

**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 № 12**

 **Контрольно-счетной палаты муниципального образования**

**Плавский район на проект решения Собрания представителей муниципального образования Плавский район «О внесении изменений**

**в решение Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2023 № 5/29 « О бюджете муниципального образования Плавский район 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 Плавский район», утвержденного решением Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2012 № 49/325 (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 представителей муниципального образования Плавский район «О внесении изменений в решение Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2023 № 5/29 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Плавский район, письмо подписано главой муниципального образования Плавский район.

 Проектом решения вносятся изменения в бюджет муниципального образования Плавский район на 2024 год в части увеличения доходов на

**113133,2 тыс. руб**., или на 11,5 %, и составят 1098241,7тыс. руб.

 Налоговые и неналоговые доходы увеличились на 29173,9 тыс. руб. (13,2%) и составят **29173,9 тыс. руб.** Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования Плавский район на 2024 год увеличились на **83959,3 тыс. руб.** (11,0%) и составят **847795,8 тыс. руб.** Объем расходов бюджета муниципального образования Плавский район на 2024 год по сравнению с объемом утвержденного бюджета муниципального образования Плавский район на 2024 год увеличится на **113133,2 тыс. руб**., (11,2 %) и определен в размере – **1123224,0 тыс. руб**., в том числе 847785,8 тыс. рублей – расходы за счет средств областного бюджета и межбюджетных трансфертов из бюджета МО г. Плавск и сельских поселений, 250455,9 тыс. рублей – расходы за счет собственных источников, дефицита бюджета 24982,3 тыс. рублей. Решением предусматривается считать неотъемлемой частью следующее:

* приложение № 1 «Новая редакция приложения № 1 «Доходы бюджета муниципального образования Плавский район 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 представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2023 № 5/29 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
* приложение № 2 «Новая редакция приложения № 3 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Плавский район по разделам, подразделам, классификации расходов бюджета Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к решению Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2023 № 5/29 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
* приложение № 3 «Новая редакция приложения № 4 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Плавский район по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к решению Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2023 № 5/29 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
* приложение № 4 «Новая редакция приложения №5 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования Плавский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» к решению Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2023 № 5/29 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
* приложение № 5 «Новая редакция приложения № 6 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Плавский район на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ муниципального образования Плавский район целевым статьям, группами и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования Плавский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» к решению Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2023 № 5/29 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
* приложение № 6 «Новая редакция приложения № 8 «Распределение межбюджетных трансфертов из бюджетов городского и сельских поселений на обеспечение переданных полномочий по соглашениям на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к решению Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2023 № 5/29 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
* приложение № 7 «Новая редакция приложения № 9 «Субвенции на выполнение переданных полномочий субъекта Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к решению Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2023 № 5/29 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
* приложение № 8 «Новая редакция приложения № 14 «Распределение межбюджетные трансферты на выполнение переданных полномочий по решению вопросов местного значения органов местного самоуправления по соглашениям на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к решению Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2023 № 9/29 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
* приложение № 9 «Новая редакция приложения № 18 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к решению Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2023 № 5/29 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
* приложение № 10 «Новая редакция приложения № 19 «Распределение иных межбюджетных трансфертов из дорожного фонда муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к решению Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2023 № 5/29 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

**Доходы**

 Общий объем доходов муниципального образования Плавский район составит **1098241,7 тыс. руб.** из них:

 - налоговые и неналоговые доходы составят **- 221282,0 тыс. руб**. (20,1%) поступлений от общего объема доходов муниципального образования Плавский район;

 - безвозмездные поступления составят –  **847795,8 тыс. руб.** (77,2%) от общего объема доходов муниципального образования Плавский район.

 Информация об изменении доходов бюджета муниципального образования Плавский район по видам доходов приведена в таблице № 1.

Таблица 1

**Анализ проекта доходов бюджета муниципального образования Плавский район 2024 года по отношению к первоначально утвержденному бюджету на 2025 год.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Утвержденный бюджет на 2024 год (тыс. руб.)** | **Проект уточнения бюджета на 2024 год****(тыс. руб.)** | **Отклонение показателей проекта уточненного бюджета от показателей, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2024год** |
| (гр.3-гр.2), тыс. руб. | (гр.4/гр.2),% |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, из них:** | **221 282,0** | **250 455,9** | **29 173,9** | **13,2** |
| Налог на доходы физических лиц  | 111 889,9 | 116 889,9 | 5 000,0 | 4,5 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 24 877,7 | 24 877,7 | - | - |
| Налоги на совокупный доход | 49 995,6 | 70 969,5 | 20 973,9 | 42,0 |
| Налоги на имущество | 11 844,2 | 11 844,2 | - | - |
| Государственная пошлина | 4 815,3 | 4 815,3 | - | - |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 7 003,8 | 7 003,8 | - | - |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 245,5 | 245,5 | - | - |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 2 619,2 | 5 819,2 | 3 200,0 | 122,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 6 853,0 | 6 853,0 | - | - |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба  | 1 137,8 | 1 137,8 | - | - |
| **Безвозмездные поступления, из них:** | **763 826,5** | **847 795,8** | **83 959,3** | **11,0** |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 153 995,1 | 161 527,9 | 7 532,8 | 4,9 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 58 670,0 | 74 609,6 | 15 939,6 | 27,2 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 379 652,7 | 426 314,7 | 46 662,0 | 12,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 171 458,0 | 185 282,9 | 13 824,9 | 8,1 |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых государственными (муниципальными) организациями | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 86,2 | 86,2 | - | - |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетам бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -35,5 | -35,5 | - | - |
| **Всего доходов** | **985 108,5** | **1 098 241,7** | **113 133,2** | **11,5** |

**Налоговые и неналоговые доходы бюджета** муниципального образования Плавский район на 2024 год в целом увеличились на 29 173,9 тыс. рублей (13,2%), в том числе:

-налог на доходы физических лиц увеличились на 5 000,0 тыс. рублей или на 4,5%;

-налоги на совокупный доход увеличились 20 973,9 тыс. рублей или на 42,0%;

-доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства увеличились на 3 200,0 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления** в бюджет муниципального образования Плавский район увеличились на 83 959,3 тыс. рублей, или на 11,0 %, в том числе:

-дотации бюджетам муниципальных образований увеличились на 7 532,8 тыс. рублей или на 4,9%;

-субсидии увеличились на 15 939,6 тыс. рублей или 27,2%;

-субвенции увеличились на 46 662,0 тыс. рублей или на 12,3%;

-иные межбюджетные трансферты увеличились на 13 824,9 тыс. рублей, или на 8,1%.

Объем безвозмездных поступлений в общем объеме доходов проекта бюджета муниципального образования Плавский район составляет 847 785,8 тыс. рублей или 77,2%.

Объем расходов бюджета муниципального образования Плавский район на 2024 год определен в сумме 1 123 224,0 тыс. рублей, в том числе 847 785,8 тыс. рублей – расходы за счет средств областного бюджета и межбюджетных трансфертов из бюджета МО г. Плавск и сельских поселений, 250 455,9 тыс. рублей – расходы за счет собственных источников, дефицита бюджета 24 982, 3 тыс. рублей (табл. 2).

 Таблица 2

**Анализ проекта расходов бюджета муниципального образования Плавский район на 2024 год по отношению к первоначально утвержденному бюджету на 2024 год по разделам функциональной классификации расходов бюджетов.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначально утвержденный бюджет на 2024 год, (тыс. рублей) | Утвержденный бюджет на 2024 год(тыс. рублей) | Проект уточнения бюджета на 2024 год (тыс. рублей) | Отклонение показателей проекта уточненного бюджета от утвержденного бюджета на 2024 год(гр.4-гр.3) | Отклонение показателей проекта уточненного бюджета от утвержденного бюджета на 2024 год((гр.5/гр.3)\*100), % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы  | 127 163,6 | 129 134,9 | 141 663,0 | 12 528,1 | 9,7 |
| Национальная оборона | 1 157,1 | 1 157,1 | 1 265,9 | 108,8 | 9,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6 153,9 | 6 488,4 | 7 681,8  | 1 193,4 | 18,4 |
| Национальная экономика | 108 434,1 | 120 038,9 | 122 254,4 | 2 215,5 | 1,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 13 938,0 | 35 558,8 | 52 232,2 | 16 673,4 | 46,9 |
| Охрана окружающей среды | 207,6 | 207,6 | 328,3 | 120,7 | 58,1 |
| Образование | 556 185,0 | 576 862,5 | 651 445,0 | 74 582,5 | 12,9 |
| Культура и кинематография | 56 263,7 | 57 392,4 | 60 308,8 | 2 916,4 | 5,1 |
| Социальная политика | 11 868,7 | 12 401,5 | 13 689,2 | 1 287,7 | 10,4 |
| Физическая культура и спорт | 26 286,2 | 26 286,2 | 27 792,9 | 1 506,7 | 5,7 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 862,1 | 1 689,3 | 1 689,3 | - | - |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 42 873,2 | 42 873,2 | 42 873,2 | - | - |
| **Итого:** | **951 393,2** | **1 010 090,8** | **1 123 224,0** | **113 133,2** | **11,2** |

По сравнению с утвержденным бюджетом на 2024 год объем расходов планируется больше на 113 133,2 тыс. рублей, в том числе:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» расходы увеличены по сравнению с утвержденным бюджетом на 12 528,1 тыс. рублей (**141,7 млн.** рублей);

- по разделу «Национальная оборона» расходы увеличились на 108,8 тыс. рублей (**1,3** млн. рублей);

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы увеличились на 1 193,4 тыс. рублей, всего по разделу **7,7** млн. рублей;

- по разделу «Национальная экономика» увеличение расходов на 2 215,5 тыс. рублей (122,3 млн. рублей);

 - по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы скорректированы в сторону увеличения на 16 673,4 тыс. рублей, в том числе по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» увеличение на 2 000,0 тыс. рублей; по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» расходы увеличены на 14 323,4 тыс. рублей, в том числе увеличение на 3 600,0 тыс. рублей в связи с уточнением бюджетных ассигнований на выполнение переданных полномочий из бюджета района в бюджеты поселений. По подразделу 05 03 «Благоустройство» расходы увеличены на 350,0 тыс. рублей в связи с уточнением бюджетных ассигнований на выполнение переданных полномочий из бюджетов поселений в бюджет района. Всего по разделу расходы в сумме **52,2** млн. рублей;

- по разделу «Охрана окружающей среды» расходы увеличились на 120,7 тыс. рублей (**0,3** млн. рублей);

- по разделу «Образование» – увеличение на 74 582,5 тыс. рублей (**651,4** млн. рублей), в том числе по подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы увеличились на 22 544,0 тыс. рублей. По подразделу 0702 «Общее образование» расходы в целом увеличены на 47 800,3 тыс. рублей на текущую деятельность учреждений образования. По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы увеличились на 2 889,7 тыс. рублей на ФОТ и текущую деятельность учреждений образования.

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» объем расходов остался без изменения.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» расходы увеличены на 986,1,0 тыс. рублей за счет корректировки бюджетных ассигнований на ФОТ.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы уменьшились на 362,4 тыс. рублей, что связано с перераспределением бюджетных ассигнований;

- по разделу «Культура» – увеличение на 2 916,5 млн. рублей на содержание учреждений культуры (**60,3** млн. рублей);

- по разделу «Социальная политика» расходы увеличены на 1 287,7 тыс. рублей (**13,7** млн. рублей);

- по разделу «Физическая культура и спорт» расходы увеличены на 1 506,7 на формирование ФОТ и содержание учреждений спорта (27,8 млн. рублей);

- по разделу «Обслуживание муниципального долга» - расходы без изменений (**1,7** млн. рублей);

- по разделу «Межбюджетные трансферты» – расходы без изменений (**42,9** млн. рублей).

Дефицит бюджета муниципального образования Плавский район на 2024 год планируется в сумме 24 982,3 тыс. рублей.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Плавский район в 2024 году определены:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 15 382,3 тыс. рублей;

- бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ -7 500,0 тыс. рублей;

- кредиты, полученные от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в сумме 17 100,0 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета района на 2025 и 2026 плановые годы остались без изменения.

 Информация об изменении бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей приведена в таблице № 3.

 Таблица № 3

 тыс. рублей

| **№ п/п** | **Наименование главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС)** | **Код ГРБС** | **Первоначаль-ный бюджет 2024 год (тыс. руб.)** | **Утвержденный бюджет на 2024 год (тыс. руб.)** | **Проект уточнения бюджета на 2024 год (тыс. руб.)** | **Отклонения (гр.7-гр.6)** | **Темп роста (снижения) %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Финансовое управление администрации муниципального образования Плавский район | 850 | 147383,3 | 183149,0 | 189963,5 | 6814,5 | 3,7 |
| 2 | Администрация муниципального образования Плавский район | 851 | 266563,1 | 280636,7 | 314905,8 | 34269,1 | 12,2 |
| 3 | Комитет образования администрации муниципального образования Плавский район | 852 | 536772,0 | 544630,4 | 616466,2 | 71835,8 | 13,2 |
| 4 | Контрольно-счетная палата муниципального образования Плавский район  | 858 | 1674,8 | 1674,8 | 1888,5 | 213,7 | 12,7 |
|  | **Итого** |  | **951393,2** | **1010090,8** | **1 123 224,0** | **113133,1** | **11,2** |

По 4-м главным распорядителям бюджетные ассигнования увеличились на 113133,1 тыс. руб. в том числе:

- по финансовому управлению администрации бюджетные ассигнования увеличены на 6814,5 тыс. руб. (3,7%) и составили 189963,5 тыс. руб.;

- по администрации муниципального образования Плавский район бюджетные ассигнования увеличены на 34269,1 тыс. руб. (12,2%) и составили 314905,8 тыс. руб.;

- по комитету образования администрации муниципального образования Плавский район бюджетные ассигнования увеличены на 71835,8 тыс. руб. (13,2%) и составили в сумме 616466,2 тыс. руб.

- по Контрольно-счетной палате муниципального образования Плавский район бюджетные ассигнования увеличены на 213,7 тыс. руб. (12,7%) и составили в сумме 1888,5 тыс. руб.

**Выводы:**

1. Контрольно-счетная палата муниципального образования Плавский район рекомендует Собранию представителей муниципального образования Плавский район принять проект решения Собрания представителей муниципального образования Плавский район «О внесении изменений в решение Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2023 № 5/29 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

**Председатель контрольно-счетной**

**палаты муниципального образования**

**Плавский район Т. В. Кузнецова**