

**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 № 10**

**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 26.06.2024 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 18.06.2024 № 19).

Проектом решения вносятся изменения в бюджет муниципального образования Плавский район на 2024 год в части увеличения доходов на 9563,2 тыс. руб. (4,8 %) которые составят 207094,8 тыс. руб. и увеличением расходов – на 9563,2 тыс. руб. (4,7%), составят 212554,4 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 **207094,8 тыс. руб.** из них:

- налоговые и неналоговые доходы составят **- 61675,7 тыс. руб**. или 29,8% поступлений от общего объема доходов муниципального образования город Плавск Плавского района;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составят **– 145419,1 тыс. руб**. или 70,2% от общего объема доходов муниципального образования город Плавск Плавского района.

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

Таблица № 1

**Анализ проекта доходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района 2024 года по отношению к первоначально утвержденному бюджету на 2024 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Первоначально утвержден**  **ный бюджет на 2024 год (тыс. руб.)** | **Утвержден**  **ный 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. | (гр5/гр.3)  ,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, из них:** | **50 862,9** | **54 263,0** | **61 675,7** | **7 412,7** | **13,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 27 525,7 | 29 020,7 | 29 020,7 | 0,0 | - |
| Налоги на совокупный доход | 199,8 | 199,8 | 353,6 | 153,8 | 77,0 |
| Налоги на имущество | 11 620,2 | 11 620,2 | 11 620,2 | 0,0 | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 6 616,7 | 6 621,8 | 8 811,9 | 2 190,1 | 33,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4 900,5 | 6 800,5 | 11 869,3 | 5 068,8 | 74,5 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации из них:** | **112 331,9** | **143 268,6** | **145 419,1** | **2150,5** | **1,5** |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 15 387,8 | 15 387,8 | 15 387,8 | 0,0 | **-** |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 0,0 | 1 660,7 | 1 660,7 | 0,0 |  |
| Иные межбюджетные трансферты | 96 783,4 | 126 059,4 | 128 209,9 | 2 150,5 | 1,8 |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов поселений | 160,7 | 160,7 | 160,7 | 0,0 |  |
| **Всего доходов** | **163 194,8** | **197 531,6** | **207 094,8** | **9 563,2** | **4,8** |

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 2024 год увеличились на 7412,7 тыс. рублей (13,7%)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 47,1%, налоги на совокупный доход – 0,6%, налог на имущество – 8,8% , доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 14,3%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 19,2%.

Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме доходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района составляет 29,8%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по сравнению с утвержденным планом 2024 годаувеличились на 2150,5 тыс. руб. (1,5%) и составили 145419,1 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 70,2%.

**Расходы**

Общий объем расходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района с учетом вносимых изменений составит в сумме **212554,4** **тыс. руб.,** увеличение на **9563,2 тыс. руб.** (4,7%).

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.)** | **Утвержденный бюджет на 2024 год,**  **(тыс. руб.)** | **Проект бюджета на 2024 год,**  **(тыс. руб.)** | **Отклонение показателей проекта бюджета 2024 года от показателей, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2024 год** | |
| **(гр.4-гр.3), тыс. руб.** | **(гр.4/гр.3),**  **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **5** |
| Общегосударственные вопросы | 2 111,6 | 2 166,8 | 2 999,1 | 832,3 | 38,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 255,1 | 255,1 | 315,1 | 60,0 | 23,5 |
| Национальная экономика | 95 626,9 | 111 624,4 | 113 146,7 | 1 522,3 | 1,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 26 924,4 | 50 668,1 | 54 457,2 | 3 789,1 | 7,5 |
| Образование | 4 207,5 | 4 207,5 | 5 176,3 | 968,8 | 23,0 |
| Культура и кинематография | 19 811,0 | 19 811,0 | 22 201,7 | 2 390,7 | 12,1 |
| Физическая культура и спорт | 14 258,3 | 14 258,3 | 14 258,3 | 0,0 | - |
| **Итого:** | **163 194,8** | **202 991,2** | **212 554,4** | **9 563,2** | **4,7** |

По сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2024 год, расходы планируются больше на 9563,2 тыс. рублей или 4,7%.

Расходы изменились в разрезе разделов:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» увеличение расходов на 832,3 тыс. рублей объясняется уточнением расходов по выполнению работ по содержанию и обслуживанию имущества муниципальной казны;

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы увеличились на 60,0 тыс. рублей на ремонт пожарных гидрантов и отражено перемещение по целевой статье ИМТ на мероприятия по созданию условий деятельности народных дружин;

- по разделу «Национальная экономика» расходы в общем увеличились на 2 227,3 тыс. рублей: поступление из Резервного фонда Правительства ТО (2210,7 тыс. рублей) на ямочный ремонт дорог в городе, на повторный анализ воды на пляже (10,0 тыс. рублей), пени по претензии нарушения сроков оплаты контракта по ремонту дорог в 2023 году (6,6 тыс. рублей), уменьшение Дорожного фонда (-705,0 тыс. рублей);

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы в общем увеличились на 3 789,1 тыс. рублей: увеличение ЛБО в связи с уточнением плановых показателей на укрепление материально-технической запасов ЖКХ на 500, тыс. рублей, на ремонт объектов ЖКХ 2 165,1 тыс. рублей (в т. ч. за счет средств Резервного фонда Правительства ТО 644,8 тыс. рублей), увеличение ЛБО на благоустройство: ремонт уличного освещения (400,0 тыс. рублей), уборка несанкционированных свалок (1000,0 тыс. рублей), приобретение скамеек (30,0 тыс. рублей), уменьшение зарезервированных средств (- 306,0 тыс. рублей);

- по разделу «Образование» расходы увеличились на 968,8 тыс. рублей на содержание МБУ МО ПЛАВСКИЙ РАЙОН «МЦ «ПАТРИОТ».

- по разделу «Культура, кинематография» расходы увеличились на содержание ЦБС (ремонт + 620,8 тыс. рублей), ЦКиД - 1769,9 тыс. руб. (ремонтные работы и проведение мероприятий), запланировано перемещение средств по ЦБС с основной деятельности на проверку сметной документации (+ - 46,1 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**