - 2 160,0 тыс.рублей.

7. Основные выводы

Экспертиза проекта решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» показала следующее:

1. Проект решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» сформирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун», утвержденного решением Думы городского округа от 13.05.2013 № 06-ДГО.

2. Проект решения о бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов внесен на рассмотрение в Думу города Тулуна в установленный срок, документы и материалы к Проекту решения представлены в соответствии с требованиями ст.184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3. Проект решения о бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов в целом соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации:

- по своей структуре и содержанию Проект бюджета муниципального образования – «город Тулун» сформирован в соответствии с требованиями ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- при формировании основных параметров и основных характеристик бюджета муниципального образования – «город Тулун» соблюдены предельные значения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, а именно: по размеру дефицита местного бюджета, по объему муниципального долга, по расходам на обслуживание муниципального долга, по условно утверждаемым расходам;

- текстовая часть проекта решения о бюджете муниципального образования – «город Тулун» в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства РФ.

4. Проект решения о бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов сформирован на трехлетний период в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Показатели проекта решения о бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов сформированы основываясь:

- на показателях проекта закона «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»;

- на показателях прогноза социально-экономического развития муниципального образования в целях финансового обеспечения расходных обязательств;

- на основных направлениях бюджетной и налоговой политики, принятой в муниципальном образовании – «город Тулун»;
- на прогнозах поступлений доходов в местный бюджет.

Прогноз социально-экономического развития предусматривает рост таких показателей как «Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) по полному кругу организаций», «Выручка от реализации продукции, работ, услуг предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий)», «Прибыль прибыльных предприятий».

В прогнозе социально-экономического развития отражены показатели доходного потенциала муниципального образования на 2025 год, которые отличаются от прогнозируемых показателей доходов местного бюджета на 2025 год согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год. Расхождение в плановых показателях по доходам местного бюджета на 2025 год свидетельствует о несогласованности вышеуказанных документов.

6. Анализ доходной части Проекта бюджета муниципального образования – «город Тулун» показал, что общий объем доходов местного бюджета на 2026 год, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет 2 069 878,0 тыс.руб., что на 15 % или 362 467,2 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения доходной части местного бюджета за 2025 год (ожидаемая оценка 2025 года - 2 432 345,2 тыс. руб.). В структуре прогнозируемых доходов местного бюджета на 2026 год объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета составляет 1 495 430,6 тыс.руб. (оценка 2025 года – 1 881 024,1 тыс.руб.) или 72,2 % от общего объема доходов местного бюджета, что свидетельствует о высокой зависимости местного бюджета от безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

Объем доходов на 2027 год прогнозируется в размере 2 008 498,0 тыс. руб., что на 61 380 тыс. руб. меньше прогнозируемого поступления на 2026 год. Объем доходов на 2028 год прогнозируется в размере 1 999 054,1 тыс. руб., что на 9 443,9 тыс. руб. меньше прогнозируемого поступления на 2027 год. Налоговые и неналоговые доходы составят 612 710,6 тыс. рублей, что на 38 263,2 тыс. рублей больше прогнозируемых поступлений 2026 года. Межбюджетные трансферты составят 1 395 787,4 тыс. рублей, что меньше прогнозируемых поступлений 2026 года на 99 643,2 тыс. рублей.

На 2028 год доходы местного бюджета прогнозируются в объеме 1 999 054,1 тыс. рублей, что на 9 443,8 тыс. рублей меньше прогнозируемого поступления на 2027 год. Налоговые и неналоговые доходы составят 639 467,4 тыс. рублей, что на 26 756,9 тыс. рублей больше прогнозируемых поступлений 2027 года. Межбюджетные трансферты составят 1 359 586,7 тыс. рублей, что меньше прогнозируемых поступлений 2027 года на 36 200,7 тыс. рублей.

Наблюдается значительное снижение прогнозируемого объема безвозмездных поступлений на 2026 год к уровню 2025 года. Снижение обусловлено тем, что в проекте Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» по определенным направлениям сокращены объёмы межбюджетных трансфертов для муниципальных образований, а также объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между муниципальными образованиями Иркутской области.

В нарушение приказа Минфина России от 24.05.2022 года № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», приказа Минфина России от 10.06.2025 № 70н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2026 год (на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов)» коды классификации доходов бюджетов в приложениях №№ 1, 2 к Проекту бюджета указаны без кода главного администратора доходов бюджета (1-3 разряда).

7. Анализ расходной части проекта бюджета муниципального образования – «город Тулун» показал, что расходы местного бюджета на 2026 год планируются в объеме

2 112 961,6 тыс.руб., на плановый период 2027 года в объеме 2 054 451,3 тыс.руб., на плановый период 2028 года в объеме 2 047 014,2 тыс.рублей.

Общий объем расходов местного бюджета на 2026 год на 319 371,7 тыс.руб. или на 13,13 % ниже, чем ожидаемая оценка исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2025 год (2 432 333,3 тыс.рублей).

Условно утверждаемые расходы бюджета предлагаются к утверждению Проектом бюджета на 2027 год в объеме 20 800,0 тыс.руб., на 2028 в объеме 42 100,0 тыс.рублей.

В расходной части бюджета предлагается к утверждению резервный фонд администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год в сумме 700,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 700,0 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 700,0 тыс. рублей.

В Проекте решения о бюджете на 2026 год, в непрограммных расходах, предусмотрены средства на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в размере 6 521,8 тыс.рублей.

В Проекте бюджета на 2026 год расходы на оплату труда предусмотрены на уровне заработной платы 2025 года, с учетом уровня средней заработной платы отдельных категорий работников, обозначенных в Указах Президента Российской Федерации 2012 года, без учета роста МРОТ и дифференциации в размере оплаты труда для высококвалифицированных работников бюджетной сферы, не в полном объеме предусмотрены расходы на содержание муниципальных учреждений (44% от прогнозируемых расходов) в связи с отсутствием в проекте закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» распределения дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов.

Прогнозируемый объем расходов местного бюджета на 2026 год по непрограммным направлениям деятельности по расходам на оплату труда предусмотрен в полном объеме, по расходам на обеспечение функций органов местного самоуправления (на содержание органов местного самоуправления) предусмотрен в объеме от 44 до 55% от годового норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования.

В структуре расходов по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование социальной сферы: в 2026 году – 1 381 681,8 тыс. рублей, или 65,4 % от общего объема расходов, в 2027 году – 65,4% (1 342 723,9 тыс. рублей), в 2028 году – 66,2 % (1 354 960,9 тыс. рублей).

В Проекте бюджета установлены расходования в сумме, планируемого объема бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год (58 770,0 тыс.руб.). Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год должен составлять 86 443,0 тыс.рублей.

8. Анализ муниципальных внутренних заимствований на 2026-2028 годы показал, что планируемое привлечение кредитов кредитных организаций способствует наращиванию объема муниципального долга. В проекте решения о бюджете предусмотрены расходы на погашение бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в объеме 5 414,0 тыс.руб. в 2026 году в соответствии с графиком возврата бюджетного кредита, привлеченного муниципальным образованием – «город Тулун» в 2023 году. Муниципальный долг по бюджетному кредиту от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по состоянию на 1 января 2026 года в муниципальном образовании – «город Тулун» составит 5 414,0 тыс.рублей.

9. В результате проведенной экспертизы доходной части и расходной части проекта местного бюджета дефицит местного бюджета на 2026 год планируется в объеме 43 083,6 тыс.руб. или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без

учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2027 год планируется в объеме 45 953,3 тыс.руб. или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2027 год планируется в объеме 47 960,1 тыс.руб. или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

10. Нарушен принцип бюджетной системы Российской Федерации - полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов (ст.32 Бюджетного кодекса РФ), в Проекте бюджета не в полном объеме отражены расходы местного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями, на содержание муниципальных учреждений муниципального образования – «город Тулун» и по непрограммным направлениям деятельности.

11. В связи с отсутствием в проекте закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» распределения дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов предполагается корректировка бюджета муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов после распределения вышеуказанной дотации.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата города Тулуна **рекомендует:**

Администрации городского округа:

1. Коды классификации доходов бюджетов в приложениях №№ 1, 2 к Проекту бюджета привести в соответствие с требованиями действующего законодательства (п.6 р.7 настоящего заключения);
2. Произвести корректировку объема бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год в Проекте бюджета и в пояснительной записке к Проекту бюджета (п.7 р.7 настоящего заключения);
3. В абзаце четвертом пункта 10 Проекта бюджета слова «на 01 января 2028 года» заменить словами «на 01 января 2029 года» (р.5 настоящего заключения);
4. Не допускать нарушения бюджетного законодательства - принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов;
5. Устранить расхождения в плановых показателях по доходам местного бюджета на 2025 год (п.5 р.7 настоящего заключения);
6. Исключить пункт 21 в Проекте бюджета.

В целом представленный Проект решения Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» соответствует требованиям действующего законодательства, бюджет муниципального образования – «город Тулун» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов сбалансирован, ориентирован на сохранение стабильной социально-экономической ситуации и может быть рекомендован к рассмотрению и принятию Думой городского округа муниципального образования – «город Тулун» с учетом рекомендаций Контрольно-счетной палаты города Тулуна.

Председатель
Контрольно-счетной палаты города Тулуна

Л.В.Калинчук