

**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 № 19**

**Контрольно-счетной палаты муниципального образования**

**Плавский район на проект решения Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района «О внесении изменений**

**в решение Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 27.12.2022 № 57/283 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

**(далее – решение)»**

от 27.11.2023 г. г. Плавск

Заключение подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ), Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Плавск Плавского района», утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 28.05.2013 № 62/256 (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 депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 27.12.2022 № 57/283 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Плавский район, письмо подписано главой муниципального образования город Плавск Плавского района (письмо от 20.11.2023 № 8).

Проектом решения вносятся изменения в бюджет муниципального образования Плавский район на 2023 год в части увеличения доходов на 915,5 тыс. руб. (0,6%) которые составят 157218,6 тыс. руб. и увеличения расходов – на 915,5 тыс. руб. (0,6%), составят 163793,0 тыс. руб.

Решением предусматривается считать неотъемлемой частью следующее:

- приложение №1 «Новая редакция приложения №1 «Доходы бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района 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 депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 27.12.2022 № 57/283 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- приложение № 2 «Новая редакция приложения № 2 «Расходы бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» к решению Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 27.12.2022 № 57/283 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- приложение № 3 «Новая редакция приложения № 3 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программах и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» к решению Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 27.12.2022 № 57/283 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- приложение № 4 «Новая редакция приложения № 4 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» к решению Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 27.12.2022 № 57/283 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- приложение № 5 «Новая редакция приложения № 5 «Перечень и объем бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ муниципального образования город Плавск Плавского района по целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» к решению Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 27.12.2022 № 57/283 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- приложение № 6 «Новая редакция приложения № 6 «Распределение межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на обеспечение переданных полномочий по соглашению на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» к решению Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 27.12.2022 № 57/283 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- приложение № 7 «Новая редакция приложения № 7 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» к решению Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 27.12.2022 № 57/283 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**Доходы**

Общий объем доходов муниципального образования город Плавск Плавского района составит **157218,6** **тыс. руб.** из них:

- налоговые и неналоговые доходы составят **- 54681,4 тыс. руб**. или 34,8% поступлений от общего объема доходов муниципального образования город Плавск Плавского района;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составят **– 102537,2 тыс. руб**. или 65,2% от общего объема доходов муниципального образования город Плавск Плавского района.

Информация об изменении доходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района по видам доходов приведена в таблице № 1.

Таблица № 1

**Анализ проекта доходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района 2023 года по отношению к первоначально утвержденному бюджету на 2023 год.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **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 бюджета 2023 года от показателей, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2023 год** | |
| (гр.4-гр.3), тыс. руб. | (гр.5/гр.3),% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, из них:** | **48 559,7** | **53 765,9** | **54 681,4** | **915,5** | 1,7 |
| Налог на доходы физических лиц | 28 525,7 | 29 095,9 | 30 235,9 | 1 140,0 | 3,9 |
| Налоги на совокупный доход | 264,6 | 264,6 | 150,6 | -114,0 | -43,1 |
| Налоги на имущество | 10 358,1 | 10 358,1 | 10 358,1 | 0,0 | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 7 403,8 | 7 403,8 | 7 423,0 | 19,2 | 0,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 007,5 | 6 633,5 | 6 483,5 | -150,0 | -2,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,0 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | - |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации из них:** | **85 560,0** | **102 537,2** | **102 537,2** | 0,0 | - |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 10 619,7 | 10 619,7 | 10 619,7 | 0,0 | - |
| Иные межбюджетные трансферты | 74 940,3 | 91 917,5 | 91 917,5 | 0,0 | - |
| **Всего доходов** | **134 119,7** | **156 303,1** | **157 218,6** | **915,5** | 0,6 |

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год увеличились на 915,5 тыс. руб. (1,7%) за счет увеличения плановых показателей налога на доходы физических лиц, доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Неизменным остается состав основополагающих доходных источников бюджета города: налог на доходы физических лиц, налог на имущество, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

В структуре собственных доходов 2023 года доля налога на доходы физических лиц составляет 55,3%, налоги на совокупный доход – 0,3%, налог на имущество – 18,9%, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 13,6%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 11,9%.

Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме доходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района составляет 34,8%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации остались неизменными и составили 102 537,2 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме доходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района составляет 65,2%.

Доля безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме доходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района составляет 65,6%.

**Расходы**

Общий объем расходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района с учетом вносимых изменений составит в сумме **163793,0 тыс. руб.,** увеличение на **915,5 тыс. руб.** (0,6%).

Информация об изменении бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов на 2023 год приведена в таблице № 2.

Таблица № 2

**Анализ проекта расходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год по отношению к первоначально утвержденному бюджету на 2023 год по разделам функциональной классификации расходов бюджетов.**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 бюджета 2023 года от показателей, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2023 год** | |
| **(гр.4-гр.3), тыс. руб.** | **(гр.5/гр.3),**  **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 4 282,2 | 5154,4 | 5 250,7 | 96,3 | 1,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 585,9 | 993,6 | 983,5 | -10,1 | -1,0 |
| Национальная экономика | 74 959,1 | 93 170,0 | 93 001,1 | -168,8 | -0,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 16 065,1 | 24 997,4 | 23 040,4 | -1 957,1 | -7,8 |
| Образование | 3 366,2 | 3 366,2 | 3 306,0 | -60,2 | -1,8 |
| Культура и кинематография | 21 178,8 | 21 513,5 | 24 528,9 | 3 015,45 | 14,0 |
| Физическая культура и спорт | 13 682,4 | 13 682,4 | 13 682,4 | 0,0 | - |
| **Итого:** | **134 119,7** | **162 877,5** | **163 793,0** | **915,5** | **0,6** |

По сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год, расходы планируются больше на 915,5 тыс. рублей или 0,6%.

Расходы изменились в разрезе разделов:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» расходы увеличились на 96,3 тыс. рублей, в связи с пересчетом в сторону уменьшения затрат на проведение выборов в Собрание депутатов МО г. Плавск Плавского района (-238,1 тыс. рублей), перечислением членских взносов в Совет МО Тульской области (-15,8 тыс. рублей) и увеличением плановых показателей на отопление муниципального жилья и нежилых помещений (+310,2 тыс. рублей), на кадастровые работы (+40,0 тыс. рублей);

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы уменьшились на 10,1 тыс. рублей в связи с уточнением расходов на мероприятия по предупреждению и ликвидации ЧС и стихийных бедствий;

- по разделу «Национальная экономика» расходы уменьшились на 168,8 тыс. рублей на расходы по градостроительству, охране водных объектов, содержанию животных;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» уменьшились плановые назначения на 1 957,1 тыс. рублей (увеличились на ремонт сетей водоснабжения 351,5 тыс. рублей), благоустройство (292,7 тыс. рублей) и уменьшились на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности (- 17,1 тыс. рублей), ремонт уличного освещения (-8,4 тыс. рублей), уменьшился размер межбюджетных трансфертов на реализацию программ формирования комфортной городской среды -2575,8 тыс. рублей);

- по разделу «Образование» расходы уменьшились на 60,2 тыс. рублей в связи с уточнением плановых показателей;

- по разделу «Культура и кинематография» на 3 015,4 тыс. рублей увеличились трансферты в связи с увеличением затрат на содержание ЦБС, ПРКМ, ЦКиД по причине роста «дорожной карты» заработной платы работников культуры;

- по разделу «Спорт и физическая культура» плановые показатели не изменились.

Проект уточнения бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год является дефицитным. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета уточнены в сумме 6574,4 тыс. рублей (1 926,1 тыс. рублей за счет изменения остатков собственных средств бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района и

4 648,3 тыс. рублей - получение коммерческого кредита).

**Доходы бюджета** муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год относительно показателей, утвержденных на 2024 год, увеличились на 8 622,1 тыс. рублей, или на 8,3%, и составили 112 381,2 тыс. рублей (Таблица 3).

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Первоначально утвержденный бюджет**  **на 2024 год,**  **тыс. руб.** | **Проект уточнения бюджета**  **на 2024 год,**  **тыс. руб.** | **Отклонение показателей проекта бюджета 2024 года от показателей, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2024 год** | |
| (гр.3-гр.2), тыс. руб. | (гр.4/гр.2),% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, из них:** | **74 012,0** | **74 012,0** | **0,0** | - |
| Налог на доходы физических лиц | 29 096,2 | 29 096,2 | 0,0 | - |
| Налоги на совокупный доход | 269,9 | 269,9 | 0,0 | - |
| Налоги на имущество | 10 614,7 | 10 614,7 | 0,0 | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 6 990,8 | 6 990,8 | 0,0 | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 27 040,4 | 27 040,4 | 0,00 | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации из них:** | **38 369,2** | **77 735,5** | **0,0** | - |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 10 940,1 | 10 940,1 | 0,0 | - |
| Иные межбюджетные трансферты | 27 429,1 | 66 795,4 | 39 366,3 | 143,5 |
| **Всего доходов** | **112 381,2** | **151 747,5** | **39 366,3** | **35,0** |

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год увеличились на

39 366,3 тыс. руб. за счет увеличения поступления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Тульской области на ремонт моста.

Неизменным остается состав основополагающих доходных источников бюджета города: налог на доходы физических лиц, налог на имущество, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

В структуре собственных доходов 2024 года доля налога на доходы физических лиц составляет 39,3%, налоги на совокупный доход – 0,4%, налог на имущество – 14,3% ,доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 9,5%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 36,5%.

Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме доходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района составляет 48,8%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по сравнению с утвержденным планом 2024 годаувеличились на 39 366,3 тыс. рублей за счет увеличения ИМТ из бюджета Тульской области на ремонт моста.

Доля безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме доходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района составляет 51,2%.

Объем расходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год увеличился на **39 366,3 тыс. рублей** и изменился между разделами – подразделами (Таблица 3).

Таблица 3

**Анализ проекта расходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год по отношению к первоначально утвержденному бюджету на 2024 год по разделам функциональной классификации расходов бюджетов**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденный бюджет**  **на 2024 год,**  **(тыс. руб.)** | **Проект бюджета**  **на 2024 год,**  **(тыс. руб.)** | **Отклонение показателей проекта бюджета 2024 года от показателей, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2024 год** | |
| **(гр.3-гр.2), тыс. руб.** | **(гр.4/гр.2),%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Общегосударственные вопросы | 2 358,9 | 2 358,9 | 0,0 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 299,7 | 299,7 | 0,0 | - |
| Национальная экономика | 55 050,1 | 92 899,3 | 37 849,2 | 68,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 14 149,1 | 15 450,7 | 1301,6 | 9,2 |
| Образование | 3 366,2 | 3 366,2 | 0,0 | - |
| Культура и кинематография | 21 194,7 | 21 194,7 | 0,0 | - |
| Физическая культура и спорт | 13 682,4 | 13 682,4 | 0,0 | - |
| Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга | 371,9 | 371,9 | 0,0 |  |
| **Итого:** | **110 473,0** | **149623,8** | **39 150,8** | **35,4** |
| **Условно утвержденные расходы** | 1 908,2 | 2 123,7 | 215,5 | 11,3 |
| **Всего** | **112 381,2** | **151 747,5** | **39 366,3** | **35,0** |

Увеличение затрат по подразделу «Дорожное хозяйство» на 37 849,2 тыс. рублей связано с поступлением лимитов иных межбюджетных трансфертов по капитальному ремонту моста через р. Плава (+39 366,3 тыс. рублей), уточнением лимитов по содержанию дорог для заключения контракта в 2023 году по благоустройству города на 2024 год (- 1517,1 тыс. рублей).

Увеличение затрат по подразделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1 301,6 тыс. рублей связано лимитов по содержанию дорог для заключения контракта в 2023 году по благоустройству города на 2024 год.

По остальным разделам расходы остались неизменными.

**Выводы:**

1. Контрольно-счетная палата муниципального образования Плавский район рекомендует Собранию депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района рассмотреть проект решения Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 27.12.2022 № 57/283 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и принять.

**Председатель контрольно-счетной**

**палаты муниципального образования**

**Плавский район Т. В. Кузнецова**