

**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 № 2**

**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 19.03.2024 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 12.03.2024 г., письмо подписано главой муниципального образования Плавский район письмо от 12.03.2024 года № 8.

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

**43315,3 тыс. руб**., или на 4,6 %, и составят 985108,5тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы увеличились на 15768 тыс. руб. (7,7%) и составят **221282,0 тыс. руб.** Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования Плавский район на 2024 год увеличились на **27547,3 тыс. руб.** (3,7%) и составят **763826,5 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 **43315,3 тыс. руб**., (4,6 %) и определен в размере – **985108,5 тыс. руб**., в том числе 763826,5 тыс. рублей – расходы за счет средств областного бюджета и межбюджетных трансфертов из бюджета МО г. Плавск и сельских поселений, 221282,0 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 № 7 «Перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению бюджетом муниципальных образований 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 № 7 «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 № 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 № 19 «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 **985108,5 тыс. руб.** из них:

- налоговые и неналоговые доходы составят **- 221282,0 тыс. руб**. (22,5%) поступлений от общего объема доходов муниципального образования Плавский район;

- безвозмездные поступления составят –  **763826,5 тыс. руб.** (77,5%) 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** | **Первоначально 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:** | **205 514,0** | **221 282,0** | **15 768,0** | **7,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 104 889,9 | 111 889,9 | 7 000,0 | 6,8 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 24 877,7 | 24 877,7 | - | - |
| Налоги на совокупный доход | 47 995,6 | 49 995,6 | 2 000,0 | 4,2 |
| 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 | 241,2 | 2 619,2 | 2 378,0 | св.100 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 600,0 | 6 853,0 | 3 253,0 | 90,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,7 | 1 137,8 | 1 137,1 | св. 100 |
| **Безвозмездные поступления, из них:** | **736 279,2** | **763 826,5** | **27 547,3** | **3,7** |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 153 322,6 | 153 995,1 | 672,5 | 0,4 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 50 130,2 | 58 670,0 | 8 539,8 | 17,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 379 652,7 | 379 652,7 | - | - |
| Иные межбюджетные трансферты | 153 087,5 | 171 458,0 | 18 370,5 | 12,0 |
| 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 | 0,0 | -35,5 | -35,5 | - |
| **Всего доходов** | **941 793,2** | **985 108,5** | **43 315,3** | **4,6** |

**Налоговые и неналоговые доходы бюджета**  муниципального образования Плавский район на 2024 год в целом увеличились на 15768,0 тыс. рублей (7,7%).

**Безвозмездные поступления** в бюджет муниципального образования Плавский район увеличились на 27547,3 тыс. руб., или на 3,7 %, в т. ч.:

- иные межбюджетные трансферты увеличились на 18370,5 тыс. руб., или на 12,0%;

- дотации бюджетам муниципальных образований – 672,5 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) – 8539,8 тыс. руб.;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - -35,5 тыс. руб.

Объем безвозмездных поступлений в общем объеме доходов проекта бюджета муниципального образования Плавский район составляет 763826,5 тыс. рублей, или 77,5%.

Объем расходов бюджета муниципального образования Плавский район на 2024 год определен в сумме 1010090,8 тыс. рублей, в том числе 763826,5 тыс. рублей – расходы за счет средств бюджета Тульской области и межбюджетных трансфертов из бюджета МО г. Плавск и сельских поселений, 221282,0 тыс. рублей – расходы за счет собственных источников, дефицита бюджета 24982,3 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. руб.) | Проект уточнения бюджета на 2024 год (тыс. руб.) | Отклонение показателей проекта уточненного бюджета от утвержденного бюджета на 2024 год  (гр.3-гр.2) | Отклонение показателей проекта уточненного бюджета от утвержденного бюджета на 2024 год  (гр.4/гр.2\*100), % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 127 163,6 | 129 134,9 | 1 971,3 | 1,6 |
| Национальная оборона | 1 157,1 | 1 157,1 | - | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6 153,9 | 6 488,4 | 334,5 | 5,4 |
| Национальная экономика | 108 434,1 | 120 038,9 | 11 604,8 | 10,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 13 938,0 | 35 558,8 | 21 620,8 | 155,1 |
| Охрана окружающей среды | 207,6 | 207,6 | - | - |
| Образование | 556 185,0 | 576 862,5 | 20 677,5 | 3,7 |
| Культура и кинематография | 56 263,7 | 57 392,4 | 1 128,7 | 2,0 |
| Социальная политика | 11 868,7 | 12 401,5 | 532,8 | 4,5 |
| Физическая культура и спорт | 26 286,2 | 26 286,2 | - | - |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 862,1 | 1689,3 | 827,2 | 96,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 42 873,2 | 42 873,2 | - | - |
| **Итого:** | **951 393,2** | **1 010 090,8** | **58 697,6** | **6,2** |

По сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2024 год объем расходов планируется больше на 58697,6 тыс. рублей.

- по разделу «Общегосударственные вопросы» расходы увеличены по сравнению с первоначальным бюджетом на 1 971,3 тыс. рублей (**129,1 млн.** руб.);

- по разделу «Национальная оборона» - расходы без изменений (**1,2** млн. руб.)

- по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы увеличились на 334,5 тыс. рублей (приобретение ранцевых огнетушителей, пожарных щитов), всего по разделу **6,5** млн. рублей;

- по разделу «Национальная экономика» увеличение расходов на 11 604,8 тыс. рублей , в том числе по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы предлагается увеличить на 2 751,3 тыс. рублей на выполнение переданных полномочий из бюджета района в бюджеты поселений по соглашениям, на 8 853,5 увеличение бюджетных ассигнований за счет иных межбюджетных трансфертов на ремонт дорог из дорожного фонда администрации МО Плавский район (**120**,0 млн. рублей);

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы скорректированы в сторону увеличения на 21 620,8 тыс. рублей, в том числе по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» расходы увеличены на 20 455,8 тыс. рублей. Увеличение за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета ТО на выполнение работ на объектах коммунальной инфраструктуры, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства ТО на 17 205,5 тыс. рублей, увеличение плановых назначений на 2 000,0 тыс. рублей в связи с созданием МУП МО Плавский район «Районное коммунальное хозяйство», увеличение на 1 250,3 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 1 165,0 тыс. рублей в связи с уточнением бюджетных ассигнований на выполнение переданных полномочий из бюджетов поселений в бюджет района. Средства запланированы на проведение мероприятий по благоустройству дворовых территорий г. Плавск в рамках проекта «Формирование современной городской среды». Всего по разделу расходы в сумме **35,6** млн. рублей;

- по разделу «Охрана окружающей среды» расходы не изменились (**0,2** млн. рублей);

- по разделу «Образование» – увеличение на 20 677,5 тыс. рублей (**576,8** млн. рублей), в том числе по подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы увеличились на 4 413,6 тыс. рублей. Увеличение на 1 451,8 тыс. рублей за счет остатка собственных средств, возврата субсидии по региональному проекту «Народный бюджет», увеличение на 2 961,8 тыс. рублей на ремонтные работы в д/садах, приобретение и установку светильников.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы в целом увеличены на 14 928,6 тыс. рублей на текущую деятельность учреждений образования. В том числе расходы на 7 689,8 тыс. рублей увеличены за счет субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы увеличились на 570,6 тыс. рублей на 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 850,0 тыс. рублей за счет реализации программы комплексного развития молодежной политики в регионах РФ «Регион для молодых».

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы уменьшились на 85,3 тыс. рублей, что связано с перераспределением бюджетных ассигнований;

- по разделу «Культура» – увеличение на 1 128,7 млн. рублей на содержание учреждений культуры (**57,4** млн. рублей);

- по разделу «Социальная политика» расходы увеличены на 532,8 тыс. рублей (оказание материальной помощи из средств Резервного фонда 502,8 тыс. рублей, оплата по суду 30,0 тыс. рублей) (**12,4** млн. рублей);

- по разделу «Физическая культура и спорт» расходы не изменились (**26,3** млн. рублей);

- по разделу «Обслуживание муниципального долга» - расходы увеличились на 827,2 тыс. рублей (корректировка бюджетных ассигнований на обслуживание государственного (муниципального) долга согласно заключенным договорам (**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.)** | **Проект уточнения бюджета на 2024 год (тыс. руб.)** | **Отклонения (гр.6-гр.5)** | **Темп роста (снижения) %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Финансовое управление администрации муниципального образования Плавский район | 850 | 147383,3 | 183149,0 | 35765,7 | 124,3 |
| 2 | Администрация муниципального образования Плавский район | 851 | 266563,1 | 280636,7 | 14073,6 | 105,3 |
| 3 | Комитет образования администрации муниципального образования Плавский район | 852 | 536772,0 | 544630,4 | 7858,4 | 101,5 |
| 4 | Контрольно-счетная палата муниципального образования Плавский район | 858 | 1674,8 | 1674,8 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Итого** |  | **951393,2** | **1010090,8** | **58697,6** | **106,2** |

По 3-м главным распорядителям бюджетные ассигнования увеличились на 58697,6 тыс. руб. в том числе:

- по финансовому управлению администрации бюджетные ассигнования увеличены на 35765,7 тыс. руб. (24,3%) и составили 35765,7 тыс. руб.;

- по администрации муниципального образования Плавский район бюджетные ассигнования увеличены на 14073,6 тыс. руб. (5,3%) и составили 280636,7 тыс. руб.;

- по комитету образования администрации муниципального образования Плавский район бюджетные ассигнования увеличены на 7858,4 тыс. руб. (1,5%) и составили в сумме 544630,4 тыс. руб.

По Контрольно-счетной палате муниципального образования Плавский район бюджетные ассигнования не изменились.

**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**