

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**СЕВЕРО-ЭВЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**МАГАДАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

# ул. Мира д.1, пос. Эвенск Магаданская область, 686430, тел. факс 8(41348)22152

От 21 декабря 2023 г. №2

Главе муниципального образования

«Северо-Эвенского муниципального

округа»

Величко В.И.

Председателю Собрания представителей

Северо-Эвенского муниципального округа

Волковой Е.В.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Собрания представителей Северо-Эвенского муниципального округа «О бюджете муниципального образования «Северо-Эвенского муниципального округа Магаданской области» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

**1. Общие положения.**

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта Решения собрания представителей Северо-Эвенского муниципального округа «О бюджете муниципального образования «Северо-Эвенского муниципального округа Магаданской области» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой Северо-Эвенского муниципального округа Магаданской области (далее – Заключение) в соответствии с бюджетными полномочиями, определёнными статьёй 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, положениями Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Северо-Эвенский городской округ», утвержденным решением Собрания представителей Северо-Эвенского городского округа от 02 ноября 2015 №28 (далее – Положение о бюджетном процессе) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Магаданской области, органов местного самоуправления муниципального образования Северо-Эвенского муниципального округа Магаданской области, регулирующие бюджетные правоотношения.

Экспертиза проекта решения Собрания представителей Северо-Эвенского муниципального округа Магаданской области «О бюджете Северо-Эвенского муниципального округа Магаданской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект Решения о бюджете) осуществлялась, в том числе и в части обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов.

**2. Оценка соответствия внесенного проекта Решения о бюджете сведениям и документам, являющимися основанием его составления.**

Проект Решения о бюджете составлен с соблюдением положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и требований Положения о бюджетном процессе.

Оценка соответствия проекта Решения о бюджете сведениям и документам, являющимся основанием для составления, осуществлялась с учётом основных направлений налоговой и бюджетной Северо-Эвенский муниципального округа Магаданской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, прогноз социально-экономического развития Северо-Эвенского муниципального округа Магаданской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, целей муниципальных программ (основных параметров), отчета (мониторинга) социально-экономического развития Северо-Эвенского муниципального округа по состоянию на 01.11.2023 года.

Соответственно в муниципальном образовании созданы условия для реализации установленных принципов формирования программ, связанных с необходимостью их увязки со стратегическими целями социально-экономического развития муниципального образования. Основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики муниципального образования «Северо-Эвенский муниципальный округ Магаданской области» на 2024 год определяют стратегию действий муниципального образования Северо-Эвенский муниципальный округ Магаданской области в части доходов, расходов бюджета, долговой политики и являются основой для формирования бюджета Северо-Эвенского муниципального округа Магаданской области на 2024 год. Направления налоговой, бюджетной и долговой политики на 2024 год по сравнению с прошлым периодом не претерпели изменений и являются продолжением ранее намеченных целей:

- получение необходимого объема бюджетных доходов;

- обеспечение социальной и экономической стабильности, сбалансированности и устойчивости бюджетной системы;

- повышение уровня жизни населения;

- обеспечение бесперебойного функционирования всех систем жизнеобеспечения, бюджетной сферы и их дальнейшего развития в интересах населения городского округа в условиях ограниченности бюджетных ресурсов;

- своевременное исполнение долговых обязательств;

- планомерного снижения объема муниципального внутреннего долга в среднесрочной перспективе, в том числе за счет увеличения налогового потенциала и снижения дефицита бюджета. В основном цели налоговой, бюджетной и долговой политики соответствуют и направлены на реализацию бюджетной и налоговой политики федерального и регионального уровней бюджетов.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Северо-Эвенский муниципальный округ Магаданской области» разработан на 2024 год, что соответствует установленному периоду п. 4 ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации (прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода).

Прогнозные показатели социально-экономического развития муниципального образования «Северо-Эвенский муниципальный округ Магаданской области», влияющие на процесс образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций местного самоуправления на 2024 год, согласно текущей ситуации в стране в большинстве имеет незначительные положительные характеристики.

Обобщенный вариант прогноза предполагает незначительное улучшение общей экономической ситуации в округе от 4% до 8% роста по следующим направлениям:

- оборот крупных и средних организаций в действующих ценах; объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг; инвестиции в основной капитал; доходы и расходы бюджета; денежные доходы населения; жилищно-коммунальное хозяйство; энергетика; сельское хозяйство.

Наиболее проблемным в этой части Прогноза является:

- логистика, доставка на территорию округа грузов морским транспортом в период летней навигации;

- демография, труд, занятость; это обусловлено большим оттоком населения.

Текстовая часть и структура представленного проекта Решения о бюджете в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства. В проекте Решения о бюджете содержатся характеристики, нормативы и показатели, установленные ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 34-35 Решения Собрания представителей Северо-Эвенского городского округа от 02.11.2015 года № 28 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Северо-Эвенский городской округ».

В тексте проекта и приложениях к проекту Решения о бюджете, в соответствии с бюджетным законодательством предусмотрены:

- перечень главных администраторов доходов бюджета;

- перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета;

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета;

- поступление доходов в бюджет;

-распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета;

- ведомственная структура расходов бюджета;

- распределение ассигнований, направляемых на исполнение муниципальных и ведомственных целевых программ;

- распределение бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

- программа муниципальных заимствований;

- виды муниципального внутреннего долга;

- размер резервного фонда Администрации муниципального образования «Северо-Эвенский муниципальный округ», установленный ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов);

- объем расходов на обслуживание муниципального долга, не превышающий ограничений, установленных ст. 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Объем расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде или муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), утвержденный законом (решением) о соответствующем бюджете, по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.).

В пункте 11 (пп. 1,2,3) проекта Решения установлен предельный объем муниципального долга. В соответствии со ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о местном бюджете (решением о местном бюджете) устанавливаются верхние пределы муниципального внутреннего долга (предельный объем муниципального долга установлен 0 рублей).

**3. Общая характеристика проекта Решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.**

Основные показатели проекта Решения о бюджете представленные для экспертизы, приведены в таблице 1:

Таблица 1

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Ожидаемое исполнение за 2023 год** | **План 2024 год** | **План 2025 год** | **План 2026 год** |
| **Доходы в том числе:**  **- собственные доходы;**  **- безвозмездные поступления** | **843 729,1**  182 024,9  661 704,2 | **818 409,1**  200 579,4  617 829,7 | **821 661,9**  213 168,1  608 493,8 | **851 434,2**  226 452,4  624 981,8 |
| **Расходы** | **866 390,9** | **828 438,1** | **832 320,3** | **862 756,9** |
| **Дефицит** | **22 661,8** | **10 029,0** | **10 658,4** | **11 322,7** |

Проведенным анализом основных показателей проекта Решения о бюджете на 2024-2026 годы установлено, что основные задачи муниципальной бюджетной политики Северо-Эвенского муниципального округа будут реализовываться на условиях значительного объема финансовой помощи из областного бюджета. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2024 году составляет 75,49%, в 2025 году 74,05%, в 2026 году 73,40%. Общий объем доходов в 2024 году планируется ниже уровня ожидаемого поступления доходов за 2023 год на 3%, в плановых 2025 планируется снижение объема доходов на 2,61% , а в 2026 году планируется увеличение объема доходов на 0,9% от показателя 2023 года.

Расходы бюджета на 2024 год планируются со снижением на 4,38%, с последующим уменьшением в 2025 году на 3,93%, в 2026 году на 0,42% от показателя 2023 года.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2023 год предполагает наличие дефицита в объеме 22 661,8 тыс. руб., на 2024 планируются уменьшение (10 029,0 тыс. руб.) на 55,74 %, на 2025 год планируются уменьшение (10 658,4 тыс. руб.) на 52,96 %, на 2026 год планируются уменьшение (11 322,7 тыс. руб.) на 50,03%.

**4. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета.**

**4.1. Формирование доходной части бюджета муниципального образования Северо-Эвенский городской округ.**

Доходы проекта бюджета муниципального образования Северо-Эвенский муниципальный округ на 2024 и на плановый период 2025-2026 годов сформированы в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в условиях действующего на момент внесения проекта Решения о бюджете законодательства о налогах и сборах, бюджетного законодательства Российской Федерации, законов, нормативно-правовых актов Магаданской области и Собрания представителей Северо-Эвенского муниципального округа Магаданской области. Состав источников поступлений определен в соответствии с перечнем и нормативами отчислений, установленный бюджетным законодательством Российской Федерации и законодательством Магаданской области. Налоговые и неналоговые доходы в проекте Решения о бюджете отражены в соответствии с расчетной оценкой Министерства финансов Магаданской области и другими нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

В ходе проверки соответствия доходной классификации проекта Решения о бюджете с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июня 2023 г. № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)» расхождение не выявлено.

По состоянию на 21.12.2023 года Закон Магаданской области о бюджете не утвержден, поэтому Контрольно-счетная палата, руководствуясь проектом областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» произвела анализ соответствия проекта Решения о бюджете в части безвозмездных поступлений (дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов). В ходе проведенного анализа выявлено расхождение межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях на сумму 15,7 тыс.руб.

**4.2. Структура доходов бюджета муниципального образования «Северо-Эвенский городской округ».**

В соответствии с представленным проектом Решения о бюджете общий объем плановых назначений доходной части бюджета на 2024 год предусмотрен в размере 818 409,1 тыс. руб., из них объем безвозмездных поступлений из областного бюджета составляет 617 829,7 тыс. руб. или 75,49% от общей суммы доходной базы.

Таблица №2

Структура доходов муниципального образования «Северо-Эвенский городской округ»

По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год доходная часть бюджета в 2024 году в целом сократится на 25 320,0 тыс. руб. или на 3 % при этом увеличится объем собственных доходов на 18 554,5 тыс. руб. или 9,25 %, а безвозмездные поступления сократятся на 43 874,5 тыс. руб. или 6,63 %.

В 2025 году ожидается незначительный рост плановых показателей доходов по сравнению с 2024 годом, но ниже относительно ожидаемому исполнению за 2023 год на 2,61%. В 2026 году ожидается незначительный рост плановых показателей доходов по сравнению с 2024 годом, а также выше относительно ожидаемому исполнению за 2023 год на 0,90%

В сравнении с прогнозным показателем доходов за 2024 год доходы бюджета в 2025 году увеличатся на 3 252,8 тыс. руб. или на 0,39%, в 2026 году увеличатся на 33 025,1 тыс. руб. или на 3,88%. В том числе плановые показатели по собственным доходам бюджета возрастут 2025 году на 12 588,7 тыс. руб. или на 11,42%, в 2026 году на 25 873,0 тыс. руб. или на 5,86%, безвозмездные поступления в 2025 году снизится на 9 335,9 тыс. руб. или на 1,51%, в 2026 году увеличатся на 7 152,1 тыс. руб. или на 1,14%.

**4.3. Структура доходов бюджета муниципального образования «Северо-Эвенский городской округ» в части налоговых и неналоговых доходов.**

Структура налоговых и неналоговых доходов за 2024-2026 годы, приведена в таблице № 3:

Таблица № 3

(тыс. руб., %)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2024 год (проект)** | | **2025 год (проект)** | | **2026 год (проект)** | |
| **сумма** | **удельный вес,%** | **сумма** | **удельный вес,%** | **сумма** | **удельный вес,%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **200 579,4** | **24,50** | **213 168,1** | **25,94** | **226 452,4** | **26,60** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **189 448,1** | **23,14** | **201 622,3** | **24,54** | **214 595,5** | **25,20** |
| Налог на доходы физических лиц | 166 213,0 | 20,30 | 177 559,0 | 21,61 | 189 277,0 | 22,23 |
| Налоги на товары (работы , услуги), реализуемые на территории РФ | **545,1** | 0,06 | **452,3** | 0,05 | **774,5** | 0,09 |
| Налоги на совокупный доход | **21 902,0** | 2,68 | **22 799,0** | 2,77 | **23 712,0** | 2,78 |
| Налоги на имущество | 337,0 | 0,04 | 347,0 | 0,04 | 353,0 | 0,04 |
| Государственная пошлина | 451,0 | 0,05 | 465,0 | 0,05 | 479,0 | 0,05 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **11 131,3** | **1,36** | **11 545,8** | **1,40** | **11 856,9** | **1,39** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 5 792,0 | 0,70 | 6040,0 | 0,73 | 6282,0 | 0,74 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 662,4 | 0,20 | 1 728,9 | 0,21 | 1 798,0 | 0,21 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 3 026,0 | 0,37 | 3 126,0 | 0,38 | 3 126,0 | 0,36 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 12,0 | 0,001 | 12,0 | 0,001 | 12,0 | 0,001 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 638,9 | 0,078 | 638,9 | 0,078 | 638,9 | 0,075 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **617 829,7** | **75,49** | **608 493,8** | **74,05** | **624 981,8** | **73,40** |
| **ИТОГО ДОХОДОВ:** | **818 409,1** | **100** | **821 661,9** | **100** | **851 434,2** | **100** |

В общем объеме доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет в 2024-2026 годах 24,50%, 25,94%, 26,60%, в том числе налоговые доходы 23,14%, 24,54%, 25,20% соответственно.

Основную долю налоговых доходов в общем объеме структуры доходов в 2024-2026 годах составляют доходы от уплаты налога на доходы физических лиц (20,30%,21,61%,22,23%), налоги на совокупный доход (2,68%, 2,77%, 2,78% соответственно). В общей долевой структуре основную долю неналоговых доходов бюджета в 2024-2026 годах составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (0,70%, 0,73%, 0,74%), а также от уплаты платежей при пользовании природными ресурсами (0,20%, 0,21%, 0,21% соответственно).

Темпы роста (снижения) налоговых и неналоговых доходов в 2024-2026 годах в структуре доходов представлены в таблице №4:

Таблица №4

(тыс. руб., %)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2023 год (ожидаемое исполнение)** | **2024 год (проект)** | **2025 год (проект)** | **2026 год (проект)** | **Темпы роста (снижения), тыс. руб./%** | | |
| **сумма** | **сумма** | **сумма** | **сумма** | **2024 год к 2023 году** | **2025 год к 2024 году** | **2026 год к 2025 году** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **182 024,9** | **200 579,4** | **213 168,1** | **226 452,4** | **18 554,5/ 9,25%** | **12588,7/ 5,90%** | **13284,3/ 5,86%** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **171 716,5** | **189 448,1** | **201 622,3** | **214 595,5** | **17 731,6/**  **9,36%** | **12174,2/ 6,03%** | **12973,2/ 6,04%** |
| Налог на доходы физических лиц | 148 404,4 | 166 213,0 | 177 559,0 | 189 277,0 | 17 808,6/  10,71% | 11 346,0 / 6,39% | 11 718,0 / 6,19% |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 624,0 | 545,1 | 452,3 | 774,5 | -78,9 /  -12,64% | -92,8/  -17,02% | 322,2/  41,60% |
| Налоги на совокупный доход | 21 319,5 | 21 902,0 | 22 799,0 | 23 712,0 | 582,5/  2,66% | 897,0/  3,93% | 913/  3,85% |
| Налоги на имущество | 833,1 | 337,0 | 347,0 | 353,0 | -496,1/  -59,55% | -10,0/  -2,88% | 6,0/  1,7% |
| Государственная пошлина | 535,5 | 451,0 | 465,0 | 479,0 | 84,5/  15,78% | 14,0/  3,01% | 14,0/  2,92% |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **10 308,4** | **11 131,3** | **11 545,8** | **11 856,9** | **822,9/**  **7,40%** | **414,5/**  **3,59%** | **311,1/**  **2,62%** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 5 547,0 | 5 792,0 | 6040,0 | 6282,0 | 245,0/  4,23% | 248,0/  4,10% | 242,0/  3,85% |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 217,9 | 1 662,4 | 1 728,9 | 1 798,0 | 444,5/  26,74% | 66,5/  3,84% | 70/  3,84% |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2 716,8 | 3 026,0 | 3 126,0 | 3 126,0 | 309,2/  10,22% | 100,0/  3,19% | 0/  0% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 694,0 | 12,0 | 12,0 | 12,0 | -682,0/  -98,27% | 0/  0% | 0/  0% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 132,7 | 638,9 | 638,9 | 638,9 | 506,2/  79,23% | 0/  0% | 0/  0% |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **661 704,2** | **617 829,7** | **608 493,8** | **624 981,8** | **-43 874,5/**  **-6,63%** | **-9 335,9/**  **-1,51%** | **16 488,0/**  **2,64%** |
| **ИТОГО ДОХОДОВ:** | **843 729,1** | **818 409,1** | **821 661,9** | **851 434,2** | **-25 320,0/**  **-3,0%** | **3 252,8/**  **0,39%** | **29 772,3/**  **3,50%** |

Анализ темпов роста (снижения) структуры налоговых и неналоговых доходов на 2024-2026 годы в процентах показывает увеличение уровня налоговых доходов в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением на 2023 год на 17 731,6 тыс. руб. или на 9,36% и увеличение уровня неналоговых доходов на 822,9 тыс. руб. или 7,40%.

В последующие 2025-2026 годы происходит увеличение уровня налоговых доходов в 2025 году на 6,03% по сравнению с 2024 годом, в 2026 году на 6,04% по сравнению с 2025 годом, также можно отметить рост неналоговых доходов в 2025 году на 3,59% по сравнению с 2024 годом, в 2026 году 2,62% по сравнению с 2025 годом.

**4.4. Безвозмездные поступления.**

В целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального образования «Северо-Эвенский муниципальный округ», проектом Решения о бюджете предусматривается предоставление из бюджета Магаданской области финансовой помощи в 2024 году в размере 617 829,7 тыс. руб., что на 6,63% ниже ожидаемых показателей исполнения бюджета по доходам за 2023 год. По отношению к 2024 году в 2025 году объем финансовой помощи снижен на 9 335,9 тыс. руб. или на 1,51%, по отношению к 2025 году в 2026 году увеличение объемов безвозмездных поступлений на 16 488,0 тыс. руб. или 2,64%.

Необходимо отметить, что объем финансовой помощи в проекте Решения о бюджете соответствует объему финансовой помощи предусмотренной проектом областного закона Магаданской области.

Состав и темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений в 2024-2026 годах приведены в таблице №5:

Таблица №5

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2023 год (ожидаемое исполнение)** | **2024 год (план)** | **2025 год (план)** | **2026 год (план)** | **Темпы роста (снижения), тыс. руб./%** | | |
| **2024 год к 2023 году** | **2025 год к 2024 году** | **2026 год к 2025 году** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **661 704,2** | **617 829,7** | **608 493,8** | **624 981,8** | **-43 874,5/**  **-6,63%** | **-9 335,9/**  **-1,51%** | **16 488,0/**  **2,64%** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и МО | 338 143,0 | 286 303,0 | 265 050,0 | 271 206,0 | -51 840,0/  -15,33% | - 21 253,0/  -7,42% | 6 156,0/  2,27% |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и МО | 88 008,4 | 71 330,3 | 83 526,4 | 84 236,9 | -16 678,1/  -18,95% | 12 196,1/  14,60% | 710,5/  0,84% |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и Мо | 230 227,4 | 254 360,3 | 254 065,6 | 263 687,1 | 24 132,9/  9,49% | -294,7/  -0,11% | 9 621,5/  3,65% |
| Иные межбюджетные трансферты | 5 325,4 | 5 836,1 | 5 851,8 | 5 851,8 | 510,7/  8,75% | 15,7/  0,27% | 0/  0% |

Оценкой состава объема безвозмездных поступлений установлено следующее:

В 2024 – 2026 году объем дотации сократится по сравнению с ожидаемым исполнением по доходам в 2024 году на 51 840,0 тыс. руб. или 15,33% и составит 286 303,0 тыс. руб. (46,34% от общей суммы доходов бюджета на 2024 год). В 2025 году объем дотаций сократится относительно 2024 года на 21 253,0 тыс. руб. или на 7,42%, в 2026 году объем дотаций увеличится относительно 2025 года на 6 156,0 тыс. руб. или на 2,27%.

В 2024 году сократится объем субсидий по сравнению с ожидаемым исполнением по доходам в 2023 году на 16 678,1 тыс. руб. или 18,95% и составит 71 330,3 тыс. руб. (11,54% от общей суммы доходов бюджета на 2024 год). В 2025 году объем субсидий увеличится относительно 2024 года на 12 196,1 тыс. руб. или на 14,60%, в 2026 году произойдет увеличение относительно 2025 года на 710,5 тыс. руб. или на 0,84%.

В 2024 году увеличится объем субвенций по сравнению с ожидаемым исполнением по доходам в 2023 году на 24 132,9 тыс. руб. или 9,49% и составит 254 360,3 тыс. руб. (41,17% от общей суммы доходов бюджета на 2024 год). В 2025 году объем субвенций сократится относительно 2024 года на 294,7 тыс. руб. или на 0,11%, в 2026 году произойдет увеличение относительно 2025 года на 9 621,5 тыс. руб. или на 3,65%.

Иные межбюджетные трансферты в 2024 – 2025 годах увеличатся на 510,7 тыс.руб. или 8,75% и составят 5836,1 тыс. руб. (0,94% от общей суммы доходов бюджета на 2024 год), прочие безвозмездные поступления проектом решения о бюджете не предусмотрены.

**5. Оценка расходов, направленных на реализацию мероприятий муниципальных, ведомственных программ и не программных направлений деятельности в расходной части бюджета.**

Структура расходов бюджета Северо-Эвенского муниципального округа Магаданской области на 2024-2026 годы состоит из 11 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Расходы бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024-2026 годы будут осуществлять, как и в предыдущие периоды 8 главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

Расходная часть бюджета сформирована в проекте Решения о бюджете с учетом приоритетов, определенных основными направлениями налоговой, бюджетной и долговой политикой муниципального образования «Северо-Эвенский муниципальный округ».

В рассматриваемом проекте Решения о бюджете объем расходов бюджета муниципального образования «Северо-Эвенского муниципального округа» определен на основании прогноза поступлений доходов в бюджет и составляет на 2024 год в размере 828 438,1тыс. руб., на 2025 год в сумме 832 320,3 тыс. руб., на 2026 год в сумме 862 756,9 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и не программным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, что соответствует требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В проекте Решения о бюджете на 2024 год предусмотрено финансовое обеспечение на 13 муниципальных программ объем средств на реализацию которых составляет 357 643,1 тыс. руб. или 43,17% от общего объема расходов бюджета.

Муниципальные программы охватили практически все сферы деятельности муниципального образования «Северо-Эвенский муниципальный округ Магаданской области» по реализации вопросов местного значения, так и переданных государственных полномочий Магаданской области. *Общий объем бюджетных ассигнований, определенный паспортными значениями на 2024 год составил 57 706,1 тыс. руб., а объем бюджетных ассигнований предусмотренный проектом Решения о бюджете составляет 357 643,1 тыс. руб., отклонения составили 299 937,0 тыс. руб. В соответствии со п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации паспортные значения программ и проектные данные проекта Решения о бюджете должны быть идентичными.*

В проекте Решения о бюджете в приложении № 6 «Распределение бюджетных ассигнований, направленных на исполнение муниципальных программ» на 2024 год запланировано 13 муниципальных программ:

Таблица № 6

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование программы** | **Проект бюджета на 2024 год** | **Паспортные значения на 2024 год** | **Отклонения от паспортных значений** |
| 1 | **Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Северо-Эвенском** **муниципальном округе"** | 98,7 | 30,0 | -68,7 |
| 2 | **Муниципальная программа "Муниципальная поддержка торговли и предпринимательства в Северо-Эвенском муниципальном округе"** | 23 381,9 | 16 707,0 | -6674,9 |
| 3 | **Муниципальная программа "Развитие образования в Северо-Эвенском муниципальном округе"** | 258 939,0 | 14 337,1 | -244 601,9 |
| 4 | **Муниципальная программа «Комплексные меры по поддержке развития коренных малочисленных народов Севера** **в Северо-Эвенском муниципальном округе"** | 6 430,3 | 5 025,7 | -1 404,6 |
| 5 | **Муниципальная программа "Развитие культуры Северо-Эвенского муниципального округа"** | 2 406,1 | 0 | -2 406,1 |
| 6 | **Муниципальная программа «Дополнительные меры социальной поддержки отдельным категориям граждан в Северо-Эвенском** **муниципальном округе»** | 354,8 | 354,8 | 0,0 |
| 7 | **Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта в Северо-Эвенском городском округе»** | 2 726,9 | 0,0 | -2726,9 |
| 8 | **Муниципальная программа «Молодежь Северо-Эвенского городского округа»** | 2 301,5 | 0,0 | -2 301,5 |
| 9 | **Муниципальная программа «Поддержка оленеводства в Северо-Эвенском муниципальном округе»** | 16 600,0 | 16 600,0 | 0 |
| 10 | **Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунальной сферы, благоустройства на территории Северо-Эвенского муниципального округа для обеспечения комфортных условий проживания населения"** | 42 352,2 | 3 424,7 | -38 927,5 |
| 11 | **Муниципальная программа «Формирование доступной среды в муниципальном образовании** «**Северо-Эвенский** **муниципальный округ**»» | 130,0 | 180,0 | 50,0 |
| 12 | **Муниципальная программа «Оснащение подразделений, занимающихся предупреждением и ликвидацией чрезвычайных ситуаций на территории Северо-Эвенского** **муниципального округа**» | 1596,8 | 1046,8 | -550,0 |
| 13 | **Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда муниципального образования "Северо-Эвенский муниципальный округ"** | 324,9 | 0,0 | -324,9 |
|  | **Итого** | **357 643,1** | **57 706,1** | **-299 937,0** |

При подготовке проекта Решения о бюджете выполнены требования статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части определения общего объема бюджетных ассигнований на исполнения публично-нормативных обязательств на 2024 год.

В 2024 году соответствующие денежные выплаты планируется предоставить из бюджета муниципального образования «Северо-Эвенского муниципального округа Магаданской области» в сумме 9 653,9 тыс. руб. Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств из общей суммы планирования расходов составит 43,17%.

Структура и динамика расходов бюджета, приведена в таблице №7:

Таблица №7

(тыс. руб., %)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Утверждено на 2023 год** | | **2023 год (ожидаемое исполнение)** | | **2024 год (проект)** | | **Изменение расходов 2024 год в сравнении** | |
| сумма | уд.вес, % | сумма | уд.вес, % | сумма | уд.вес, % | с 2023 годом утвержденным | с 2023 годом ожидаемым |
| **Общегосударственные вопросы** | **137 579,50** | **15,88** | **137 579,50** | **15,88** | **157 285,0** | **18,99** | **19 705,50** | **19 705,50** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 5 386,00 | **0,62** | 5 386,00 | **0,62** | 6 396,00 | **0,77** | **1 010,00** | **1 010,00** |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 11 916,90 | **1,38** | 11 916,90 | **1,38** | 13 414,5 | **1,62** | **1 497,60** | **1 497,60** |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 70 775,20 | **8,17** | 70 775,20 | **8,17** | 71 133,9 | **8,59** | **358,70** | **358,70** |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 24 377,10 | **2,81** | 24 377,10 | **2,81** | 31 424,3 | **3,79** | **7 047,20** | **7 047,20** |
| Обеспечение проведения выборов, референдумов | 836,80 | **13,17** | 836,80 | **13,17** | 0 | **0,00** | **-836,80** | **-836,80** |
| Резервные фонды | 432,70 | **0,05** | 432,70 | **0,05** | 3 129,4 | **0,38** | **2 696,70** | **2 696,70** |
| Другие общегосударственные вопросы | 23 854,80 | **2,75** | 23 854,80 | **2,75** | 31 786,9 | **3,84** | **7 932,10** | **7 932,10** |
| **Национальная оборона** | **274** | **0,03** | **274** | **0,03** | **353,6** | **0,04** | **79,60** | **79,60** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 274 | **0,03** | 274 | **0,03** | 353,6 | **0,04** | **79,60** | **79,60** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **11 647,20** | **1,34** | **11 647,20** | **1,34** | **10 542,50** | **1,27** | **-1 104,70** | **-1 104,70** |
| Гражданская оборона | 1 343,60 | **0,16** | 1 343,60 | **0,16** | 1 896,80 | **0,23** | **553,20** | **553,20** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 10303,6 | **1,19** | 10303,6 | **1,19** | 8 645,70 | **1,04** | **-1 657,90** | **-1 657,90** |
| **Национальная экономика** | **102 316,80** | **11,81** | **102 316,80** | **11,81** | **83 273,9** | **10,05** | **-19 042,90** | **-19 042,90** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 18 043,40 | **2,08** | 18 043,40 | **2,08** | 16 600,00 | **2,00** | **-1 443,40** | **-1 443,40** |
| Транспорт | 42 609,10 | **4,92** | 42 609,10 | **4,92** | 36 840,00 | **4,45** | **-5 769,10** | **-5 769,10** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 14 299,00 | **1,65** | 14 299,00 | **1,65** | 3 545,1 | **0,43** | **-10 753,90** | **-10 753,90** |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 27 365,30 | **3,16** | 27 365,30 | **3,16** | 26 288,8 | **3,17** | **-1 076,50** | **-1 076,50** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **146 348,80** | **16,89** | **146 348,80** | **16,89** | **98 582,2** | **11,90** | **-47 766,60** | **-47 766,60** |
| Жилищное хозяйство | 8 353,50 | **0,96** | 8 353,50 | **0,96** | 5 703,40 | **0,69** | **-2 650,10** | **-2 650,10** |
| Коммунальное хозяйство | 93 882,00 | **10,84** | 93 882,00 | **10,84** | 43 752,2 | **5,28** | **-50 129,80** | **-50 129,80** |
| Благоустройство | 28 581,20 | **3,30** | 28 581,20 | **3,30** | 28 994,90 | **3,50** | **413,70** | **413,70** |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 15 532,10 | **1,79** | 15 532,10 | **1,79** | 20 131,7 | **2,43** | **4 599,60** | **4 599,60** |
| **Охрана окружающей среды** | 1 279,00 | **0,15** | 1 279,00 | **0,15** | **2092,40** | **0,25** | **813,40** | **813,40** |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 1 279,00 | **0,15** | 1 279,00 | **0,15** | 2092,40 | **0,25** | **813,40** | **813,40** |
| **Образование** | **334 596,66** | **38,62** | **334 596,66** | **38,62** | **342 800,80** | **41,38** | **8 204,14** | **8 204,14** |
| Дошкольное образование | 63 559,80 | **7,34** | 63 559,80 | **7,34** | 67 866,20 | **8,19** | **4 306,40** | **4 306,40** |
| Общее образование | 216 618,40 | **25,00** | 216 618,40 | **25,00** | 218 130,90 | **26,33** | **1 512,50** | **1 512,50** |
| Дополнительное образование детей | 17 179,70 | **1,98** | 17 179,70 | **1,98** | 18 191,20 | **2,20** | **1 011,50** | **1 011,50** |
| Молодежная политика | 160,50 | **0,02** | 160,50 | **0,02** | 160,50 | **0,02** | **0,00** | **0,00** |
| Другие вопросы в области образования | 37 078,26 | **4,28** | 37 078,26 | **4,28** | 38 452,0 | **4,64** | **1 373,74** | **1 373,74** |
| **Культура, кинематография** | **88 441,50** | **10,21** | **88 441,50** | **10,21** | **90 344,50** | **10,91** | **1 903,00** | **1 903,00** |
| Культура | 69 846,90 | **8,06** | 69 846,90 | **8,06** | 66 439,0 | **8,02** | **-3 407,90** | **-3 407,90** |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 18 594,60 | **2,15** | 18 594,60 | **2,15** | 23 905,50 | **2,89** | **5 310,90** | **5 310,90** |
| **Социальная политика** | **19 063,60** | **2,20** | **19 063,60** | **2,20** | **18 731,70** | **2,26** | **-331,90** | **-331,90** |
| Пенсионное обеспечение | 9 469,10 | **1,09** | 9 469,10 | **1,09** | 9 469,10 | **1,14** | **0,00** | **0,00** |
| Социальное обеспечение населения | 3 758,20 | **0,43** | 3 758,20 | **0,43** | 2 864,60 | **0,35** | **-893,60** | **-893,60** |
| Другие вопросы в области социальной политики | 5 836,30 | **0,67** | 5 836,30 | **0,67** | 6 398,0 | **0,77** | **561,70** | **561,70** |
| **Физическая культура и спорт** | **18 489,80** | **2,13** | **18 489,80** | **2,13** | **18 181,50** | **2,19** | **-308,30** | **-308,30** |
| Физическая культура | 18 489,80 | **2,13** | 18 489,80 | **2,13** | 18 181,5 | **2,19** | **-308,30** | **-308,30** |
| **Средства массовой информации** | **6 354,10** | **0,73** | **6 354,10** | **0,73** | **6 250,00** | **0,75** | **-104,10** | **-104,10** |
| Периодическая печать и издательства | 6 354,10 | **0,73** | 6 354,10 | **0,73** | 6 250,00 | **0,75** | **-104,10** | **-104,10** |
| **Итого расходов** | **866 390,9** | **100,00** | **866 390,9** | **100,00** | **828 438,1** | **100,00** | **-37 952,86** | **-37 952,86** |

Согласно представленной структуре и динамике расходов бюджета показатели ожидаемого исполнения расходов на 2023 год не соответствуют показателям уточненного бюджета в сторону снижения на сумму 37 952,86 тыс. руб.

В соответствии с приоритетами или задачами, определенными налоговой, бюджетной и долговой политикой муниципального образования «Северо-Эвенский муниципальный округ», более половины бюджетных расходов на 2024 год будут направляться на повышение качества жизни населения округа. На социально-культурную сферу (включены разделы 0700, 0800, 1000, 1100) в трехлетнем периоде приходится: в 2024 году 56,74% (470 058,50 тыс. руб.), в 2025 году 56,8% (466 500,1 тыс. руб.), в 2026 году 54,77% (467 869,0 тыс. руб.).

Сокращение общего объема расходов бюджета в 2024 году в сравнении с ожидаемым исполнением 2023 года составит 37 952,86 тыс. руб. или 4,38%. Наиболее значимое снижение расходов в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года наблюдается по следующим разделам:

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 1 004,7 тыс. руб.,

- национальная экономика на 19 042,9 тыс.руб.,

- жилищно-коммунальное хозяйство на 47 766,6 тыс. руб.,

- социальная политика на 331,9 тыс. руб.,

- физическая культура и спорт на 308,3 тыс. руб.

Наиболее значимое увеличение расходов в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года наблюдается по следующим разделам:

- общегосударственные вопросы на 19 705,5 тыс. руб.,

- охрана окружающей среды на 813,4 тыс. руб.,

- образование на 8 204,14 тыс. руб.,

- культура, кинематография на 1 903,0 тыс. руб.

Преимущественный удельный вес в структуре расходов в 2024 году составляют расходы на «Образование» 41,38%, с динамикой увеличения в сравнении с 2023 годом (ожидаемое исполнение) 0,94%, на «Общегосударственные расходы» 18,99%, с динамикой увеличения в сравнении с 2023 годом (ожидаемое исполнение) 2,27%, «Культура, кинематография» 10,90%, с динамикой увеличения в сравнении с 2023 годом (ожидаемое исполнение) 0,22%.

Таблица №8

(тыс. руб., %)

**Распределение бюджетных ассигнований, запланированных на 2024-2026 годы по видам расходов.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование вида расходов** | **2024 год (план)** | | **2025 год (план)** | | **2026 год (план)** | |
| **сумма** | **уд.вес., %** | **сумма** | **уд.вес., %** | **сумма** | **уд.вес., %** |
| 000 | Условно утверждённые расходы | 0 | 0 | 12 221,9 | 1,47 | 25 449,1 | 2,95 |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 527 636,8 | 63,69 | 532 885,6 | 64,02 | 536 964,8 | 62,23 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 147 907,5 | 17,85 | 139 052,7 | 16,70 | 149 532,7 | 17,33 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 13 068,3 | 1,57 | 12 952,9 | 1,55 | 12 971,6 | 1,50 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 92 095,3 | 11,11 | 89 347,5 | 10,73 | 91 911,1 | 10,65 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 47 730,3 | 5,76 | 45 859,7 | 5,51 | 45 927,7 | 5,32 |
|  | **ИТОГО:** | **828 438,1** | **100%** | **832 320,3** | **100%** | **862 756,9** | **100%** |

В проекте Решения о бюджете в разрезе видов расходов основные расходы направлены на выплаты персоналу (заработная плата, страховые взносы, проезд в отпуск) в 2024 году 63,69% от общего объема расходов, в 2025 году 64,02% и в 2026 году 62,23%, на социальное обеспечение и иные выплаты населению в 2024 году 1,57% от общего объема расходов, в 2025 году 1,55% и в 2026 году 1,50%. Таким образом, можно сделать вывод, что проект Решения о бюджете имеет социальную направленность.

В составе расходов бюджета в 2024 году предусмотрены субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в сумме 92 095,3 тыс. руб. или 11,11% от общего объема расходов. Провести анализ объема и условий предоставления субсидий в соответствии с Постановлением администрации муниципального образования «Северо-Эвенский городской округ» от 20 января 2016 года №10-па «О Порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Северо-Эвенского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» не предоставляется возможности в связи с отсутствием в финансовом органе проекта муниципального задания от главных распорядителей».

Пункт 5 вышеуказанного Порядка предусматривает следующую норму «Муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета Северо-Эвенского муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период».

Согласно статье 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте Решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы предусмотрены бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования, то есть часть средств бюджета подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также капитального ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов на 2024 год в сумме 3 545,1 тыс. руб., на 2025 год в сумме 452,3 тыс. руб., на 2026 год в сумме 774,5 тыс. руб.

Основой формирования средств дорожного фонда являются «налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ» (акцизы).

Также положение о муниципальном дорожном фонде Северо-Эвенского городского округа, утвержденного Решением Собрания представителей Северо-Эвенского городского округа от 24.12.2020 года №25 "Об утверждении Положения о муниципальном дорожном фонде Северо-Эвенского городского округа".

В составе не программных расходов в бюджете предусмотрены средства резервного фонда на 2024 год в сумме 3 129,4 тыс. руб., на 2025 год в сумме 2 000,0 тыс. руб., на 2026 год в сумме 2 000,0 тыс. руб., на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, утвержден соответствующий Порядок, постановлением администрации Северо-Эвенского городского округа от 22.06.2016 года № 295-па «О порядке расходования средств резервного фонда администрации Северо-Эвенского городского округа, что соответствует параметрам, установленным статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы бюджета в соответствии с ведомственной структурой бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов будут осуществлять 8 главных распорядителей бюджетных средств.

Таблица №9

(тыс. руб., %)

**Распределение объема финансирования по главным**

**распорядителям бюджетных средств в 2024-2026 годах**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ГРБС** | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| **сумма** | **доля к общему объему, %** | **сумма** | **доля к общему объему, %** | **сумма** | **доля к общему объему, %** |
| Администрация Северо-Эвенского муниципального округа Магаданской области | 147 538,8 | 17,80 | 146 023,2 | 17,54 | 150 949,4 | 17,50 |
| Управление жизнеобеспечения администрации Северо-Эвенского муниципального округа Магаданской области | 138 494,7 | 16,72 | 136 804,7 | 16,44 | 147 361,4 | 17,08 |
| Управление образования администрации Северо-Эвенского муниципального округа | 344 303,3 | 41,56 | 343 045,4 | 41,21 | 353 688,7 | 40,99 |
| Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации Северо-Эвенского муниципального округа | 111 455,7 | 13,45 | 109 383,4 | 13,14 | 100 071,0 | 11,60 |
| Управление земельных и имущественных отношений администрации Северо-Эвенского муниципального округа Магаданской области | 41 516,9 | 5,01 | 35 385,7 | 4,25 | 35 935,4 | 4,16 |
| Управление финансов и экономики администрации Северо-Эвенского муниципального округа Магаданской области | 22 906,8 | 2,76 | 26 251,9 | 3,15 | 26 062,8 | 3,02 |
| Собрание представителей Северо-Эвенского муниципального округа Магаданской области | 13 489,5 | 1,63 | 14 549,3 | 1,75 | 14 583,2 | 1,69 |
| Контрольно-счетная палата Северо-Эвенского муниципального округа магаданской области | 8732,5 | 1,05 | 8655,0 | 1,04 | 8656,0 | 1,003 |
| в том числе условно утвержденные расходы | 0 | 0 | 12 221,9 | 1,47 | 25 449,1 | 2,95 |
| **Всего расходов** | **828 438,1** | **100%** | **832 320,3** | **100%** | **862 756,9** | **100%** |

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета показывает, что из общего объема расходов запланированного главным распорядителям средств бюджета в 2024-2026 годах основная доля финансирования бюджетных средств приходится на Управление образования администрации Северо-Эвенского муниципального округа в среднем 41,56%, на Администрацию Северо-Эвенского муниципального округа Магаданской области в среднем приходится 17,80%, на Управление жизнеобеспечения администрации Северо-Эвенского муниципального округа Магаданской области в среднем приходится 16,72%, на Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации Северо-Эвенского муниципального округа в среднем приходится 13,45%. Наименьшая доля финансирования за указанный период приходится на Контрольно-счетную палату Северо-Эвенского муниципального округа Магаданской области в среднем 1,05%.

Таблица №10

(тыс. руб., %)

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации на 2024-2026 годы.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2024 год (прогноз)** | | **2025 год (прогноз)** | | **2026 год (прогноз)** | | **Изменение** | | **Изменение** | |
| **2025г. от 2024г.** | | **2026г. от 2024г.** | |
| **сумма** | **% к итогу** | **сумма** | **% к итогу** | **сумма** | **% к итогу** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| **Расходы, всего:** | **828 438,1** | **100%** | **832 320,3** | **100%** | **862 756,9** | **100%** | **3 882,2** | **0,46** | **-34 318,8** | **-32,74** |
| Общегосударственные вопросы | 157 285,0 | 18,99 | 155 961,3 | 16,99 | 159 938,7 | 17,81 | 1 323,7 | 0,84 | -2 653,7 | -1,66 |
| Национальная оборона | 353,6 | 0,04 | 390,8 | 0,04 | 428,7 | 0 | -37,2 | -9,51 | -75,1 | -17,51 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 10 542,50 | 1,27 | 9 940,3 | 1,36 | 10 850,1 | 1,38 | 602,20 | 5,71 | -307,60 | -2,83 |
| Национальная экономика | 83 273,9 | 10,05 | 73 949,6 | 9,10 | 76 321,7 | 9,16 | -9 324,3 | -11,19 | -6 952,2 | -8,35 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 98 582,2 | 11,90 | 104 808,5 | 13,22 | 113 033,9 | 12,86 | -6 226,3 | -5,94 | -14 451,7 | -12,78 |
| Охрана окружающей среды | 2092,40 | 0,25 | 2 158,9 | 0,27 | 2 228,0 | 0,27 | -66,5 | -3,08 | -135,6 | -6,08 |
| Образование | 342 800,80 | 41,38 | 341 464,8 | 41,26 | 351 988,1 | 41,05 | 1 336,0 | 0,39 | -9 187,3 | -2,61 |
| Культура, кинематография | 90 344,50 | 10,91 | 87 999,2 | 10,69 | 78 073,9 | 9,36 | 2 345,3 | 2,60 | 12 270,6 | 13,58 |
| Социальная политика | 18 731,70 | 2,26 | 18 721,10 | 2,63 | 18 979,10 | 2,10 | 10,6 | 0,05 | -247,4 | -1,36 |
| Физическая культура и спорт | 18 181,50 | 2,19 | 18 315,0 | 2,22 | 18 827,9 | 2,26 | -133,5 | -0,72 | -646,4 | -3,43 |
| Средства массовой информации | 6 250,00 | 0,75 | 6389,0 | 0,77 | 6 637,7 | 0,80 | -139,0 | -2,17 | -387,7 | -5,84 |
| Условно утвержденные расходы | 0 | 0 | 12 221,9 | 1,44 | 25 449,1 | 2,95 | 12 221,9 | - | 25 449,1 | - |

Общий объем расходов в 2025 году по сравнению с 2024 годом прогнозируется ниже на 0,46%, в 2026 году выше на 32,74%. Существенное снижение расходов в 2025-2026 годы ожидается по разделу «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Объем условно утвержденных расходов бюджета, не распределенных в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджета на 2025 год утверждены в сумме 12 221,9 тыс. руб., на 2026 год в сумме 25 449,1 тыс. руб., что соответствует параметрам, определенным статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**6. Дефицит бюджета на 2024 год.**

В проекте Решения о бюджете дефицит бюджета установлен в размере 10 029,0 тыс. руб., что составляет 5,0 % процента от общего объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений (за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета), что соответствует статье 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**7. Выводы и предложения.**

1. Привести в соответствие объем иных межбюджетных трансфертов, согласно проекта областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».
2. Разработчикам муниципальных программ внести изменения в муниципальные программы, в части объема финансирования в соответствии с проектом Решения о бюджете.
3. Контрольно – счетная палата Северо-Эвенского муниципального округа Магаданской области согласовывает данный проект решения.

Председатель О.В. Овчинникова