**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 21  
 Контрольно-счетной палаты муниципального образования Плавский район на проект решения Собрания представителей муниципального образования Плавский район «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

**12.12.2023 года г. Плавск**

Настоящее заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Плавский район (далее КСП) на проект решения Собрания представителей муниципального образования Плавский район «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, «Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Плавский район» (далее Положение), утвержденного решением Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2012 № 49/325 (с изменениями), Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Плавский район», утвержденного решением Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 24.08.2012 № 42/279 (с изменениями).

Проект Решения «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесен главой муниципального образования Плавский район на рассмотрение в Собрание представителей муниципального образования Плавский район в соответствии со сроками, установленными статьей 36.1 Положения (не позднее 15 ноября текущего года) и направлен главой муниципального образования Плавский район в Контрольно-счетную палату муниципального образования Плавский район для подготовки заключения (письмо от 15.11.2023 № 4).

Перечень и содержание документов и материалов к Проекту решения соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьям 34 и 35 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Плавский район».

При подготовке настоящего заключения Контрольно-счетной палатой проанализированы следующие документы, внесенные одновременно с Проектом решения:

* основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
* прогноз социально-экономического развития муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
* предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования Плавский район за 2023 год;
* доходы бюджета муниципального образования Плавский район по группам, подгруппам, статьям и подстатьям классификации доходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
* расчеты по доходам и расходам;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования Плавский район за 2023 год;
* перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета муниципального образования Плавский район и расчеты по ним на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
* реестр расходных обязательств муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
* расчеты источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
* методики, расчеты распределения межбюджетных трансфертов между местными бюджетами поселений Плавского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
* перечень получателей бюджетных средств бюджета муниципального образования Плавский район, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов и администраторов расходов бюджета субъекта Российской Федерации местного бюджета на 2024-2026 годы;
* паспорта муниципальных программ муниципального образования Плавский район, ассигнования на которые запланированы в проекте бюджета.
* другие документы

**Общая характеристика Проекта решения**

Проект бюджета муниципального образования Плавский район сформирован на три года в форме проекта решения Собрания представителей муниципального образования Плавский район «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», что соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации, а также Решению Собрания представителей муниципального образования Плавский район «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Плавский район».

Характерными особенностями проекта бюджета муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов являются:

* составление проекта бюджета муниципального образования Плавский район с учетом вступающих в силу с 1 января 2024 года изменений бюджетного и налогового законодательства, а также с учетом предполагаемых к принятию нормативных правовых актов Российской Федерации и Тульской области, вступающих в силу с 1 января 2024 года;
* предполагаемые объемы безвозмездных поступлений из областного бюджета;
* оптимизация структуры расходов бюджета муниципального образования Плавский район;
* программно-целевой принцип формирования расходов на основе 22 муниципальных программ муниципального образования Плавский район;
* формирование бюджетных параметров исходя из необходимости решения социально-экономических задач, в первую очередь поставленных в рамках указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года;
* превалирование в структуре расходов бюджета муниципального образования Плавский район 2024–2026 годов отраслей социального блока;
* формирование проекта бюджета муниципального образования Плавский район в условиях изменения отдельных полномочий органов государственной власти Тульской области и полномочий органов местного самоуправления;
* привлечение объемов муниципальных внутренних заимствований муниципального образования Плавский район, снижение расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга муниципального образования Плавский район.

Основные показатели бюджета муниципального образования Плавский район на 2023 год и проекта бюджета муниципального образования Плавский район на 2024-2026 годы представлены в следующей таблице.

| Наименование показателя | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Законо­дательно утверждено (в ред. от 05.09.2023 №68/416), тыс. руб. | Оценка исполнения, тыс. руб. | Прогноз (план), тыс. руб. | Соотношение  с 2023 годом, % | Прогноз (план), тыс. руб. | Соотношение  с 2024 годом, % | Прогноз (план), тыс. руб. | Соотношение  с 2025 годом, % |
| **Доходы,** | **1134470,4** | **1173866,4** | **894309,8** | **-23,8** | **839436,1** | **-6,1** | **926445,4** | **10,3** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 211419,3 | 211419,3 | 205513,9 | -2,8 | 207862,6 | 1,1 | 218092,3 | 4,9 |
| безвозмездные поступления | 923051,1 | 962447,1 | 688795,9 | -28,4 | 631573,5 | -8,3 | 708353,1 | 12,2 |
| **Расходы,** | **1158632,2** | **1198028,2** | **903909,8** | **-24,6** | **837580,9** | **-7,3** | **917803,6** | **9,6** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| процентные | 975,6 | 975,6 | 862,1 | -11,6 | 906,4 | 5,1 | 1212,3 | 33,7 |
| непроцентные | 11157656,6 | 1197052,6 | 903047,7 | -24,6 | 836674,5 | -7,3 | 916591,3 | 9,6 |
| условно утвержденные | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 8479,7 | 0,0 | 19133,1 | 2,3 |
| **Дефицит (-)** | **-24161,8** | **-24161,8** | **-9600,00** | **-60,3** | **-6624,5** | **-31,0** | **-10491,3** | **-58,4** |

\* – к оценке

Анализ основных параметров бюджета муниципального образования Плавский район в 2023-2026 годах показывает следующее.

Предполагается уменьшение в 2024 году налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования Плавский в сумме на 5905,4 тыс. руб. (-2,8%) к оценке 2023 года, в плановом периоде в 2025 году увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования Плавский район в сумме на 2348,7 тыс. руб. (1,1%) к уровню 2024 года, в плановом периоде в 2026 году увеличение объемов налоговых и неналоговых поступлений в сумме на 10229,7 тыс. руб. (4,9%) к уровню 2025 года.

**Анализ предварительных итогов социально-экономического развития муниципального образования Плавский район за 2023 год**

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 35 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Плавский район» к прогнозу бюджета муниципального образования Плавский район представлены предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования Плавский район за 2022 год.

Основные общеэкономические показатели за 2023 год и соответствующий период 2022 года (с использованием сведений территориального органа федеральной службы государственной статистики по Тульской области) отражены в нижеприведенной таблице.

| Основные общеэкономические показатели | соотношение показателей | |
| --- | --- | --- |
| за 2022 г. отчет к 2021 г. отчет | за 2023 г. оценка к 2022 г. отчет |
| Продукция сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий | 6581,03 млн. руб. | 7267,60 млн. руб. |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования | 1382,19 млн. руб. | 1506,23 млн. руб. |
| Финансовый результат по всем видам деятельности | 785585,00 тыс. руб. | 995543,00 тыс. руб. |
| Среднемесячная номинальная  начисленная заработная плата в расчете на одного работника | 42300,83 руб. | 49487,25 руб. |

За 2023 год (оценка) сложилась положительная динамика по ряду основных макроэкономических показателей социально-экономического развития муниципального образования Плавский район.

**Анализ прогноза социально-экономического развития муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории, основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

Анализ показателей прогноза основных макроэкономических показателей, представленных к проекту Решения Собрания представителей муниципального образования Плавский район «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», приведен в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Единицы измерения** | **2023 год (оценка)** | **Прогноз** | | |
| **2024 г** | **2025 г** | **2026 г** |
| Объем отгруженной продукции (по полному кругу предприятий) промышленного производства | млн. руб. | 3657,05 | 4004,47 | 4404,92 | 4867,43 |
|  | % к предыдущему году | 107,85 | 109,50 | 110,00 | 110,50 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и параметров неформальной деятельности) | млн. руб. | 1506,23 | 1641,57 | 1789,18 | 1953,83 |
|  | % к предыдущему году | 103,00 | 103,50 | 104,00 | 104,40 |
| Продукция сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий | млн. руб. | 7267,60 | 7747,47 | 8195,49 | 8848,92 |
|  | % к предыдущему году | 110,43 | 106,60 | 105,78 | 107,97 |
| Финансовый результат по всем видам деятельности | млн. руб. | 995543,00 | 1037164,00 | 1081861,00 | 1129554,00 |
| Прибыль прибыльных организаций | тыс. руб. | 1045381,00 | 1083015,00 | 1126336,00 | 1172250,00 |
| Убыток убыточных организаций | тыс. руб. | 49838,00 | 45851,00 | 44475,00 | 42696,22 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата на одного работника | рубль | 49487,25 | 52989,70 | 56418,73 | 59531,89 |
| Фонд заработной платы | тыс. руб. | 3236466,10 | 3427374,00 | 3611927,00 | 3789800,00 |
| Выплаты социального характера | тыс. руб. | 27781,42 | 28206,65 | 30410,67 | 32160,19 |

Сравнительный анализ основных макроэкономических показателей муниципального образования Плавский район показывает положительную динамику развития муниципального образования Плавский район: рост объема инвестиций в 2024 году на 135,34 млн. руб. (0,5%).

Среднемесячная заработная плата в 2024 году составит 52,9 тыс. руб.,

к 2025 году среднемесячная зарплата составит 56,4 тыс. руб.

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА муниципального образования Плавский район

Доходы бюджета муниципального образования Плавский район на 2024 год спрогнозированы в объеме 894309783,75 руб., что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета муниципального образования Плавский район за 2023 год на 279556615,51 руб.(-23,8%) .

На плановый период доходы бюджета прогнозируются в следующих объемах:

– на 2025 год – в сумме 839436103,61 руб., с уменьшением к 2024 году на 54873680,14 руб.(-6,1%);

– на 2026 год – в сумме 926445442,05 руб., с увеличением к 2025 году на 87009338,44 руб.(10,4%);

Динамика доходов бюджета муниципального образования Плавский район на период 2023-2026 годов представлена в следующей таблице.

|  | Оценка 2023 года,  руб. | Прогноз | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 год, руб. | 2025 год, руб. | 2026 год,  руб. |
| **Доходы всего** | ***1173866399,26*** | ***894309783,75*** | ***839436103,61*** | ***926445442,05*** |
| *руб.* |  | -279556615,51 | -54873680,14 | 87009338,44 |
| *проценты* |  | -23,8 | -6,1 | 10,4 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы, руб.** | **211419306,61** | **205513938,30** | **207862551,37** | **218092279,65** |
| *руб.* |  | -5905368,31 | 2348613,07 | 10229728,28 |
| *проценты* |  | -2,8 | 1,1 | 4,9 |
| **Безвозмездные поступления, руб.** | **962447092,65** | **688795845,45** | **631573552,24** | **708353162,40** |
| *руб.* |  | *-273651247,20* | *-57222293,21* | *76779610,16* |
| *проценты* |  | *-28,4* | *-8,3* | *12,2* |

Динамика структуры доходов бюджета муниципального образования Плавский район в 2023-2026 годах представлена в таблице:

%

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Оценка  2023 год | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Налоговые и неналоговые доходы | 18,0 | 23,0 | 24,8 | 23,5 |
| Безвозмездные поступления | 82,0 | 77,0 | 75,2 | 76,5 |
| Всего доходов | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Представленным проектом Решения Собрания представителей муниципального образования Плавский район прогнозируется в среднесрочном периоде увеличение налоговых и неналоговых доходов в 2024 году – на 5,0% к оценке 2023 года, в 2025 году – увеличение на 1,8% к прогнозу 2024 года, в 2026 году уменьшение на 1,3% к 2024 году).

Бюджетообразующими налогами в 2024-2026 годах остаются налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход. В объеме налоговых и неналоговых доходов их доля прогнозируется в размере 74,3-74,9%.

Анализ динамики доходов бюджета муниципального образования Плавский район за период 2023-2026 годов представлен в приложении № 1 к настоящему заключению.

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц рассчитан по видам облагаемого дохода в соответствии с бюджетной классификацией доходов и спрогнозирован исходя из ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2023 году, с учетом темпов роста фонда оплаты труда и выплат социального характера, индекса потребительских цен, представленных в прогнозе социально-экономического развития муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Объем поступлений в бюджет муниципального образования Плавский район от налога на доходы физических лиц рассчитан по нормативу отчислений 30,0% (за исключением налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории РФ трудовой деятельности на основании патента, рассчитанного по нормативу отчислений 50,0%) в соответствии со статьей 61.2 БК РФ и 639-ЗТО.

Прогнозная динамика поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования Плавский район представлена в таблице ( руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2023 год (оценка) | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Бюджет муниципального образования Плавский район, руб. | 88760410,00 | 104889909,80 | 106053066,98 | 112854970,90 |
| Расчетный норматив отчислений в бюджет муниципального образования, % | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 30,0 |

Таким образом, в 2024 году поступления по налогу на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования Плавский район увеличится к уровню 2023 года на 18,2%. Доля налога на доходы физических лиц в объеме налоговых и неналоговых доходов в прогнозируемый период увеличивается: в 2024 году составит 51,0% (в 2023 году составляет 42,0%); в 2025 году – 51,0%, в 2026 году – 51,7%.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым

на территории Российской Федерации

Динамика прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции) в 2023–2026 годах приведена в следующей таблице.

|  | Оценка 2023 года,  руб. | Прогноз 2024 года,  руб. | Прирост 2024 г. к оценке 2023 г. | | Прогноз 2025 года,  руб. | Прогноз 2026 года,  руб. | Прирост 2026 г. к оценке 2023 г. | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| руб. | % | руб. | % |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 21060309,47 | 24877746,16 | 3817436,69 | 18,1 | 25599596,22 | 26787388,64 | 5727079,17 | 27,2 |
| Доля в налоговых и неналоговых доходах бюджета района, % | 9,9 | 12,1 |  |  | 12,3 | 12,3 |  |  |

Расчет поступлений акцизов на нефтепродукты (на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла) произведен в соответствии с прогнозными значениями, учтенными в расчетах к областному бюджету на 2024-2026 годы, и для муниципальных образований нормативов распределения доходов от акцизов на нефтепродукты.

Дифференцированный норматив отчислений в бюджет муниципального образования Плавский район от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в Проекте Закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» установлен на 2024 – 2026 годы в размере 0,3853%.

Налоги на совокупный доход

Налоги на совокупный доход, включающих в себя налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

В бюджет муниципального образования Плавский район отчисления от налогов на совокупный доход учтены в соответствии с нормативами, установленными ст. 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также с учетом положений Закона Тульской области «О межбюджетных отношениях между органами государственной власти Тульской области и органами местного самоуправления муниципальных образований Тульской области» (ред. от 21.12.2022 г.).

Распределение нормативов отчислений налогов на совокупный доход в бюджет муниципального образования Плавский район приведено в следующей таблице.

| Наименование дохода | В бюджеты муниципальных образований, % |
| --- | --- |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложении | 75 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 100 |
| Единый сельскохозяйственный налог:  - от территорий сельских поселений  - от территории городского поселения | 70  50 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 100 |

Прогноз объема поступлений налогов на совокупный доход рассчитывался исходя из динамики поступлений в 2019-2022 годах с применением индексов потребительских цен на 2023-2025 годы (по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения).

Динамика прогноза поступлений налогов на совокупный доход в бюджет муниципального образования в 2023–2026 годах приведена в следующей таблице.

|  | Оценка 2023 года,  руб. | Прогноз 2024 года,  руб. | Прирост 2024 г. к оценке 2023 г. | | Прогноз 2025 года,  руб. | Прогноз 2026 года,  руб. | Прирост 2026 г. к оценке 2023 г. | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| руб. | % | руб. | % |
| Бюджет муниципального образования Плавский район, | **68947770,00** | **47995591,05** | **-20952178,95** | **-30,4** | **49263996,88** | **50556688,82** | **-18391081,18** | **-26,7** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 60056159,61 | 42205300,00 | -17850859,61 | -29,7 | 43357900,00 | 47643470,00 | -12412689,61 | -20,7 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 5518510,39 | 3388336,17 | -2130174,22 | -38,6 | 3456102,90 | 414224,96 | -5104285,43 | -92,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 3373100,00 | 2401954,88 | -971145,12 | -28,8 | 2449993,98 | 2498993,86 | -874106,14 | -25,9 |
| Налог на профессиональный доход | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Доля налогов на совокупный доход, зачисляемых в бюджет муниципального образования, в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета в прогнозируемый период составит порядка 32,6-23,2%.

Налоги на имущество

Налоги на имущество включают налог на имущество организаций.

Отчисления в бюджет муниципального образования Плавский район от налогов на имущество в прогнозируемый период учтены в соответствии с нормативами, установленными ст. 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также Законом Тульской области от 11.11.2005 №639-ЗТО «О межбюджетных отношениях между органами государственной власти Тульской области и органами местного самоуправления муниципальных образований Тульской области» в бюджет муниципального образования в размере 30%.

Распределение нормативов отчислений налогов на имущество в бюджеты области и муниципальных образований приведены в следующей таблице.

| Наименование дохода | В бюджет области, % | В бюджеты муниципальных образований, % |
| --- | --- | --- |
| Налог на имущество организаций, взимаемый на территориях муниципальных районов | 70 | 30 |

Расчет прогноза поступлений *налога на имущество организаций*  осуществлен с учетом динамики поступлений в 2023 году, среднего темпа роста поступлений в 2021-2023 годах.

Динамика прогноза поступлений налогов на имущество в 2023–2026 годах приведена в следующей таблице.

|  | Оценка 2023 года,  рублей | Прогноз 2024 года, рублей | Прирост 2024 г. к оценке 2023 г. | | Прогноз 2025 года,  рублей | Прогноз 2026 года,  рублей | Прирост 2026 г. к оценке 2023 г. | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| руб. | % | руб. | % |
| Налог на имущество организаций | 11298770,00 | 11844230,00 | 545460,00 | 4,8 | 12785370,00 | 13373670,00 | 2074900,00 | 18,4 |

**Государственная пошлина**, поступающая в бюджет муниципального образования, спрогнозирована исходя из ожидаемой оценки поступлений 2023 года, темпов роста поступлений в 2020-2022 годах, а также прогнозных сведений администраторов соответствующих доходов органов местного самоуправления:

– федеральная налоговая служба.

Государственная пошлина подлежит зачислению по уровням бюджетов в зависимости от ее видов в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Динамика прогноза поступления государственной пошлины в 2023-2026 годах приведена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Оценка 2023 года,  руб. | Прогноз, тыс. руб. | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Бюджет муниципального образования Плавский район | 4389300,00 | 4815250,00 | 5036700,00 | 5394630,00 |

Прогноз по поступлениям **задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** составлен по данным главного администратора доходов Управления Федеральной налоговой службы России по Тульской области.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Оценка  2023 года,  тыс. руб. | Прогноз, тыс. руб. | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Бюджет муниципального образования Плавский район | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Доходы от использования имущества, находящегося

в государственной и муниципальной собственности

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, спрогнозированы по данным соответствующих главных администраторов доходов бюджета муниципального образования Плавский район.

Динамика прогноза поступлений по указанным доходам в 2023-2026 годах приведена в следующей таблице.

|  | Оценка  2023 года,  руб. | Прогноз  2024 года,  руб. | Прирост (снижение) 2024 г.  к оценке 2023 г. | | Прогноз  2025 года,  руб. | Прогноз  2026 года,  руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| руб. | % |
| Бюджет муниципального образования Плавский район,  в том числе: | **7402800,00** | **7003750,00** | **-399050,00** | **-5,4** | **7035000,00** | **7035000,00** |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 6835000,00 | 6435000,00 | -400000,00 | -5,9 | 6435000,00 | 6435000,00 |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 567800,00 | 568750,00 | 950,00 | 0,2 | 600000,00 | 600000,00 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Доля планируемых поступлений доходов от использования муниципального имущества муниципального образования Плавский район в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в прогнозируемом периоде остается на уровне 3,5-3,2%.

Главным администратором доходов является администрация муниципального образования Плавский район.

**Платежи при пользовании природными ресурсами**

В состав платежей при пользовании природными ресурсами входят следующие доходы: плата за негативное воздействие на окружающую среду - по нормативу 60%.

Динамика прогноза поступления платежей при пользовании природными ресурсами в 2023-2026 годах приведена в следующей таблице.

|  | Оценка  2023 года,  рублей | Прогноз, тыс. руб. | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Бюджет муниципального образования Плавский район, | **287231,93** | **245510,41** | **245510,41** | **245510,41** |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 287231,93 | 245510,41 | 245510,41 | 245510,41 |

*Плата за негативное воздействие на окружающую среду* спрогнозирована по данным главного администратора доходов Федеральная служба по надзору в сфере природопользования ожидаемой оценке поступлений доходов в 2023 году и прогнозируемых в 2024-2026 годах.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат спрогнозированы по данным главных администраторов доходов.

Динамика поступлений в 2023-2026 годах представлена в таблице.

|  | Оценка  2023 года,  руб. | Прогноз, руб. | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Бюджет муниципального образования Плавский район | **252759,56** | **241200,00** | **242750,88** | **244000,00** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 252759,56 | 241200,00 | 242750,88 | 244000,00 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов спрогнозированы по данным соответствующих главных администраторов доходов бюджета муниципального образования Плавский район.

Динамика прогноза поступлений по указанным доходам в 2023-2026 годах приведена в следующей таблице.

|  | Оценка  2023 года,  руб. | Прогноз  2024 года,  руб. | Прирост 2024 г.  к оценке 2023 г. | | Прогноз  2025 года,  тыс. руб. | Прогноз  2026 года,  тыс. руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | % |
| Бюджет муниципального образования Плавский район | 8093705,65 | 3600000,00 | -4493705,65 | -55,5 | 1600000,00 | 1600000,00 |

Доля планируемых поступлений в бюджет муниципального образования Плавский район доходов от продажи материальных и нематериальных активов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов значительно уменьшится и составит в 2024 году 1,7 % против 7,4% в 2023 году**.**

Прогноз **штрафов, санкций, возмещения ущерба** составлен исходя из ожидаемого поступления данных доходов в 2023 году и сведений главных администраторов доходов.

Динамика прогноза поступлений по указанным доходам в 2024-2026 годах приведена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Оценка  2023 года,  руб. | Прогноз  2024 года,  руб. | Прирост 2024 г.  к оценке 2023 г. | | Прогноз  2025 года,  руб. | Прогноз  2026 года,  руб. |
| руб. | % |
| Бюджет муниципального образования Плавский район | **926250,00** | **750,00** | **-925500,00** | **-99,9** | **560,00** | **420,00** |

Распределение денежных взысканий (штрафов) по уровням бюджетной системы осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством.

**Сведения о размерах недоимки в бюджет муниципального образования Плавский район**

Потенциальным резервом увеличения доходов бюджета является принятие действенных мер по сокращению задолженности по налоговым и неналоговым платежам.

По данным налоговой отчетности Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 5 по Тульской области по состоянию на 1 ноября 2023 года недоимка в бюджет муниципального образования Плавский район составила:

* по налогу на доходы физических лиц 1737,4 тыс. руб.;
* по налогу, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения 4271,3 тыс. руб.;
* единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности 49,5 тыс. руб.;
* налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения 157,7 тыс. руб.;
* по налогу на имущество организаций 351,5 тыс. руб.;
* по единому сельскохозяйственному налогу 0,0 тыс. руб.
* задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам 0,0 тыс. руб.

Всего недоимки в бюджет муниципального образования Плавский район 6567,4 тыс. руб.

Основными причинами образования задолженности по уплате налоговых платежей являются неуплата текущих платежей в бюджет и доначисления по результатам налоговых проверок. Дополнительные поступления в счет погашения имеющейся задолженности по указанным доходам в бюджет муниципального образования не предусмотрены.

Безвозмездные поступления

Динамика прогноза безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Плавский район в 2023-2026 годах приведена в следующей таблице.

|  | Оценка  2023 года,  руб. | Прогноз  2024года,  руб. | Изменение 2024 г. к оценке 2023 г. | | Прогноз  2025 года,  руб. | Прогноз  2026 года,  руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| руб. | % |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | 962447092,65 | 688795845,45 | -273651247,20 | -28,4 | 631573552,24 | 708353162,40 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 135213256,70 | 153322581,51 | 181093234,81 | 13,4 | 123369572,31 | 156294812,61 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 306290452,52 | 38566326,53 | -267724125,99 | -87,4 | 24490075,63 | 50615041,34 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований |  |  |  |  |  |  |
|  | 380198200,95 | 378574263,84 | -1623937,11 | -0,4 | 402812998,95 | 420794237,83 |
| Иные межбюджетные трансферты | 140395144,67 | 118246461,73 | -22148682,94 | -15,8 | 80900905,35 | 80649070,62 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 12094,00 | 0,0 | -12094,00 | -100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 337943,81 | 86211,84 | -251731,97 | -74,5 | 0,0 | 0,0 |

Анализ приведенных данных показывает, что объем безвозмездных поступлений на 2024 год спрогнозирован на 273651247,30 руб. (-28,4%) ниже ожидаемого поступления в 2023 года и составит 688795845,45 руб.

Пунктом 7 Решения проекта бюджета предполагается утвердить объем безвозмездных поступлений в бюджет района из бюджета Тульской области в 2024 году в сумме 635390818,69 руб., в 2025 году в сумме 576197755,05 руб., в 2026 году в сумме 652994890,17 руб. в соответствии с проектом областного закона «О бюджете Тульской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Дорожный фонд муниципального образования Плавский район

Пунктом 20 проектом Решения предусматривается к утверждению объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования Плавский район:

на 2024 год – в сумме 24877746,16 руб.;

на 2025 год – в сумме 25599596,22 руб.;

на 2026 год – в сумме 26787388,64 руб.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА муниципального образования Плавский район

Согласно проекта Решения объем расходов бюджета муниципального образования Плавский район в 2024 году предусматривается в размере 903909783,75 руб., что на -254722454,39 руб., или на (-22,0%), меньше утвержденного[[1]](#footnote-1) объема расходов на 2023 год (1158632238,14 руб.)

В плановом периоде 2025 и 2026 годов предусматривается:

- в 2025 году предусматривается в размере 846060593,61 руб. уменьшение расходов бюджета муниципального образования Плавский район на 57849190,14 руб. или на (-6,4%) к уровню 2024 года;

- в 2026 году предусматривается в размере 936936652,13 руб., увеличение расходов бюджета муниципального образования Плавский район на 90876058,52 руб. или на 10,7% к уровню 2025 года.

Формирование расходов бюджета муниципального образования Плавский район на 2024 – 2026 годы осуществлялось администрацией муниципального образования Плавский район исходя из:

* необходимости финансового обеспечения принятых расходных обязательств;
* дополнительных бюджетных ассигнований в 2024 – 2026 годах на реализацию указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, в том числе повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;
* увеличения расходов на оплату коммунальных услуг в соответствии с индексами роста потребительских цен;
* дополнительных бюджетных ассигнований в 2024 – 2026 годах на обеспечение функции муниципального образования по выравниванию бюджетной обеспеченности поселений;
* изменений отдельных полномочий органов государственной власти Тульской области и полномочий органов местного самоуправления;
* принятия новых муниципальных программ.

Пунктом 11 проекта Решения предусмотрены бюджетные ассигнования, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств: в 2024 году – 3941777,32 руб., в 2025 году – 4054548,60 руб., в 2026 году – 4092399,44 руб. В структуре общего объема расходов бюджета муниципального образования указанные расходные обязательства составят в 2024 году 0,4%, в 2025 году – 0,5%, в 2026 году – 0,4% .

Рассматриваемый проект Решения является тринадцатым бюджетным циклом, расходы которого сформированы с использованием программно-целевого принципа.

Пунктом 13 проекта Решения проект бюджета муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в структуре муниципальных программ муниципального образования Плавский район.

В 2024 – 2025 годах планируется к реализации 22 муниципальные программы, объем бюджетных ассигнований на их реализацию составит в 2024 году- 846174888,42 руб., в 2025 году – 783377858,63 руб., в 2026 году – 857254474,97 руб.

Объем расходов бюджета муниципального образования Плавский район, сформированный программно-целевым методом, в 2024 году составит 93,6%, в 2025 году- 93,5% в 2026 году – 93,4% в общем объеме расходов бюджета муниципального образования (без учета условно утвержденных расходов).

Объемы бюджетных ассигнований на 2024-2026 годы в разрезе муниципальных программ представлены в следующей таблице.

| Наименование | Код | 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Бюджетные ассигнования, руб. | Удельный вес % | Бюджетные ассигнования, руб. | Удельный вес % | Бюджетные ассигнования руб. | Удельный вес % |
| **Улучшение демографической ситуации в муниципальном образовании Плавский район»** | **01** | **10458386,34** | **1,2** | **10300004,34** | **1,3** | **10300004,34** | **1,2** |
| **Развитие образования в муниципальном образовании Плавский район** | **02** | **533250718,67** | **63,0** | **520440219,79** | **66,4** | **550918124,32** | **64,3** |
| **Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании Плавский район** | **03** | **63851209,53** | **7,5** | **64340342,65** | **8,2** | **64717841,57** | **7,5** |
| **Развитие физической культуры, спорта в муниципальном образовании Плавский район** | **04** | **24797100,00** | **2,9** | **27511100,00** | **3,5** | **27511100,00** | **3,2** |
| **Комплексное развитие сельских территорий Плавского района** | **05** | **1606627,57** | **0,2** | **1764369,95** | **0,2** | **1785448,29** | **0,2** |
| **Обеспечение качественным жильем и услугам жилищно-коммунального хозяйства населения в муниципальном образовании Плавский район** | **06** | **12770374,22** | **1,5** | **11478618,37** | **1,5** | **12487434,96** | **1,5** |
| **Энергоэффектив-ность в муниципальном образовании Плавский район** | **07** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Плавский район** | **08** | **64254046,16** | **7,6** | **25609596,22** | **3,3** | **26797388,64** | **3,1** |
| **Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Плавский район** | **09** | **55000,00** | **0,0** | **55000,00** | **0,0** | **55000,00** | **0,0** |
| **Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Плавский район** | **10** | **61663076,22** | **7,3** | **62481138,27** | **8,0** | **65225903,39** | **7,6** |
| **Муниципальная программа «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании Плавский район** | **11** | **923847,60** | **0,1** | **4000,00** | **0,0** | **750000,00** | **0,1** |
| **Развитие местного самоуправления в муниципальном образовании Плавский район** | **12** | **1012100,00** | **0,1** | **360000,00** | **0,0** | **360000,00** | **0,0** |
| **Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах муниципального образования Плавский район** | **13** | **7125015,00** | **0,8** | **7106715,00** | **0,9** | **7106707,00** | **0,8** |
| **Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Плавский** | **14** | **42604900,00** | **5,0** | **37812300,00** | **4,8** | **72517031,85** | **8,5** |
| **Развитие информационно-коммуникационных технологий в муниципальном образовании Плавский район** | **15** | **4113700,00** | **0,6** | **1872471,43** | **0,3** | **4219800,00** | **0,5** |
| **Социальная поддержка населения в муниципальном образовании Плавский район** | **16** | **2598000,00** | **0,3** | **2658000,00** | **0,3** | **2688000,00** | **0,3** |
| **Развитие транспортной системы и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Плавский район** | **17** | **619216,00** | **0,1** | **619216,00** | **0,1** | **619216,00** | **0,1** |
| **Муниципальная программа «Благоустройство территорий в муниципальном образовании Плавский район»** | **18** | **2799708,41** | **0,4** | **3745384,61** | **0,6** | **3745384,61** | **0,5** |
| **Муниципальная программа «Реализация проекта «Народный бюджет» в муниципальном образовании Плавский район »** | **19** | **1078247,66** | **0,2** | **0,00** | **0,0** | **0,00** | **0,0** |
| **Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании Плавский район»** | **20** | **5875333,04** | **0,7** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в муниципальном образовании Плавский район»** | **21** | **4453982,00** | **0,5** | **4955082,00** | **0,6** | **5185790,00** | **0,6** |
| **Муниципальная программа «Поддержка социальноориенти-рованных некоммерческих организаций в в муниципальном образовании Плавский район»** | **23** | **264300,00** | **0,0** | **264300,00** | **0,0** | **264300,00** | **0,0** |
| **ВСЕГО** |  | **846174888,42** | **100,0** | **783377858,63** | **100,0** | **857254474,97** | **100,0** |

В структуре общего объема расходов бюджета муниципального образования Плавский район, направляемых на реализацию муниципальных программ, наибольшие доли составляют муниципальные программы «Развитие образования в муниципальном образовании Плавский район» (в 2024, 2025, 2026 годах – 63,0%, 66,4%, 64,3% соответственно), «Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании Плавский район » (7,5%, 8,2%, 7,5%), «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Плавский район» (в 2024, 2025, 2026 годах –7,6%, 3,3%, 3,1% соответственно), «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Плавский район» (7,3%, 8,0%, 7,6%), «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Плавский» (в 2024, 2025, 2026 годах –3,7%, 4,8%, 5,3% соответственно).

Подробный анализ бюджетных ассигнований на реализацию в 2024-2026 годах муниципальных программ в разрезе подпрограмм и основных мероприятий представлен в приложении № 2 к настоящему заключению.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования Плавский район на 2024 год (приложение №5 к проекту Решения) и ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования Плавский район на плановый период 2025 и 2026 годов исполнение расходов бюджета муниципального образования будет осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств.

Анализ распределения расходов бюджета муниципального образования по главным распорядителям бюджетных средств представлен в следующей таблице.

| Код ГРБС | Наименование главных распорядителей средств бюджета муниципального образования | Решение на 2023 год (в ред. от 05.09.2023 №68/416) руб. | Предусмотрено проектом Решения,  руб. | | | Изменение к предыдущему году,  в % | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 г. | 2025 г. | 2026 г. | 2024 г. | 2025 г. | 2026 г. |
| 850 | Финансовое управление администрации муниципального образования Плавский района | 141396475,36 | 101345383,20 | 71050427,32 | 74446184,86 | -28,3 | -29,9 | 4,8 |
| 851 | Администрация муниципального образования Плавский район | 463787076,46 | 264940733,44 | 235442577,79 | 281791557,24 | -42,9 | -11,1 | 19,7 |
| 852 | Комитет образования администрации муниципального образования Плавский район | 551868586,32 | 535948867,11 | 529432113,50 | 559910010,03 | -2,9 | -1,2 | 5,8 |
| 858 | Контрольно-счетная палата муниципального образования Плавский район | 1580100,00 | 1674800,00 | 1655800,00 | 1655800,00 | 6,0 | -1,1 | 0,0 |
| 999 | Условно утвержденные расходы | 0,0 | 0,0 | 8479675,00 | 19133100,00 | 0,0 | 0,0 | в 2,2 раза |
|  | **ИТОГО** | **1158632238,14** | **903909783,75** | **846060593,61** | **936936652,13** | **-22,0** | **-6,4** | **10,7** |

Анализ изменения объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального образования Плавский район на 2024-2026 годы, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлен в следующей таблице.

| Разделы КБК | Наименование раздела | Решение на 2023 год (в ред. от 05.09.2023 №68/416) руб. | Предусмотрено проектом Решения,  руб. | | | Изменение к предыдущему году, % | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 г. | 2025 г. | 2026 г. | 2024 г. | 2025 г. | 2026 г. |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 114575825,32 | 127163618,88 | 114498190,96 | 129522036,71 | 11,0 | -10,0 | 13,0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 02 | Национальная оборона | 925119,11 | 78600,00 | 26000,00 | 26000,00 | -91,5 | -66,9 | 0,0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6933781,00 | 6153866,60 | 5215719,00 | 5961719,00 | -11,2 | -15,2 | 14,3 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 04 | Национальная экономика | 99650532,39 | 73593498,03 | 31528232,02 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | 61610460,63 | -26,1 | -57,2 | 95,4 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 25033455,47 | 13955535,22 | 6070189,83 | 7070189,83 | -44,3 | -56,5 | 16,5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 06 | Охрана окружающей среды | 209909,52 | 210650,80 | 1364497,00 | 1364497,00 | 0,4 | В 5 раз | 0,0 |
| 07 | Образование | 781659800,83 | 554719012,16 | 543171043,94 | 57289521,70 | -29,0 | -2,1 | 5,5 |
| 08 | Культура и кинематография | 49241795,86 | 56263699,26 | 55652832,38 | 56030331,30 | 14,3 | -1,1 | 0,7 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 | Социальная политика | 15528777,35 | 11868707,58 | 12471891,21 | 12549373,57 | -23,6 | 5,1 | 0,6 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 | Физическая культура и спорт | 24928240,00 | 26286235,00 | 28211100,00 | 29300235,00 | 5,4 | 7,3 | 3,9 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 975600,00 | 862100,00 | 906400,00 | 1212300,00 | -11,6 | 5,1 | 33,7 |
| 14 | Межбюджетные трансферты субъектам РФ и муници­пальных образований общего характера | 38969401,29 | 32754260,22 | 38464822,27 | 40366887,39 | -15,9 | 17,4 | 4,9 |
|  | Условно утвержденные расходы | 0,00 | 0,00 | 8479675,00 | 19133100,00 | 0,00 | В 2 раза | 0,00 |
|  | **РАСХОДЫ, ВСЕГО** | **1158632238,14** | **903909783,75** | **846060593,61** | **936936652,13** | **-22,0** | **-6,4** | **10,7** |

В 2024-2026 годах структура расходов бюджета муниципального образования Плавский район по разделам классификации расходов бюджетов не претерпевает существенных изменений.

В структуре общего объема расходов бюджета муниципального образования Плавский район первое место занимают расходы, направляемые на образование (2024 год – 61,4%, 2025 год – 64,2%, 2026 год – 61,2%), второе место – общегосударственные вопросы (2024год – 14,1%, 2025 год – 13,5%, 2026 год – 13,8%), третье место занимают расходы на культуру и кинематографию (2024 год – 6,2%, 2025 год – 6,6%, 2026 год – 6,1%), четвертое место расходы на национальную экономику (2024 год – 8,1%, 2025 год- 3,7 %, 2026 год – 6,6%) и пятое место – расходы на физическую культуру и спорт (2024 год- 3,0%, 2025 год-3,3%, 2026 год -3,1%).

Структура расходов бюджета муниципального образования Плавский район в 2024-2026 годах (в процентах) представлена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Направление расходов** | **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| **Решение на 2023 год (в ред. от 05.09.2023 №68/416)** | **уд. вес в общей сумме расходов, %** | **проект бюджета, руб.** | **уд. вес в общей сумме расхо- дов, %** | **проект бюджета, руб.**  **без УУР-8479675,00** | **уд. вес в общей сумме расхо- дов, %** | **проект бюджета, руб. без УУР-19133100,00** | **уд. вес в общей сумме расхо- дов, %** |
| **Расходы, всего** | **1158632238,14** | **100,0** | **903909783,75** | **100,0** | **846060593,61** | **100,0** | **936936652,13** | **100,0** |
| Общегосударственные вопросы | 114575825,32 | 9,8 | 127163618,88 | 14,1 | 114498190,96 | 13,5 | 129522036,71 | 13,8 |
| Национальная оборона | 925119,11 | 0,1 | 78600,00 | 0,0 | 26000,00 | 0,0 | 26000,00 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6933781,00 | 0,6 | 6153866,60 | 0,7 | 5215719,00 | 0,6 | 5961719,00 | 0,6 |
| Национальная экономика | 99650532,39 | 8,6 | 73593498,03 | 8,1 | 31528232,02 | 3,7 | 61610460,63 | 6,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 25033455,47 | 2,2 | 13955535,22 | 1,5 | 6070189,83 | 0,7 | 7070189,83 | 0,7 |
| Охрана окружающей среды | 209909,52 | 0,0 | 210650,80 | 0,0 | 1364497,00 | 0,3 | 1364497,00 | 0,2 |
| Образование | 781659800,83 | 67,5 | 554719012,16 | 61,4 | 543171043,94 | 64,2 | 572789521,70 | 61,2 |
| Культура, кинематография | 49241795,86 | 4,2 | 56263699,26 | 6,2 | 55652832,38 | 6,6 | 56030331,30 | 6,1 |
| Социальная политика | 15528777,35 | 1,3 | 11868707,58 | 1,3 | 12471891,21 | 1,5 | 12549373,57 | 1,3 |
| Физическая культура и спорт | 24928240,00 | 2,2 | 26286235,00 | 3,0 | 28211100,00 | 3,3 | 29300235,00 | 3,1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 975600,00 | 0,1 | 862100,00 | 0,1 | 906400,00 | 0,1 | 1212300,00 | 0,1 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 38969401,29 | 3,4 | 32754260,22 | 3,6 | 38464822,27 | 4,5 | 40366887,39 | 4,3 |
| Условно-утвержденные расходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 8479675,00 | 1,0 | 19133100,00 | 2,0 |

Динамика расходов бюджета муниципального образования Плавский район на 2023-2026 годы в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлена в приложении № 3 к настоящему заключению.

Далее представлена характеристика расходов бюджета муниципального образования на 2023–2026 годы по разделам классификации расходов бюджетов.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы бюджета муниципального образования Плавский район по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2024 год предполагается утвердить в объеме 127163618,88 руб., что на 12587793,56 руб.(11,0%), больше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2023 года, в 2025 году предполагается утвердить в объеме 11498190,56 руб. меньше 2024 года на 12665427,92 руб.(-10,0%), в 2026 году – предполагается утвердить в объеме 15023845,75 руб.

В соответствии с постановлением администрации муниципального образования Плавский район от 26.10.2023 года № 1631 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Плавский район за 9 месяцев 2023 года», на 1 октября 2023 года, исполнение расходов бюджета муниципального образования по разделу «Общегосударственные вопросы» составили 75781197,74 руб., или 63,7% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований на 2023 год (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 2024-2025гг.» (в редакции от 05.09.2023 №68/416) при среднем уровне исполнения общего объема расходов бюджета муниципального образования за отчетный период 60,5%.

Доля расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в общем объеме расходов бюджета муниципального образования Плавский район в 2024 году составит 14,1 %, в 2025 году – 13,5 %, в 2026 году –13,8%

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования Плавский район расходы бюджета муниципального образования по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2024 году будут осуществлять 2 главных распорядителей бюджетных средств и в 2025 – 2026 годах – Администрация муниципального образования Плавский район и Контрольно-счетная палата муниципального образования Плавский район.

Данные о распределении бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», по подразделам представлены в следующей таблице.

| **Наименования разделов и подразделов** | **2023 год** | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержден­ные бюджетные ассигно­вания (в ред. от 05.09.2023), №68/416 руб. | Бюджетные ассигно­вания в соответ­ствии с проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2023 году (гр.3/гр.2),  % | Бюджетные ассигно­вания в соответ­ствии с проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2024 году (гр.5/гр.3),  % | Бюджетные ассигно­вания в соответ­ствии с проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2025 году (гр.7/гр.5),  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0100 «Общегосударственные вопросы», Всего | **114575825,32** | **127163618,88** | **11,0** | **114498190,96** | **-10,0** | **129522036,71** | **13,1** |
| 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» | 37300589,20 | 37714105,23 | 1,1 | 34805520,23 | -7,7 | 41012605,23 | 17,8 |
| 0105 «Судебная система» | 2253,42 | 9194,22 | В 3 р. | 9596,25 | 4,4 | 67968,09 | В 6 р. |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 8646178,58 | 8447785,45 | -2,3 | 8429119,93 | -0,2 | 8429469,53 | 0,0 |
| 0111 Резервные фонды | 1467384,40 | 2280000,00 | 55,4 | 2280000,00 | 0,0 | 2280000,00 | 0,0 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 67159419,72 | 78712533,98 | 17,2 | 68973954,55 | -12,4 | 77731993,86 | 12,7 |

По подразделу *0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* в 2024 году бюджетные ассигнования составят 37714105,23 руб., что на 413516,03 руб.(1,1%), больше утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2023 год.

Исполнение расходов по подразделу будет осуществляться в рамках непрограммного направления деятельности «Обеспечение функционирования администрации муниципального образования Плавский район» главными распорядителями бюджетных средств администрацией муниципального образования Плавский район, Администрация муниципального образования Плавский район – в сумме 37714105,23 руб. (бюджетные ассигнования предусматриваются на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления и на обеспечение функций органов местного самоуправления и по аппарату администрации муниципального образования Плавский район).

На плановый период 2025-2026 годов бюджетные ассигнования по подразделу предусматриваются в размере 34805520,23 руб. и 41012605,23 руб. на каждый планируемый год.

По подразделу *0105 «Судебная система»* в 2024 году бюджетные ассигнования составят 9194,22 руб.

Исполнение расходов по подразделу будут осуществлять главные распорядители бюджетных средств:

- Администрация муниципального образования Плавский район в сумме 9194,22 руб. (на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели в рамках непрограммных расходов);

На плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования по подразделу предусматриваются в размере 9596,25 руб. и 67968,09 руб. на каждый планируемый год.

По подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* в 2024 году бюджетные ассигнования составят 8447785,45 руб.

Исполнение расходов по подразделу будут осуществлять главные распорядители бюджетных средств:

- Администрация муниципального образования Плавский район в сумме 6772985,45 руб. (на выплаты по оплате труда работников аппарата муниципального образования в рамках непрограммных расходов);

- Контрольно-счетная палата муниципального образования Плавский район – в сумме 1674800,00 руб. в рамках непрограммного направления деятельности «Контрольно-счетная палата муниципального образования Плавский район».

На плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования по подразделу предусматриваются в размере 8429119,93 руб. и 8429469,53 руб. на каждый планируемый год.

По подразделу 0111 «*Резервные фонды»* на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования предусматриваются в размере 2280000,00 руб. ежегодно.

*По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* в 2024 году бюджетные ассигнования составят 78712533,98 руб.

На плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования по подразделу предполагается в сумме 68973954,55 руб. и 77731993,86 руб.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

Расходы бюджета муниципального образования Плавский район по разделу 0200 «Национальная оборона» на 2024 год предполагается утвердить в объеме 78600,00 руб., что на 846519,11 руб., или на (-91,5%), меньше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2023 год.

В 2025-2026 годах объем расходов составит 26000,00 рублей на каждый планируемый год.

В соответствии с постановлением администрации муниципального образования Плавский район от 26.10.2023 года № 1631 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Плавский район за 9 месяцев 2023 года», на 1 октября 2023 года, исполнение расходов бюджета муниципального образования по разделу «Национальная оборона» составило 691302,10 руб., или 74,7 % законодательно утвержденных бюджетных ассигнований на 2023 год (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 2024-2025гг.» (в редакции от 05.09.2023 №68/416) при среднем уровне исполнения общего объема расходов бюджета муниципального образования за отчетный период 60,5%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования Плавский район расходы бюджета муниципального образования по разделу 0200 «Национальная оборона» в 2024- 2026 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств.

Данные о распределении по главным распорядителям бюджетных средств бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу, представлены в таблице.

| **Наименования ГРБС** | **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверж­денные бюджетные ассигнования (в ред. от 05.09.2023), №68/416  руб. | Удель­ный вес в общем объеме бюд­жетных ассиг­нований,  % | Бюджетные ассигнования в соответствии с проектом Решения,  руб. | Удель­ный вес в общем объеме бюд­жетных ассиг­нований, % | Бюджетные ассигнования в соответствии с ­проектом Решения,  руб. | Удель­ный вес в общем объеме бюд­жетных ассиг­нований, % | Бюджетные ассигнования в соответствии с ­проектом Решения,  руб. | Удель­ный вес в общем объеме бюд­жетных ассиг­нований, % |
| Администрация муниципального образования Плавский район | 78600,00 | 100,0 | 26000,00 | 100,0 | 26000,00 | 100,0 | 26000,00 | 100,0 |
| **ИТОГО** | 78600,00 | 100,0 | 26000,00 | 100,0 | 26000,00 | 100,0 | 26000,00 | 100,0 |

Распределение бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу 0200 «Национальная оборона», по подразделам представлено в следующей таблице.

| **Наименования разделов и подразделов** | **2023 год** | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержденные бюджетные ассигнования (в ред. от 05.09.2023 №68/416),  руб. | Бюджетные ассигно­вания в соответ­ствии с проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2023 году (гр.3/гр.2), % | Бюджет­ные ассигно­вания в соответ­ствии с проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2024 году (гр.5/гр.3), % | Бюджет­ные ассигно­вания в соответ­ствии с проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2025 году (гр.7/гр.5), % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0200 «Национальная оборона», Всего | 925119,11 | 78600,00 | -91,5 | 26000,00 | -66,9 | 26000,00 | 0,0 |
| 0203 «Мобилизационная подготовка экономики» | 925119,11 | 0,0 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» | 0,0 | 78600,00 | 0,0 | 26000,00 | -66,9 | 26000,00 | 0,0 |

В 2024 году по сравнению с 2023 годом бюджетные ассигнования по подразделу планируют уменьшить на 846519,11 руб. (-91,5%).

В 2025-2026 годах бюджетные ассигнования планируются в объеме 26000,00 руб. ежегодно.

Указанные расходы предусматриваются в рамках непрограммных мероприятий.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы бюджета муниципального образования Плавский район по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2024 год предполагается утвердить в объеме 6153866,60 руб., что на 779914,40 руб.(-11,2%), меньше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2023 год.

По сравнению с 2024 годом в 2025 году объем расходов по разделу предполагается утвердить в объеме 5215719,00 руб., в 2026 году предполагается утвердить в объеме 5961719,00 руб.

В соответствии с постановлением администрации муниципального образования Плавский район от 26.10.2023 года № 1631 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Плавский район за 9 месяцев 2023 года», на 1 октября 2023 года, исполнение расходов бюджета муниципального образования по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 4740760,94 руб.(70,1%), законодательно утвержденных бюджетных ассигнований на 2023 год (Решение Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2022 №68/416 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2024-2025гг.» (в редакции от 05.09.2023 №68/416) при среднем уровне исполнения общего объема расходов бюджета муниципального образования за отчетный период 60,5%.

Доля расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в общем объеме расходов бюджета муниципального образования Плавский район в 2024 году составит 0,7%, в 2025-2026 годах по 0,6% ежегодно.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования Плавский район расходы бюджета муниципального образования по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2024, 2025 и 2026 годах будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств – Финансовое управление администрации муниципального образования Плавский район и Администрация муниципального образования Плавский район.

Данные о распределении бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», по подразделам представлены в следующей таблице.

| **Наименования разделов и подразделов** | **2023 год** | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержденные бюджетные ассигнования (в ред. от 05.09.2023№68/416)  руб. | Бюджетные ассигно­вания в соответ­ствии с проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2023 году (гр.3/гр.2), % | Бюджет­ные ассигно­вания в соответ­ствии с проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2024 году (гр.5/гр.3), % | Бюджет­ные ассигно­вания в соответ­ствии с проектом Решения, тыс. руб. | Темп роста (умень­шения) к 2025 году (гр.7/гр.5), % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0300 ««Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», Всего | 6933781,00 | 6153866,6 | -11,2 | 5215719,00 | -15,2 | 5961719,00 | 14,3 |
| 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» | 5853781,00 | 5980019,00 | 2,2 | 5215719,00 | -12,8 | 5961719,00 | 14,3 |
| 0314 «Другие вопросы в области национальной деятельности» | 1080000,00 | 173847,60 | -83,9 | 0,0 | -100,0 | 0,0 | 0,0 |

По подразделу 0310 «*Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* в 2024 году бюджетные ассигнования составят 5980019,00 руб., что на 126238,00 руб.(2,2%), больше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2023 год.

На 2025 и 2026 годы бюджетные ассигнования по подразделу предполагается в объеме 5215719,00 руб. 5961719,00 руб. соответственно.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Расходы бюджета муниципального образования Плавский район по разделу 0400 «Национальная экономика» на 2024 году предполагается утвердить в объеме 99650532,39 руб. В 2025 году объем расходов по разделу предполагается уменьшить на 26057034,36 руб.(-26,1%) к уровню 2024 и составят бюджетные ассигнования в сумме 73593498,03 руб., в 2026 году объем расходов планируется 31528232,02 руб.

В соответствии с постановлением администрации муниципального образования Плавский район от 26.10.2023 года № 1631 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Плавский район за 9 месяцев 2023 года», на 1 октября 2023 года, исполнение расходов бюджета муниципального образования по разделу «Национальная экономика» составило 15308822,51 руб. (15,4%), законодательно утвержденных бюджетных ассигнований на 2023 год (Решение Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2021 №60/373 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2024-2025гг.» (в редакции от 05.09.2023 №68/416) при среднем уровне исполнения общего объема расходов бюджета муниципального образования за отчетный период 60,5 %.

Доля расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» в общем объеме расходов бюджета муниципального образования Плавский район в 2024 году составит 8,1 %, в 2025 году – 3,7 %, в 2026 году – 6,6 %.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования Плавский район расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» в 2024-2025 годах будут осуществлять 3 главных распорядителей бюджетных средств – Финансовое управление администрации муниципального образования Плавский район и Администрация муниципального образования Плавский район, Комитет образования администрации муниципального образования Плавский район.

Данные о распределении бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу 0400 «Национальная экономика», по подразделам представлены в следующей таблице.

| **Наименования разделов и подразделов** | **2023 год** | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержден­ные бюджетные ассигнования (в ред. от 05.09.2023 №68/416), тыс. руб. | Бюджетные ассигнования в соответ­ствии с проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2023 году (гр.3/гр.2), % | Бюджетные ассигнования в соответ­ствии с проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2024 году (гр.5/гр.3), % | Бюджетные ассигнования в соответ­ствии с проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2025 году (гр.7/гр.5), % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0400 «Национальная экономика» | 99650532,39 | 73593498,03 | -26,1 | 31528232,02 | -57,2 | 61610460,63 | 95,4 |
| 0401 «Общеэкономические вопросы» | 201400,80 | 506977,30 | 151,7 | 509688,65 | 0,5 | 472014,65 | -7,4 |
| 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» | 724720,00 | 1666672,77 | 130,0 | 1869747,15 | 12,2 | 1890825,49 | 1,1 |
| 0406 «Водные ресурсы» | 92000,00 | 77000,00 | -16,3 | 77000,00 | 0,0 | 77000,00 | 0,0 |
| 0409 «Дорожное хозяйство» | 94241608,39 | 66527147,96 | -29,4 | 27089596,22 | -59,3 | 28277388,64 | 4,4 |
| 0410 «Связь и информатика» | 3359903,20 | 3510700,00 | 4,5 | 1277200,00 | -63,6 | 3616800,00 | 183,2 |
| 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» | 1030900,00 | 1305000,00 | 26,6 | 705000,00 | -46,0 | 27276431,85 | в 3 раза |

По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» в 2024 году бюджетные ассигнования составят 506977,30 руб., в 2025-2026 годах бюджетные ассигнования в объеме 509688,65 руб. и 472014,65 руб. на каждый год.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» в 2024 году бюджетные ассигнования составят 1666672,77 руб., что на 941952,77 руб.

(130,0%), больше утвержденных ассигнований по указанному подразделу на 2023 год, в 2025-2026 годах бюджетные ассигнования в объеме 1869747,15 руб. и 1890825,49 руб. ежегодно.

В подразделе предусматриваются межбюджетные трансферты в общей сумме 270696,00 руб. на реализацию Закона Тульской области от 03.06.2013 № 1952-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления в Тульской области государственными полномочиями по организации проведения на территории Тульской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных».

*По подразделу 0406 «Водные ресурсы»* в 2024 году бюджетные ассигнования составят 77000,00 руб., в 2025-2026 годах бюджетные ассигнования планируются ежегодно в сумме по 77000,00 руб.

*В подразделе 0409 «Дорожное хозяйство*» в 2024 году предусмотрены межбюджетные трансферты в сумме 66527147,96 руб., что на 27714460,43 руб. (-29,4%), меньше утвержденных ассигнований по указанному подразделу на 2023 год, в 2025 и 2026 годы трансферты в сумме 27089596,22 руб. и 28277388,64 руб.

*По подразделу 0410 «Связь и информатика»* в 2024 году бюджетные ассигнования составят 3510700,00 руб., что на 150796,80 руб. (4,5%), больше утвержденных ассигнований по указанному подразделу на 2023 год, в 2025-2026 годах бюджетные ассигнования планируются в сумме 1277200,00 руб. и 3616800,00 руб. на каждый год.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в 2024 году и на плановый период бюджетные ассигнования составят 1305000,00 руб., в 2025-2026 годах бюджетные ассигнования планируются ежегодно в сумме 7050000,00 руб. и 27276431,85 руб.

.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы бюджета муниципального образования Плавский район по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2024 год предполагается утвердить в объеме 13955535,22 руб., что на 11077920,25 руб., меньше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2023 год.

В 2024 году объем расходов по разделу предполагается в сумме 8764299,78 руб. больше к уровню 2023 года на 2169926,93 руб.(32,9%). В 2025 году объем расходов по плану в сумме 6082300,00 руб.

В соответствии с постановлением администрации муниципального образования Плавский район от 26.10.2023 года № 1631 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Плавский район за 9 месяцев 2023 года», на 1 октября 2023 года, исполнение расходов бюджета муниципального образования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 10538433,39 руб.(42,2%), законодательно утвержденных бюджетных ассигнований на 2022 год (Решение Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2022 №68/416 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2024-2025гг.» (в редакции от 05.09.2023 №68/416) при среднем уровне исполнения общего объема расходов бюджета муниципального образования за отчетный период 60,5 %.

Доля расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общем объеме расходов бюджета муниципального образования Плавский район в 2024 году составит 1,5 %, в 2025-2026 годы – 0,7-0,8 %.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2024 году и в 2025-2026 годы будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств.

Данные о распределении по главным распорядителям (получателям) средств бюджета бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу, представлены в следующей таблице.

| **Наименования ГРБС** | **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверж­денные бюджетные ассигнования (в ред. от 05.09.2023 №68/416),  руб. | Удель­ный вес в общем объеме бюд­жетных ассиг­нований,  % | Бюджетные ассигнования в соответствии с ­проектом Решения,  руб. | Удельный вес в общем объеме бюд­жетных ассиг­нований, % | Бюджетные ассигнования в соответствии с ­проектом Решения,  руб. | Удельный вес в общем объеме бюд­жетных ассиг­нований, % | Бюджетные ассигнования в соответствии с проектом Решения,  руб. | Удельный вес в общем объеме бюд­жетных ассиг­нований,  % |
| Администрация муниципального образования Плавский район | 20186827,08 | 80,6 | 8725333,04 | 62,5 | 1730000,00 | 28,5 | 2730000,00 | 38,6 |
| Финансовое управление администрации муниципального образования Плавский район | 4846628,39 | 19,4 | 5230202,18 | 37,5 | 4340189,83 | 71,5 | 4340189,83 | 61,4 |
| Итого | **25033455,47** | **100,0** | **13955535,22** | **100,0** | **6070189,83** | **100,0** | **7070189,83** | **100,0** |

В 2024 году основную долю расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» будет исполнять администрация муниципального образования Плавский район. На плановый период 2025-2026 годы основную долю расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» будет исполнять Финансовое управление администрации муниципального образования Плавский район. Данные о распределении бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», по подразделам представлены в следующей таблице.

| **Наименования разделов и подразделов** | **2023 год** | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержденные бюджетные ассигнования (в ред. от 05.09.2023 №68/416),  руб. | Бюджетные ассигно­вания в соответ­ствии с проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2023 году (гр.3/гр.2), % | Бюджет­ные ассигно­вания в соответ­ствии с проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2024 году (гр.5/гр.3), % | Бюджет­ные ассигно­вания в соответ­ствии с проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2025 году (гр.7/гр.5), % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», Всего | 25033455,47 | 13955535,22 | -44,3 | 6070189,83 | -56,3 | 7070189,83 | 16,5 |
| 0501 «Жилищное хозяйство» | 877300,00 | 1014679,42 | 15,7 | 1014679,42 | 0,0 | 1014679,42 | 0,0 |
| 0502 «Коммунальное хозяйство» | 14091449,59 | 6270012,35 | -55,5 | 4260000,00 | -32,1 | 5260000,00 | 23,5 |
| 0503 «Благоустройство» | 10064705,88 | 6670843,45 | -33,7 | 795510,41 | -88,1 | 795510,41 | 0,0 |
| 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство*»* в 2024 году бюджетные ассигнования планируются в сумме 1014679,42 руб. В 2025-2026 годах ежегодно по 1014679,42 руб.

*По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* в 2024 году бюджетные ассигнования планируется в сумме 6270012,35 руб., что на 7821437,24 руб. (-55,5%) меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2023 год.

В 2025 году бюджетные ассигнования по подразделу предусмотрены в сумме 4260000,00 руб., что на 2010012,35 руб. (-32,1%) меньше к уровню 2024 года. В 2026 году бюджетные ассигнования 5260000,00 руб.

*По подразделу 0503 «Благоустройство»* в 2024 году бюджетные ассигнования по подразделу предусмотрены в сумме 6670843,45 руб., что на 3393862,43 руб. меньше к уровню 2023 года. В плановых в 2025-2026 годах бюджетные ассигнования составят 795510,41 руб. на каждый год.

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

Расходы бюджета муниципального образования Плавский район по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» на 2024 год предполагается утвердить в объеме 210650,80 руб., что на 741,28 руб., или на 0,4%, больше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2023 год.

В 2025-2026 годах объем расходов составит по 1364497,00 рублей ежегодно.

В соответствии с постановлением администрации муниципального образования Плавский район от 26.10.2023 года № 1631 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Плавский район за 9 месяцев 2023 года», на 1 октября 2023 года, исполнение расходов бюджета муниципального образования по разделу «Охрана окружающей среды» составило 209866,80 руб., законодательно утвержденных бюджетных ассигнований на 2023 год (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 2024-2025гг.» (в редакции от 05.09.2023 №68/416) при среднем уровне исполнения общего объема расходов бюджета муниципального образования за отчетный период 60,5%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования Плавский район расходы бюджета муниципального образования по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»

в 2024- 2026 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – Администрация муниципального образования Плавский. Распределение бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу 0600 «Охрана окружающей среды», по подразделам представлено в следующей таблице.

| **Наименования разделов и подразделов** | **2023 год** | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержденные бюджетные ассигнования (в ред. от 05.09.2023 №68/416),  руб. | Бюджетные ассигно­вания в соответ­ствии с проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2023 году (гр.3/гр.2), % | Бюджет­ные ассигно­вания в соответ­ствии с проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2024 году (гр.5/гр.3), % | Бюджет­ные ассигно­вания в соответ­ствии с проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2025 году (гр.7/гр.5), % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0600 «Охрана окружающей среды», Всего | 209909,52 | 210650,80 | 0,4 | 1364497,00 | в 5 раз | 1364497,00 | 0,0 |
| 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания», Всего | 209909,52 | 210650,80 | 0,4 | 1364497,00 | в 5 раз | 1364497,00 | 0,0 |

По подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания*»* в 2024 году бюджетные ассигнования планируются в сумме 210650,80 руб. что на 741,28 руб. больше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2023год. В 2025-2026 годах ежегодно по 1364497,00 руб.

Указанные расходы предусматриваются за счет субсидий из областного бюджета на реализацию мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского.

**Раздел 0700 «Образование»**

Расходы бюджета муниципального образования Плавский район по разделу 0700 «Образование» на 2024 год предполагается утвердить в объеме 554719012,16 руб., что на 226940788,67 руб.(-29,0%), меньше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2023 год.

По сравнению с 2024 годом, в 2025 году объем расходов по разделу предполагается уменьшить на 11547968,22 руб.(-2,1%), в 2026 году – предполагается увеличить расходы на 29618477,76 руб.(5,5%).

В соответствии с постановлением администрации муниципального образования Плавский район от 26.10.2023 года № 1631 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Плавский район за 9 месяцев 2023 года», на 1 октября 2023 года, исполнение расходов бюджета муниципального образования по разделу «Образование» составило 510845752,32 руб. (65,2%), от утвержденных бюджетных ассигнований на 2023 год (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 2024-2025гг.» (в редакции от 05.09.2023 №68/416) при среднем уровне исполнения общего объема расходов бюджета муниципального образования за отчетный период 60,5%.

Доля расходов по разделу 0700 «Образование» в общем объеме расходов бюджета муниципального образования Плавский район в 2024 году составит 61,4 %, в 2025 году – 64,2 %, в 2026 году – 61,1 %.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования расходы по разделу 0700 «Образование» в 2024-2026 годах будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств.

Данные о распределении по главным распорядителям (получателям) средств бюджета бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу, представлены в следующей таблице.

| Наименования ГРБС | **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверж­денные бюджетные ассигнования (в ред. от 05.09.2023 №68/416),  руб. | Удель­ный вес в общем объеме бюд­жетных ассиг­нований,  % | Бюджетные ассигнования в соответствии с проектом Решения,  руб. | Удельный вес в общем объеме бюд­жетных ассиг­нований, % | Бюджетные ассигнования в соответствии с проектом Решения,  руб. | Удельный вес в общем объеме бюд­жетных ассиг­нований, % | Бюджетные ассигнования в соответствии с проектом Решения,  руб. | Удель­ный вес в общем объеме бюд­жетных ассиг­нований, % |
| Комитет образования администрации муниципального образования Плавский район | 547800133,77 | 70,1 | 532044642,03 | 96,0 | 526280972,59 | 97,0 | 555668742,35 | 97,0 |
| Администрация муниципального образования Плавский район | 233859667,06 | 29,9 | 22674370,13 | 4,0 | 16890071,35 | 3,0 | 17120779,35 | 3,0 |
| **Итого** | **781659800,83** | **100,0** | **554719012,16** | **100,0** | **543171043,94** | **100,0** | **572789521,70** | **100,0** |

Основную долю расходов по разделу 0700 «Образование» будет исполнять комитет образования администрации муниципального образования Плавский район: в 2024 году – 96,0 %, в 2025 году – 97,0%, в 2026 году – 97,0 % общего объема расходов бюджета.

Данные о распределении бюджетных ассигнований, предусмотренных на осуществление расходов по разделу 0700 «Образование», по подразделам представлены в таблице.

| **Наименования разделов и подразделов** | **2023 год** | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержденные бюджетные ассигно­вания (в ред. от 05.09.2023 №68/416), руб. | Бюджетные ассигно­вания в соответ­ствии с ­проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2023 году (гр.3/гр.2), % | Бюджет­ные ассигно­вания в соответ­ствии с проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2024 году (гр.5/гр.3), % | Бюджет­ные ассигно­вания в соответ­ствии с проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2025 году (гр.7/гр.5), % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **0700**  **Образование,**  **всего** | **781659800,83** | **554719012,16** | **-29,0** | **543171043,94** | **-2,1** | **572789521,70** | **5,5** |
| 0701  Дошкольное образование | 144195870,09 | 149720259,94 | 3,8 | 145967060,27 | -2,5 | 162059935,23 | 11,0 |
| 0702  Общее образование | 559073276,25 | 333903520,57 | -40,3 | 326591811,62 | -2,2 | 334941136,49 | 2,6 |
| 0703  Дополнительное образование детей | 57343126,83 | 49627696,16 | -13,5 | 49073540,86 | -1,1 | 54015976,49 | 10,1 |
| 0705 Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение | 300252,32 | 380000,00 | 26,6 | 150000,00 | -60,5 | 150000,00 | 0,0 |
| 0707  Молодежная политика | 4612816,76 | 10908028,94 | 136,5 | 11409128,94 | 4,6 | 11639836,94 | 2,0 |
| 0709  Другие вопросы в области образования | 16134458,58 | 10179506,55 | -36,9 | 9979502,25 | -2,0 | 9982636,55 | 0,0 |

*По подразделу 0701 «Дошкольное образование»* в 2024 году бюджетные ассигнования составят 149720259,94 руб., что на 5524389,85 руб. (3,8%), больше объема утвержденных бюджетных ассигнований по данному подразделу на 2023 год.

Финансирование деятельности дошкольных образовательных учреждений муниципального образования предусматривается осуществлять в рамках реализации муниципальной программы муниципального образования Плавский район «Развитие образования в муниципальном образовании Плавский район».

*По подразделу 0702 «Общее образование»* в 2024 году бюджетные ассигнования составят 333903520,57 руб., что на 225169755,68 руб.(-40,3%), меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований по данному разделу на 2023 год.

В 2025 году бюджетные ассигнования составят в сумме 326591811,62 руб., что на 7311708,95 руб. (-2,2%) меньше объема планируемых бюджетных ассигнований к уровню 2024 года.

В 2026 году бюджетные ассигнования составят 334941136,49 руб., что на 8349324,87 руб.(2,6%) больше объема планируемых бюджетных ассигнований к уровню 2025 года.

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение функций образовательных учреждений, подведомственных комитету образования администрации муниципального образования Плавский район.

На реализацию Закона Тульской области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам» бюджетные ассигнования на 2024 год предусмотрены в сумме 7657834,90 руб.

Финансирование деятельности образовательных учреждений планируется осуществлять в рамках реализации следующих муниципальных программ:

- «Развитие образования в муниципальном образовании Плавский район»;

- «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах муниципального образования Плавский район»;

-«Развитие транспортной системы и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Плавский район»;

*Субвенции* на реализацию:

- Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации»

-Закона Тульской области «О наделении органов местного самоуправления государственным полномочиями по дополнительному финансированию питания и финансированию обеспечения молоком и молочными продуктами отдельных категорий учащихся 1-5 классов, а также учащихся из многодетных семей, обучающихся в 6-9 классах муниципальных образовательных учреждений» в сумме 2565544,47 руб.;

*По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»*

В 2024 году бюджетные ассигнования составят 49627696,16 руб.

В 2025 году объем бюджетных ассигнований по сравнению с 2024 годом предусмотрено с уменьшением на 554155,30 руб. (-1,1%), что составит- 49073540,86 руб.

В 2026 году объем бюджетных ассигнований по сравнению с 2025 годом предусмотрено – 54015976,49 руб. с увеличением на 4942435,63 руб.(10,1%).

*По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»* в 2024 году бюджетные ассигнования составят 380000,00 руб., что на 79747,6800 руб. (26,6%), больше объема утвержденных бюджетных ассигнований по данному разделу на 2023 год.

В 2025-2026 годах предусмотрен объем бюджетных ассигнований по 150000,00 руб. ежегодно.

*По подразделу 0707 «Молодежная политика»*

В 2024 году бюджетные ассигнования составят 10908028,94 руб., что на 6295212,18 руб., больше объема утвержденных бюджетных ассигнований по данному разделу на 2023 год.

В 2025-2026 годах предусмотрен объем бюджетных ассигнований 11409128,94 руб. и 11639836,94 руб. ежегодно.

Финансирование деятельности образовательных учреждений планируется осуществлять в рамках реализации муниципальных программ

«Улучшение демографической ситуации в муниципальном образовании Плавский район», «Развитие молодежной политики в муниципальном образовании Плавский район».

*По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»* в 2024 году бюджетные ассигнования составят 10179506,55 руб., что на 5954952,03 руб.(-36,9%), меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований по данному подразделу на 2023 год.

В 2025-2026 годах объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 9979502,25 руб. и 9982636,55 руб. соответственно.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

Расходы бюджета муниципального образования по разделу 0800 «Культура, кинематография» на 2024 год прогнозируются в объеме 56263699,26 руб., что на 7021903,40 руб. больше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2023 год.

В 2025-2026 годах предусмотрено 55652832,38 руб. и 56030331,30 руб. соответственно.

В соответствии с постановлением администрации муниципального образования Плавский район от 26.10.2023 года № 1631 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Плавский район за 9 месяцев 2023 года», на 1 октября 2023 года, исполнение расходов бюджета муниципального образования по разделу «Культура и кинематография» составило 31892524,56 руб.(64,4%), законодательно утвержденных бюджетных ассигнований на 2023 год (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 2024-2025гг.» (в редакции от 05.09.2023 №68/416) при среднем уровне исполнения общего объема расходов бюджета муниципального образования за отчетный период 60,5%.

Доля расходов по разделу 0800 «Культура и кинематография» в общем объеме расходов бюджета муниципального образования Плавский район в 2024 году составит 6,2 %, в 2025 году – 6,5% , в 2026 году – 6,0 %.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования расходы по разделу 0800 «Культура и кинематография» в 2024-2026 годах будут осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств.

Данные о распределении бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу, по главным распорядителям средств бюджета муниципального образования, представлены в следующей таблице.

| **Наименования ГРБС** | **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверж­денные бюджетные ассигнования (в ред. от 06.09.2023  №68/416),  руб. | Удель­ный вес в общем объеме бюд­жетных ассиг­нований,  % | Бюджетные ассигнования в соответствии с ­проектом Решения,  руб. | Удель­ный вес в общем объеме бюд­жетных ассиг­нований, % | Бюджетные ассигнования в соответствии с ­проектом Решения,  руб. | Удель­ный вес в общем объеме бюд­жетных ассиг­нований, % | Бюджетные ассигнования в соответствии с ­проектом Решения,  руб. | Удель­ный вес в общем объеме бюд­жетных ассиг­нований, % |
| Администрация муниципального образования Плавский район | 49241795,86 | 100 | 56263699,26 | 100,0 | 55652832,38 | 100,0 | 56030331,30 | 100,0 |
| **ИТОГО** | **49241795,86** | **100,0** | **56263699,26** | **100,0** | **55652832,38** | **100,0** | **56030331,30** | **100,0** |

Расходы по разделу 0800 «Культура и кинематография» будет исполнять администрация муниципального образования Плавский район (в 2024 году – 100,0%, в 2025 году – 100,0 % , в 2026 году –100,0 %).

Данные о распределении бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу 0800 «Культура и кинематография», по подразделам представлены в следующей таблице.

| **Наименования разделов и подразделов** | **2023 год** | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержден­ные бюджетные ассигно­вания (в ред. от 05.09.2023 №68/416),  руб. | Бюджетные ассигнования в соответ­ствии с проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2023 году (гр.3/гр.2), % | Бюджетные ассигнования в соответ­ствии с проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2024 году (гр.5/гр.3), % | Бюджетные ассигнования в соответ­ствии с проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2025 году (гр.7/гр.5), % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0800 Культура и кинематография | 49241795,86 | 56263699,26 | 14,3 | 55652832,38 | -1,1 | 56030331,30 | 0,7 |
| 0801 Культура | 49241795,86 | 56263699,26 | 14,3 | 55652832,38 | -1,1 | 56030331,30 | 0,7 |

По подразделу 0801 *«Культура»* в 2024 году бюджетные ассигнования составят 56263699,26 руб., что на 7021903,40 руб., больше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2023 год.

По данному подразделу предусматриваются бюджетные ассигнования на финансирование подведомственных учреждений культуры муниципального образования Плавский район.

Финансирование учреждений планируется осуществлять в рамках муниципальных программ муниципального образования «Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании Плавский район».

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Расходы бюджета муниципального образования по разделу 1000 «Социальная политика» на 2024 год предполагается утвердить в объеме 11868707,58 руб., что на 3660069,77 руб. (-23,6%) меньше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2023 год.

В 2025 году объем расходов по разделу предполагается утвердить в объеме 12471891,21 руб., что на 603183,63 руб. (5,1%) больше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2024 год.

В 2026 году объем расходов по разделу предполагается утвердить в объеме 12549373,57 руб., что на 77482,36 руб. (0,6%) больше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2025 год.

В соответствии с постановлением администрации муниципального образования Плавский район от 26.10.2023 года № 1631 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Плавский район за 9 месяцев 2023 года», на 1 октября 2023 года, исполнение расходов бюджета муниципального образования по разделу «Социальная политика» составило 11787781,52 руб. (75,5%), законодательно утвержденных бюджетных ассигнований на 2023 год (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 2024-2025гг.» (в редакции от 05.09.2023 №68/416) при среднем уровне исполнения общего объема расходов бюджета муниципального образования за отчетный период 60,5%.

Доля расходов по разделу 1000 «Социальная политика» в общем объеме расходов бюджета муниципального образования в 2024 году составит 1,3%, в 2025 году – 1,5 %, в 2026 году – 1,3 %.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования расходы по разделу 1000 «Социальная политика» в 2024-2026 годах будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств.

Данные о распределении бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу по главным распорядителям средств бюджета муниципального образования, представлены в таблице.

| **Наименования главных распорядителей (получателей) бюджетных средств** | **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверж­денные бюджетные ассигнования (в ред. от 05.09.2023 №56/346) руб. | Удель­ный вес в общем объеме бюд­жетных ассиг­нований,  % | Бюджетные ассигнования в соответствии с ­проектом Решения,  руб. | Удель­ный вес в общем объеме бюд­жетных ассиг­нований,  % | Бюджетные ассигнования в соответствии с проектом Решения,  руб. | Удель­ный вес в общем объеме бюд­жетных ассиг­нований,  % | Бюджетные ассигнования в соответствии с ­проектом Решения,  руб. | Удель­ный вес в общем объеме бюд­жетных ассиг­нований,  % |
| Администрация муниципального образования Плавский район | 12495525,60 | 80,5 | 9960594,80 | 83,9 | 10530438,95 | 84,4 | 10569255,54 | 84,2 |
| Комитет образования администрации муниципального образования Плавский район | 3033251,75 | 19,5 | 1908112,78 | 16,1 | 1941452,26 | 15,6 | 1980118,03 | 15,8 |
| **ИТОГО** | **15528777,35** | **100,0** | **11868707,58** | **100,0** | **12471891,21** | **100,0** | **12549373,57** | **100,0** |

Основную долю расходов по разделу 1000 «Социальная политика» в 2024 году будет исполнять главный распорядитель бюджетных средств администрации муниципального образования Плавский район 83,9%.

Распределение бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу 1000 «Социальная политика», по подразделам представлено в таблице.

| **Наименования разделов и подразделов** | **2023 год** | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержден­ные бюджетные ассигно­вания (в ред. от 06.09.2023 №68/416),  руб. | Бюджет­ные ассигно­вания в соответ­ствии с проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2023 году (гр.3/гр.2), % | Бюджет­ные ассигно­вания в соответ­ствии с проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2024 году (гр.5/гр.3), % | Бюджет­ные ассигно­вания в соответ­ствии с проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2025 году (гр.7/гр.5), % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Социальная политика (1000)** | **15528777,35** | **11868707,58** | **-23,6** | **12471891,21** | **5,1** | **12549373,57** | **0,6** |
| 10 01 Пенсионное обеспечение | 1488400,00 | 1740000,00 | 16,9 | 1800000,00 | 3,4 | 1830000,00 | 1,7 |
| 10 03 Социальное обеспечение населения | 1492615,60 | 908000,00 | -39,2 | 908000,00 | 0,0 | 908000,00 | 0,0 |
| 10 04 Охрана семьи и детства | 12247761,75 | 8956407,58 | -26,9 | 9499591,21 | 6,1 | 9547073,57 | 0,5 |
| 10 06 Другие вопросы в области социальной политики | 300000,00 | 264300,00 | -11,9 | 264300,00 | 0,0 | 264300,00 | 0,0 |

*По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»* в 2024 году бюджетные ассигнования составят 1740000,00 руб.

- ежемесячная доплата к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности в муниципальном образовании в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка населения в муниципальном образовании Плавский район» – в сумме 1740000,00 руб.

На плановый период 2024-2025 годов предусмотрено 1800000,00 руб. 1830000,00 руб. ежегодно.

*По подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения»*в 2024 году бюджетные ассигнования составят 908000,00 руб., что на 584615,60 руб.,(-39,2%), меньше объема утвержденных ассигнований на 2023 год:

-ежемесячная доплата почетным гражданам муниципального образования в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка населения в муниципальном образовании Плавский район» – в сумме 858000,00 рублей.

Непрограммные расходы- 50000,00 руб.

На 2025-2026 годы объем расходов по разделу предполагается утвердить в объеме 908000,00 руб. ежегодно.

*По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»*в 2024 году бюджетные ассигнования составят 8956407,58 руб., что на 3291354,17 руб., (-26,9%), меньше объема утвержденных ассигнований на 2023 год.

В рамках реализации муниципальных программ в муниципальном образовании Плавский район» на 2024 год предусмотрены расходы:

* на реализацию муниципальной программы «Улучшение демографической ситуации в муниципальном образовании Плавский район» в сумме 1332600,00 руб.;
* на реализацию муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании Плавский район» в сумме 1858112,78 руб.;
* на реализацию муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения в муниципальном образовании Плавский район», в сумме 5765694,80 руб.;

В 2025-2026 годах бюджетные ассигнования по подразделу предполагается в сумме 9499591,21 руб. и 9547073,57 руб. соответственно.

*По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»*в 2024 году бюджетные ассигнования составят 264300,00 руб., в 2025-2026 годы 264300,00 руб. ежегодно.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

Расходы бюджета муниципального образования Плавский район по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 2024 год предполагается утвердить в объеме 26286235,00 руб., что на 1357995,00 руб. (5,4%), больше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2023год.

В 2025-2026 годах объем расходов по разделу предполагается утвердить в сумме 28211100,00 руб. и 29300235,00 руб. соответственно.

В соответствии с постановлением администрации муниципального образования Плавский район от 26.10.2023 года № 1631 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Плавский район за 9 месяцев 2023 года», на 1 октября 2023 года, исполнение расходов бюджета муниципального образования по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» составило 18447722,47 руб.(71,3%), законодательно утвержденных бюджетных ассигнований на 2023 год (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 2024-2025гг.» (в редакции от 05.09.2023 №68/416) при среднем уровне исполнения общего объема расходов бюджета муниципального образования за отчетный период 60,5%.

Доля расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в общем объеме расходов бюджета муниципального образования в 2024 году составит 2,9 %, в 2025 году – 3,3 %, в 2026 году – 3,1 %.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в 2024 году будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств – администрация муниципального образования Плавский район и комитет образования муниципального образования Плавский район.

По подразделу 1101 «Физическая культура»

По данному подразделу предусмотрены ассигнования на муниципальную программу:

«Развитие физической культуры, и спорта в муниципальном образовании Плавский район» на 2024 год –26286235,00 руб.

На плановый период 2025-2026 годов бюджетные ассигнования по подразделу предусматриваются в объеме 28211100,00 и 29300235,00 руб. ежегодно.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Расходы бюджета муниципального образования Плавский район по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2024 год планируются в сумме 862100,00. руб.

На плановый период 2025 года бюджетные ассигнования по подразделу предусматриваются в объеме 906400,00 руб.

В 2026 году бюджетные ассигнования по подразделу планируются в сумме 1212300,00 рублей.

**Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»**

Расходы бюджета муниципального образования Плавский район по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» предусматриваются в бюджете муниципального образования на 2024 год в сумме 32754260,22 руб., что на 6215141,07 руб. (-15,9%), меньше суммы трансфертов, предусмотренных на 2023 год.

По сравнению с 2024 годом, в 2025 году объем расходов по разделу предполагается увеличить на 5710562,05 руб. (17,4%) и составят 38464822,27 руб., в 2026 году – в сумме 40366887,39 руб. на 1902065,12 руб. (4,9%) больше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2024 год.

В соответствии с постановлением администрации муниципального образования Плавский район от 26.10.2023 года № 1631 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Плавский район за 9 месяцев 2023 года», на 1 октября 2023 года, исполнение расходов бюджета муниципального образования по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составило 23831184,82 руб. (61,2%), законодательно утвержденных бюджетных ассигнований на 2023 год (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 2024-2025гг.» (в редакции от 05.09.2023 №68/416) при среднем уровне исполнения общего объема расходов бюджета муниципального образования за отчетный период 60,5%.

Доля расходов по 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в общем объеме расходов бюджета муниципального образования Плавский район в 2024 году составит 3,6%, в 2025-2026 годах – 4,6-4,4%.

Главным распорядителем средств бюджета муниципального образования, предусматриваемых по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», определено финансовое управление администрации муниципального образования Плавский район.

Данные о бюджетных ассигнованиях по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на 2023 – 2026 годы приведены в следующей таблице.

|  | **2023 год** | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержденные бюджетные ассигнования (в ред. от 05.09.2023 №68/416),  руб. | Бюджетные ассигно­вания в соответ­ствии с проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2023 году (гр.3/гр.2), % | Бюджет­ные ассигно­вания в соответ­ствии с проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2024 году (гр.5/гр.3), % | Бюджет­ные ассигно­вания в соответ­ствии с проектом Решения,  руб. | Темп роста (умень­шения) к 2025 году (гр.7/гр.5), % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - всего** | **38969401,29** | **32754260,22** | **-15,9** | **38464822,27** | **17,4** | **40366887,39** | **4,9** |
| 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» | 19688269,00 | 25848776,00 | 31,3 | 26454857,00 | 2,3 | 26873040,00 | 1,6 |
| 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» | 19281132,29 | 6905484,22 | -64,2 | 12009965,27 | 73,9 | 13493847,39 | 12,4 |

Бюджетные ассигнования *по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»* предусмотрены в бюджете муниципального образования:

– на 2024 год в сумме 25848776,00 руб., что на 6160507,00 руб. больше объема аналогичных расходов бюджета муниципального образования на 2023 год;

– на 2025 год сумме 26454857,00 руб., что на 606081,00 руб. (2,3%), больше объема аналогичных расходов бюджета муниципального образования на 2024 год;

– на 2026 год сумме 26873040,00 руб., что на 418183,00 руб. (1,6%), больше объема аналогичных расходов бюджета муниципального образования на 2024 год.

**Муниципальный долг**

**муниципального образования Плавский район**

В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов:

«*Основными целями в области управления муниципальным долгом остаются:*

*сохранение объема муниципального долга на экономически безопасном уровне;*

*сокращение стоимости обслуживания муниципального долга;*

*обеспечение принятых обязательств в полном объеме.*

*Для их реализации планируется использовать различные механизмы заимствований – кредиты кредитных организаций, как среднесрочные, так и краткосрочные*».

Пунктом 41 проектом решения Собрания представителей муниципального образования Плавский район предлагается утвердить параметры муниципального долга муниципального образования Плавский район:

* предельный объем муниципального долга муниципального образования Плавский район:

на 2024 год – 48100000,00 руб.;

на 2025 год – 54724490,00 руб.;

на 2026 год – 65215700,08 руб.;

* верхний предел муниципального долга муниципального образования Плавский район

по состоянию на 01.01.2025 г. - 58800000,00 руб.;

по состоянию на 01.01.2026 г. - 69724490,00 руб.;

по состоянию на 01.01.2027 г. - 81815700,08 руб.

Предлагаемые проектом решения Собрания представителей муниципального образования Плавский район предельные объемы муниципального долга муниципального образования Плавский район на 2024–2026 годы не превышают прогнозируемые общие годовые объемы доходов бюджета муниципального образования Плавский район без учета объемов безвозмездных поступлений и соответствуют норме, определенной п.3 ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Устанавливаемые проектом решения Собрания представителей муниципального образования Плавский район показатели объема муниципальных заимствований муниципального образования Плавский район на 2024–2026 годы соответствуют норме, определенной статьей 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Дефицит бюджета Муниципального образования Плавский район

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025и 2026 годов определено, что «*в целях обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета будет проводиться политика снижения дефицита бюджета.*

Проект бюджета муниципального образования Плавский район на 2024 – 2026 годы сформирован с дефицитом, который в процентном выражении планируется 9600000,00 руб.(4,6%) от утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования Плавский район без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в 2025 году- 3,2%; в 2026 году- 4,8%.

В абсолютном выражении дефицит бюджета муниципального образования Плавский район на 2024 год предусмотрен в размере 9600000,00 руб. (на 2023 год решением Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2022 №60/373 (в редакции от 05.09.2023 №68/416 дефицит утвержден в объеме 24161795,46 руб. (по оценке исполнения бюджета района в 2023 год ожидается превышение расходов над доходами (дефицит) в размере 24161795,46 руб.), в плановом периоде дефицит бюджета района прогнозируется с уменьшением и составит в 2024 году **– 9600000,00** руб., в 2025 году –6624490,00 руб., в 2026 году-10491210,08 руб.

Предлагаемые к утверждению размеры дефицита бюджета района на 2024–2026 годы не превышают 10% утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета объемов безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует норме, определенной пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В связи с формированием бюджета района на 2024–2026 годы с дефицитом проект решения Собрания представителей муниципального образования Плавский район предусматривает (пункт 44) утверждение источников внутреннего финансирования дефицита бюджета района (приложение 18 к проекту решения Собрания представителей муниципального образования Плавский район).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | | | | | | | | | | |
| **муниципальных внутренних заимствований муниципального образования Плавский район** | | | | | | | | | | |
| **на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов** | | | | | | | | | | |
|  | |  | | |  | |  |  | | | ( руб.) |
| Вид заимствований | | Привлечение государственных внутренних заимствований | | | | Погашение основной суммы долга по государственным заимствованиям | | | | | |
| 2024 год | 2025  год | 2026 год | | 2024 год | | | 2025 год | 2026  год | |
| Кредиты, привлеченные от кредитных организаций | | 20300000,00 | 21624490,00 | 27091210,08 | | 0,0 | | | 6800000,00 | 7900000,00 | |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | |  |  |  | | 10700000,00 | | | 8200000,00 | 8700000,00 | |
| Всего | | 20300000,00 | 21624490,00 | 27091210,08 | | 10700000,00 | | | 15000000,00 | 16600000,00 | |

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Особенностями проекта бюджета муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов являются:

- составление проекта бюджета муниципального образования Плавский район с учетом вступающих в силу с 01.01.2024 изменений бюджетного и налогового законодательства, а также с учетом предполагаемых к принятию нормативных правовых актов Российской Федерации и Тульской области, вступающих в силу с 1 января 2024 года;

- формирование расходов бюджета муниципального образования Плавский район в структуре муниципальных программ муниципального образования Плавский район;

- сохранение приоритета социального блока в структуре расходов бюджета муниципального образования: образование, культура, физкультура и спорт, социальная политика;

- определение дорожного хозяйства, в качестве приоритета по финансированию в области экономики;

- индексация по уровню инфляции публичных нормативных и приравненных к ним обязательств;

- формирование бюджета с учетом дополнительных бюджетных ассигнований на реализацию указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №597, в том числе на повышение заработной платы работникам бюджетных учреждений в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

- увеличение расходов на оплату коммунальных услуг в соответствии с индексами роста потребительских цен;

- увеличение объема средств, направляемых в бюджеты поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности;

1. Основные параметры бюджета муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 годов:

*2024 год:*

- поступление доходов предполагается в объеме 894309783,75 руб., что на 279556615,51руб., меньше ожидаемого исполнения 2023 года;

- расходы предполагаются в объеме 903909783,75 руб., что на 254722454,39 руб.(-22,0%), меньше утвержденных расходов на 2023 год;

*плановый период 2025 и 2026 годов:*

- поступление доходов предполагается в объемах 839436103,61 руб. и 926445442,05 руб. соответственно. К уровню предыдущего года в 2025 году предполагается уменьшение доходов на сумму 54873680,14 руб., в 2026 году увеличение на сумму 87009338,44 руб.

- в 2025-2026 годах расходы предполагаются в объемах 846060593,61 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 8479675,00 рублей и 936936652,13 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 19133100,00 рублей соответственно. К уровню предыдущего года в 2025 году расходы меньше на 57849190,14 руб. (-6,4%), в 2026 году предполагается увеличение расходов на 90876058,52 руб.(10,7%).

В бюджете муниципального образования Плавский район на 2024 год предусмотрен дефицит в сумме 9600000,00 руб., в 2025 году дефицит 6624490,00 руб., в 2026 году дефицит в сумме 10491210,08 руб.

Согласно Прогнозу социально-экономического развития муниципального образования Плавский район представленные экономические показатели демонстрируют умеренный рост на фоне экономической ситуации.

Среднемесячная заработная плата в 2024 году составит 52,9 тыс. руб.,

к 2025 году среднемесячная зарплата составит 56,4 тыс. руб.

3. Бюджетообразующими налогами в 2024-2026 годах остаются налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход. В объеме налоговых и неналоговых доходов их доля прогнозируется в размере 74,3-74,9%.

4. Объем безвозмездных поступлений в доходах бюджета муниципального образования Плавский район составит:

в 2024 году – 688795845,45 руб., (77,0%) в общем объеме доходов;

в 2025 году – 631573552,24 руб., (75,2%) в общем объеме доходов;

в 2026 году – 708353162,40 руб.,(76,5%) в общем объеме доходов.

В 2024 году в сумме 688795845,45 руб. (на 273651247,20 руб. меньше, чем в 2023 году), в том числе:

дотации – в объеме 153322581,51 руб., что на 18109324,81 руб. больше поступлений дотаций в 2023 году;

субсидии – в объеме 38566326,53 руб., что на 267724125,99 руб. меньше поступлений субсидий в 2023 году;

субвенции – 378574263,84 руб. на 1623937,11 руб. меньше, чем в 2023 году).

7. Приоритетными направлениями расходов бюджета муниципального образования Плавский район являются: первое место занимают расходы, направляемые на образование (2024 год – 61,4%, 2025 год – 64,2%, 2026 год – 61,2%), второе место – общегосударственные вопросы (2024год – 14,1%, 2025 год – 13,5%, 2026 год – 13,8%), третье место занимают расходы на культуру и кинематографию (2024 год – 6,2%, 2025 год – 6,6%, 2026 год – 6,1%), четвертое место расходы на национальную экономику (2024 год – 8,1%, 2025 год- 3,7 %, 2026 год – 6,6%) и пятое место – расходы на физическую культуру и спорт (2024 год- 3,0%, 2025 год-3,3%, 2026 год -3,1%).

8. Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году – 3941777,32 руб., в 2025 году – 4054548,60 руб., в 2026 году – 4092399,44  руб.

9. Бюджетный цикл 2024–2026 годов является тринадцатым бюджетным циклом, расходы которого сформированы с использованием программно-целевого принципа.

Проект бюджета муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программном формате.

В 2024 – 2026 годах планируется к реализации 22 муниципальные программы, объем бюджетных ассигнований на их реализацию составит в 2023 году- 999528518,75 руб., в 2024 году – 763409307,48 руб., в 2025 году – 720110625,61 руб.

В 2024 – 2025 годах планируется к реализации 22 муниципальные программы, объем бюджетных ассигнований на их реализацию составит в 2024 году- 846174888,42 руб., в 2025 году – 783377858,63 руб., в 2026 году – 857254474,97 руб.

Объем расходов бюджета муниципального образования Плавский район, сформированный программно-целевым методом, в 2024 году составит 93,6%, в 2025 году- 93,5% в 2026 году – 93,4% в общем объеме расходов бюджета муниципального образования (без учета условно утвержденных расходов).

10. На момент составления настоящего заключения Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза 22 муниципальных программ, объем бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Плавский район, которых предусмотрен на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ муниципального образования Плавский район в проекте бюджета муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

11.В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов исполнение расходов бюджета муниципального образования будет осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств.

В прогнозируемый период расходы будут осуществлять основных три главных распорядителей средств бюджета муниципального образования Плавский район (ГРБС):

– финансовое управление администрации муниципального образования Плавский район (код ГРБС – 850), доля расходов которого в общей сумме расходов составит в 2024 году – 11,2 %, в 2025 году – 8,5%, в 2026 году – 8,1%;

– администрация муниципального образования Плавский район (код ГРБС – 851), доля расходов которого в общей сумме расходов составит в 2024 году – 29,3%, в 2025 году – 28,1%, в 2026 году – 30,7%;

– комитет образования администрации муниципального образования Плавский район (код ГРБС – 852), доля расходов которого в общей сумме расходов составит в 2024 году- 59,3%, в 2025 году – 63,2%, в 2026 году – 61,0%.

12. Пунктом 20 проектом Решения предусматривается к утверждению объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования Плавский район:

на 2024 год – в сумме 24877746,16 руб.;

на 2025 год – в сумме 25599596,22 руб.;

на 2026 год – в сумме 26787388,64 руб.

13. Пунктом 8 проекта Решения предусматривается к утверждению общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений Плавского района на 2024 год в сумме 53318814,92 руб., на 2025 год в сумме 55375797,19 руб., на 2026 год в сумме 55358272,23 руб.

14. Проведенный анализ проекта Решения и документов, составляющих основу формирования бюджета муниципального образования, дает основание сделать вывод о возможности принятия проекта Решения.

15. Контрольно-счетная палата рекомендует Собранию представителей муниципального образования Плавский район принять проект бюджета муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

**Председатель контрольно-счетной**

**палаты муниципального образования**

**Плавский район Т. В. Кузнецова**

**Приложение №2**

к Заключению Контрольно-счетной палаты

муниципального образования Плавский район

на проект решения Собрания представителей

муниципального образования Плавский район

«О бюджете муниципального образования

Плавский район на 2024 год и

на плановый период 2025 и 2026 годов»

**Анализ бюджетных ассигнований на реализацию в 2024-2026 гг. муниципальных программ в муниципальном образовании Плавский район**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **программы** | **Необходимые средства согласно паспорту программы, руб.** | | | **Бюджетные ассигнования согласно приложениям к проекту решения, руб.** | | | | | |
| **2024**  **год** | **2025 год** | **2026 год** | **2024**  **год** | **Отклонение от паспорта** | **2025 год** | **Отклонение от паспорта** | **2026 год** | **Отклонение от паспорта** |
| **Муниципальная программа «Улучшение демографической ситуации в муниципальном образовании Плавский район»** | **01** | 10458386,34 | 10300004,34 | 10300004,34 | 10458386,34 | 0,0 | 10300004,34 | 0,0 | 10300004,34 | 0,0 |
| **Муниципальная программа «Развитие образования в муниципальном образовании Плавский район»** | **02** | 533250,67 | 520440219,79 | 550918124,32 | 533250718,67 | 0,0 | 520440219,79 | 0,0 | 550918124,32 | 0,0 |
| **Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании Плавский район»»** | **03** | 63851209,53 | 64340342,65 | 64717841,57 | 63851209,53 | 0,0 | 64340342,65 | 0,0 | 64717841,57 | 0,0 |
| **Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании Плавский район»** | **04** | 24797100,00 | 27511100,00 | 27511100,00 | 24797100,00 | 0,0 | 27511100,00 | 0,0 | 27511100,00 | 0,0 |
| **Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Плавского района»** | **05** | 1606627,57 | 1764369,95 | 1785448,29 | 1606627,57 | 0,0 | 1764369,95 | 0,0 | 1785448,29 | 0,0 |
| **Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем и услугам жилищно-коммунального хозяйства населения в муниципальном образовании Плавский район»** | **06** | 12770374,22 | 11478618,37 | 12487434,96 | 12770374,22 | 0,0 | 11478618,37 | 0,0 | 12487434,96 | 0,0 |
| **Муниципальная программа «Энергоэффективность в муниципальном образовании Плавский район»** | **07** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Муниципальная программа «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Плавский район»** | **08** | 64254046,16 | 25609596,22 | 26797388,64 | 64254046,16 | 0,0 | 25609596,22 | 0,0 | 26797388,64 | 0,0 |
| **Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Плавский район»** | **09** | 55000,00 | 55000,00 | 55000,00 | 55000,00 | 0,0 | 55000,00 | 0,0 | 55000,00 | 0,0 |
| **Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Плавский район»** | **10** | 61663076,22 | 62481138,27 | 65225903,39 | 61663076,22 | 0,0 | 62481138,27 | 0,0 | 65225903,39 | 0,0 |
| **Муниципальная программа «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании Плавский район»** | **11** | 923847,60 | 4000,00 | 750000,00 | 923847,60 | 0,0 | 4000,00 | 0,0 | 750000,00 | 0,0 |
| **Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления в муниципальном образовании Плавский район»** | **12** | 1012100,00 | 360000,00 | 360000,00 | 1012100,00 | 0,0 | 360000,00 | 0,0 | 360000,00 | 0,0 |
| **Муниципальная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах муниципального образования Плавский район »** | **13** | 7125015,00 | 7106715,00 | 7106707,00 | 7125015,00 | 0,0 | 7106715,00 | 0,0 | 7106707,00 | 0,0 |
| **Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Плавский»** | **14** | 42604900,00 | 37812300,00 | 72517031,85 | 42604900,00 | 0,0 | 37812300,00 | 0,0 | 72517031,85 | 0,0 |
| **Муниципальная программа «Развитие информационно-коммуникационных технологий в муниципальном образовании Плавский район»** | **15** | 4113700,00 | 1872471,43 | 4219800,00 | 4113700,00 | 0,0 | 1872471,43 | 0,0 | 4219800,00 | 0,0 |
| **Муниципальная программа «Социальная поддержка населения в муниципальном образовании Плавский район »** | **16** | 2598000,00 | 2658000,00 | 2688000,00 | 2598000,00 | 0,0 | 2658000,00 | 0,0 | 2688000,00 | 0,0 |
| **Муниципальная программа «Развитие транспортной системы и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Плавский район»** | **17** | 619216,00 | 619216,00 | 619218,00 | 619216,00 | 0,0 | 619216,00 | 0,0 | 619216,00 | 0,0 |
| **Муниципальная программа «Благоустройство территорий в муниципальном образовании Плавский район»** | **18** | 2799708,41 | 3745384,61 | 3745384,61 | 2799708,41 | 0,0 | 3745384,61 | 0,0 | 3745384,61 | 0,0 |
| **Муниципальная программа «Реализация проекта «Народный бюджет» в муниципальном образовании Плавский район»** | **19** | 1078247,66 | 0,0 | 0,0 | 1078247,66 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании Плавский район»** | **20** | 5875333,04 | 0,0 | 0,0 | 5875333,04 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в муниципальном образовании Плавский район»** | **21** | 4453982,00 | 4955082,00 | 5185790,00 | 4453982,00 | 0,0 | 4955082,00 | 0,0 | 5185790,00 | 0,0 |
| **Муниципальная программа «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Плавский район»** | **23** | 264300,00 | 264300,00 | 264300,00 | 264300,00 | 0,0 | 264300,00 | 0,0 | 264300,00 | 0,0 |
| **ВСЕГО** |  | **846174888,42** | **783377858,63** | **857254474,97** | **846174888,42** | **0,0** | **783377858,63** | **0,0** | **857254474,97** | **0,0** |

**Приложение №4**

**к Заключению Контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования Плавский район**

**на проект решения Собрания представителей**

**муниципального образования Плавский район**

**«О бюджете муниципального образования**

**Плавский район на 2024 год и**

**на плановый период 2025 и 2026 годов»**

**Анализ бюджетных ассигнований на реализацию законов Тульской области**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Бюджетные ассигно- вания на аналогич- ные цели на 2023 год,  руб.** | **2024 год** | | | **2025 год** | | | | | **2026 год** | | | |
| **Бюджетные ассигно- вания,  руб.** | **Абсолютное изменение бюджетных ассигно- ваний по сравнению с преды- дущим годом,  руб.** | **Относи- тельное изменение бюджет ных ассигно- ваний по сравне нию с преды- дущим годом,%** | **Бюджетные ассигно- вания,  руб.** | **Абсолют ное изменение бюджет ных ассигно- ваний по сравне нию с преды- дущим годом,  руб.** | | **Относи- тельное измене ние бюджетных ассигно- ваний по сравнению с преды- дущим годом,%** | | **Бюджетные ассигно- вания,  руб.** | **Абсолютное изменение бюджетных ассигно- ваний по сравнению с преды- дущим годом,  руб.** | **Относи- тельное изменение бюджет ных ассигно- ваний по сравнению с преды- дущим годом,%** | |
| 1 | Закон Тульской области "Об административных комиссиях в Тульской области и о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по созданию административных комиссий " | 526264,20 | 557044,83 | 30780,63 | 5,8 | 578348,15 | | 21303,32 | | 3,8 | 600506,24 | 22158,09 | | 3,8 | |
| 2 | Закон Тульской области "О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Тульской области и наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав" | 753099,30 | 747928,33 | -5170,97 | -0,7 | 772845,35 | | 24917,02 | | 3,3 | 827574,28 | 54728,93 | | 7,1 | |
| 3 | Закон Тульской области "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Тульской области отдельным государственным полномочием по сбору информации от поселений, входящих в муниципальный район, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов Тульской области" | 75464,73 | 79660,62 | 4195,89 | 5,6 | 82856,12 | | 3195,5 | | 4,0 | 86179,84 | 3323,72 | | 4,0 | |
| 4 | Закон Тульской области "О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по дополнительному финансированию питания и финансированию обеспечения молоком и молочными продуктами учащихся 1-5 классов, а также учащихся из многодетных семей, обучающихся в 6-9 классах муниципальных общеобразовательных учреждений" | 2848114,08 | 2565544,47 | -282569,61 | -9,9 | 2740112,55 | | 174568,08 | | 6,8 | 2896202,42 | 156089,87 | | 5,7 | |
| 5 | Закон Тульской области "О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам" | 8368296,50 | 7657834,90 | -710461,60 | -8,5 | 7690093,50 | | 32258,60 | | 0,4 | 7723642,00 | 33548,50 | | 0,4 | |
| 6 | Закон Тульской области "О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов" | 167916,00 | 233808,00 | 65892,00 | 39,2 | 238016,00 | | 4208,00 | | 1,8 | 242388,00 | 4372,00 | | 1,8 | |
| 7 | Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по расчету, установлению и предоставлению заменяющих по согласованию с представительными органами местного самоуправления поселений дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений дополнительных нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц, подлежащего в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации зачислению в бюджет Тульской области, в бюджеты поселений, входящих в состав соответствующих муниципальных районов | 2764,08 | 2764,08 | 0,0 | 0,0 | 2764,08 | | 0,0 | | 0,0 | 2764,08 | 0,0 | | 0,0 | |
| 8 | Субвенции на обеспечение реализации отдельных государственных полномочий органов государственной власти Тульской области по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений за счет средств бюджета области | 4896,84 | 6224,88 | 1328,04 | 27,1 | 6559,36 | | 334,48 | | 5,4 | 6908,96 | 349,60 | | 5,3 | |
| 9 | Субвенции на обеспечение реализации отдельных государственных полномочий органов государственной власти Тульской области по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений за счет средств бюджета Тульской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов | 6688269,00 | 7648776,00 | 960507,00 | 14,4 | 7954857,00 | | 6994350,00 | | В 8 раз | 8273040,00 | 1278690,00 | | 4,0 | |
| 10 | Закон Тульской области "О наделении органов местного самоуправления в Тульской области государственными полномочиями по организации проведения на территории Тульской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных" | 404720,00 | 270696,00 | -134024,0 | -33,1 | 316028,00 | | 45332,00 | | 16,7 | 316028,00 | 0,0 | | 0,0 | |
| 11 | Субвенции для осуществления отдельного государственного полномочия по осуществлению уведомительной регистрации коллективных договоров | 25168,00 | 19444,80 | -5723,20 | -22,7 | 20660,10 | | 1215,30 | | 6,2 | 20660,10 | 0,0 | | 0,0 | |
| 12 | Субвенции, предоставляемые бюджетами муниципальных образований Тульской области из бюджета области для осуществления отдельного государственного полномочия по предоставлению путевок в организации отдыха и оздоровления детей отдельным категориям граждан | 11200,00 | 13672,80 | 2472,80 | 22,1 | 13672,80 | | 0,0 | | 0,0 | 13672,80 | 0,0 | | 0,0 | |
| 13 | Субвенции на обучение детей –инвалидов на дому | 75747,41 | 96935,46 | 21188,05 | 28,0 | 99103,66 | | 2168,20 | | 2,2 | 99918,59 | 814,93 | | 0,8 | |
| 14 | Субвенции на осуществление государственных полномочий по выплате компенсации за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования педагогическим и иным работникам муниципальных образовательных организаций | 0,0 | 362047,42 | -362047,42 | -100,0 | 362047,42 | | 0,0 | | 0,0 | 362047,42 | 0,0 | | 0,0 | |
| 15 | ФЗ « Об образовании» | 324776981,47 | 356541509,71 | 31764528,24 | 9,8 | 380133090,01 | | 23591580,30 | | В 11 раз | 397424537,47 | 17291447,46 | | 4,5 | |
|  | Субвенции для осуществления государственного полномочия по предоставлению меры социальной поддержки родителям (законным представителям) детей, обучающимся по основным общеобразовательным программам в сфере семейного образования | 321483,04 | 0,0 | -321483,04 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | |
|  | **Всего:** | **345050384,65** | **376803892,30** | **31753507,65** | **9,2** | **401011054,10** | | **24207161,80** | | **6,4** | **418896070,30** | **17885016,20** | | **4,4** | |

1. Здесь и далее для анализа расходов бюджета муниципального образования Плавский район на 2024-2026 годы расходы бюджета муниципального образования 2023 года приведены в соответствии с Решением Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2022 №68/416 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 05.09.2023 №68/416). [↑](#footnote-ref-1)