

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ТУЛУНА**

---

**Заключение № 15-э  
по результатам экспертизы проекта решения Думы городского округа  
«О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2025 год и  
на плановый период 2026 и 2027 годов»**

город Тулун

«29» ноября 2024 года

Настоящее экспертное заключение подготовлено на проект решения Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 РФ 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 2024 год, в соответствии с обращением Думы городского округа от 18.11.2024 № 252.

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 РФ 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 *15 ноября 2024 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 15 Проекта решения предлагается установить, что в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 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 случаях, в том числе:

***оказание финансовой поддержки муниципальному предприятию муниципального образования – «город Тулун» «Центральная аптека города Тулуна» в целях завершения процедуры ликвидации предприятия.***

В соответствии с п.2 ст.62 Гражданского кодекса РФ учредители (участники) юридического лица независимо от оснований, по которым принято решение о его ликвидации, в том числе в случае фактического прекращения деятельности юридического лица, обязаны совершить за счет имущества юридического лица действия по ликвидации юридического лица. При недостаточности имущества юридического лица учредители (участники) юридического лица обязаны совершить указанные действия солидарно за свой счет.

В соответствии со ст. 31 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» учредителями (участниками) должника, собственником имущества должника - унитарного предприятия, кредиторами и иными лицами в рамках мер по предупреждению банкротства должнику *может быть предоставлена финансовая помощь* в размере, достаточном для погашения денежных обязательств, требований о выплате выходных пособий и (или) об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, и обязательных платежей и восстановления платежеспособности должника (санация).

В соответствии с п.2 ст.7 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование не несут ответственность по обязательствам государственного или муниципального предприятия, *за исключением случаев, если несостоятельность (банкротство) такого предприятия вызвана собственником его имущества. В указанных случаях на собственника при недостаточности имущества государственного или муниципального предприятия может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам.*

Пунктом 18 Проекта решения предлагается установить 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, следующие 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 том числе:

**- увеличение бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» за счет соответствующего уменьшения иных бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2025 год.**

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 7 Проекта решения предлагается установить, что в расходной части местного бюджета создается резервный фонд администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» на 2025 год в сумме 700,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 700,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 700,0 тыс. рублей.

**На основании вышеизложенного, по мнению Контрольно-счетной палаты города Тулуна п.п.13 п.18 Проекта решения противоречит требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, а так же пункту 7 Проекта решения;**

**- увеличение (уменьшение) бюджетных ассигнований на основании заключения договоров (соглашений) с юридическими лицами о предоставлении финансовой поддержки муниципального образования – «город Тулун», а также внесения изменений в указанные договоры (соглашения).**

По мнению Контрольно-счетной палаты города Тулуна формулировка п.п.14 п.18 Проекта решения имеет двоякое трактование: в одном случае - о предоставлении финансовой поддержки муниципальному образованию – «город Тулун» на основании заключения договоров (соглашений) с юридическими лицами, что не нарушает бюджетного законодательства, в другом случае - о предоставлении финансовой поддержки муниципальным образованием – «город Тулун» на основании заключения договоров (соглашений) с юридическими лицами, что нарушает бюджетное законодательство.

**По мнению Контрольно-счетной палаты города Тулуна, учитывая устные пояснения Комитета по финансам администрации городского округа, в п.п.14 п.18 Проекта решения слова: «муниципального образования – «город Тулун» заменить словами: «муниципальному образованию – «город Тулун»».**

Проектом предусматривается вступление в силу решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» с 1 января 2025 года, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пункту 4 статьи 23 главы 4 Положения о бюджетном процессе.

## **2. Анализ прогноза социально – экономического развития, бюджетной и налоговой политики муниципального образования «город Тулун» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

### **2.1 Анализ прогноза социально – экономического развития муниципального образования - «город Тулун» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

Согласно пункту 1 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета на очередной финансовый год и на плановый период 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 представляется в Думу городского округа одновременно с проектом решения о местном бюджете.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования - «город Тулун» на 2025-2027 годы утвержден распоряжением мэра городского округа от 14.11.2024 № 366 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования - «город Тулун» на 2025-2027 годы» (далее по тексту - прогноз социально-экономического развития).

Формирование проекта местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлено с учетом показателей социально-экономического развития муниципального образования - «город Тулун» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. Для разработки параметров местного бюджета на 2025 год использован базовый вариант прогноза социально-экономического развития.

Основные показатели Прогноза социально-экономического развития муниципального образования – «город Тулун» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов приведены в таблице № 1.

Таблица № 1 (млн.руб.)

Показатель	2022г., факт	2023г., факт	2024г., оценка	2025г., прогноз - 1 вариант (Консерва- тивный)	2025г., прогноз - 2 вариант (базовый)	2026г., прогноз	2027г., прогноз
Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) по полному кругу организаций	7519,3	8192,5	8547,9	8805,65	11515,10	11895,07	12377,67
Темпы роста выручки от реализации продукции, работ, услуг к соответствующему показателю предыдущего года, в %		108,9	104,3	103,0	134,7	103,3	104,1
Выручка от реализации продукции, работ, услуг предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий)	3383,7	3686,6	3846,6	3522,3	5757,5	5947,5	6188,8
Темпы роста выручки от реализации продукции, работ, услуг предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий) к соответствующему показателю предыдущего года, в %		108,9	104,3	91,6	149,7	103,3	104,1
Прибыль прибыльных предприятий	210,2	229,1	251,9	240,3	477,1	518,7	582,4
Темпы роста прибыли прибыльных предприятий к соответствующему показателю предыдущего года, в %		109,0	110,0	95,4	189,4	108,7	112,3
Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций, тыс. чел.	12,881	13,127	13,150	13,100	13,250	13,300	13,400
Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций, в млн.руб.	5569,5	6353,0	7568,5	7313,9	8075,6	8544,0	9295,9
Темпы роста фонда начисленной		114,1	119,1	96,6	106,7	105,8	108,8

заработной платы к соответствующему показателю предыдущего года, в %								
Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций, в руб.	36031,6	40330,0	47962,9	46526,0	50790,1	53534,0	57810,3	
Темпы роста среднемесячной начисленной заработной платы к соответствующему показателю предыдущего года, в %		111,9	118,9	97,0	105,9	105,4	108,0	
Среднемесячная начисленная заработная плата работников бюджетной сферы, финансируемой из местного бюджета, в руб.	835,01	1001,5	1047,5	1078,7	1152,0	1267,2	1394,0	
Среднемесячная начисленная заработная плата работников малых предприятий (с учетом микропредприятий), в руб.	695,3	818,0	977,6	1056,6	1161,6	1274,2	1381,7	
Численность постоянного населения, тыс.чел.	38,267	37,847	37,583	37,433	37,515	37,395	37,485	

В 2025 году объём выручки от реализации продукции, работ, услуг прогнозируется в объеме 11 515,10 млн.руб. или 134,7 % к оценке 2024 года (8 547,9 млн.руб.). Объем выручки от реализации продукции, работ, услуг предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий) в 2025 году прогнозируется в объеме 5 757,5 млн.руб., что на 49,7 % выше оценки 2024 года (3 846,6 млн.руб.). На плановый период 2026 года прогнозируется увеличение объемов выручки от реализации продукции, работ, услуг на 3,3 %, на плановый период 2027 года – увеличение на 4,1 %.

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 2024 года 55,5 %.

В 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года ожидается увеличение прибыли прибыльных предприятий на 89,4 % или на 225,2 млн.руб. (прогноз 2025 года 477,1 млн.руб., оценка 2024 года 251,9 млн.рублей.).

В 2025 году рост фонда начисленной заработной платы по полному кругу организаций к оценке 2024 года ожидается на 6,7 % (прогноз 2025 года 8075,6 млн.руб., оценка 2024 года 7568,5 млн.рублей.).

Размер среднемесячной начисленной заработной платы (без выплат социального характера) по полному кругу организаций предполагается в 2025 году в сумме 50 790,1 руб. или 105,9 % к ожидаемой оценке 2024 года (47 962,9 руб.), т.е. **рост среднемесячной заработной платы в 2025 году по сравнению с 2024 годом ожидается в размере 5,9%**. Согласно прогнозу социально-экономического развития размер среднемесячной начисленной заработной платы составит по городу Тулуну в 2026 году 53 534,0 руб., в 2027 году 57 810,3 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 тыс.человек, на 01.01.2023 года 37,847 тыс.человек, на 01.01.2024 37,583 тыс.человек. К 2027 году прогнозируется снижение численности населения до 37,485 тыс.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.

В 2019 году городу Тулуну присвоен статус территории опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР) с 45 разрешенными видами экономической деятельности. По состоянию на 01.01.2024 года на территории ТОСЭР город Тулун осуществляли деятельность 5 резидентов ТОСЭР: ООО «Кедр», ООО «Енисей», ООО «Корпорация «Бетона», ООО «Терминал 23», ООО «СпецкаменьСибири», планирующих инвестиционных вложений в объеме 131,5 млн.руб. и создание 97 рабочих мест.

В 2023 году были расторгнуты 2 соглашения в связи с невыполнением обязательств (ООО «СибЭкоДом» и ООО «СИБАВТОТРАНС»). Однако 03.06.2024 зарегистрирован еще один резидент (ООО «Сиб-Агро Ойл») с объемом инвестиций – 420, 9 млн. рублей и планирующим создание 50 новых рабочих мест.

Кроме того, реализуются 5 инвестиционных проектов, получивших поддержку НКО «Фонд развития моногородов» с общим объемом инвестиций – 118,7 млн. рублей (из них сумма займов – 86,3 млн. руб.) и планирующих создание 37 рабочих места.

## **2.2 Анализ бюджетной и налоговой политики муниципального образования – «город Тулун» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

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

При подготовке Основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования – «город Тулун» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов учтены положения Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, разработанных Мифином России, 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», послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 29.02.2024 года, Закона Иркутской области от 10.01.2022 № 15-03 «Об утверждении стратегии социально-экономического развития Иркутской области на период до 2036 года», Стратегии социально-экономического развития городского округа муниципального образования – «город Тулун» на период до 2036 года, утвержденной решением Думы городского округа от 30.11.2018 года № 28-ДГО.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования – «город Тулун» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сохраняют преемственность бюджетной и налоговой политики на предыдущий трехлетний период и ориентированы.

В качестве основного приоритета бюджетной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, как и в предыдущем трехлетнем периоде, остается обеспечение стабильности и устойчивости местного бюджета с учетом текущей экономической

ситуации. Для реализации поставленной цели Основными направлениями бюджетной политики предлагается продолжить работу, направленную на повышение доходного потенциала местного бюджета.

С целью решения обозначенной задачи Основными направлениями бюджетной политики предусмотрен следующий комплекс мероприятий:

- 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 системы управления муниципальной собственностью, включая земельные участки, обеспечение качества учета и контроля за их использованием;
- своевременная претензионная работа по взысканию задолженности по арендной плате за использование муниципального имущества в досудебном и судебном порядках;
- совершенствование механизмом 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 от уплаты налогов;
- проведение оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования – «город Тулун».

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, обозначенных в Указах Президента Российской Федерации 2012 года и 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. Продолжится практика популяризации механизма инициативного бюджетирования с целью вовлечения граждан в бюджетный процесс.

Основной целью налоговой политики муниципального образования – «город Тулун» в очередном трехлетнем периоде остается стабилизация ситуации с наполняемостью местного бюджета доходами, которая позволит исполнять возложенные на муниципальное образование полномочия.

Одним из инструментов стимулирования роста доходов местного бюджета является администрирование местных налогов за счет вовлечения объектов налогообложения по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу в налоговый оборот. Будет продолжена ежегодная оценка эффективности предоставленных

налоговых льгот. По итогам проведенной оценки будут приняты решения об отмене льгот, признанных по результатам оценки неэффективными.

Продолжится работа межведомственной комиссии при администрации городского округа по реализации мер, направленных на увеличение доходов бюджета муниципального образования – «город Тулун».

Также будет продолжена работа по борьбе с неформальной занятостью и, как следствие, увеличение налоговых поступлений в бюджеты всех уровней.

В основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования – «город Тулун» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов отмечена необходимость создания благоприятных условий для социально-экономического развития и обеспечения финансовой стабильности на долгосрочную перспективу, повышения уровня и улучшения качества жизни населения города Тулуна.

### **3. Характеристика основных параметров местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

Основные характеристики бюджета и состав показателей местного бюджета предлагаемые к утверждению в Проекте решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов соответствуют требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации (ст.184.1 БК РФ).

Основные параметры Проекта бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов приведены в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Состав показателей бюджета	Ожидаемая оценка 2024 года	Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Проект бюджета на 2027 год
<b>1. Доходы всего, в том числе</b>	<b>2 184 406,5</b>	<b>1 975 966,1</b>	<b>1 767 842,2</b>	<b>1 784 510,9</b>
собственные доходы (налоговые и неналоговые)	476 819,1	484 076,3	501 976,2	529 375,9
безвозмездные поступления	1 707 587,4	1 491 889,8	1 265 866,0	1 255 135,0
<b>2. Расходы бюджета</b>	<b>2 216 342,8</b>	<b>2 015 449,1</b>	<b>1 805 188,4</b>	<b>1 823 884,7</b>
<b>3. Условно утверждаемые расходы</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>18 500,0</b>	<b>37000,0</b>
общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов (п.3 ст.184.1 БК РФ), %	-	-	3,4	6,5
<b>4. Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>-31 936,3</b>	<b>-39 483,0</b>	<b>-37 346,2</b>	<b>-39 373,8</b>
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	13 098,8	-	-	-
Доля дефицита от общего годового объема доходов за исключением безвозмездных поступлений (предельное значение 10%)	4,0	8,2	7,4	7,4
<b>5. Резервные фонды бюджета</b>	<b>700,0</b>	<b>700,0</b>	<b>700,0</b>	<b>700,0</b>

В соответствии с пунктом 1 Проекта бюджета предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета муниципального образования – «город Тулун» на 2025 год:

- общий объем доходов местного бюджета в сумме **1 975 966,1** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 491 889,8 тыс. рублей;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме **2 015 449,1** тыс. рублей;

- размер дефицита местного бюджета в сумме **39 483,0** тыс. рублей, или **8,2** % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета

утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В соответствии с пунктом 2 Проекта решения Думы городского округа предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета муниципального образования – «город Тулун» на плановый период 2026 и 2027 годов:

**на 2026 год:**

- общий объем доходов местного бюджета в сумме **1 767 842,2** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **1 265 866,0** тыс. рублей;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме **1 805 188,4** тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме **18 500,0** тыс. рублей или **3,4%** от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- размер дефицита местного бюджета в сумме **37 346,2** тыс. рублей, или **7,4 %** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

**на 2027 год:**

- общий объем доходов местного бюджета в сумме **1 784 510,9** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **1 255 135,0** тыс. рублей;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме **1 823 884,7** тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме **37 000,0** тыс. рублей или **6,5 %** от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- размер дефицита местного бюджета в сумме **39 373,8** тыс. рублей, или **7,4%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Условно утвержденные 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%.

Проектом решения Думы городского округа (пункт 6 Проекта бюджета) предлагается утвердить ведомственную структуру расходов местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по главным распорядителям средств местного бюджета:

1. Муниципальное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун» (КВСП 910);
2. Муниципальное казенное учреждение «Комитет социальной политики администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» (КВСП 911);
3. Дума городского округа муниципального образования – «город Тулун» (КВСП 912);

4. Контрольно-счетная палата города Тулуна (КВСП 914).

В расходной части местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрены средства резервного фонда администрации городского округа (пункт 7 Проекта бюджета) на 2025 год в сумме 700,0 тыс. рублей, на 2026 – 700 тыс. рублей, на 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов запланирован в рамках подпрограммы «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера» муниципальной программы «Обеспечение комплексных мер безопасности».

Согласно программе муниципальных внутренних заимствований на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов планируется: погашение кредитов кредитных организаций в объеме: 2 000,0 тыс.руб. в 2026 году, 2 000,0 тыс.руб. в 2027 году. В 2025 году погашение кредитов кредитных организаций не планируется; погашение бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в объеме: 5 500,0 тыс.руб. в 2025 году, 5 414,0 тыс.руб. в 2026 году в соответствии с графиком возврата бюджетного кредита, привлеченного муниципальным образованием – «город Тулун» в 2023 году в размере 16 414,0 тыс.рублей.

### **3.1. Анализ доходной части проекта местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

Планирование доходов местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 дотаций, субсидий и субвенций, предусмотренных муниципальному образованию – «город Тулун» проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета при подготовке доходов в местный бюджет на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;
- показатели социально-экономического развития муниципального образования – «город Тулун» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
- прогнозы поступлений доходов, представленные главными администраторами доходов в Комитет по финансам администрации городского округа.

Согласно приложениям №№ 1, 2 к проекту решения о бюджете прогнозируемые доходы местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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». Коды бюджетной классификации указаны в соответствии с Приказом Минфина России от 10.06.2024 года № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)».

**Доходная часть** бюджета муниципального образования – «город Тулун» на 2025 год планируется в объеме **1 975 966,1** тыс.руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в объеме 484 076,3 тыс. руб., безвозмездные поступления, получаемые из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в объеме 1 491 889,8 тыс.рублей. В целом объем доходов на 2025 год прогнозируется на 9,6 % или 208 440,4 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения доходной части местного бюджета за 2024 год (ожидаемая оценка 2024 года 2 184 406,5 тыс.руб.). Основной причиной снижения доходов местного бюджета в 2025 году, относительно оценки 2024 года, является уменьшение безвозмездных поступлений от других бюджетов на 215 697,6 тыс. рублей. Уменьшение безвозмездных поступлений на 2025 год обусловлено тем, что в проекте Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между муниципальными образованиями Иркутской области.

Объем доходов на 2026 год прогнозируется в размере **1 767 842,2** тыс.руб., что на 208 123,9 тыс.руб. меньше прогнозируемого поступления на 2025 год. Объем доходов на 2027 год прогнозируется в размере **1 784 510,9** тыс.руб., что на 16 668,7 тыс.руб. больше прогнозируемого поступления на 2026 год.

Основные характеристики доходов местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов приведены в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс.руб.)

Показатель	Ожидаемая оценка 2024 года	Проект на 2025 год	Проект на 2026 год	Проект на 2027 год
<b>Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>476 819,1</b>	<b>484 076,3</b>	<b>501 976,2</b>	<b>529 375,9</b>
- налоговые доходы	437 502,8	455 208,4	473 260,1	500 766,4
- неналоговые доходы	39 316,3	28 867,9	28 716,1	28 609,5
<i>Удельный вес в общих доходах, в %</i>	<i>21,8</i>	<i>24,5</i>	<i>28,4</i>	<i>29,7</i>
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>1 707 587,4</b>	<b>1 491 889,8</b>	<b>1 265 866,0</b>	<b>1 255 135,0</b>
<i>Удельный вес в общих доходах, в %</i>	<i>78,2</i>	<i>75,5</i>	<i>71,6</i>	<i>70,3</i>
<b>Всего доходов</b>	<b>2 184 406,5</b>	<b>1 975 966,1</b>	<b>1 767 842,2</b>	<b>1 784 510,9</b>

Поступление налоговых доходов на 2025 год планируется в сумме 455 208,4 тыс.руб., что на 17 705,6 тыс.руб. или на 4,0 % больше ожидаемой оценки 2024 года.

Поступление неналоговых доходов на 2025 год планируется в сумме 28 867,9 тыс.руб., что на 10 448,4 тыс.руб. или на 26,6 % меньше ожидаемой оценки 2024 года.

Поступление безвозмездных поступлений на 2025 год планируется в сумме 1 491 889,8 тыс.руб., что на 215 697,6 тыс.руб. или на 12,6 % меньше ожидаемой оценки 2024 года.

В структуре прогнозируемых доходов местного бюджета на 2025 год объем ожидаемых межбюджетных трансфертов из областного бюджета составляет **75,5 %**, что свидетельствует о высокой зависимости местного бюджета от безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

### СТРУКТУРА ДОХОДОВ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА НА 2025 ГОД



Бюджет муниципального образования – «город Тулун» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 13.01.2013 года №7, от 20.01.2023 года № 53, от 15.01.2024 № 6, от 22.08.2024 № 1301).

#### Налоговые доходы

Согласно проекту решения о бюджете объем налоговых доходов местного бюджета на 2025 год составляет 455 208,4 тыс.руб. (на 17 705,6 тыс.руб. больше ожидаемой оценки 2024 года), на 2026 год - 473 260,1 тыс.руб., на 2027 год - 500 766,4 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 2025-2027 года, прогноза главных администраторов доходов и ожидаемого исполнения местного бюджета по налоговым доходам за 2024 год.

Объем налоговых доходов местного бюджета на 2025-2027 годы в разрезе отдельных источников приведен в таблице № 4.

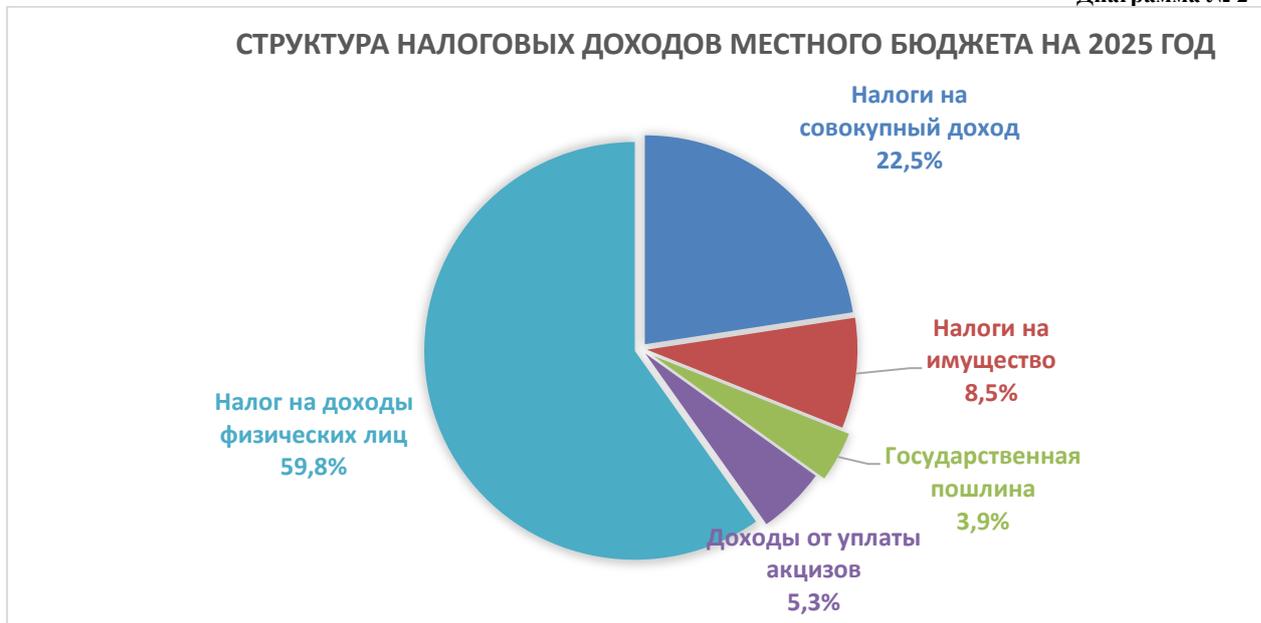
Таблица № 4 (тыс.руб.)

Наименование доходов	Ожидаемая оценка 2024 года	Проект на 2025 год	Проект на 2026 год	Проект на 2027 год
1. Налог на доходы физических лиц	255 000,0	272 085,0	287 866,0	313 198,0
2. Доходы от уплаты акцизов	23 924,8	23 975,4	25 233,1	26 383,4
3. Налоги на совокупный доход	101 709,0	102 665,0	103 678,0	104 702,0
- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	71 500,0	72 215,0	72 937,0	73 667,0
- Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	47,0	-	-	-
- Единый сельскохозяйственный налог	1 362,0	1 362,0	1 362,0	1 362,0
- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	28 800,0	29 088,0	29 379,0	29 673,0
4. Налоги на имущество	38 833,0	38 833,0	38 833,0	38 833,0
- Налог на имущество физических лиц	19 923,0	19 923,0	19 923,0	19 923,0
- Земельный налог с организаций	9 650,0	9 650,0	9 650,0	9 650,0

- Земельный налог с физических лиц	9 260,0	9 260,0	9 260,0	9 260,0
5. Государственная пошлина	18 036,0	17 650,0	17 650,0	17 650,0
<b>Всего налоговых доходов</b>	<b>437 502,8</b>	<b>455 208,4</b>	<b>473 260,1</b>	<b>500 766,4</b>

Структура налоговых доходов местного бюджета на 2025 год представлена в диаграмме № 2.

Диаграмма № 2



В структуре налоговых доходов на 2025 год, как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес занимают поступления налога на доходы физических лиц 59,8%. Удельный вес поступлений налогов на совокупный доход составляет 22,5 % от общего объема налоговых доходов, налогов на имущество – 8,5 %, доходов от уплаты акцизов – 5,3 %, госпошлины - 3,9 %.

#### *Налог на доходы физических лиц*

Налог на доходы физических лиц 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 2024 года, с учетом темпа роста, используемого при составлении проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», на основе прогнозируемых изменений в 2025-2027 годах фонда заработной платы и МРОТ.

Прогнозный план поступлений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по налогу на доходы физических лиц рассчитан исходя из нормативов отчислений, установленных для зачисления в доход бюджета города Тулуна следующими правовыми актами:

- норматив 15 % (статья 61.2 Бюджетного кодекса РФ);
- норматив 11,5 % от объема доходов по данному виду налога, подлежащего зачислению с территории городского округа в консолидированный бюджет Иркутской области (статья 13 Закона Иркутской области от 22.10.2013г № 74-оз «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты»).

Исходя из того, что в соответствии со статьей 56 Бюджетного кодекса РФ в бюджеты субъектов РФ налог на доходы физических лиц зачисляется по нормативу 85 %, в консолидированный бюджет Иркутской области – соответственно по нормативу 100 %,

общий норматив зачисления в местный бюджет налога на доходы физических лиц составляет 26,5 % (15+11,5=26,5).

Кроме того, в соответствии со статьей 13 Закона Иркутской области от 22.10.2013г № 74-оз «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» в местный бюджет поступает налог на доходы физических лиц, подлежащий зачислению с территории соответствующего городского округа в консолидированный бюджет Иркутской области в части сумм налога, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории РФ трудовой деятельности на основании патента, - по нормативу 26,5 % (примечание: оставшаяся часть налога по нормативу 73,5 % подлежит зачислению в бюджет Иркутской области).

Также в местный бюджет зачисляется налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей, - по нормативу 13 процентов в соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса РФ (примечание: оставшаяся часть налога зачисляется в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ по нормативам 13 % и 74 % соответственно).

В 2025 году поступление налога прогнозируется в размере 272 085,0 тыс.руб., что на 17 085,0 тыс.руб. или 6,7 % больше ожидаемых поступлений за 2024 год.

Прогноз на 2026 год составляет 287 866,0 тыс. рублей, на 2027 год – 313 198,0 тыс. рублей.

Согласно представленному вместе с проектом решения о бюджете прогнозу социально-экономического развития муниципального образования – «город Тулун» на 2025-2027 годы фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций составляет по оценке за 2024 год 7568,5 млн.руб., по прогнозу на 2025 год 8075,6 млн.рублей. Таким образом, увеличение фонда начисленной заработной платы по полному кругу организаций в 2025 году по сравнению с ожидаемой оценкой за 2024 год составит 507,1 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 2025 год составляет 272 085,0 тыс.руб. ( $255000 \times 106,7 \% / 100 = 272\ 085,0$  тыс.руб., где 255000,0 тыс.руб. – ожидаемая оценка поступлений по НДФЛ за 2024 год, 106,7 % - темп роста фонда начисленной заработной платы по прогнозу на 2025 год по сравнению с ожидаемой оценкой за 2024 год), что **соответствует прогнозу доходов местного бюджета на 2025 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 в соответствии с дифференцированным нормативом отчислений в бюджет муниципального образования и составляет на 2025 год – 23 975,4 тыс.руб. (на 50,6 тыс.руб. больше ожидаемой оценки 2024 года), на 2026 год – 25 233,1 тыс.руб., на 2027 год – 26 383,4 тыс.рублей.

В соответствии с пунктом 4 статьи 13 Закона Иркутской области от 22.10.2013 № 74-оз «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Иркутской области, устанавливаются законом об областном бюджете исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 15 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета Иркутской области от указанного налога.

Приложением № 2 к проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в размере 0,2191 %.

Размеры дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований устанавливаются исходя из протяженности дорог общего пользования местного значения соответствующих муниципальных образований. Согласно статистическим данным протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования – «город Тулун» на конец 2023 года составляла 283,9 километров.

#### *Налоги на совокупный доход*

Налоги на совокупный доход на 2025-2027 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», года, на основе прогноза главного администратора доходов – Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области и ожидаемых поступлений в 2024 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 2025 году поступления налогов на совокупный доход планируются главным администратором доходов в сумме 102 665,0 тыс.руб., что на 956,0 тыс.руб. больше ожидаемой оценки 2024 года. Поступления на 2026 год запланированы в сумме 103 678,0 тыс.руб., на 2027 год в сумме 104 702,0 тыс.рублей.

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее - УСН), на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год 72 215,0 тыс.руб., что на 715,0 тыс.руб. больше ожидаемой оценки поступлений за 2024 год. Поступления на 2026 год запланированы в сумме 72 937,0 тыс. рублей, на 2027 год – 73 667,0 тыс.рублей.

Прогноз поступления *единого сельскохозяйственного налога* на 2025 год составляет 1 362,0 тыс.руб., что соответствует ожидаемой оценки за 2024 год. На 2026 и 2027 года единый сельскохозяйственный налог запланирован в сумме 1 362,0 тыс. руб. на каждый год соответственно. ***В пояснительной записке к проекту Решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов» в налоговых доходах не указан и не расписан единый сельскохозяйственный налог.***

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с *применением патентной системы налогообложения*, на 2025 год составляет 29 088,0 тыс.руб. (на 288,0 тыс.руб. больше ожидаемой оценки за 2024 год). На 2026 год прогноз составляет 29 379,0 тыс.руб., на 2027 год – 29 673,0 тыс.рублей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляются в бюджет городского округа по нормативу отчислений 100 %.

*Налоги на имущество* запланированы в соответствии с прогнозом главного администратора доходов – Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области, в 2025 году в сумме 38 833,0 тыс.руб., что соответствует сумме ожидаемых поступлений за 2024 год, из них:

- поступление налога на имущество физических лиц запланировано в сумме 19 923,0 тыс.руб.

- поступление земельного налога запланировано в сумме 18 910,0 тыс.руб.

В 2026-2027 годах прогноз поступлений имущественных налогов запланирован на уровне прогноза на 2025 год, т.е. в сумме 38 833,0 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 отчислений 100 %.

#### *Государственная пошлина*

Расчет государственной пошлины на 2025-2027 годы основан на нормах главы 25.3 Налогового кодекса РФ и выполнен с учетом прогнозных данных, представленных Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области и составит в 2025 году 17 650,0 тыс.руб., что на 386,0 тыс.руб. меньше ожидаемой оценки 2024 года. В 2026-2027 годах прогноз поступлений запланирован на уровне прогноза на 2025 год.

### **Неналоговые доходы**

Прогноз поступления неналоговых доходов на 2025 год составляет 28 867,9 тыс.руб., что на 10 448,4 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений 2024 года (39 316,3 тыс.руб.). Прогноз поступления неналоговых доходов составляет на 2025 год - 35 374,4 тыс.руб., на 2026 год - 36 128,3 тыс.рублей.

Объем неналоговых доходов, планируемый в проекте местного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, в разрезе источников доходов приведен в таблице № 5.

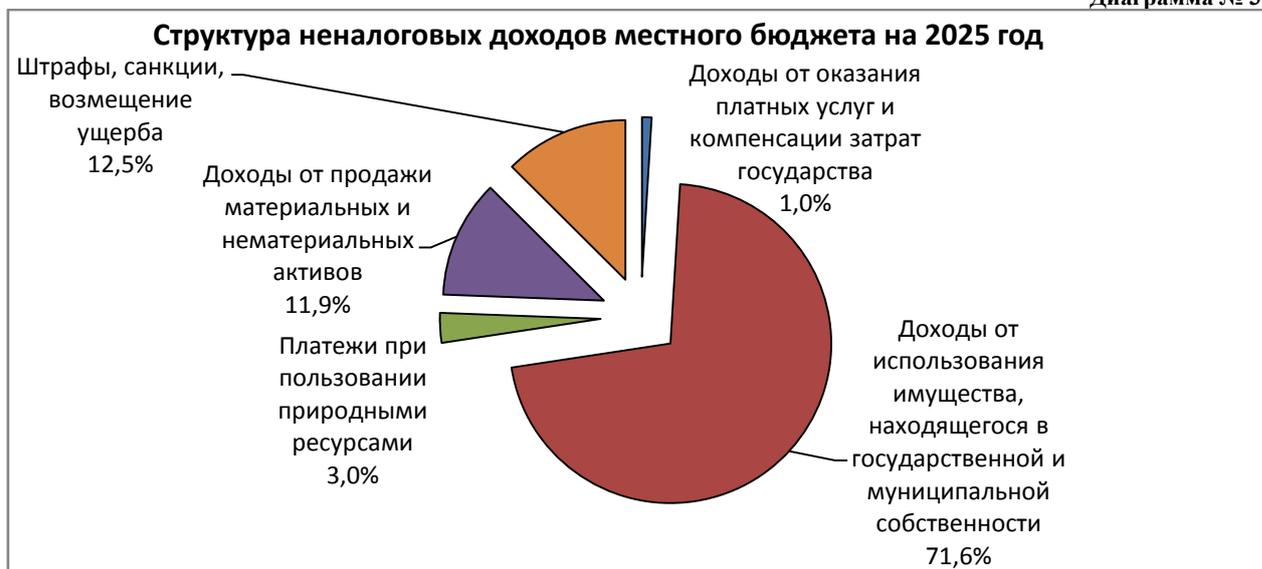
**Таблица № 5 (тыс.руб.)**

Наименование доходов	Ожидаемая оценка 2024 года	Проект на 2025 год	Проект на 2026 год	Проект на 2027 год
1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.:	22 047,1	20 678,2	20 680,2	20 632,2
- доходы от сдачи в аренду имущества	6 600,0	6 600,0	6 600,0	6 600,0
- доходы от сдачи в аренду земельных участков	11 600,0	12 200,0	12 300,0	12 350,0
- плата за публичный сервитут	0,8	0,2	0,2	0,2
- доходы от перечисления части прибыли унитарных предприятий	1 818,3			
- прочие поступления от использования имущества	2 028,0	1 878,0	1 780,0	1 682,0
2. Платежи при пользовании природными ресурсами	350,5	870,0	885,0	901,0
3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	352,6	276,6	282,5	288,6
4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.:	8 866,6	3 440,0	3 262,5	3 178,4
- доходы от реализации имущества	2 829,0	500,0	267,5	128,4
- доходы от продажи земельных участков	5 700,0	2 600,0	2 650,0	2 700,0

- плата за увеличение площади земельных участков	337,6	340,0	345,0	350,0
5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 699,5	3 603,1	3 605,9	3 609,3
<b>Всего неналоговых доходов</b>	<b>39 316,3</b>	<b>28 867,9</b>	<b>28 716,1</b>	<b>28 609,5</b>

Основную долю неналоговых доходов местного бюджета на 2025 год составляют доходы от использования имущества 71,6 % или 20 678,2 тыс.рублей. Структура неналоговых доходов местного бюджета на 2025 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов запланирован на основе прогноза главного администратора доходов – МУ «Администрация города Тулуна». Прогноз поступления доходов от использования имущества на 2025 год составляет 20 678,2 тыс.руб., что на 1 368,9 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений за 2024 год. Поступления на 2026 год запланированы в сумме 20 680,2 тыс.руб., на 2027 годы в сумме 20 632,2 тыс.рублей.

По прогнозу главного администратора доходов из общей суммы доходов от использования имущества на 2025 год в объеме 20 678,2 тыс.руб. составляют поступления:

- по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества в сумме 6 600,0 тыс.руб. (на уровне ожидаемых поступлений за 2024 год);

- по доходам от сдачи в аренду земельных участков в сумме 12 200,0 тыс.руб. (на 600 тыс.руб. больше ожидаемых поступлений за 2024 год) такой рост обусловлен заключением новых договоров аренды земельных участков, а также погашением задолженности по договорам аренды земельных участков;

- по платежам за публичный сервитут в сумме 0,2 тыс. руб. (на 0,6 тыс. руб. меньше ожидаемых поступлений за 2024 год);

- по прочим поступлениям от использования имущества (плата за наем жилья, плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций) 1 878,0 тыс.руб., что на 150,0 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений за 2024 год.

*В пояснительной записке к проекту Решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов» неверно указаны прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 2025 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей, согласно проекта бюджета сумма составляет 1 878,0 тыс. рублей; в 2026 году – 900,0 тыс. рублей, согласно проекта бюджета – 1 780,0 тыс. рублей; в 2027 году - 800,0 тыс. рублей, согласно проекта бюджета – 1 682,0 тыс. рублей.*

#### *Платежи при пользовании природными ресурсами*

Платежи при пользовании природными ресурсами на 2025 год спрогнозированы в сумме 870,0 тыс.руб. (на 519,5 тыс.руб. больше ожидаемых поступлений за 2024 год) исходя из показателей, представленных главным администратором доходов - Межрегиональным управлением Росприроднадзора по Иркутской области и Байкальской природной территории. Прогнозный объем платежей при пользовании природными ресурсами составляют поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду. Прогноз поступлений на 2026 год запланирован в сумме 885,0 тыс.руб, на 2027 – 901,0 тыс. рублей.

#### *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 2025 год в сумме 276,6 тыс.руб. (на 76,0 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений за 2024 год). На 2026-2027 года объем поступлений запланирован в суммах 282,5 тыс.руб. и 288,6 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 2025 год 3 440,0 тыс.руб., из них:

- по доходам от приватизации муниципального имущества 500,0 тыс.руб. (на 2329,0 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений за 2024 год);
- по доходам от приватизации земельных участков 2 600,0 тыс.руб. (на 3 100,0 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений за 2024 год);
- по плате за увеличение площади земельных участков 340,0 тыс.руб. (на 2,4 тыс.руб. больше ожидаемых поступлений за 2024 год).

В соответствии с планом (программой) приватизации муниципального имущества, находящегося в собственности муниципального образования – «город Тулун», на 2025 год, утвержденном решением Думы городского округа от 01.11.2024 № 7-ДГО, ожидаемое поступление доходов от приватизированного в 2025 году муниципального имущества (Трактор К 701) составит 500,00 тыс.рублей.

*В прогнозируемых доходах местного бюджета на 2025 год в части доходов от продажи материальных и нематериальных активов не отражена частичная оплата за проданное в рассрочку субъекту малого и среднего предпринимательства в 2022 году нежилое помещение площадью 30,3 кв.м. по адресу: г.Тулун, ул.Ленина, д.122 (договор купли-продажи от 17.05.2022 года № 1-2022, заключенный с ИП Малахова Р.З.). Согласно графику платежей (приложение № 1 к договору купли-продажи от 17.05.2022 № 1-2022) сумма денежных средств к оплате в 2025 году составляет 281,8 тыс. рублей.*

#### *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 2025 год 3 603,1 тыс.руб., что на 4 096,4 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений за 2024 года (7699,5 тыс.руб.). Прогноз на 2026 год составляет 3 605,9 тыс.руб., на 2027 год 3 609,3 тыс.рублей.

### Безвозмездные поступления

Согласно проекту решения о бюджете общий объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляет: на 2025 год 1 491 889,8 тыс.руб. (на 215 697,6 тыс.руб. или на 12,6 % меньше ожидаемой оценки 2024 года); на 2026 год 1 265 866,0 тыс.руб.; на 2027 год 1 255 135,0 тыс.рублей.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов спрогнозирован в соответствии с показателями, предусмотренными в проекте закона «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Сведения об объемах межбюджетных трансфертов, выделяемых местному бюджету, на 2025-2027 годы представлены в таблице № 6 .

Таблица № 6 (тыс.руб.)

Межбюджетные трансферты	Проект на 2025 год	Проект на 2026 год	Проект на 2027 год
<b>1. Дотации, в т.ч.:</b>	<b>282 645,7</b>	<b>200 440,2</b>	<b>170 446,4</b>
- на выравнивание бюджетной обеспеченности	282 645,7	200 440,2	170 446,4
<b>2. Субсидии, в т.ч.:</b>	<b>188 987,0</b>	<b>78 498,2</b>	<b>97 835,2</b>
- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	105 990,3	0,0	0,0
- на реализацию мероприятий по приобретению учебников и учебных пособий, а также учебно-методических материалов, необходимых для реализации образовательных программ ...	1 660,9	0,0	0,0
- на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья	3 220,8	3 220,8	3 207,2
- на организацию отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей	4 678,8	4 678,8	4 628,0
- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования	58 436,2	54 068,4	75 000,0
- На создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов	0,0	1 530,2	0,0
- На реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив	15 000,0	15 000,0	15 000,0
<b>3. Субвенции, в т.ч.:</b>	<b>1 020 257,1</b>	<b>986 927,6</b>	<b>986 853,4</b>
- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования	444 074,2	416 287,3	416 287,3
- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального образования	549 298,7	543 682,1	543 682,1
- на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов	1 466,1	1 466,1	1 466,1
- на осуществление отдельных областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся	14 696,6	14 696,6	14 696,6

- на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, посещающих муниципальные общеобразовательные организации	96,2	96,2	96,2
- на осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев	4 046,7	4 046,7	4 046,7
- единая субвенция местным бюджетам из областного бюджета	6 574,5	6 574,5	6 574,5
- для финансового обеспечения переданных исполнительно-распорядительным органам государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели	3,4	77,4	3,4
- На осуществление областного государственного полномочия по обеспечению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях	0,7	0,7	0,7
<b>Итого межбюджетных трансфертов</b>	<b>1 491 889,8</b>	<b>1 265 866,0</b>	<b>1 255 135,0</b>

Значительное снижение прогнозируемого объема безвозмездных поступлений на 2025 год к уровню 2024 года обусловлено тем, что в проекте Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между муниципальными образованиями Иркутской области.

Проект закона «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» принят в первом чтении 20.11.2024 года на сессии Законодательного собрания Иркутской области. Второе чтение назначено на 5 декабря 2024 года.

### **3.2. Анализ расходной части проекта местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов произведено по программно-целевому принципу на основе муниципальных программ муниципального образования – «город Тулун», а также бюджетных проектировок главных распорядителей бюджетных средств (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 2025 год планируются в объеме **2 015 449,1** тыс.руб., на плановый период 2026 года в объеме **1 805 188,4** тыс.руб., на плановый период 2027 года в объеме **1 823 884,7** тыс.рублей.

Расходы местного бюджета на 2025 год планируются на 200 893,7 тыс.руб. или на 9,97 % ниже, чем ожидаемая оценка исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2024 год, которая составляет 2 216 342,8 тыс.рублей.

Структура расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов на 2025 год в сравнении с ожидаемой оценкой 2024 года представлены в таблице № 7:

Таблица № 7 (тыс.руб.)

№ п/п	Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджетов	План на 2025 год по проекту бюджета	Ожидаемая оценка 2024 года	Откл. показателей 2025 года от показателей 2024 года (+/-) (гр.3-гр.4)	Откл. в % (гр.5/гр.4 *100)
1	2	3	4	5	6
1	Общегосударственные вопросы	277 337,3	239 141,8	+ 38 195,5	+ 16,0
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 732,6	11 397,4	+ 3 335,2	+ 29,3
3	Национальная экономика	150 320,8	183 652,0	- 33 331,2	- 18,2
4	Жилищно-коммунальное хозяйство	54 513,2	104 385,7	- 49 872,5	- 47,8
5	Охрана окружающей среды	8 281,0	13 683,8	- 5 402,8	- 39,5
6	Образование	1 343 712,8	1 399 132,2	- 55 419,4	- 4,0
7	Культура и кинематография	80 662,4	110 102,3	- 29 439,9	- 26,7
8	Здравоохранение	1 325,0	965,0	+ 360,0	+ 37,3
9	Социальная политика	24 828,5	29 970,9	- 5 142,4	- 17,2
10	Физическая культура и спорт	54 726,6	118 546,8	- 63 820,2	- 53,8
11	Средства массовой информации	4 998,5	5 348,7	- 350,2	- 6,5
12	Обслуживание государственного (муниципального) долга	10,4	16,2	- 5,8	- 35,8
	<b>Всего:</b>	<b>2 015 449,1</b>	<b>2 216 342,8</b>	<b>- 200 893,7</b>	<b>- 9,1</b>

Как видно из таблицы наблюдается уменьшение планируемых бюджетных ассигнований на 2025 год к ожидаемой оценке на 2024 год по разделам «Национальная экономика» на 33 331,2 тыс.руб или на 18,2 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 49 872,5 тыс.руб. или на 47,8 %, «Охрана окружающей среды» на 5 402,8 тыс.руб. или на 39,5%, «Образование» на 55 419,4 тыс.руб. или на 4,0 %, «Культура и кинематография» на 29 439,9 тыс.руб. или на 26,7%, «Социальная политика» на 5 142,4 тыс.руб. или на 17,2 %, «Физическая культура и спорт» на 63 820,2 тыс. руб. или на 53,8%, «Средства массовой информации» на 350,2 тыс.руб. или на 6,5 %, «Обслуживание государственного (муниципального) долга» на 5,8 тыс.руб. или на 35,8%.

Увеличение бюджетных ассигнований на 2025 год к ожидаемой оценке на 2024 год наблюдается по разделам «Общегосударственные вопросы» на 38 195,5 тыс.руб. или на 16%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 3 335,2 тыс.руб. или на 29,3 %, «Здравоохранение» на 360,0 тыс.руб. или на 37,3%.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов» в проекте бюджета расходы на оплату труда предусмотрены в полном объеме с учетом роста МРОТ и уровнем средней заработной платы сложившейся в 2024 году для педагогических работников в сфере дополнительного образования и работников учреждений культуры. Расходы на содержание муниципальных учреждений в проекте бюджета предусмотрены в объеме 33% от прогнозируемых расходов 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. В проекте бюджета расходы на

проведение мероприятий в области культуры, физической культуры и образования, поставка электроэнергии для уличного освещения, пенсии муниципальным служащим предусмотрены в объеме 50 %.

По анализу структуры расходов местного бюджета на 2025 год преимущественный удельный вес, как и в предыдущие периоды, занимают расходы на «Образование» 67 % или 1 343712,8 тыс.рублей.

Диаграмма № 4



В структуре расходов бюджета по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование социальной сферы: в 2025 году 74,6 % от общего объема расходов (1 502 967,5 тыс. руб.), в 2026 году – 74,8% от общего объема расходов (1 349 964,4 тыс. руб.), в 2027 году – 72,9 % от общего объема расходов (1 329 364,6 тыс. руб.).

Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2025 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлена в таблице № 8.

Таблица № 8 (тыс.руб.)

№ п/п	Распределение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств	План на 2025 год по проекту бюджета	Удельный вес в общем объеме расходов, %
1	2	3	4
1	МУ «Администрация города Тулуна» (910)	526 434,3	26,1
2	МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» (911)	1 472 665,4	73,1
3	Дума города Тулуна (912)	9 491,3	0,5
5	Контрольно-счетная палата города Тулуна (914)	6 858,1	0,3
	<b>Всего:</b>	<b>2 015 449,1</b>	<b>100</b>

В ведомственной структуре расходов местного бюджета на 2025 год наибольший удельный вес занимают расходы главного распорядителя МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» 1 472 665,4 тыс.руб. или 73,1 % от общего объема расходов. Расходы ГРБС МУ «Администрация города Тулуна» составляют 526 434,3 тыс.руб. или 26,1 % от общего объема расходов, расходы ГРБС Дума города Тулуна составляют 9 491,3

тыс.руб. или 0,5 % от общего объема расходов, расходы ГРБС Контрольно-счетная палата города Тулуна составляют 6 858,1 или 0,3 % от общего объема расходов.

В общий объем расходов, предусмотренных в проекте бюджета на 2025 год в сумме 2 015 449,1 тыс.руб., включены расходы по следующим видам расходов:

1) КВР 100 «Расходы на выплату персоналу муниципальных органов» 181 970,7 тыс.руб. или 9,1 % от общего объема расходов;

2) КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» 236 157,4 тыс.руб. или 11,7 % от общего объема расходов;

3) КВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» 8 198,7 тыс.руб. или 0,4 % от общего объема расходов;

4) КВР 400 «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной собственности)» 107 448,5 тыс.руб. или 5,3 % от общего объема расходов;

5) КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» 1 435 668,9 тыс.руб. или 71,2 % от общего объема расходов;

6) КВР 700 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» 10,4 тыс.руб.;

7) КВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» 45 994,5 тыс.руб. или 2,3 % от общего объема расходов.

При формировании бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год в сумме **1 783 530,0** тыс.руб., на 2026 год в сумме **1 579 105,7** тыс.руб., на 2027 год в сумме **1 579 202,3** тыс.руб., непрограммные расходы планируются на 2025 год в сумме **231 919,1** тыс.руб., на 2026 год в сумме **207 582,7** тыс.руб., на 2027 год в сумме **207 682,4** тыс.рублей.

В объем непрограммных расходов включены расходы на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме **16 304,4** 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».

Также в объем непрограммных расходов включены расходы в сумме **200,0** тыс.руб. 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 р.2). Указанные средства будут также впоследствии перераспределены по соответствующим разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов бюджета муниципального образования – «город Тулун» после утверждения инициативных проектов в соответствии с Положением о реализации инициативных проектов на территории муниципального образования – «город Тулун».

Программные расходы в общем объеме расходов местного бюджета на 2025 год составляют 88,5 %, непрограммные - 11,5 %.

### **3.2.1. Анализ программной структуры расходов местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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).

В бюджет муниципального образования – «город Тулун» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов включены расходы на реализацию 17-ти утвержденных муниципальных программ, в том числе:

Таблица № 9 (тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	КБК	2025 год	2026 год	2027 год
	КЦСР			
1	2	3	4	5
"Совершенствование механизмов экономического развития муниципального образования - "город Тулун"	0100000000	47 707,8	47 531,1	47 123,2
"Труд"	0200000000	1 187,0	1 187,0	1 187,0
"Образование"	0300000000	1 338 482,3	1 189 005,9	1 171 490,5
"Культура"	0400000000	82 808,5	81 787,2	80 772,6
"Молодежь"	0500000000	5 119,0	5 256,9	5 243,2
"Доступное жилье"	0600000000	3 613,2	9 121,4	9 121,4
"Физическая культура и спорт"	0700000000	54 726,6	54 650,9	52 594,8
"Охрана здоровья населения"	0800000000	1 325,0	1 542,7	1 542,7
"Обеспечение комплексных мер безопасности"	0900000000	7 031,0	3 219,5	3 219,5
"Поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций"	1000000000	20 506,1	17 720,8	17 720,8
"Транспортное обслуживание населения"	1100000000	11 514,8	7 000,0	7 000,0
"Жилищно - коммунальное хозяйство"	1200000000	18 534,9	8 800,0	7 200,0
"Охрана окружающей среды"	1300000000	15 834,6	8 710,0	7 646,7
"Городские дороги"	1400000000	144 233,4	111 188,6	134 836,2
"Градостроительство"	1500000000	2 946,4	570,0	600,0
"Формирование современной городской среды"	1600000000	14 013,0	29 911,7	29 911,7
"Управление имуществом и земельными ресурсами"	1700000000	13 946,3	1 902,0	1 992,0
<b>Итого</b>	<b>x</b>	<b>1 783 530,0</b>	<b>1 579 105,7</b>	<b>1 579 202,3</b>

На исполнение 17-ти муниципальных программ проектом бюджета на 2025 год предусмотрены расходы в сумме **1 783 530,0** тыс.рублей.

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*.

**В нарушение** пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ пунктом 3.11 Положения о порядке принятия решений о разработке муниципальных программ города Тулуна и их формирования и реализации, утвержденного постановлением администрации

городского округа от 20.08.2013 № 1606 установлено, что в случае изменения утвержденного решением о местном бюджете на текущий финансовый год и плановый период объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы приведение муниципальной программы в соответствие с решением о местном бюджете осуществляется *не позднее 3 месяцев со дня вступления в силу решения о местном бюджете.*

В бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального образования - «город Тулун», софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных трансфертов в сумме 106 248,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 105 990,3 тыс. руб. на строительство объекта: «Детский сад на 240 мест г.Тулун Иркутской области с использованием объекта повторного применения, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Тулун, ул. Ленина, 16а», которое будет реализовываться в рамках муниципальной программы «Образование».

### **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 2025 год запланированы в объеме **231 919,1** тыс.руб., на 2026 год в сумме **207 582,7** тыс.руб, на 2027 год в сумме **207 682,4** тыс.рублей.

В состав непрограммных расходов на 2025 год включены расходы на:

- 1) обеспечение деятельности главы муниципального образования в сумме **4 674,9** тыс.руб.;
- 2) обеспечение деятельности исполнительного органа муниципального образования, в сумме **156 314,9** тыс.руб., в т.ч. администрации городского округа в сумме **126 174,4** тыс.руб., МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» в сумме **30 140,5** тыс.руб.;
- 3) обеспечение деятельности представительного органа муниципального образования в сумме **9 471,9** тыс.руб.;
- 4) обеспечение деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования в сумме **6 851,6** тыс.руб.;
- 5) обеспечение деятельности Единой диспетчерской службы в сумме **9 250,9** тыс.руб.;
- 6) составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели в сумме **3,4** тыс.руб.;
- 7) реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив, в сумме **16 304,4** тыс.руб.;
- 8) реализацию мероприятий инициативных проектов в сумме **200,0** тыс.руб.;
- 9) профессиональную подготовку кадров органов местного самоуправления в сумме **81,5** тыс.руб.;
- 10) выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим в сумме **3 496,0** тыс.руб.;
- 11) выплаты почетным гражданам города Тулуна в сумме **523,3** тыс. руб.;
- 12) другие общегосударственные вопросы (выплаты при награждении почетными грамотами мэра города Тулуна, Думы города Тулуна, взносы в ассоциацию муниципальных образований, выплаты по исполнительным листам, закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд) в сумме **24 735,9** тыс.руб.;
- 13) на обслуживание государственного долга в сумме **10,4** тыс.рублей.

По подразделу **0102** «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования на 2025 год в сумме **4 674,9** 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 2025 год в сумме **9 471,9** тыс.руб., в том числе расходы на содержание председателя представительного органа в сумме 3 013,5 тыс.руб., на содержание заместителя председателя представительного органа в сумме 1 806,4 тыс.руб., на содержание сотрудников аппарата представительного органа в сумме 4 652,0 тыс.рублей.

*Расходы на обеспечение функций Думы городского округа муниципального образования – «город Тулуна» предусмотрены в проекте бюджета в сумме 625,7 тыс.руб., что составляет 36% от установленного норматива формирования расходов.*

По подразделу **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы на 2025 год запланированы в сумме **156 314,9** тыс.руб., в т.ч. администрации городского округа в сумме 126 174,4 тыс.руб., МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» в сумме 30 140,5 тыс.руб.

Большую часть расходов составляют расходы на оплату труда.

Расходы на оплату труда работников администрации городского округа предусмотрены в проекте бюджета в сумме 116 696,1 тыс.рублей.

Расходы на оплату труда работников МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» предусмотрены в бюджете в сумме 29 367,9 тыс.рублей.

*Расходы на обеспечение функций администрации городского округа предусмотрены в проекте бюджета в сумме 7 239,6 тыс.руб., что составляет 31 % от установленного норматива формирования расходов.*

*Расходы на обеспечение функций МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» предусмотрены в проекте бюджета в сумме 555,6 тыс.руб., что составляет 9,5% 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 2025 год в сумме **6 851,6** тыс.руб., в том числе расходы на содержание председателя контрольно-счетного органа в сумме 3 487,9 тыс.руб., расходы на содержание работников аппарата контрольно-счетного органа в сумме 3 363,7 тыс.рублей.

*Расходы на обеспечение функций Контрольно-счетной палаты города Тулуна предусмотрены в проекте бюджета в сумме 207,7 тыс.руб., что составляет 33,5% от установленного норматива формирования расходов.*

В связи с изменением штатного расписания муниципальных служащих в аппарате Контрольно-счетной палаты города Тулуна с 29.05.2024 (13.11.2024 восстановлена должность инспектора в аппарате КСП г.Тулуна) расходы на содержание работников аппарата контрольно-счетного органа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов *следует увеличить на 539,5 тыс.руб., в том числе: расходы на оплату труда на 449,6 тыс.руб.; расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления на 89,9 тыс.руб. на каждый год.*

По подразделу **0105** «Судебная система» предусмотрены расходы на 2025 год в сумме **3,4** тыс.руб. на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели.

По подразделу **1301** «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» предусмотрены расходы на 2025 год в сумме **10,4** тыс.руб.

По подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены непрограммные расходы на 2025 год в сумме **41 763,6** тыс.руб. в том числе: на осуществление выплат при награждении почетными грамотами мэра города в сумме 25,3 тыс.руб., на осуществление выплат при награждении почетными грамотами Думы города в сумме 19,4 тыс.руб., на оплату взносов в ассоциацию муниципальных образований Иркутской области в сумме 120,3 тыс.руб., на оплату по исполнительным листам, выданным в соответствии с решениями суда в сумме 24 405,3 тыс.руб., на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 16 304,4 тыс.руб., на реализацию инициативных проектов в сумме 200,0 тыс.руб., на приобретение основных средств, материальных запасов в сумме 165,6 тыс.руб., на выплаты почетным гражданам города Тулуна в сумме 523,3 тыс.рублей.

По подразделу **0310** «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» предусмотрены расходы на 2025 год в сумме **9 250,9** 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 2025 год в сумме **81,5** тыс.руб.

По подразделу **1001** «Пенсионное обеспечение» расходы на 2025 год на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим запланированы в сумме **3 496,0** тыс.рублей.

Непрограммные расходы местного бюджета на оплату труда и содержание органов местного самоуправления муниципального образования – «город Тулун» на 2025 год представлены в таблице № 10.

Таблица № 10 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование органов местного самоуправления в разрезе главных распорядителей бюджетных средств	РзПР	План на 2025 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
<b>1</b>	<b>МУ «Администрация города Тулуна» (910), в т.ч.:</b>	<b>х</b>	<b>130 898,7</b>	<b>146 998,3</b>	<b>- 16 099,6</b>	<b>89,0</b>
1.1	Обеспечение деятельности главы муниципального образования, в т.ч.	0102	4 674,9	4 674,9		100
1.1.2	Расходы на оплату труда	0102	4 674,9	4 674,9		100

1.2	Обеспечение деятельности исполнительного органа муниципального образования, в т.ч.		126 223,8	142 323,4	- 16 099,6	88,7
1.2.1	Расходы на оплату труда	0104	116 696,1	116 696,1		100
1.2.2	Расходы на оплату коммунальных услуг	0104	2 288,1	2 288,1		100
1.2.3	Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	0104	7 190,2	23 186,9	- 15 996,7	31,0
1.2.4	Расходы на обеспечение функций органов местного	0705	49,4	152,3	- 102,9	32,4
<b>2</b>	<b>МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» (911), в т.ч.:</b>	<b>x</b>	<b>30 145,0</b>	<b>35 463,0</b>	<b>- 5 318,0</b>	<b>85,0</b>
2.1	Обеспечение деятельности исполнительного органа муниципального образования (содержание Комитета социальной политики), в т.ч.	0104	30 145,0	35 463,0	- 5 318,0	85,0
2.1.1	Расходы на оплату труда	0104	29 367,9	29 367,9		100
2.1.2	Расходы на оплату коммунальных услуг (по заявке)	0104	221,5	221,5		100
2.1.3	Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	0104	551,1	5 859,6	- 5 308,5	9,4
2.1.4	Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	0705	4,5	14,0	- 9,5	32,1
<b>3</b>	<b>Дума города Тулуна (912), в т.ч.:</b>	<b>x</b>	<b>9 471,9</b>	<b>10 586,3</b>	<b>- 1 114,4</b>	<b>89,5</b>
3.1	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований, в т.ч.	0103	9 471,9	10 586,3	- 1 114,4	89,5
3.1.1	Расходы на оплату труда	0103	8 700,3	8 700,3		100
3.1.2	Расходы на оплату коммунальных услуг (по заявке)	0103	145,9	145,9		100
3.1.3	Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	0103	625,7	1 740,1	- 1 114,4	36,0
<b>4</b>	<b>КСП города Тулуна (914), в т.ч.</b>	<b>x</b>	<b>6 858,1</b>	<b>7 271,0</b>	<b>- 412,9</b>	<b>94,3</b>
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	6 858,1	7 271,0	- 412,9	94,3
4.1.1	Расходы на оплату труда	0106	6 590,7	6 590,7		100
4.1.2	Расходы на оплату коммунальных услуг (по заявке)	0106	59,7	59,7		100
4.1.3	Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	0106	201,2	600,6	- 399,4	33,5
4.1.4	Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	0705	6,5	20,0	-13,5	32,5
	<b>ИТОГО, в т.ч.</b>	<b>x</b>	<b>177 373,7</b>	<b>200 318,6</b>	<b>- 22 944,9</b>	<b>88,5</b>
1	Расходы на оплату труда		166 029,9	166 029,9		100
2	Расходы на оплату коммунальных услуг		2 715,2	2 715,2		100

3	Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления		8 568,2	31 387,2	- 22 819,0	27,3
4	Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	0705	60,4	186,3	- 125,9	32,4

В расходной части местного бюджета на 2025 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 2025 год расходы на оплату коммунальных услуг органов местного самоуправления предусмотрены в полном объеме в соответствии с заявками главных распорядителей бюджетных средств.

**В нарушение** ст.32 Бюджетного кодекса РФ, п.12 Постановления Правительства Иркутской области от 27.11.2014 № 599-пп прогнозируемый объем расходов местного бюджета на 2025 год по непрограммным направлениям деятельности по расходам на обеспечение функций органов местного самоуправления (на содержание органов местного самоуправления) занижен на 22 944,9 тыс.руб. или на 72,7% от годового норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования.

#### **4. Формирование Дорожного фонда муниципального образования – «город Тулун» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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).

Объем доходов дорожного фонда планируется (пункт 8 Проекта бюджета):

- на 2025 год в сумме **82 411,6** тыс.руб., в том числе: 23 975,4 тыс.руб. – прогнозируемые поступления в местный бюджет доходов от уплаты акцизов; 58 436,2 тыс.руб. - средства областного бюджета.

- на 2026 год в сумме **79 301,5** тыс.руб., в том числе: 25 233,1 тыс.руб. – прогнозируемые поступления в местный бюджет доходов от уплаты акцизов; 54 068,4 тыс.руб. - средства областного бюджета;

- на 2027 год в сумме **101 383,4** тыс.руб., в том числе: 26 383,4 тыс.руб. – прогнозируемые поступления в местный бюджет доходов от уплаты акцизов; 75 000,0 тыс.руб. - средства областного бюджета.

Расходование средств дорожного фонда будет осуществляться в рамках реализации мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Городские дороги».

## **5. Источники финансирования дефицита местного бюджета в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов**

Дефицит местного бюджета на 2025 год планируется в объеме **39 483,0** тыс.руб. или **8,2%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений с учетом снижения остатков местного бюджета в размере **2 977,2** тыс.руб., на 2026 год планируется в объеме **37 346,2** тыс.руб. или **7,4%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, на 2027 год планируется в объеме **39 373,8** тыс.руб. или **7,4%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Планируемый размер дефицита местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов *не противоречат требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

Согласно пояснительной записке к проекту Решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов» проектом бюджета предусмотрено снижение остатков местного бюджета, в связи с отсутствием расходов целевых средств, сложившихся остатком на 1 января 2024 года за счет средств, поступивших от платы за негативное воздействие на окружающую среду и от штрафов в области охраны окружающей среды, с направлением на цели, определенные статьями 16.6, 75.1, 78.2 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (обеспечение софинансирования мероприятий по выявлению и оценки объектов накопленного вреда окружающей среде и организации работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде) в 2025 году в размере 2 977,2 тыс. рублей.

Финансирование дефицита местного бюджета (пункт 9 Проекта бюджета) планируется за счет привлечения кредитов кредитных организаций (предлагается к утверждению программа муниципальных внутренних заимствований) в 2025 году в объеме **36 505,8** тыс.руб., в 2026 году в объеме **37 346,2** тыс.руб., в 2027 году в объеме **39 373,8** тыс.руб. Планируемое привлечение кредитов кредитных организаций способствует наращиванию объема муниципального внутреннего долга, верхний предел которого на 01.01.2028 года планируется в размере **113 225,8** тыс.руб. Планируется погашение кредитов кредитных организаций в объеме: 2 000,0 тыс.руб. в 2026 году, 2 000,0 тыс.руб. в 2027 году. В 2025 году погашение кредитов кредитных организаций не планируется.

Муниципальный долг по состоянию на 1 января 2025 года в муниципальном образовании – «город Тулун» составит 10 914,0 тыс.рублей.

Планируется погашение бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в объеме: 5 500,0 тыс.руб. в 2025 году, 5 414,0 тыс.руб. в 2026 году в соответствии с графиком возврата бюджетного кредита, привлеченного муниципальным образованием – «город Тулун» в 2023 году в размере 16 414,0 тыс.рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования – «город Тулун» (пункт 10 Проекта бюджета) по состоянию на 01 января 2026 года планируется в объеме **36 505,8** тыс.руб. или **7,5%** от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям 0 тыс.руб., на 01 января 2027 года в объеме **73 852,0** тыс.руб. или **14,7%** от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям 0 тыс.руб., на 01 января 2028 года в объеме **113 225,8** тыс.руб. или **21,4%** от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям 0 тыс.руб.

Планируемые объемы верхнего предела муниципального долга и годовой суммы платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов *не противоречат требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

Предоставление муниципальных гарантий и бюджетных кредитов из местного бюджета в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов не планируется (пункты 13, 14 Проекта бюджета).

## **6. Публичные нормативные обязательства на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса РФ *публичные нормативные обязательства* - 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год в сумме **2 131,3** тыс.руб. и на плановый период 2026 года в сумме **2 131,3** тыс.руб., 2027 года в сумме **2 131,3** 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 2025 году - 523,3 тыс. руб., в 2026 году – 523,3 тыс.руб., в 2027 году - 523,3 тыс.руб.;

- денежную выплату врачам, поступившим на работу в учреждения здравоохранения, расположенные на территории города Тулуна в 2025 году - 690,0 тыс.руб., в 2026 году – 690,0 тыс.руб., в 2027 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 2025 году - 918,0 тыс.руб., в 2026 году – 918,0 тыс.руб., в 2027 году - 918,0 тыс.руб.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов» расходы на ежемесячную выплату педагогическим работникам - молодым специалистам, впервые приступившим к работе на должностях педагогических работников в муниципальных образовательных учреждениях города Тулуна включены в проект местного бюджета на 2025- 2027 годы в объеме 50% в связи с недостатком средств местного бюджета.

## **7. Основные выводы**

Экспертиза проекта решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» показала следующее:

1. Проект решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» сформирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун».

2. Проект решения о бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован на трехлетний период в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Показатели проекта решения о бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы основываясь:

- на показателях проекта закона «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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».

6. Анализ доходной части Проекта бюджета муниципального образования – «город Тулун» показал, что общий объем доходов местного бюджета на 2025 год, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет 1 975 966,1 тыс.руб., что на 9,5 % или на 208 440,4 тыс.руб. ниже уровня ожидаемой оценки исполнения бюджета по доходам за 2024 год (оценка 2024 года – 2 184 406,5 тыс.руб.). В структуре прогнозируемых доходов местного бюджета на 2025 год объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета составляет 1 491 889,8 тыс.руб. (оценка 2024 года – 1 707 587,4 тыс.руб.) или 75,5 % от общего объема доходов местного бюджета, что свидетельствует о высокой зависимости местного бюджета от безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней. В проекте Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между муниципальными образованиями Иркутской области.

В результате проведенного анализа доходной части местного бюджета на 2025 год на предмет достоверности и реалистичности прогнозируемых поступлений по налоговым и неналоговым доходам установлено занижение доходной части местного бюджета по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** на сумму **281,8** тыс.рублей.

На плановый период общий объем доходов местного бюджета на 2026 год, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет 1 767 842,2 тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 265 866,0 тыс. руб., на 2027 год – 1 784 510,9 тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 255 135,0 тыс. рублей.

7. Анализ расходной части проекта бюджета муниципального образования – «город Тулун» показал, что расходы местного бюджета на 2025 год планируются в объеме 2 015 449,1 тыс.руб., на плановый период 2026 года в объеме 1 805 188,4 тыс.руб., на плановый период 2027 года в объеме 1 823 884,7 тыс.рублей. Общий объем расходов местного бюджета на 2025 год, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет 2 015 449,1 тыс.руб., что на 200 893,7 тыс.руб. или на 9,97 % ниже, чем ожидаемая оценка исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» на 2024 год.

Условно утвержденные расходы бюджета предлагаются к утверждению Проектом бюджета на 2026 год в объеме 18 500,0 тыс.руб., на 2027 в объеме 37 000,0 тыс.руб.

В Проекте решения о бюджете на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального образования - «город Тулун», софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных трансфертов в сумме 106 248,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 105 990,3 тыс. руб.

В Проекте решения о бюджете на 2025 год, в непрограммных расходах, предусмотрены средства на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в размере 16 304,4 тыс.рублей, а так же предусмотрены средства на реализацию инициативных проектов в размере 200,0 тыс.рублей.

В проекте бюджета расходы на оплату труда предусмотрены в полном объеме с учетом роста МРОТ и уровнем средней заработной платы сложившейся в 2024 году для

педагогических работников в сфере дополнительного образования и работников учреждений культуры. Расходы на содержание муниципальных учреждений в проекте бюджета предусмотрены в объеме **33%** от прогнозируемых расходов 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. В проекте бюджета в объеме **50 %** предусмотрены расходы на проведение мероприятий в области культуры, физической культуры и образования, поставка электроэнергии для уличного освещения, пенсии муниципальным служащим.

Прогнозируемый объем расходов местного бюджета на 2025 год по непрограммным направлениям деятельности по расходам на обеспечение функций органов местного самоуправления (на содержание органов местного самоуправления) предусмотрен в объеме **27,3%** от годового норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования.

В структуре расходов бюджета по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование социальной сферы: в 2025 году 74,6 % от общего объема расходов (1 502 967,5 тыс. руб.), в 2026 году – 74,8% от общего объема расходов (1 349 964,4 тыс. руб.), в 2027 году – 72,9 % от общего объема расходов (1 329 364,6 тыс. руб.).

8. Анализ муниципальных внутренних заимствований на 2025-2027 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: 5 500,0 тыс.руб. в 2025 году, 5 414,0 тыс.руб. в 2026 году в соответствии с графиком возврата бюджетного кредита, привлеченного муниципальным образованием – «город Тулун» в 2023 году.

9. В результате проведенной экспертизы доходной части и расходной части проекта местного бюджета, дефицит местного бюджета на 2025 год планируется в объеме 39 483,0 тыс.руб. или 8,2% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, на 2026 год планируется в объеме 37 346,2 тыс.руб. или 7,4% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, на 2027 год планируется в объеме 39 373,8 тыс.руб. или 7,4% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Согласно оценки ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2024 год дефицит местного бюджета прогнозируется в сумме **31 936,3** тыс.руб.

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 доходы местного бюджета и 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 нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ пунктом 3.11 Положения о порядке принятия решений о разработке муниципальных программ города Тулуна и их формирования и реализации, утвержденного постановлением администрации городского округа от 20.08.2013 № 1606 установлено, что в случае изменения утвержденного решением о местном бюджете на текущий финансовый год и плановый период объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы

приведение муниципальной программы в соответствие с решением о местном бюджете осуществляется не позднее 3 месяцев со дня вступления в силу решения о местном бюджете.

12. 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов после распределения вышеуказанной дотации.

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

*Администрации городского округа:*

1. Подпункт 13 пункта 18 Проекта решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов» исключить.

2. В подпункте 14 пункта 18 Проекта решения слова: «муниципального образования – «город Тулун» заменить словами: «муниципальному образованию – «город Тулун»».

3. Отразить в пояснительной записке к проекту Решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов» в налоговых доходах единый сельскохозяйственный налог.

4. Привести в соответствие в пояснительной записке к проекту Решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) согласно данным проекта бюджета на 2025-2027 года.

5. Увеличить прогноз поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в 2025 году на сумму 281,8 тыс.рублей.

6. Увеличить расходы на 2025 год на обеспечение деятельности ГРБС Контрольно-счетная палата города Тулуна на 539,5 тыс.руб., в том числе: расходы на оплату труда на 449,6 тыс.руб.; расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления на 89,9 тыс.руб., а так же на плановый период 2026 и 2027 годов.

7. В пункт 3.11 постановления администрации городского округа от 20.08.2013 № 1606 внести изменения в соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ.

***В целом представленный Проект решения Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» соответствует требованиям действующего законодательства, бюджет муниципального образования – «город Тулун» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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-счетная палата города Тулуна.***

Председатель  
Контрольно-счетной палаты города Тулуна

Л.В.Калинчук