

**Тульская область**

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования Плавский район**

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

**Заключение № 22**

**к проекту решения**

**Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района**

**«О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».**

 12.12.2023 г. г. Плавск

 Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Плавский район по проекту решения Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект Решения) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» (далее – Положение), утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 28.05.2013 № 62/256 (с изменениями), Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Плавский район», утвержденного решением Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 24.08.2012 № 42/279 (с изменениями).

1. ***Общие положения***

 Проект Решения «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесен главой муниципального образования город Плавск Плавского района на рассмотрение в Собрание депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района в соответствии со сроками, установленными статьей 36 Положения (до 15 ноября текущего года) и направлен главой муниципального образования город Плавск Плавского района в Контрольно-счетную палату муниципального образования Плавский район для подготовки заключения (письмо от 15.11.2023 № 7).

Перечень и содержание документов и материалов к проекту Решения соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьям 35 и 36 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Плавск Плавского района.

Проект Решения предусматривает в течение 2024 года и планового периода 2025 и 2026 годов реализацию основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и отражает сложившиеся реальности и потребности экономики муниципального образования город Плавск Плавского района.

В результате анализа текстовых статей проекта решения «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» установлено следующее:

* в проекте решения в соответствии с требованиями статьи 35 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» устанавливаются все необходимые показатели бюджета, которые в совокупности составляют предмет правового регулирования решения о бюджете.

 При подготовке Заключения проведен анализ соответствия представленных документов, внесенных одновременно с проектом Решения:

 - основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования город Плавск Плавского района за 2023 год;

 - прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета муниципального образования город Плавск на очередной финансовый год и плановый период;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района;

- реестр расходных обязательств муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- пояснительная записка к проекту бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района.

1. ***Основные характеристики проекта Решения «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».***

 Проект бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района сформирован на трехлетний период в форме проекта Решения «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», что соответствует требованиям пункта 4 статьи 169 БК РФ и статьи 34 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Плавск Плавского района», утвержденного Решением Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 28.05.2013 № 62/256 (с изменениями).

 Проекта Решения сформирован программно-целевым принципом расходов на основе муниципальных целевых программ муниципального образования город Плавск муниципального образования Плавский район. Согласно проекта Решения «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»  **общий объем доходов:**

 **на 2024 год** составит 126693,5 тыс. руб., с уменьшением относительно ожидаемого поступления доходов в местный бюджет в 2023 году на 27064,0 тыс. руб., или на 17,6 %, 2023 год – ожидаемое поступление доходов 153757,5 тыс. руб.;

 **на 2025 год** составит 92545,7 тыс. руб., с уменьшением поступления планируемых доходов в местный бюджет по сравнению с 2024 годом на 34147,8 тыс. руб., или на 27,0 %;

 **на 2026 год** составит 96501,9 тыс. руб., с увеличением поступления планируемых доходов в местный бюджет по сравнению с 2025 годом на 3956,2 тыс. руб. или на 4,3%.

**Налоговые и неналоговые доходы 2023 г (оценка)** – 51220,3 тыс. руб.

 **на 2024 год** составит 50863,0 тыс. руб., с уменьшением относительно ожидаемого поступления доходов в местный бюджет в 2023 года на 357,3 тыс. руб., или на 0,7%;

 **на 2025 год** составит 47297,2 тыс. руб., с уменьшением поступления планируемых доходов в местный бюджет по сравнению с 2024 годом на 3565,8 тыс. руб., или на 7,0%;

 **на 2026 год** составит 48037,3 тыс. руб., с увеличением поступления планируемых доходов в местный бюджет по сравнению с 2025 годом на 740,1 тыс. руб. или на 1,6%.

**Общий объем расходов бюджета:**

**в 2024 году** составит 126693,5 тыс. руб., с уменьшением ожидаемого исполнения в 2023 год на 33638,4 тыс. руб., или на 21,0%, 2023 год - ожидаемый расход 160331,9 тыс. руб.;

**в 2025 году** – 90969,6 тыс. руб., с уменьшением планируемого расхода в 2024 году на 35723,9 тыс. руб. или на 28,2 %;

**в 2026 году** – 93300,6 тыс. руб., с увеличением планируемого расхода в 2025 году на 2331,0 тыс. руб. или на 2,6%.

Условно утвержденные расходы в 2025 году предусмотрены в сумме 1576,1 тыс. руб., в 2026 году в сумме 96501,9 тыс. руб.

 Бюджет муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов относительно доходов и расходов сбалансированный, дефицит бюджета не предусмотрен.

**Структура расходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского район на 2022-2024 годы представлена в таблице.**

 **тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| (исполнение) | (прогноз) | (проект) |
| **Расходы, всего** | **94540,2** | **160331,9** | **126693,5** |
| % к 2022 году | 139,6 | 169,6 | 134,0 |
| **Общегосударственные вопросы** |
|  | **2040,4** | **4300,7** | **2111,6** |
| % к расходам, всего | 2,2 | 2,7 | 1,7 |
| % к 2022 году | 140,9 | 210,8 | 103,5 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** |
|  | **1228,1** | **993,6** | **255,0** |
| % к расходам, всего | 1,3 | 0,6 | 0,2 |
| % к 2022 году | 597,6 | 80,9 | 20,8 |
| **Национальная экономика** |
|  | **27091,3** | **93021,0** | **60786,3** |
| % к расходам, всего | 28,6 | 58,0 | 48,0 |
| % к 2022 году | 270,8 | 343,4 | 224,4 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** |
|  | **28514,1** | **23454,5** | **25263,7** |
| % к расходам, всего | 30,2 | 14,6 | 19,9 |
| % к 2022 году | 116,2 | 82,3 | 88,6 |
| **Образование** |
|  | **2315,6** | **3366,2** | **4207,5** |
| % к расходам, всего | 2,4 | 2,1 | 3,3 |
| % к 2022 году | 114,5 | 145,4 | 181,7 |
| **Культура и кинематография** |
|  | **24284,5** | **21513,6** | **19811,0** |
| % к расходам, всего | 25,7 | 13,4 | 15,6 |
| % к 2022 году | 119,2 | 88,6 | 81,6 |
| **Физическая культура и спорт** |
|  | **9066,1** | **13682,4** | **14258,3** |
| % к расходам, всего | 9,6 | 8,6 | 11,3 |
| % к 2022 году | 99,5 | 150,9 | 157,3 |

 Наибольший удельный вес – 94,8% в структуре расходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год, сгруппированных по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов, составляют следующие расходы:

 - 48,0% - национальная экономика;

 - 15,6% - культура, кинематография;

 - 19,9% -жилищно-коммунальное хозяйство;

 - 11,3% - физическая культура и спорт.

 Традиционно наименьшей остается доля расходов на национальную безопасность и правоохранительная деятельность – 0,2 % общего объема расходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год.

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 30.11.2023, тыс. руб.** | **Предусмотрено проектом Решения, тыс. руб.** | **Изменение к предыдущему году,****в %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024 г.** | **2025г.** | **2026 г.** | **2024 г.** | **2025 г.** | **2026 г.** |
| 851  | Администрация муниципального образования Плавский район | 163793,0 | 126693,5 | 90969,6 | 93300,6 | 77,3 | 71,8 | 102,6 |
| 99 | Условно утвержденные расходы | - | - | 1576,1 | 3201,3 | - | - | - |
|  | **ИТОГО** | **163793,0** | **126693,3** | **92545,7** | **96501,9** | **77,3** | **73,0** | **104,3** |

 В прогнозируемый период расходы будут осуществлять один главный распорядитель средств бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района (ГРБС) - Администрация муниципального образования Плавский район (код 851).

Проект бюджета муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в структуре муниципальных программ муниципального образования город Плавск Плавского района.

В 2024 – 2026 годах планируется к реализации 14 муниципальных программ, объем бюджетных ассигнований на их реализацию составит в 2024 году – 125867,9 тыс. руб., в 2025 году – 90544,0 тыс. руб., в 2026 году – 92875,0 тыс. руб.

 Объем расходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района, сформированный программно-целевым методом, в 2024 году составит – 99,4%, в 2025 году – 99,5% (без учета условно утвержденных расходов), в 2025 году – 99,5% (без учета условно утвержденных расходов) в общем объеме расходов бюджета муниципального образования.

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, тыс. руб.** | **Удель ный вес %** | **Бюджетные ассигнования, тыс. руб.** | **Удель ный вес %** | **Бюджетные ассигнования, тыс. руб.** | **Удель ный вес %** |
| Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» | **03** | **19811,0** | 15,7 | **20846,4** | 23,0 | **20598,3** | 22,2 |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» | **04** | **14258,3** | 11,3 | **14258,3** | 15,8 | **14258,3** | 15,4 |
| Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» | **06** | **7212,8** | 5,7 | **6166,6** | 6,8 | **6766,2** | 7,3 |
| Муниципальная программа «Энергоэффективность в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» | **07** | **100,00** | 0,1 | **100,0** | 0,1 | **100,0** | 0,1 |
| Муниципальная программа «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» | **08** | **59396,3** | 47,2 | **25614,6** | 28,3 | **26802,4** | 28,9 |
| Муниципальная программа «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» | **11** | **91,7** | 0,1 | **20,0** | 0,0 | **20,0** | 0,0 |
| Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» | **12** | **86,0** | 0,1 | **86,0** | 0,1 | **86,0** | 0,1 |
| Муниципальная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах муниципальном образовании город Плавск Плавского района» | **13** | **203,3** | 0,2 | **210,9** | 0,2 | **218,9** | 0,2 |
| Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Плавск Плавского района» | **14** | **2200,0** | 1,8 | **1819,9** | 2,0 | **1842,3** | 2,0 |
| Муниципальная программа «Развитие транспортной системы и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» | **17** | **150,0** | 0,1 | **150,0** | 0,2 | **150,0** | 0,2 |
| Муниципальная программа «Благоустройство территорий в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» | **18** | **17512,9** | 13,9 | **16542,5** | 18,3 | **17072,4** | 18,3 |
| Муниципальная программа «Реализация проекта «Народный бюджет» в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» | **19** | **482,0** | 0,4 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» | **20** | **155,9** | 0,1 | **21,0** | 0,0 | **21,0** | 0,0 |
| Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» | **21** | **4207,5** | 3,3 | **4708,6** | 5,2 | **4939,3** | 5,3 |
| **Итого расходы:** |  | **125867,9** | 100,0 | **90544,0** | 100,0 | **92875,0** | 100,0 |

В структуре общего объема расходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района, направляемых на реализацию муниципальных программ, наибольшие доли составляют муниципальные программы «Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» (в 2024, 2025, 2026 годах – 15,7%, 23,0%, 22,2% соответственно), «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» (в 2024, 2025, 2026 годах – 11,3%, 15,8%, 15,4% соответственно), «Благоустройство территорий в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» (в 2024, 2025, 2026 годах – 13,9%, 18,3%, 18,3% соответственно), муниципальная программа «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» (в 2024, 2025, 2026 годах – 47,2%, 28,9%, 28,9% соответственно).

 Анализ бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте бюджета на реализацию в 2024-2026 годах муниципальных программ на соответствие утвержденным паспортам муниципальных программ представлен в приложении № 2.

 **Выводы по разделу 2**

- бюджет муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован сбалансированным, дефицит бюджета не предусмотрен;

- в проекте бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района отмечается значительный объем бюджетных ассигнований, формируемых программно-целевым методом (в 2024 году – 99,4%, в 2025 году – 99,5% (без учета условно утвержденных расходов), в 2026 году – 99,5% (без учета условно утвержденных расходов) в общем объеме расходов бюджета муниципального образования).

1. ***Анализ предварительных итогов***

***социально-экономического развития***

***муниципального образования город Плавск Плавского района за 2023 год.***

К прогнозу бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района представлены предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования город Плавск Плавского района за 2023 год. Динамика основных показателей развития представлена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Единицы измерения** | **2022 год (отчет)** | **2023 год (оценка)** |
| Среднесписочная численность работников организаций | тыс. человек | 3,983 | 3,914 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата на одного работника | рубли | 47504,69 | 55902,94 |
| Объем отгруженной продукции (услуг) промышленного производства в действующих ценах организаций | млн. руб. | 1932,85 | 2084,52 |
| *индекс промышленного производства* |  *% к предыдущему году* | *101,7* | *107,8* |
| Объем инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования (всего) | млн. руб. | 430,77 | 516,73 |
| *индекс физического объема (в действующих ценах)* |  *% к предыдущему году* | *101,9* | *120,0* |
| Финансовый результат по всем видам деятельности | тыс. руб. | 270825,0 | 470017,00 |

 Анализ предварительных итогов социально-экономического развития муниципального образования город Плавск Плавского района показал в 2023 году стабильную динамику основных показателей в сравнении с соответствующими показателями прошлого года.

 Численность работников организаций муниципального образования город Плавск Плавского района уменьшилась к уровню 2022 года, уменьшение составило 0,069 тыс. человек.

1. ***Параметры прогноза исходных социально-экономических показателей для составления проекта бюджета***

Большинство показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год характеризуется положительной динамикой относительно оценки 2023 года. Динамика основных показателей развития территории представлена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Единицы измерения** | **2023 год (оценка)** | **Прогноз** |
| **2024 г**  | **2025 г**  | **2026 г** |
| Среднесписочная численность работников организаций | тыс. человек | 3,914 | 3,854 | 3,799 | 3,759 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата на одного работника | рубли | 55902,94 | 59976,66 | 64033,05 | 67776,72 |
| Объем отгруженной продукции (услуг) промышленного производства в действующих ценах организаций | млн. руб. | 2084,52 | 2282,57 | 2510,82 | 2774,44 |
| *индекс промышленного производства* |  *% к предыдущему году* | *107,8* | *109,5* | *110,0* | *110,5* |
| Объем инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования (всего) | млн. руб. | 516,73 | 612,97 | 720,48 | 843,63 |
| *индекс физического объема (в действующих ценах)* |  *% к предыдущему году* | *120,0* | *118,6* | *117,5* | *117,1* |
| Финансовый результат по всем видам деятельности | тыс. руб. | 470017,00 | 497647,0 | 516578,0 | 535409,0 |

 При формировании проекта бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов приняты следующие значения исходных показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов:

 - в прогнозе на 2024 год предусматривается объемов отгруженной продукции на 9,5% относительно уровня 2023 года, в 2025 году планируется увеличение объемов отгруженной продукции промышленного производства на 10,0% относительно 2024 года, на 2026 год предусматривается объемов отгруженной продукции на 10,5% относительно уровня 2025 года (в действующих ценах);

 - объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2024 году увеличится на 18,6% относительно уровня 2023 года и составит 612,97 млн. руб., к 2025 году объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования увеличится до 720,48 млн. руб. или 17,5% относительно 2024 года (в действующих ценах), к 2026 году объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования увеличится до 843,63 млн. руб. или на 17,1% относительно 2025 года (в действующих ценах);

 - среднемесячная номинальная начисленная заработная плата на одного работника возрастет в 2024 году до 59976,66 руб. или на 7,3% к уровню 2023 года, в 2025 году до 64033,05 руб. или на 6,8% к уровню 2024 года, в 2026 году до 67776,72 руб. или на 5,9 % к уровню 2025года.

 По прогнозу к 2026 году среднесписочная численность работников организаций снизится к уровню 2023 года на 0,155 тыс. человек и составит 3,759 тыс. человек.

 В целом прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов создает благоприятные условия для сохранения стабильной ситуации при обеспечении долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы муниципального образования город Плавск Плавского района.

1. ***Доходы бюджета***

***муниципального образования город Плавск Плавского района***

***Налоговые доходы***

**Налог на доходы физических лиц**

Расчет налога на доходы физических лиц проведен по видам облагаемого дохода, исходя из ожидаемой оценки поступления налога в текущем году с учетом темпа роста фонда оплаты труда на 2024-2026 годы, в соответствии с нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет поселения.

В проекте бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района налог на доходы физических лиц спрогнозирован в сумме:

 - на 2024 год – 27525,7 тыс. руб., снижение на 0,1% к уровню 2023 года (27544,1 тыс. руб.);

- на 2025 год – 28076,2 тыс. руб., рост 2,0% к уровню 2024 года;

- на 2026 год – 28637,8 тыс. руб., рост 2,0% к уровню 2025 года.

Наибольший объем поступлений по налогу на доходы физических лиц предусмотрен с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации:

 - в 2024 году – 27112,1 тыс. руб.;

 - в 2025 году – 27654,3 тыс. руб.;

 - в 2026 году – 28207,4 тыс. руб.

**Налоги на совокупный доход**

 Налоги на совокупный доход включают в себя:

- единый сельскохозяйственный налог.

Сумма поступлений налогов на совокупный доход прогнозируется на 2024, 2025 и 2026 годы всего - 611,6 тыс. руб., в том числе:

- в 2024 году – 199,8 тыс. руб.;

- в 2025 году – 203,9 тыс. руб.;

- в 2026 году – 207,9 тыс. руб.

**Налог на имущество**

 В бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района налоги на имущество формируются за счет налога на имущество физических лиц (по нормативу) и земельного налога.

Принято решение Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района по введению с 1 января 2016 года на территории муниципального образования город Плавск Плавского района на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.

Налог на имущество физических лиц прогнозируется:

- в 2024 году – 4101,0 тыс. руб., рост на 46,6% к уровню 2023 года (2797,4 тыс. руб.);

- в 2025 году – 4294,3 тыс. руб., рост на 4,7% к уровню 2024 года;

- в 2026 году – 4497,3 тыс. руб., рост на 4,7% к уровню 2025 года.

Земельный налог прогнозируется:

 - в 2024 году – 7519,1 тыс. руб., увеличение на 21,5 % к уровню 2023 года (6190,5 тыс. руб.);

 - в 2025 году – 7519,1 тыс. руб., увеличение на 0,9% к уровню 2024 года;

 - в 2026 году – 7586,8 тыс. руб., увеличение на 0,3 % к уровню 2025 года.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы включают в себя:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Анализ неналоговых доходов представлен в таблице:

 тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2023 год** | **Плановый период** |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **оценка исполнения** | **уд. вес, %** | **проект** | **уд. вес, %** | **проект** | **уд. вес, %** | **проект** | **уд. вес, %** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 7003,5 | 48,6 | 6616,8 | 57,5 | 6636,0 | 93,0 | 6586,0 | 93,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 7410,0 | 51,4 | 4900,5 | 42,5 | 500,0 | 7,0 | 500,0 | 7,0 |
| **Итого** | **14413,5** | **100,0** | **11517,3** | **100,0** | **7136,0** | **100,0** | **7086,0** | **100,0** |

 В налоговом периоде 2024-2026 годов наибольший объем поступлений неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (81,2% в общем объеме неналоговых доходов).

Доход от продажи материальных и нематериальных активов на 2024-2026 годы составит в сумме 5900,00 тыс. руб. (18,8% в общем объеме неналоговых доходов).

**Сведения о размерах недоимки в бюджет муниципального образования город Плавск Плавского района.**

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 2022 года недоимка в бюджет муниципального образования город Плавск Плавского района составила:

* по налогу на доходы физических лиц – 543,1 тыс. руб.;
* по налогу на имущество физических лиц – 623,2 тыс. руб.;
* по земельному налогу – 1406,3 тыс. руб.: в том числе – 150,0 тыс. руб. (земельный налог организаций), 1256,3 тыс. руб. (земельный налог физических лиц).

 Всего недоимки в бюджет муниципального образования город Плавск Плавского района – 2572,6 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**

 Безвозмездные поступления включают в себя:

 - дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности;

 - иные межбюджетные трансферты.

Анализ безвозмездных поступлений в бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района представлен в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Поступления** | **Оценка исполнения 2023 г** | **Прогноз** |
| **2024 г** | **2025 г** | **2026г** |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **темп роста к пре дыд. году, %** | **тыс. руб.** | **темп роста к пре дыд. году, %** | **тыс. руб.** | **темп роста к пре дыд. году, %** |
| Дотации | 10619,7 | 15387,8 | 144,9 | 15745,1 | 102,3 | 15988,5 | 101,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 91917,5 | 60282,0 | 65,6 | 29503,4 | 49,0 | 32476,1 | 110,1 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 160,7 | 100,0 | 0,0 | -100,0 | 0,0 | - |
| **Всего безвозмездные поступления** | **102537,2** | **75830,5** | **74,0** | **45248,5** | **59,7** | **48464,6** | **107,1** |

1. ***Расходы бюджета***

***муниципального образования город Плавск Плавского района***

Расходы бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления, определенными Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в РФ», Уставом муниципального образования город Плавск Плавского района, с учетом разграничения бюджетных полномочий между органами власти и органами местного самоуправления.

Согласно проекту Решения объем расходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района определен на 2023 год в сумме 126693,5 тыс. руб., что на 21,0% меньше суммы ожидаемых расходов на 2023 год (прогноз расходов на 2023 год – 160331,9 тыс. руб.). В 2025 году объем расходов составит 90969,6 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом меньше на 28,2%. В 2026 году объем расходов 93300,6 тыс. руб., по сравнению с 2025 годом увеличение составит 2,6%.

Условно утверждённые расходы муниципального образования город Плавск Плавского района на 2025 год и 2026 год предусматриваются в сумме 1576,1 тыс. руб. и 3201,3 тыс. руб. соответственно.

Приоритетными направлениями расходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов являются:

- в 2024 году – национальная экономика (47,9%); жилищно-коммунальное хозяйство (19,9%); культура, кинематография (15,6%); физическая культура и спорт (11,3%) составляют в структуре расходов – 94,7%;

- в 2025 году – национальная экономика (29,7%); жилищно-коммунальное хозяйство (24,4%); культура, кинематография (22,9%) и физическая культура и спорт (15,7%) составляют в структуре расходов – 92,7%;

- в 2026 году – национальная экономика (30,2%); жилищно-коммунальное хозяйство (25,0%); культура, кинематография (22,1%) и физическая культура и спорт (15,3%) составляют в структуре расходов – 92,6%.

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

 Расходы бюджета по данному разделу:

 - на 2024 год предусмотрены в объеме 2111,6 тыс. руб., что соответствует 1,7% от общей суммы расходов;

 - на 2025 год предусмотрены в объеме 1731,5 тыс. руб., что соответствует 1,9% от общей суммы расходов;

 - на 2026 год предусмотрены в объеме 1753,9 тыс. руб., что соответствует 1,9% от общей суммы расходов.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

 Расходы бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусматриваются в сумме 255,00 тыс. руб., что составляет 0,2% от общей суммы расходов.

 В разделе отражены расходы:

* на мероприятия по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность – 183,3 тыс. руб.;
* другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 71,7 тыс. руб.

 На 2025 год расходы по данному разделу предусмотрены в сумме 189,3 тыс. руб., что составит 0,2% от общей суммы расходов.

 В разделе отражены расходы:

* на мероприятия по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность – 189,3 тыс. руб.

На 2026 год расходы по данному разделу предусмотрены в сумме 195,6 тыс. руб., что составит 0,2% от общей суммы расходов.

 В разделе отражены расходы:

* на мероприятия по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность – 195,6 тыс. руб.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

 Расходы бюджета поселения по раздел 04 «Национальная экономика» на 2024 год предусматриваются в сумме 60786,3 тыс. руб., что составляет 47,9% от общей суммы расходов.

 В разделе отражены расходы на финансирование:

* мероприятий по сельскому хозяйству и рыболовству – 700,0 тыс. руб.;
* мероприятий по водному хозяйству – 40,0 тыс. руб.;
* мероприятий по дорожному хозяйству – 59546,3 тыс. руб.;
* других вопросов в области национальной экономики – 500,0 тыс. руб.

 В 2025 году по разделу 04 «Национальная экономика» предусмотрены ассигнования в объеме 27006,2 тыс. руб., что составляет 29,7% от общей суммы расходов.

 В разделе отражены расходы на финансирование:

* мероприятий по сельскому хозяйству и рыболовству – 700,0 тыс. руб.;
* мероприятий по водному хозяйству – 41,6 тыс. руб.;
* мероприятий по дорожному хозяйству – 25764,6 тыс. руб.;
* других вопросов в области национальной экономики – 500,0 тыс. руб.

 В 2026 году по разделу 04 «Национальная экономика» предусмотрены ассигнования в объеме 28195,7 тыс. руб., что составляет 30,2% от общей суммы расходов.

 В разделе отражены расходы на финансирование:

* мероприятий по сельскому хозяйству и рыболовству – 700,0 тыс. руб.;
* мероприятий по водному хозяйству – 43,3 тыс. руб.;
* мероприятий по дорожному хозяйству – 26952,4 тыс. руб.;
* других вопросов в области национальной экономики – 500,0 тыс. руб.

 **Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

 На 2024 год расходы бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусматриваются в размере 25263,7 тыс. руб., что составит 19,9% от общей суммы расходов.

 В разделе отражены расходы:

* на финансирование жилищного хозяйства – 1880,7 тыс. руб.;
* на финансирование коммунального хозяйства – 6414,3 тыс. руб.;
* на финансирование мероприятий по благоустройству – 16968,8 тыс. руб.

 Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2025 год предусмотрены в сумме 22229,1 руб., что составит 24,4% от общей суммы расходов.

 В разделе отражены расходы:

* на финансирование жилищного хозяйства – 1198,5 тыс. руб.;
* на финансирование коммунального хозяйства – 5167,1 тыс. руб.;
* на финансирование мероприятий по благоустройству – 15863,5 тыс. руб.

 Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2026 год предусмотрены в сумме 23359,6 тыс. руб., что составит 25,0 % от общей суммы расходов.

 В разделе отражены расходы:

* на финансирование жилищного хозяйства – 1198,5 тыс. руб.;
* на финансирование коммунального хозяйства – 5767,7 тыс. руб.;
* на финансирование мероприятий по благоустройству – 16393,4 тыс. руб.

 **Раздел 07 «Образование»**

 Расходы бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района по разделу 07 «Образование» на 2024 год предусмотрены в размере 4207,5 тыс. руб., что составляет 3,3 % от общей суммы расходов.

 Расходы бюджета на 2025 год предусматривают в размере 4708,6 тыс. руб., что составит 5,2 % от общей суммы расходов.

 В 2026 году финансирование по разделу предусматривается в размере 4939,3 тыс. руб., что составит 5,3 % от общей суммы расходов.

**Раздел 08 «Культура и кинематография»**

 Расходы бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района по разделу 08 «Культура и кинематография» на 2024 год предусмотрены в размере 19811,0 тыс. руб., что составляет 15,6 % от общей суммы расходов.

 Расходы бюджета на 2025 год предусматривают в размере 20846,5 тыс. руб., что составит 22,9% от общей суммы расходов.

В 2026 году финансирование по разделу предусматривается в размере 20598,3 тыс. руб., что составит 22,1% от общей суммы расходов.

 **Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

 Расходы бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 2024 год предусмотрены в размере 14258,3 тыс. руб., что составляет 11,3% от общей суммы расходов.

 Расходы бюджета на 2025 год предусматривают в размере 14258,3 тыс. руб., что составит 15,7% от общей суммы расходов.

В 2026 году финансирование по разделу предусматривается в размере 14258,3 руб., что составит 15,3% от общей суммы расходов.

1. ***Дефицит бюджета***

***муниципального образования город Плавск Плавского района***

 Дефицит бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района не предусмотрен.

1. ***Выводы.***

 1. Проект Решения Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Плавск Плавского района», иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бюджетного планирования в бюджетной деятельности муниципального образования.

 2. В целом прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов создает благоприятные условия для сохранения долгосрочной устойчивости и сбалансированности бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района.

 3. Бюджет муниципального образования город Плавск Плавского район на 2024 год сформирован:

 – по доходам в сумме 126693,5 тыс. руб., что на 27064 тыс. руб., или на 17,6%, меньше ожидаемого исполнения в 2023 году;

 - по расходам в сумме 126693,5 тыс. руб., что на 33638,4 руб., или на 21,0%, больше ожидаемого исполнения в 2023 году.

 Бюджет муниципального образования город Плавск Плавского района на 2025 и 2026 годы сформирован:

 - по доходам в сумме 92545,7тыс. руб. и 96501,9 тыс. руб. соответственно. К уровню предыдущего года в 2025 году предполагается снижение доходов на 27,0 процента, а в 2026 году – увеличение на 4,3 процента;

 - по расходам в сумме 90969,6 тыс. руб. и 93300,6 тыс. руб. соответственно. К уровню предыдущего года в 2025 году расходы уменьшатся на 28,2 процента, а в 2026 году увеличатся на 2,6 процента. Условно утвержденные расходы составят на 2025 год – 1576,1 тыс. руб., на 2026 год – 3201,3 тыс. руб.

 Бюджет муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год на плановый период 2025 и 2026 годов сбалансирован по доходам и расходам, дефицит бюджета не предусмотрен.

 4. Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района изменятся по сравнению с началом планового периода и составят:

- на 2024 год – 50863,0 тыс. руб., или 0,7 процентов меньше к оценке 2023 года;

- на 2025 год – 47297,2 тыс. руб., или на 7,0 процента меньше к уровню 2024 года;

- на 2026 год – 48037,3 тыс. руб., или увеличение на 1,6 процента к 2025 году.

 5. Объем безвозмездных поступлений в доходах бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района составит:

 - на 2024 год – 75830,5 тыс. руб., или на 26,0 процента меньше к уровню 2023 года;

 - на 2025 год – 45248,5 тыс. руб., или на 40,3 процента меньше к 2024 году;

 - на 2026 год – 48464,6 тыс. руб. или увеличение на 7,1 процента к 2025 году.

 6. Основными доходами в общем объеме налоговых и неналоговых доходов муниципального образования город Плавск Плавского района в 2024 году являются налоговые доходы: налог на доходы физических лиц (более 54,1 процентов), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (более 13,0 процента), налог на имущество (более 22,9 процентов).

 7. Наибольший удельный вес расходов в расходах бюджета 2024 года приходится на разделы «Национальная экономика» (удельный вес составляет 47,9%), «Культура и кинематография» (удельный вес составляет 15,6%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (удельный вес составляет 19,9%), «Физическая культура и спорт» (удельный вес составляет 11,3%).

 **8.** Современное направление на повышение эффективности и качества управления муниципальными финансами требует активного использования программно-целевого метода бюджетного планирования. При формировании бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района программно-целевым методом бюджетного планирования предусмотрено четырнадцать муниципальных программ муниципального образования город Плавск Плавского района.

 Перечень муниципальных программ муниципального образования город Плавск Плавского района:

 1. Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании город Плавск Плавского района.

2. Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Плавск Плавского района.

 3. Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения в муниципальном образовании город Плавск Плавского района.

 4. Энергоэффективность в муниципальном образовании город Плавск Плавского района.

 5. Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании город Плавск Плавского района.

 6. Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Плавск Плавского района.

 7. Развитие местного самоуправления в муниципальном образовании город Плавск Плавского района.

8. Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах муниципальном образовании город Плавск Плавского района.

9. Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Плавск Плавского района.

10. Развитие транспортной системы и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Плавск Плавского района.

11. Благоустройство территорий в муниципальном образовании город Плавск Плавского района.

12. Реализация проекта «Народный бюджет» в муниципальном образовании город Плавск Плавского района.

13. Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Плавск Плавского района.

14. Развитие молодежной политики в муниципальном образовании город Плавск Плавского района.

Общий объем финансирования муниципальных программ на 2024-2026 годы:

- развитие культуры и туризма в муниципальном образовании город Плавск Плавского района: 2024 год – 19811,0 тыс. руб., 2025 год – 20846,4 тыс. руб., 2026 год – 20598,3 тыс. руб.;

- развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Плавск Плавского района: 2024 год – 14258,3 тыс. руб., 2025 год – 14258,3 тыс. руб., 2026 год – 14258,3 тыс. руб.;

- обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения в муниципальном образовании город Плавск Плавского района: 2024 год – 7212,8 тыс. руб., 2025 год – 6166,6 тыс. руб., 2026 год – 6766,2 тыс. руб.;

- энергоэффективность в муниципальном образовании город Плавск Плавского района: 2024 год – 100,0 тыс. руб., 2025 год – 100,0 тыс. руб., 2026 год – 100,0 тыс. руб.;

- модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании город Плавск Плавского района: 2024 год – 59396,3 тыс. руб., 2025 год – 25614,6 тыс. руб., 2026 год – 26802,4 тыс. руб.;

- повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Плавск Плавского района: 2024 год – 91,7 тыс. руб., 2025 год – 20,0 тыс. руб., 2026 год – 20,0 тыс. руб.;

- развитие местного самоуправления в муниципальном образовании город Плавск Плавского района: 2024 год – 86,0 тыс. руб., 2025 год – 86,0 тыс. руб., 2026 год – 86,0 тыс. руб.;

- защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах муниципальном образовании город Плавск Плавского района: 2024 год – 203,3 тыс. руб., 2025 год – 210,9 тыс. руб., 2026 год – 218,9 тыс. руб.;

- управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Плавск Плавского района: 2024 год – 2200,00 тыс. руб., 2025 год – 1819,9 тыс. руб., 2026 год – 1842,3 тыс. руб.;

- развитие транспортной системы и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Плавск Плавского района: 2024 год – 150,0 тыс. руб., 2025 год – 150,0 тыс. руб., 2026 год – 150,0 тыс. руб.;

- благоустройство территорий в муниципальном образовании город Плавск Плавского района: 2024 год – 17512,9 тыс. руб., 2025 год –16542,5 тыс. руб., 2026 год – 17072,4 тыс. руб.;

- реализация проекта «Народный бюджет» в муниципальном образовании город Плавск Плавского района: 2024 год – 482,2 тыс. руб., 2025 год – 0,0 тыс. руб., 2026 год – 0,0 тыс. руб.;

- формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Плавск Плавского района: 2024 год - 155,9 тыс. руб., 2025 год – 21,0 тыс. руб., 2026 год – 21,0 тыс. руб.;

- развитие молодежной политики в муниципальном образовании город Плавск Плавского района: 2024 год – 4207,5 тыс. руб., 2025 год – 4708,6 тыс. руб., 2026 год – 4939,3 тыс. руб.

Общий объем финансирования по четырнадцати муниципальным программам в 2024 году – 125867,9 тыс. руб., что составляет 99,4% от общих расходов; в 2025 году – 90544,0 тыс. руб., что составляет 99,5% от общих расходов (без учета условно утвержденных расходов); в 2026 году – 92875,0 тыс. руб., что составляет 99,5% от общих расходов (без учета условно утвержденных расходов).

1. ***Предложения***
2. Рекомендовать Собранию депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района принять проект бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования**

**Плавский район Т. В. Кузнецова**

|  |
| --- |
| **Приложение №1** **к Заключению КСП МО Плавский район** **на проект решения Собрания депутатов****МО г. Плавск Плавского района** **«О бюджете муниципального образования** **город Плавск Плавского района на 2024 год и**  **на плановый период 2025 и 2026 годов»**  |
| **Динамика доходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района за период 2023-2026 годовв разрезе групп, подгрупп и статей классификации доходов бюджетов Российской Федерации** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код бюджетной классификации** | **Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, программы (подпрограммы), кода экономической классификации доходов** | **Оценка** **2023 год** | **Прогноз** **2024 год** | **Прогноз****2025 год** | **Прогноз****2026 год** | **Прирост (снижение) доходов** | **Темп прироста (снижения) доходов** |
| **к предыдущему****году, руб.** | **2026 г. к****оценке****2023 г.** | **к предыдущему году, %** | **2026 г. к****оценке****2023 г.** |
| **2024 г. к оценке 2023 г.** | **2025 г. к 2024 г.** | **2026 г. к 2025 г.** | **2024 г. к оценке 2023 г.** | **2025г. к 2024 г.** | **2026 г. к** **2025 г.** |
| ***000 1 00 00000 00 0000 000*** | ***НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | ***51220,3*** | ***50863,0*** | ***47297,2*** | ***48037,3*** | ***-357,3*** | ***3565,8*** | ***740,1*** | ***-3183,0*** | ***-0,7*** | ***-7,0*** | ***1,6*** | ***-6,2*** |
| **000 1 01 02000 01 0000 110** | **Налог на доходы физических лиц** | **27544,1** | **27525,7** | **28076,2** | **28637,8** | **-18,4** | **550,5** | **561,6** | **1093,7** | **-0,1** | **2,0** | **2,0** | **4,0** |
| **000 1 05 03000 01 0000 110** | **Единый сельскохозяйственный налог** | **264,6** | **199,8** | **203,9** | **207,9** | **-64,8** | **4,1** | **4,0** | **-56,7** | **-24,5** | **2,1** | **2,0** | **-21,4** |
| **000 1 06 00000 00 0000 000** | **Налоги на имущество** | **8987,9** | **11620,2** | **11881,1** | **12105,6** | **2632,3** | **260,9** | **224,5** | **3117,7** | **29,3** | **2,2** | **1,9** | **34,7** |
| 000 1 06 01000 00 0000 110 | Налог на имущество физических лиц | 2797,4 | 4101,0 | 4294,3 | 4497,3 | 1303,6 | 193,3 | 203,0 | 1699,9 | 46,6 | 4,7 | 4,7 | 60,8 |
| 000 1 06 06000 00 0000 110 | Земельный налог | 6190,5 | 7519,1 | 7586,8 | 7608,3 | 1328,6 | 67,7 | 21,5 | 1417,8 | 71,5 | 0,9 | 0,3 | 22,9 |
| **000 1 09 00000 00 0000 000** | **Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам** | **0,2** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,2 | 0,0 | 0,0 | -0,2 | -100,0 | - | - | -100,0 |
| **000 1 11 00000 00 0000 000**  | **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности и муниципальной собственности** | **7003,5** | **6616,8** | **6636,0** | **6586,0** | **-386,7** | **19,2** | **-50,0** | **-417,5** | **-5,5** | **0,3** | **-0,8** | **-6,0** |
| **000 1 14 00000 00 0000 000** | **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **7410,0** | **4900,5** | **500,0** | **500,0** | **-2509,5** | **-4400,5** | **0,0** | **-6910,0** | **-33,9** | **-89,8** | **0,0** | **-93,3** |
|  | **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **10,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-10,0** | **0,0** | **0,0** | **-10,0** | **-100,0** | **-** | **-** | **-100,0** |
| **000 1 17 00000 00 0000 180** | **Прочие неналоговые доходы**  | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| ***000 2 00 00000 00 0000 000*** | ***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ*** | ***102537,2*** | ***75830,5*** | ***45248,5*** | ***48464,6*** | ***-26706,7*** | ***-30582,0*** | ***3216,1*** | **-54022,6** | ***-26,0*** | ***-40,3*** | ***7,1*** | ***-52,7*** |
| **000 2 02 01000 00 0000 151** | **Дотации бюджетам муниципальных образований** | **10619,7** | **15387,8** | **15745,1** | **15988,5** | **4768,1** | **957,3** | **243,4** | ***5368,8*** | **44,9** | **2,3** | **1,5** | **50,6** |
|  | **Субсидии** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **000 2 02 04000 00 0000 151** | **Иные межбюджетные трансферты** | **91917,5** | **60282,0** | **29503,4** | **32476,1** | **-31635,5** | **-30778,6** | **2972,7** | **-59441,4** | **-34,4** | **-51,1** | **10,1** | **-64,7** |
| **000 2 07 00000 00 0000 000** | **Прочие безвозмездные поступления** | **0,0** | **160,7** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **000 2 19 00000 00 0000 000** | **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
|  | ***ВСЕГО ДОХОДЫ:*** | ***153757,5*** | ***126693,5*** | ***92545,7*** | ***96501,9*** | ***-27064,0*** | ***-34147,8*** | ***3956,7*** | ***-57255,6*** | ***-17,6*** | ***-27,0*** | ***4,3*** | ***-37,2*** |

**Приложение №2**

**к Заключению КСП МО Плавский район**

 **на проект решения Собрания депутатов**

**МО г. Плавск Плавского района**

**«О бюджете муниципального образования**

 **город Плавск Плавского района 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 город Плавск Плавского района.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **код** | **Необходимые средства согласно паспорту программы, тыс. руб.** | **Бюджетные ассигнования согласно приложениям к проекту решения, тыс. руб.** |
| **программы** | **подпрограммы** | **2024 год** | **2025год** | **2026 год** | **2024год** | **Отклоне ние от паспорта** | **2025 год** | **отклонение от паспор та** | **2026 год** | **отклоне ние от паспор та** |
| **Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании город Плавск Плавского района"** | **03** | **0** | **19811,0** | **20846,4** | **20598,3** | **19811,0** | **0,0** | **20846,4** | **0,0** | **19811,0** | **0,0** |
| **Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Плавск Плавского района"** | **04** | **0** | **14258,3** | **14258,3** | **14258,3** | **14258,3** | **0,0** | **14258,3** | **0,0** | **14258,3** | **0,0** |
| **Муниципальная программа "Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения в муниципальном образовании город Плавск Плавского района"** | **06** | **0** | **7212,8** | **6166,6** | **6766,2** | **7212,8** | **0,0** | **6166,6** | **0,0** | **7212,8** | **0,0** |
| **Муниципальная программа "Энергоэффективность в муниципальном образовании город Плавск Плавского района"** | **07** | **0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **0,0** | **100,0** | **0,0** | **100,0** | **0,0** |
| **Муниципальная программа "Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании город Плавск Плавского района"** | **08** | **0** | **59396,3** | **25614,6** | **26802,4** | **59396,3** | **0,0** | **25614,6** | **0,0** | **59396,3** | **0,0** |
| **Муниципальная программа «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Плавск Плавского района»** | **11** | **0** | **91,7** | **20,0** | **20,0** | **91,7** | **0,0** | **20,0** | **0,0** | **91,7** | **0,0** |
| **Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления в муниципальном образовании город Плавск Плавского района»** | **12** | **0** | **86,0** | **86,0** | **86,0** | **86,0** | **0,0** | **86,0** | **0,0** | **86,0** | **0,0** |
| **Муниципальная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах муниципальном образовании город Плавск Плавского района»** | **13** | **0** | **203,3** | **210,9** | **218,9** | **203,3** | **0,0** | **210,9** | **0,0** | **203,3** | **0,0** |
| **Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Плавск Плавского района"** | **14** | **0** | **2200,00** | **1819,9** | **1842,3** | **2200,00** | **0,0** | **1819,9** |  | **2200,00** |  |
| **Муниципальная программа «Развитие транспортной системы и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Плавск Плавского района »** | **17** | **0** | **150,0** | **150,0** | **150,0** | **150,0** | **0,0** | **150,0** |  | **150,0** |  |
| **Муниципальная программа «Благоустройство территорий в муниципальном образовании город Плавск Плавского района»** | **18** | **0** | **17512,9** | **16542,5** | **17072,4** | **17512,9** | **0,0** | **16542,5** |  | **17512,9** |  |
| **Муниципальная программа «Реализация проекта «Народный бюджет» в муниципальном образовании город Плавск Плавского района»** | **19** | **0** | **482,2** | **0,0** | **0,0** | **482,2** | **0,0** | **0,0** |  | **482,2** |  |
| **Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы»** | **20** | **0** | **155,9** | **21,0** | **21,0** | **155,9** | **0,0** | **21,0** |  | **155,9** |  |
| **Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в муниципальном образовании город Плавск Плавского района»** | **21** | **0** | **4207,5** | **4708,6** | **4939,3** | **4207,5** | **0,0** | **4708,6** |  | **4207,5** |  |
| **Итого расходы:** |  |  | **125867,9** | **90544,0** | **92875,0** | **125867,9** | **0,0** | **90544,0** |  | **125867,9** |  |

**Приложение №3**

**к Заключению КСП МО Плавский район**

 **на проект решения Собрания депутатов**

**МО г. Плавск Плавского района**

**«О бюджете муниципального образования**

 **город Плавск Плавского района на 2024 год и**

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

**Динамика расходов проекта бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 -2026 годы**

 **в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | Оценка2023 | проект Решения | Прирост (снижение) расходов, руб. | Темп прироста (снижения) расходов, % |
| 2024 г. | 2025 г. | 2026 г. | к предыдущему году | 2026 г. к 2023 г. | к предыдущему году | 2026 г. к 2023 г. |
| 2024 г. | 2025 г. | 2026 г. | 2024 г. | 2025 г. | 2026 г. |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **00** | **4300,7** | **2111,6** | **1731,5** | **1753,9** | **-2189,1** | **-380,1** | **22,4** | **-2546,8** | **-50,9** | **-18,0** | **1,3** | **-59,2** |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) контроля  | 01 | 06 | 219,8 | 225,6 | 225,6 | 225,6 | 5,8 | 0,0 | 0,0 | 5,8 | 2,6 | 0,0 | 0,0 | 2,6 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 | 07 | 1921,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -1921,4 | 0,0 | 0,0 | -1921,4 | -100,0 | - | - | -100,0 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | - | 0,0 | 0,0 | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 2159,5 | 1786,0 | 1405,9 | 1428,3 | -373,5 | -380,1 | 22,4 | -731,2 | -17,3 | -21,3 | 1,6 | -33,9 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **00** | **993,6** | **255,0** | **189,3** | **195,6** | **-738,6** | **-65,7** | **6,3** | **-798,0** | **-74,3** | **-25,8** | **3,3** | **-80,3** |
| Гражданская оборона | 03 | 09 | 563,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -563,2 | 0,0 | 0,0 | -563,2 | -100,0 | - | - | -100,0 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 03 | 10 | 409,6 | 183,3 | 189,3 | 195,6 | -226,3 | 6,0 | 6,3 | -214,0 | -55,2 | 3,3 | 3,3 | -52,2 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 20,8 | 71,7 | 0,0 | 0,0 | 50,9 | -71,7 | 0,0 | -20,8 | 244,7 | -100,0 | - | -100,0 |
| **Национальная экономика** | **04** | **00** | **93021,0** | **60786,3** | **27006,2** | **28195,7** | **-32234,7** | **-33780,1** | **1189,5** | **-64825,3** | **-34,7** | **-55,6** | **4,4** | **-69,7** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 500,0 | 700,0 | 700,0 | 700,0 | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 200,0 | 40,0 | 0,0 | 0,0 | 40,0 |
| Водные хозяйство | 04 | 06 | 20,0 | 40,0 | 41,6 | 43,3 | 20,0 | 1,6 | 1,7 | 23,3 | 100,0 | 4,0 | 4,1 | 116,5 |
| Дорожное хозяйство | 04 | 09 | 92121,0 | 59546,3 | 25764,6 | 26952,4 | -32574,7 | -33781,7 | -1187,8 | **-65168,6** | -35,4 | -56,7 | 4,6 | -70,7 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 380,0 | 500,0 | 500,0 | 500,0 | 120,0 | 0,0 | 0,0 | **120,0** | 31,6 | 0,0 | 0,0 | 31,6 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **00** | **23454,5** | **25263,7** | **22229,1** | **23359,6** | **1809,2** | **-3034,6** | **1130,5** | **-94,9** | **7,7** | **-12,0** | **5,1** | **-0,4** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 965,9 | 1880,7 | 1198,5 | 1198,5 | 914,8 | -682,2 | 0,0 | 232,6 | 94,7 | -36,3 | 0,0 | 24,1 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 6212,5 | 6414,3 | 5167,1 | 5767,7 | 201,8 | -1247,2 | 600,6 | -444,8 | 3,2 | -19,4 | 11,6 | -7,2 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 16276,1 | 16968,8 | 15863,5 | 16393,4 | 692,7 | -1105,3 | 529,9 | 117,3 | 4,3 | -6,5 | 3,3 | 0,7 |
| **Образование** | **07** | **00** | **3366,2** | **4207,5** | **4708,6** | **4939,3** | **841,3** | **501,1** | **230,7** | **1573,1** | **25,0** | **11,9** | **4,9** | **46,7** |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 3366,2 | 4207,5 | 4708,6 | 4939,3 | 841,3 | 501,1 | 230,7 | 1573,1 | 25,0 | 11,9 | 4,9 | 46,7 |
| **Культура и кинематография** | **08** | **00** | **21513,6** | **19811,0** | **20846,5** | **20598,3** | **-1702,6** | **1035,5** | **-248,2** | **-915,3** | **-7,9** | **5,2** | **-1,2** | **-4,3** |
| Культура | 08 | 01 | 21513,6 | 19811,0 | 20846,5 | 20598,3 | -1702,6 | 1035,5 | -248,2 | -915,3 | -7,9 | 5,2 | -1,2 | -4,3 |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **00** | **13682,4** | **14258,3** | **14258,3** | **14258,3** | **575,9** | **0,0** | **0,0** | **575,9** | **4,2** | **0,0** | **0,0** | **4,2** |
| Массовый спорт | 11 | 01 | 13682,4 | 14258,3 | 14258,3 | 14258,3 | 575,9 | 0,0 | 0,0 | 575,9 | 4,2 | 0,0 | 0,0 | 4,2 |
| **Условно утвержденные расходы** | **99** | **00** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
|  | 99 | 99 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **РАСХОДЫ - ВС Е Г О** |  |  | **160331,9** | **126693,5** | **90969,6** | **93300,6** | **-33638,4** | **-35723,9** | **2331,0** | **-67031,3** | **-21,0** | **-28,2** | **2,6** | **-41,8** |