

**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 № 26**

**Контрольно-счетной палаты муниципального образования**

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

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

**(далее – решение)»**

от 27.12.2023 г. г. Плавск

Заключение подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ), Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Плавск Плавского района», утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 28.05.2013 № 62/256 (с изменениями), Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Плавский район», утвержденного решением Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 24.08.2012 № 42/279 (с изменениями).

В результате рассмотрения представленного проекта решения установлено следующее:

проект решения Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 27.12.2022 № 57/283 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Плавский район, письмо подписано главой муниципального образования город Плавск Плавского района (письмо от 20.12.2023 № 16).

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

Решением предусматривается считать неотъемлемой частью следующее:

- приложение №1 «Новая редакция приложения №1 «Доходы бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по группам, подгруппам, статьям, подстатьям, элементам, группам подвида, аналитической группе подвида классификации доходов бюджетов Российской Федерации» к решению Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 27.12.2022 № 57/283 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

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

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

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

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

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

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

**Доходы**

Общий объем доходов муниципального образования город Плавск Плавского района составит **124433,0** **тыс. руб.** из них:

- налоговые и неналоговые доходы составят **- 53574,6 тыс. руб**. или 43,1% поступлений от общего объема доходов муниципального образования город Плавск Плавского района;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составят **– 70858,4 тыс. руб**. или 56,9% от общего объема доходов муниципального образования город Плавск Плавского района.

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

Таблица № 1

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Первоначально утвержденный бюджет**  **на 2023 год,**  **тыс. руб.** | **Утвержденный бюджет**  **на 2023 год,**  **тыс. руб.** | **Проект уточнения бюджета**  **на 2023 год,**  **тыс. руб.** | **Отклонение показателей проекта бюджета 2023 года от показателей, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2023 год** | |
| (гр.4-гр.3), тыс. руб. | (гр.5/гр.3),% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, из них:** | **48 559,7** | **54 681,4** | **53 574,6** | **-1 106,8** | **-2,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 28 525,7 | 30 235,9 | 27 111,4 | -3 124,5 | -10,3 |
| Налоги на совокупный доход | 264,6 | 150,6 | 149,8 | -0,8 | -0,5 |
| Налоги на имущество | 10 358,1 | 10 358,1 | 12 373,1 | 2 015,0 | 19,5 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 7 403,8 | 7 423,0 | 7 735,0 | 312,0 | 4,2 |
| Доходы от оказания платных услуг |  | 20,3 | 20,3 | - | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 007,5 | 6 483,5 | 6 172,5 | -311,0 | -4,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,0 | 10,0 | 12,5 | 2,5 | 25,0 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации из них:** | **85 560,0** | **102 537,2** | **70 858,4** | **-31678,8** | **-30,9** |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 10 619,7 | 10 619,7 | 10 619,7 | 0,0 | - |
| Иные межбюджетные трансферты | 74 940,3 | 91 917,5 | 60 238,7 | -31 678,8 | -34,5 |
| **Всего доходов** | **134 119,7** | **157 218,6** | **124 433,0** | **-32 785,6** | **-20,9** |

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год уменьшились на 1 106,8 тыс. руб. за счет корректировки плановых назначений в соответствии с фактическим поступлением доходов.

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

В структуре собственных доходов 2023 года доля налога на доходы физических лиц составляет 50,6%, налоги на совокупный доход – 0,3%, налог на имущество – 23,1%, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 14,4%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 11,5%, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 0,1%.

Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме доходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района составляет 43,1%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации уменьшились и составили 70 858,4 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме доходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района составляет 56,9%.

Объем расходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год определен в размере 126 244,1 тыс. рублей

(Таблица 2).

Таблица 2

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Первоначально утвержденный бюджет**  **на 2023 год,**  **тыс. руб.** | **Утвержденный бюджет**  **на 2023 год,**  **тыс. руб.** | **Проект уточнения бюджета**  **на 2023 год,**  **тыс. руб.** | **Отклонение показателей проекта бюджета 2023 года от показателей, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2023 год** | |
| **(гр.4-гр.3), тыс. руб.** | **(гр.5/гр.3),**  **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 4 282,2 | 5 250,7 | 4 712,1 | -538,6 | -10,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 585,9 | 983,5 | 928,0 | -55,5 | -5,6 |
| Национальная экономика | 74 959,1 | 93 001,1 | 56 674,0 | -36 327,1 | -39,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 16 065,1 | 23 040,4 | 22 971,1 | -69,3 | -0,7 |
| Образование | 3 366,2 | 3 306,0 | 2 980,0 | -326,0 | -9,9 |
| Культура и кинематография | 21 178,8 | 24 528,9 | 24 411,5 | -117,4 | -0,5 |
| Физическая культура и спорт | 13 682,4 | 13 682,4 | 13 682,4 | 0,0 | - |
| **Итого:** | **134 119,7** | **163 793,0** | **126 359,1** | **-37 548,9** | **-22,9** |

По сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год, расходы планируются меньше на 37 548,9 тыс. рублей или 22,9%.

Расходы изменились в разрезе разделов:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» расходы уменьшились на 538,6 тыс. рублей в связи с пересчетом в сторону уменьшения затрат на кадастровые работы (-406,7 тыс. рублей), на мероприятия по развитию местного самоуправления (-31,9 тыс. рублей), резервный фонд (-100,0 тыс. рублей);

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы уменьшились на 55,5. рублей в связи с уточнением расходов на мероприятия по предупреждению и ликвидации ЧС и стихийных бедствий;

- по разделу «Национальная экономика» расходы уменьшились на 36 327,1 тыс. рублей на расходы по капитальному ремонту моста, ремонту дорог;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» уменьшились плановые назначения на 69,3 тыс. рублей (увеличились на ремонт сетей водоснабжения 628,4 тыс. рублей, взносы на капитальный ремонт на 112,0 тыс. рублей и уменьшились на мероприятия по обеспечению материально-техническими ресурсами, проверку сметной документации, сбору мусора, содержанию кладбища - 809,7 тыс. рублей);

- по разделу «Образование» расходы уменьшились на 326,0 тыс. рублей в связи с уточнением плановых показателей;

- по разделу «Культура и кинематография» на 117,4 тыс. рублей уменьшились трансферты в связи с уменьшением затрат на содержание ЦБС, ЦКиД;

- по разделу «Физическая культура и спорт» плановые показатели не изменились.

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

**Доходы бюджета** муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год относительно показателей, утвержденных на 2024 год, уменьшились на 7 443,2 тыс. рублей, или на 4,9%, и составили 144 304,3 тыс. рублей (Таблица 3).

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Первоначально утвержденный бюджет**  **на 2024 год,**  **тыс. руб.** | **Утвержденный бюджет**  **на 2024 год,**  **тыс. руб.** | **Проект уточнения бюджета**  **на 2024 год,**  **тыс. руб.** | **Отклонение показателей проекта бюджета 2024 года от показателей, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2024 год** | |
| **(гр.4-гр.3), тыс. руб.** | **(гр.5/гр.3),%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, из них:** | **48 692,5** | **74 012,0** | **48 890,1** | **-25 121,9** | **-33,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 29 096,2 | 29 096,2 | 29 096,2 | 0,0 | - |
| Налоги на совокупный доход | 269,9 | 269,9 | 269,9 | 0,0 | - |
| Налоги на имущество | 10 614,7 | 10 614,7 | 10 614,7 | 0,0 | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 6 990,7 | 6 990,8 | 6 990,8 | 0,0 | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 721,0 | 27 040,4 | 1 918,5 | -25 121,9 | -92,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 | - |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации из них:** | **15 700,3** | **77 735,5** | **95 414,2** | **17 678,7** | **22,7** |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 10 940,1 | 10 940,1 | 10 940,1 | 0,0 | - |
| Иные межбюджетные трансферты | 4 760,2 | 66 795,4 | 84 474,1 | 17 678,7 | 26,5 |
| **Всего доходов** | **64 392,8** | **151 747,5** | **144 304,3** | **-7 443,2** | **-4,9** |

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

25121,9 тыс. руб. за счет уменьшения доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

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

В структуре собственных доходов 2024 года доля налога на доходы физических лиц составляет 59,5%, налоги на совокупный доход – 0,6%, налог на имущество – 21,7% ,доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 14,3%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 3,9%.

Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме доходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района составляет 33,9%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по сравнению с утвержденным планом 2024 годаувеличились на 17678,7 тыс. рублей (на 34840,6 тыс. рублей за счет увеличения ИМТ из бюджета Тульской области на ремонт моста (перенос лимитов с 2023 года) и уменьшение средств дорожного фонда на 17 161,9 тыс. рублей).

Доля безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме доходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района составляет 66,1%.

Объем расходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год уменьшился на 7443,2 тыс. рублей и изменился между разделами – подразделами (Таблица 4).

Таблица 4

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденный бюджет**  **на 2024 год,**  **(тыс. руб.)** | **Утвержденный бюджет**  **на 2024 год,**  **тыс. руб.** | **Проект уточнения бюджета**  **на 2024 год,**  **тыс. руб.** | **Отклонение показателей проекта бюджета 2024 года от показателей, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2024 год** | |
| **(гр.4-гр.3), тыс. руб.** | **(гр.5/гр.3),%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Общегосударственные вопросы | 2 358,9 | 2 358,9 | 2 358,9 | 0,0 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 299,7 | 299,7 | 299,7 | 0,0 | - |
| Национальная экономика | 7 061,7 | 92 899,3 | 85 456,1 | -7 443,2 | -8,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 14 836,6 | 15 450,7 | 16 450,1 | 999,4 | 6,5 |
| Образование | 3 366,2 | 3 366,2 | 3 366,2 | 0,0 | - |
| Культура и кинематография | 21 177,5 | 21 194,7 | 21 194,7 | 0,0 | - |
| Физическая культура и спорт | 13 682,4 | 13 682,4 | 13 682,4 | 0,0 | - |
| Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга | 0,0 | 371,9 | 0,0 | -371,9 |  |
| **Итого:** | **62 783,0** | **149623,8** | **142 808,1** | **-6 815,7** | **-4,6** |
| **Условно утвержденные расходы** | 1 609,8 | 2 123,7 | 1496,2 | -627,5 | -29,5 |
| **Всего** | **112 381,2** | **151 747,5** | **144 304,3** | **-7443,2** | **-4,9** |

Увеличение затрат по подразделу «Дорожное хозяйство» на 7 443,2 тыс. рублей связано с поступлением лимитов ИМТ по капитальному ремонту моста через р. Плава (+34 840,6 тыс. рублей), уточнением лимитов по ремонту дорог на 2024 год (- 42 283,8 тыс. рублей).

Увеличение затрат по подразделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 999,4 тыс. рублей связано с уточнением лимитов по благоустройству города на 2024 год.

Уменьшение затрат на обслуживание муниципального долга на 371,9 тыс. рублей связано с неполучением кредита в 2023 году.

По остальным разделам расходы остались неизменными.

Объем расходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2025 год не увеличился, но изменился между разделами (Таблица 5)

Таблица 5

**Анализ проекта расходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2025 год по отношению к первоначально утвержденному бюджету на 2025 год по разделам функциональной классификации расходов бюджетов**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденный бюджет**  **на 2025 год,**  **(тыс. руб.)** | **Утвержденный бюджет**  **на 2025 год,**  **тыс. руб.** | **Проект бюджета**  **на 2025 год,**  **(тыс. руб.)** | **Отклонение показателей проекта бюджета 2024 года от показателей, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2024 год** | |
| **(гр.4-гр.3), тыс. руб.** | **(гр.5/гр.3),%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Общегосударственные вопросы | 2 384,3 | 2 384,3 | 2 384,3 | 0,0 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 305,7 | 305,7 | 305,7 | 0,0 | - |
| Национальная экономика | 7 272,4 | 7 272,4 | 7 272,4 | 0,0 | - |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 13 757,1 | 13 385,2 | 13 757,1 | 371,9 | 2,7 |
| Образование | 3 366,2 | 3 366,2 | 3 366,2 | 0,0 | - |
| Культура и кинематография | 21 194,7 | 21 194,7 | 21 194,7 | 0,0 | - |
| Физическая культура и спорт | 13 682,4 | 13 682,4 | 13 682,4 | 0,0 | - |
| Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга |  | 371,9 | 0,0 | -371,9 | - |
| **Итого:** | **61 962,8** | **61 962,8** | **61 962,8** | **0,0** | **-** |

Увеличение затрат по подразделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 371,9 тыс. рублей связано с увеличением зарезервированных средств из-за снятия оплаты % по кредиту.

Уменьшение затрат по подразделу «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга на 371,9 тыс. рублей связано с неполучением кредита в 2023 году.

По остальным разделам расходы остались неизменными.

Проект уточнения бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год является дефицитным. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета уточнены в сумме 6574,4 тыс. рублей (1 926,1 тыс. рублей за счет изменения остатков собственных средств бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района и 4648,3 тыс. рублей получения кредита от кредитных организаций).

Проект уточнения бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района планового периода 2024 и 2025 годов является сбалансированным.

**Выводы:**

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

**Председатель Контрольно-счетной**

**палаты муниципального образования**

**Плавский район Т. В. Кузнецова**