

**Тульская область**

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования Плавский район**

|  |
| --- |
| **301470, Российская Федерация, Тульская область, г. Плавск, ул. Коммунаров,43.**  **Тел./факс(48752)2-13-40 ОКПО 12464035, ОГРН 1127154030266, ИНН/КПП 7132500965/713201001** |

**Заключение № 16**

**Контрольно-счетной палаты муниципального образования**

**Плавский район на проект решения Собрания представителей муниципального образования Плавский район «О внесении изменений**

**в решение Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2022 № 60/373 « О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

**(далее – решение)»**

от 04.09.2023 г. г. Плавск

Заключение подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ), Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Плавский район», утвержденного решением Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2012 № 49/325 (с изменениями), Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Плавский район», утвержденного решением Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 24.08.2012 № 42/279 (с изменениями).

В результате рассмотрения представленного проекта решения установлено следующее:

проект решения Собрания представителей муниципального образования Плавский район «О внесении изменений в решение Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2022 № 60/373 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Плавский район, письмо подписано главой муниципального образования Плавский район.

Проектом решения вносятся изменения в бюджет муниципального образования Плавский район на 2023 год в части увеличения доходов на

**1909,4 тыс. руб**., или на 0,2 %, и составят **1130885,5 тыс. руб.**

Налоговые и неналоговые доходы без изменений. Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования Плавский район на 2023 год увеличились на **1919,4 тыс. руб.** (0,2%) и составят **919466,2 тыс. руб.** Объем расходов бюджета муниципального образования Плавский район на 2023 год по сравнению с объемом утвержденного бюджета муниципального образования Плавский район на 2023 год увеличится на **10826,6 тыс. руб**. (1,0 %) и определен в размере – **1155047,3 тыс. руб**., в том числе 919466,2 тыс. рублей – расходы за счет средств областного бюджета и межбюджетных трансфертов из бюджета МО г. Плавск и сельских поселений, 211419,3 тыс. рублей – расходы за счет собственных источников, дефицита бюджета 24161,8 тыс. рублей. Решением предусматривается считать неотъемлемой частью следующее:

* приложение № 1 «Новая редакция приложения № 1 «Доходы бюджета муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по группам, подгруппам, статьям, подстатьям, элементам, группам подвида, аналитической группе подвида классификации доходов бюджетов Российской Федерации» к решению Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2022 № 60/373 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
* приложение № 2 «Новая редакция приложения № 3 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Плавский район по разделам, подразделам, классификации расходов бюджета Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» к решению Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2022 № 60/373 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
* приложение № 3 «Новая редакция приложения № 4 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Плавский район по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» к решению Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2022 № 60/373 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
* приложение № 4 «Новая редакция приложения №5 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования Плавский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» к решению Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2022 № 60/373 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
* приложение № 5 «Новая редакция приложения № 6 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Плавский район на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ муниципального образования Плавский район целевым статьям, группами и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования Плавский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» к решению Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2022 № 60/373 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
* приложение № 6 «Новая редакция приложения № 8 «Распределение межбюджетных трансфертов из бюджетов городского и сельских поселений на обеспечение переданных полномочий по соглашениям на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» к решению Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2022 № 60/373 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
* приложение № 7 «Новая редакция приложения № 13 «Распределение субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, на 2023 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» к решению Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2022 № 60/373 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
* приложение № 8 «Новая редакция приложения № 17 «Программа муниципальных внутренних и погашения муниципального долга муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» к решению Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2022 № 60/373 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
* приложение № 9 «Новая редакция приложения № 19 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» к решению Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2022 № 60/373 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**Доходы**

Общий объем доходов муниципального образования Плавский район составит **1134470,4 тыс. руб.** из них:

- налоговые и неналоговые доходы составят **- 211419,3 тыс. руб**. (18,6%) поступлений от общего объема доходов муниципального образования Плавский район;

- безвозмездные поступления составят –  **923051,1 тыс. руб.** (81,4%) от общего объема доходов муниципального образования Плавский район.

Информация об изменении доходов бюджета муниципального образования Плавский район по видам доходов приведена в таблице № 1.

Таблица 1

**Анализ проекта доходов бюджета муниципального образования Плавский район 2023 года по отношению к первоначально утвержденному бюджету на 2023 год.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Первоначально утвержденный бюджет на 2023год (тыс. руб.)** | **Утвержденный бюджет на 2023 год**  **(тыс. руб.)** | **Проект уточнения бюджета на 2023 год**  **(тыс. руб.)** | **Отклонение показателей проекта уточненного бюджета от показателей, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2023год** | |
| (гр.4-гр.3), тыс. руб. | (гр.5/гр.3),% |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, из них:** | **203 900,6** | **211 419,3** | **211 419,3** | **-** | **-** |
| Налог на доходы физических лиц | 87 260,4 | 88 760,4 | 88 760,4 | - | - |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 21 060,3 | 21 060,3 | 21 060,3 | - | - |
| Налоги на совокупный доход | 68 947,8 | 68 947,8 | 68 947,8 | - | - |
| Налоги на имущество | 11 298,8 | 11 298,8 | 11 298,8 | - | - |
| Государственная пошлина | 4 389,3 | 4 389,3 | 4 389,3 | - | - |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 7 402,8 | 7 402,8 | 7 402,8 | - | - |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 287,2 | 287,2 | 287,2 | - | - |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 252,8 | 252,8 | 252,8 | - | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 075,0 | 8 093,7 | 8 093,7 | - | - |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 926,2 | 926,2 | 926,2 | - | - |
| **Безвозмездные поступления, из них:** | **881 541,8** | **919 466,2** | **923 051,1** | **3 584,9** | **0,39** |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 126 219,1 | 126 572,9 | 128 185,1 | 1 612 ,2 | 1,27 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 273 321,6 | 304 134,3 | 304 443,6 | 309,3 | 0,1 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 348 672,1 | 349 254,0 | 349 677,2 | 423,2 | 0,12 |
| Иные межбюджетные трансферты | 133 329,0 | 139 223,9 | 140 395,1 | 1 171,2 | 0,84 |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых государственными (муниципальными) организациями | 0,0 | 0,0 | 12,1 | 12,1 | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 281,1 | 338,0 | 56,9 | 20,2 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетам бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| **Всего доходов** | **1 085 442,4** | **1 130 885,5** | **1 134 470,4** | **3 584,9** | **0,32** |

**Налоговые и неналоговые доходы бюджета**  муниципального образования Плавский район на 2023 год остались на прежнем уровне и составили 211 419,3 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления** в бюджет муниципального образования Плавский район увеличились на 3584,9 тыс. рублей, или на 0,39 %, в т. ч.:

- за счет увеличения суммы дотации бюджету муниципального образования на 1 612,2 тыс. рублей (иные дотации из бюджета Тульской области на поощрение муниципальных управленческих команд 1 213,7 тыс. рублей, иные дотации на профессиональный доход-398,5 тыс. рублей;

- за счет увеличения субсидии на проведение оздоровительной кампании детей на 200,0 тыс. рублей, увеличения субсидии из бюджета Тульской области на оказание поддержки граждан и их объединений, участвующих в охране общественного порядка на 626,2 тыс. рублей. Произведено уменьшение субсидии на реализацию проекта «Народный бюджет» на сумму 516,9 тыс. рублей;

- за счет увеличения сумм субвенций на осуществление госполномочий по финансовому обеспечению реализации дополнительной меры соцподдержки, предоставляемой отдельным категориям граждан в виде освобождения от платы, взимаемой за присмотр и уход за ребенком на 570,6 тыс. рублей. Уменьшены суммы субвенций на осуществление полномочий по оформлению коллективных договоров на 8,7 тыс. рублей и на семейное образование на 138,7 тыс. рублей;

- за счет увеличения иных межбюджетных трансфертов на 1 171,2 тыс. рублей;

- за счет поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых государственными (муниципальными) организациями в сумме 12,1 тыс. рублей и увеличения прочих безвозмездных поступлений (спонсоры) на 56,9 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений в общем объеме доходов проекта бюджета муниципального образования Плавский район составляет 923051,1 тыс. рублей, или 81,4%.

Таблица 2

**Анализ проекта расходов бюджета муниципального образования Плавский район на 2023 год по отношению к первоначально утвержденному бюджету на 2023 год по разделам функциональной классификации расходов бюджетов.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначально утвержденный бюджет  на 2023 год, (тыс. руб.) | Утвержденный бюджет на 2023 год  (тыс. руб.) | Проект уточнения бюджета на 2023 год (тыс. руб.) | Отклонение показателей проекта уточненного бюджета от утвержденного бюджета за 2023 год  (гр.4-гр.3) | Отклонение показателей проекта уточненного бюджета от утвержденного бюджета за 2023 год  (гр.5/гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 94 743,9 | 116 905,8 | 114 575,8 | -2 330,0 | -2,0 |
| Национальная оборона | 894,7 | 925,1 | 925,1 | - | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 753,8 | 6 271,4 | 6 933,8 | 662,4 | 10,6 |
| Национальная экономика | 95 722,0 | 99 745,5 | 99 650,5 | -95,0 | 0,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 12 576,6 | 25 033,5 | 25 033,5 | - | - |
| Охрана окружающей среды | 210,7 | 209,9 | 209,9 | - | - |
| Образование | 754 384,2 | 776 895,7 | 781 659,8 | 4 764,1 | 0,6 |
| Культура и кинематография | 46 663,8 | 48 077,3 | 49 241,8 | 1 164,5 | 2,4 |
| Социальная политика | 14 986,9 | 15 593,0 | 15 528,8 | -64,2 | 0,4 |
| Физическая культура и спорт | 24 620,2 | 24 928,2 | 24 928,2 | - | - |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1 475,6 | 975,6 | 975,6 | - | - |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 40 566,9 | 39 486,3 | 38 969,4 | -516,9 | -1,3 |
| **Итого:** | **1 092 599,3** | **1 155 047,3** | **1 158 632,2** | **3 584,9** | **0,31** |

По сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год объем расходов планируется больше на 3584,9 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета района на 2023 год в разрезе разделов выглядит следующим образом:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы уменьшены по сравнению с утвержденным бюджетом в целом на 2 330,0 тыс. рублей (**114,6** млн. рублей), в том числе:

- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» уменьшены расходы на 336,7 тыс. рублей, за счет перераспределения средств между подразделами;

- по подразделу 0111 скорректированы в сторону уменьшения резервные средства на сумму 74,5 тыс. рублей;

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в целом бюджетные ассигнования уменьшены на 1 918,8 тыс. рублей, в том числе за счет перераспределения денежных средств между разделами, подразделами уменьшены расходы на 3 384,5 тыс. рублей. Увеличены расходы на оказание поддержки сельским старостам, руководителям территориальных общественных самоуправлений на 252,0 тыс. рублей, увеличение расходов на поощрение муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти на 1 213,7 тыс. рублей;

- по разделу «Национальная оборона» - расходы не изменились и составляют **0,9** млн. рублей;

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» увеличение на 662,4 тыс. рублей (расходы на оказание поддержки граждан и их объединений, участвующих в охране общественного порядка) или на 10,6 % (**6,9** млн. рублей);

- по разделу «Национальная экономика» уменьшены расходы на 95,0 тыс. рублей (**99**,**7** млн. рублей), в том числе:

- по подразделу 0409 уменьшены расходы на 60,9 тыс. рублей за счет корректировки средств бюджета муниципального района на софинансирование работ по устранению дефектов и повреждений асфальтобетонного покрытия автодорог местного значения в рамках реализации проекта «Народный бюджет» (выполнение переданных полномочий);

- по подразделу 0412 уменьшены расходы на 49,1 тыс. рублей (перераспределение средств на подраздел 0405 в сумме 15,0 тыс. рублей, на подраздел 0801 в сумме 34,1 тыс. рублей);

- по подразделу 0405 увеличены расходы на 15,0 тыс. рублей (мероприятия по стимулированию развития сельских территорий);

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы остались без изменения (**25,0** млн. рублей);

- по разделу «Охрана окружающей среды» расходы остались без изменения(**0,2** млн. рублей);

- по разделу «Образование» – увеличение расходов на 4 764,1 тыс. рублей (**781,7** млн. руб.), в том числе 1 159,9 тыс. рублей - оплата расходов за отопление учреждений образования, 1 855,7 тыс. рублей - оплата ГСМ и техобслуживание автотранспорта, 631,9 тыс. рублей –психиатрическое обследование педагогического персонала, другие расходы на содержание учреждений образования - 484,7 тыс. рублей, оздоровительная кампания детей -200,0 тыс. рублей, выплата дополнительной меры социальной поддержки -570,6 тыс. рублей. Уменьшены бюджетные ассигнования на 138,7 тыс. рублей за счет корректировки суммы субвенции на семейное образование;

- по разделу «Культура» – расходы увеличились на 1 164,5 тыс. рублей (расходы на заработную плату) (**49,2**  млн. руб.);

- по разделу «Социальная политика» расходы уменьшены на 64,5 тыс. рублей (**15,5** млн. рублей) в связи с корректировкой сумм выплат почетным гражданам и доплат к муниципальной пенсии;

- по разделу «Физическая культура и спорт» расходы остались без изменения (**24,9** млн. руб.);

- по разделу «Обслуживание муниципального долга» - расходы остались без изменения и составляют 975,6 тыс. рублей (**1,0** млн. руб.);

- по разделу «Межбюджетные трансферты» – расходы уменьшены на 516,9 тыс. рублей за счет уточнения плановых назначений (субсидия на реализацию проекта «Народный бюджет») (**39,0** млн. рублей).

Общий объем расходов и дефицит бюджета района на 2024 и 2025 плановые годы остались без изменения.

Информация об изменении бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей приведена в таблице № 3.

Таблица № 3

тыс. рублей

| **№ п/п** | **Наименование главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС)** | **Код ГРБС** | **Первоначаль-ный бюджет 2023 год (тыс. руб.)** | **Утвержденный бюджет на 2023 год (тыс. руб.)** | **Проект уточнения бюджета на 2023 год (тыс. руб.)** | **Отклонения (гр.6-гр.5)** | **Темп роста (снижения) %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Финансовое управление администрации муниципального образования Плавский район | 850 | 116816,0 | 141722,2 | 141396,5 | -325,7 | -0,2 |
| 2 | Администрация муниципального образования Плавский район | 851 | 456007,1 | 465789,3 | 463787,1 | -2002,3 | -0,4 |
| 3 | Комитет образования администрации муниципального образования Плавский район | 852 | 518196,1 | 545955,7 | 551868,6 | 5912,9 | 1,1 |
| 4 | Контрольно-счетная палата муниципального образования Плавский район | 858 | 1580,1 | 1580,1 | 1580,1 | - | - |
|  | **Итого** |  | **1092599,3** | **1155047,3** | **1158632,2** | **3584,9** | **0,3** |

По 2-м главным распорядителям бюджетные ассигнования уменьшились на 2328,0 тыс. руб. в том числе:

- по финансовому управлению администрации бюджетные ассигнования уменьшены на 325,7 тыс. руб. (0,2%) и составили 141396,5 тыс. руб.;

- по администрации муниципального образования Плавский район бюджетные ассигнования уменьшены на 2002,3 тыс. руб. (0,4%) и составили 463787,1 тыс. руб.;

По 1-му главному распорядителю бюджетные ассигнования увеличились на 5912,9 тыс. руб.:

- по комитету образования администрации муниципального образования Плавский район бюджетные ассигнования увеличены на 5912,9 тыс. руб. (1,1%) и составили в сумме 551868,6 тыс. руб.

По Контрольно-счетной палате муниципального образования Плавский район бюджетные ассигнования не изменились.

**Выводы:**

1. Контрольно-счетная палата муниципального образования Плавский район рекомендует Собранию представителей муниципального образования Плавский район принять проект решения Собрания представителей муниципального образования Плавский район «О внесении изменений в решение Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2022 № 60/373 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

**Председатель контрольно-счетной**

**палаты муниципального образования**

**Плавский район Т. В. Кузнецова**