

**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 № 1**

**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 27.12.2023 № 6/29 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

**(далее – решение)»**

от 19.03.2024 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 27.12.2023 № 6/29 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Плавский район, письмо подписано главой муниципального образования город Плавск Плавского района (от 12.03.2024 № 4).

Проектом решения вносятся изменения в бюджет муниципального образования Плавский район на 2024 год в части увеличения доходов на 34336,8 тыс. руб. (21,0 %) которые составят 197531,6 тыс. руб. и увеличением расходов – на 39796,4 тыс. руб. (24,4%), составят 202991,2 тыс. руб.

Решением предусматривается считать неотъемлемой частью следующее:

- приложение №1 «Новая редакция приложения №1 «Доходы бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 27.12.2023 № 6/29 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- приложение № 2 «Новая редакция приложения № 2 «Расходы бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к решению Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 27.12.2023 № 6/29 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к решению Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 27.12.2023 № 6/29 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- приложение № 4 «Новая редакция приложения № 4 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к решению Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 27.12.2023 № 6/29 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к решению Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 27.12.2023 № 6/29 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к решению Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 27.12.2023 № 6/29 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- приложение № 7 «Новая редакция приложения № 7 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к решению Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 27.12.2023 № 6/29 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

**Доходы**

Общий объем доходов муниципального образования город Плавск Плавского района составит **197531,6 тыс. руб.** из них:

- налоговые и неналоговые доходы составят **- 54263,0 тыс. руб**. или 27,5% поступлений от общего объема доходов муниципального образования город Плавск Плавского района;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составят **– 143268,6 тыс. руб**. или 72,5% 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 2024 года по отношению к первоначально утвержденному бюджету на 2024 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Первоначально утвержден**  **ный бюджет на 2024 год (тыс. руб.)** | **Проект уточнения бюджета на 2024 год, (тыс. руб.)** | **Отклонение показателей проекта бюджета 2024 года от показателей, первоначально утвержденных в бюджете муниципального образования на 2024 год** | | |
| (гр.3-гр.2), тыс. руб. | (гр.4/гр.2),% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, из них:** | **50 862,9** | **54 263,0** | **3 400,1** | **6,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 27 525,7 | 29 020,7 | 1 495,0 | 5,4 |
| Налоги на совокупный доход | 199,8 | 199,8 | 0,0 | - |
| Налоги на имущество | 11 620,2 | 11 620,2 | 0,0 | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 6 616,7 | 6 621,8 | 5,1 | 0,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4 900,5 | 6 800,5 | 1 900,0 | 38,8 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации из них:** | **112 331,9** | **143 268,6** | **30 936,7** | **27,5** |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 15 387,8 | 15 387,8 | 0,0 | **-** |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 0,0 | 1 660,7 | 1 660,7 | - |
| Иные межбюджетные трансферты | 96 783,4 | 126 059,4 | 29 276,0 | 30,2 |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов поселений | 160,7 | 160,7 | 0,0 | - |
| **Всего доходов** | **163 194,8** | **197 531,6** | **34 336,8** | **21,0** |

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год увеличились на 3400,1 тыс. рублей (6,7%)за счет 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 53,5%, налоги на совокупный доход – 0,4%, налог на имущество – 21,4% , доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 12,2%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 12,5%.

Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме доходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района составляет 27,5%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по сравнению с первоначальным планом 2024 годаувеличились на 30936,7 тыс. руб. (27,5%) и составили 143268,6 тыс. рублей в связи с поступлением иных межбюджетных трансфертов.

Доля безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме доходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района составляет 72,5%.

**Расходы**

Общий объем расходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района с учетом вносимых изменений составит в сумме **202991,2** **тыс. руб.,** увеличение на **39796,4 тыс. руб.** (24,4%).

Информация об изменении бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов на 2024 год приведена в таблице № 2.

Таблица № 2

**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**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Первоначально утвержденный бюджет на 2024 год,**  **(тыс. руб.)** | **Проект бюджета на 2024 год,**  **(тыс. руб.)** | **Отклонение показателей проекта бюджета 2024 года от показателей, первоначально утвержденных в бюджете муниципального образования на 2024 год** | |
| **(гр.3-гр.2), тыс. руб.** | **(гр.4/гр.2),%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Общегосударственные вопросы | 2 111,6 | 2 166,8 | 55,2 | 2,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 255,1 | 255,1 | 0,0 | - |
| Национальная экономика | 95 626,9 | 111 624,4 | 15 997,5 | 16,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 26 924,4 | 50 668,1 | 23 743,7 | 88,2 |
| Образование | 4 207,5 | 4 207,5 | 0,0 | - |
| Культура и кинематография | 19 811,0 | 19 811,0 | 0,0 | - |
| Физическая культура и спорт | 14 258,3 | 14 258,3 | 0,0 | - |
| **Итого:** | **163 194,8** | **202 991,2** | **39 796,4** | **24,4** |

По сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2024 год, расходы планируются больше на 39796,4 тыс. рублей или 24,4%.

Расходы изменились в разрезе разделов:

- по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» увеличение расходов на 55,2 тыс. рублей объясняется уточнением расходов по выполнению работ по содержанию и обслуживанию имущества муниципальной казны;

**-** по разделу 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы не изменились;

**-** по разделу 04 00 «Национальная экономика» увеличение расходов на 15 997,5 тыс. рублей вызвано увеличением бюджетных обязательств в связи с поступлением иных межбюджетных трансфертов на модернизацию дорожной инфраструктуры из средств Дорожного фонда муниципального образования Плавский район 13 731,2 тыс. рублей на ремонт дорог города, уточнение расходов на содержание дорог 1 716,7тыс. рублей (кредиторская задолженность за декабрь 2023г), на содержание животных (428,6 тыс. рублей), расходы по претензии по несоблюдению условий контракта 121,0 тыс. рублей;

- по разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»расходыв общем увеличились на 23 743,7 тыс. рублей: увеличились на ремонт сетей водоснабжения на 20 352,7 тыс. рублей (в том числе за счет ИМТ из Резервного фонда Правительства ТО 17 205,5 тыс. рублей), объектов муниципального жилого фонда 29,0 тыс. рублей, дополнительные средства на реализацию мероприятий по формированию городской среды 1 165,0 тыс. рублей, увеличение зарезервированных средств на 1 000,0 тыс. рублей, Кт задолженность по благоустройству 1 197,0 тыс. рублей;

- по разделу 07 00 «Образование» расходы не изменились;

**-** по разделу 08 00 «Культура, кинематография» расходы в общем не изменились: произошло увеличение трансфертов на проверку проектно-сметной документации (+25,0 тыс. рублей) и уменьшение на основную деятельность ЦБС (-25,0 тыс. рублей);

- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы не изменились.

Проект уточнения бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год является дефицитным. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета уточнены в сумме 5 459,6 тыс. рублей за счет изменения остатков собственных средств бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района.

**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 27.12.2023 № 6/29 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и принять.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования**

**Плавский район Т. В. Кузнецова**