**Экспертное заключение**

**на проект решения Собрания представителей**

**муниципального образования Тепло-Огаревский район**

**«О бюджете муниципального образования Тепло-Огаревский район**

**на 2024год и на плановый период 2025 и 2026годов**

п.Теплое 22 декабря 2023года

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), положений Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Тепло-Огаревский район, утвержденного решением Собрания представителей муниципального образования Тепло-Огаревский район от 20.11.2012 № 48-2/ в редакции от 29.09.2021 №44-6/, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тепло-Огаревский район, утвержденного решением Собрания представителей муниципального образования Тепло-Огаревский район от 30.10.2009 №7-2/ в редакции от 27.10.2021 №45-4/ (далее - Положение о бюджетном процессе) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъекта Российской федерации, органов местного самоуправления муниципального образования Тепло-Огаревский район, на основании п. 2.12 Плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Тепло-Огаревский район на 2023год, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты муниципального образования Тепло-Огаревский район от 25.09.23 № 5-р, председателем контрольно-счетной палаты муниципального образования Тепло-Огаревский район Гришиной М.Д. проведена экспертиза проекта решения Собрания представителей муниципального образования Тепло-Огаревский район «О бюджете муниципального образования Тепло-Огаревский район на 2024год и на плановый период 2025 и 2026годов» (далее - Проект решения о бюджете МО).

Проект решения о бюджете МО внесен в Собрание представителей муниципального образования Тепло-Огаревский район и.о.заместителем главы администрации МО Тепло-Огаревский район Коломоец Е..Д. 14 ноября 2023года (исх. №04-67/5724 от 14.11.2023), в сроки, установленные п.1 ст.185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и ст.34 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов, представленный одновременно с Проектом решения о бюджете МО соответствует требованиям, установленным ст.184.2 БК РФ. Дополнительно к Проекту решения о бюджете МО представлен Перечень НПА администрации МО Тепло-Огаревский район, которыми утверждены муниципальные программы /Приложение к письму администрации МО Тепло-Огаревский район от 14.11.2023 №04-67/5724/.

Для подготовки экспертного заключения, Проект решения о бюджете МО поступил в контрольно-счетную палату муниципального образования Тепло-Огаревский район (далее - КСП МО Тепло-Огаревский район) 14 ноября 2023года.

При подготовке заключения КСП МО Тепло-Огаревский район учитывала необходимость реализации положений:

-Указа Президента Российской Федерации от 7мая 2012года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

-Указа Президента Российской Федерации от 21июля 2020года №474«О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030года»;

-Указа Губернатора Тульской области от 24сентября 2018года №203 «О стратегических направлениях, целях и задачах развития Тульской области на период до 2024года»;

-Основных направлений бюджетной, налоговой политики и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2024год и на плановый период 2025 и 2026годов;

-Плана действий правительства Тульской области по реализации Основных направлений деятельности правительства Тульской области на период до 2026года (с изменениями на 12 апреля 2022 года);

-Прогноза социально-экономического развития муниципального образования Тепло-Огаревский район на 2024-2026годы;

-Основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования Тепло-Огаревский район на 2024год и на плановый период 2025 и 2026годов;

**Цель проведения экспертизы:**

1.Определение достоверности и обоснованности показателей при формировании проекта бюджета муниципального образования Тепло-Огаревский район на 2024год и на плановый период 2025-2026годов (далее - Проект бюджета МО).

**Задачи экспертизы:**

1.Оценка соответствия структуры Проекта решения о бюджете МО, требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

2.Оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов в доходной части Проекта бюджета МО, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в порядке межбюджетных отношений.

3.Оценка правомерности установления расходных обязательств на очередной финансовый год и плановый период.

4.Оценка достаточности запланированных ассигнований для исполнения установленных расходных обязательств МО.

5.Оценка соответствия показателей программной части бюджета показателям принятых муниципальных программ, финансирование которых предусмотрено Проектом бюджета МО.

6.Оценка соответствия внесенного Проекта решения о бюджете МО сведениям и документам, на которых основывается составление бюджета и которые должны представляться в Собрание представителей муниципального образования Тепло-Огаревский район одновременно с Проектом решения о бюджете МО.

7.Экспертиза текстовой части Проекта решения о бюджете на соответствие нормам бюджетного законодательства Российской Федерации.

8.Оценка правильности применения бюджетной классификации Российской Федерации при составлении Проекта бюджета МО.

9.Оценка непротиворечивости, содержания отдельных фрагментов текста Проекта решения о бюджете МО, а также приложений к нему.

10.Оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета.

11.Оценка планирования управления муниципальным долгом.

При подготовке заключения КСП МО проанализированы законодательные и нормативные акты, методические материалы, документы и сведения, представленные к Проекту решения о бюджете МО и документы составляющие основу формирования местного бюджета.

**Оценка соответствия структуры Проекта решения о бюджете МОтребованиям бюджетного законодательства Российской Федерации**

В соответствии с требованиями ст.26 Положения о бюджетном процессе, Проект бюджета МО сформирован исходя из параметров Прогноза социально-экономического развития муниципального образования Тепло-Огаревский район на 2024год и на плановый период 2025-2026годов (далее – Прогноз).

По Прогнозу /Постановление администрации муниципального образования Тепло-Огаревский район от 13.11.2023№508/, ожидается, что объем отгруженной продукции по оценке в 2023году в сравнении с предшествующим 2022годом увеличится до 106,0%, производство продукции сельского хозяйства увеличится на 12,73%; объем инвестиций за счет всех источников финансирования(без субъектов малого предпринимательства) увеличится на 6,33%; среднемесячная номинальная начисленная заработная плата увеличится к концу 2023года на 13,36%.

Ожидается, что в 2023году среднемесячная заработная плата работников относительно предшествующего года увеличится на 108,17% и составит 44,6тыс.рублей; по прогнозу в 2024году среднемесячная заработная плата составит 47,7тыс.рублей, рост реальной заработной платы составит 102,33%;в 2025году среднемесячная заработная плата составит 51,3тыс.рублей, рост реальной заработной платы составит 103,49%;в 2026году среднемесячная заработная плата составит 55,1тыс.рублей, рост реальной заработной платы составит 103,19%;

По оценке, в 2023году объем инвестиций за счет всех источников финансирования достигнет 140,52млн.рублей(106,33% к уровню предыдущего года в действующих ценах).

Финансовый результат по всем видам деятельности по оценке в 2023году составит 37493,12тыс.рублей, увеличение к 2022году в 3,4р. По прогнозу в 2024году финансовый результат работы предприятий района достигнет 503225,04тыс.рублей, рост к уровню 2023года на 103,0%. Прогнозируемый положительный финансовый результат планируется достичь за счет увеличения прибыли прибыльных организаций сельского хозяйства и снижения убытков убыточных организаций.

Плановые прогнозные показатели являются базой для дальнейшего расчета доходов и расходов бюджета муниципального образования Тепло-Огаревский район.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ в Проекте решения о бюджете МО содержатся основные характеристики бюджета на 2024год и на плановый период 2025 и 2026годов, к которым относятся:

-общий объем доходов бюджета спрогнозированный в сумме 599486,90227тыс.рублей, 609659,92018тыс.рублей и 665680,00191тыс.рублей соответственно *(п. 1.1 и п.2.1 текстовой части Проекта решения о бюджете МО)*;

-общий объем расходов бюджета  в сумме 607486,90227тыс. рублей, 609659,92018тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 4792,9тыс. рублей *(не менее 2,5% от объема расходов, за минусом расходов за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение)* и 665680,00191тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы 9864,4тыс.рублей *(не менее 5% от объема расходов, за минусом расходов за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение) (п. 1.2 и п.2.2 текстовой части Проекта о бюджете МО)*;

-дефицит бюджета в сумме 8000,0 тыс. рублей, 0,0тыс.рублей и 0,0тыс.рублей *(п.1.3 и п.2.3 текстовой части Проекта решения о бюджете МО).*

Проектом решения о бюджете МО, в соответствии с требованиями ст. 184.1 БК РФ утверждены:

-распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов бюджета района на 2024год и на плановый период 2025-2026годов *(п.10.2 текстовой части Проекта решения о бюджете МО и приложение № 3 к Проекту решения о бюджете МО);*

-ведомственная структура расходов бюджета на 2024год и на плановый период 2025-2026годов *(п.10.3и п.10.4 текстовой части Проекта решения о бюджете МО и приложения № №4,5 к Проекту решения о бюджете МО);*

-общий объем бюджетных ассигнований, направляемых  из бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 1537,71304тыс. рублей в 2024году, 1591,04528тыс.рублей в 2025году и 1644,92412тыс.рублей в 2026году *(п. 10.1 текстовой части Проекта решения о бюджете МО);*

-объем безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 496749,80227тыс. рублей в 2024году, 513697,12018тыс. рублей в 2025году и 564681,60191тыс.рублей в 2026году,межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ в 2024году-41391,77030тыс.рублей, в 2025году-19242,41500тыс.рублей и в 2026году-19866,85500тыс.рублей и предоставляемых из бюджетов поселений на осуществление передаваемых полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в 2024году-263,8тыс.рублей, в 2025году-0,0тыс.рублей и в 2026году-0,0тыс.рублей; *(п. 9 текстовой части проекта решения о бюджете и приложение №8 к Проекту решения о бюджете МО; п.14 текстовой части Проекта решения о бюджете МО и приложение №9 к Проекту решения о бюджете МО);*

         -источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период *(п.17.5 текстовой части Проекта решения о бюджете МО и приложения №№11 и 12 к Проекту решения о бюджете МО );*

-верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2025года в сумме 17800,0тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2026года в сумме 16100,0тыс. рублей, на 1января 2027года-13650,0тыс.рублей, с указанием верхнего предела долга по муниципальным гарантиям по состоянию на 1 января 2025года – 0,0 тыс. рублей, на 1января 2026года-0,0тыс.рублей и на 1 января 2027года-0,0тыс.рублей и *(п.17.4текстовой части Проекта решения о бюджете МО, Приложение №13);*

В соответствии с ч.3 ст. 184.1 БК РФ и ст. 33 Положения о бюджетном процессе, определяющих состав показателей, который должен быть установлен и определен в проекте решения о бюджете, кроме вышеперечисленных показателей, предусмотренных БК РФ в текстовой части Проекта решения о бюджете МО предусмотрено следующее:

-объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2024году в сумме 597,30615тыс. рублей, в 2025году-456,89589тыс.рублей и в 2026году-306,86301тыс.рублей*(п. 17.2текстовой части Проекта решения о бюджете МО);*

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2024год в сумме 17769,0тыс.рублей; на 2025год в сумме 18284,4тыс.рублей; на 2026год в сумме 19132,9тыс.рублей(*п.10.5 текстовой части Проекта решения о бюджете МО);*

Согласно ст. 33,34 Положения о бюджетном процессе  в виде приложений к Проекту решения о бюджете МО оформлены:

-свод доходов и расходов бюджета муниципального образования Тепло-Огаревский район (далее - бюджет МО), дефицит бюджета МО *(приложение №1 к Проекту решения о бюджете МО);*

-доходы бюджета МО на 2024-2026годы (по группам, подгруппам, статьям классификации доходов бюджетов) *(приложение №2 к Проекту решения о бюджете МО);*

-распределение бюджетных ассигнований на 2024-2026годы по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов бюджета района *(приложение №3 к Проекту решения о бюджете МО);*

-ведомственная структура расходов бюджета МО на 2024год (по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (государственным (муниципальным)) программам и непрограммным направлениям деятельности) *(приложение №4 к Проекту решения о бюджете МО);*

-ведомственная структура расходов бюджета МО на 2025 и 2026годы (по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (государственным (муниципальным)) программам и непрограммным направлениям деятельности) *(приложение №5 к Проекту решения о бюджете МО);*

-объем межбюджетных трансфертов, перечисляемых из бюджетов поселений в бюджет МО на осуществление передаваемых полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями *(приложение №8 к Проекту решения о бюджете МО);*

-распределение финансовой помощи сельским поселениям, входящим в состав муниципального района на 2024год и на плановый период 2025 и 2026годов *(приложение №9 /табл.9-1 – 9-7/к Проекту решения о бюджете МО);*

-программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования Тепло-Огаревский район на 2024год и плановый период 2025 и 2026годов *(приложение №7 к Проекту решения о бюджете МО );*

-источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Тепло-Огаревский район на 2024год *(приложение №11 к Проекту решения о бюджете МО);*

-источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Тепло-Огаревский район на 2025 -2026годы *(приложение №12 к Проекту решения о бюджете МО);*

-программа муниципальных гарантий муниципального образования Тепло-Огаревский район на 2024год и плановый период 2025 и 2026годов *(приложение №13 к Проекту решения о бюджете МО );*

В соответствии с п. 2 ст. 21 БК РФ приложениями №,№4 и 5 к Проекту решения о бюджете МО, установлен перечень главных распорядителей бюджетных средств бюджета МО в составе ведомственной структуры расходов.

В соответствии с п. 4 статьи 23 БК РФ в источниках финансирования дефицита бюджета МО *(приложения №,№11 и 12 к Проекту решения о бюджете МО)* установлен перечень статей и видов источников финансирования дефицита бюджета.

В соответствии со ст.79 БК РФ в Проекте решения о бюджете МО указано, что ассигнования на бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности района в форме капитальных вложений в основные средства муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий, предусматриваются в соответствии с долгосрочными целевыми программами и нормативными правовыми актами администрации *(п. 13 текстовой части Проекта решения о бюджете МО).*

В пункте 11 Проекта решения о бюджете МО на 2024год и плановый период 2025и 2026годов в составе расходов бюджета района предусмотрен резервный фонд администрации муниципального образования Тепло-Огаревский район, в размере 0,17%, в пределах, не противоречащих ст. 81 БК РФ (3%), в суммовом выражении 1000,0 тыс. рублей на 2024год и по 100,0тыс.рублей ежегодно на плановый период 2025 и 2026годов.

Ведомственная структура расходов бюджета составлена по органам местного самоуправления, являющимися главными распорядителями бюджетных средств муниципального образования Тепло-Огаревский район в соответствии с их полномочиями и компетенцией, установленных Уставом муниципального образования Тепло-Огаревский район, Положениями об органах местного самоуправления.

**Оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета МО, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в порядке межбюджетных отношений**

Проект бюджета МО, согласно ст.169 БК РФ сформирован на основе параметров Прогноза, данных Управления федеральной налоговой службы по Тульской области о базе налогообложения по отдельным видам налогов и сборов за 2022год и первое полугодие 2023года, о начисленных и уплаченных в бюджет налогах и сборах, оценке поступления отдельных видов налогов и сборов в текущем году и прогнозных данных, согласно расчета поступлений в бюджет района на 2024год и на плановый период 2025 и 2026годов *(Приложение №9 к письму главы администрации МО Тепло-Огаревский район от 11.11.2022 №04-67/4020)*

Проектом бюджета МО определены доходы в 2024году в сумме 599486,90227 тыс. рублей, что на 153046,6тыс. рублей или на 34,3% больше утвержденного показателя 2023года *(в редакции решения Собрания представителей муниципального образования Тепло-Огаревский район от 28.12.2022 № 61-1 «О бюджете муниципального образования Тепло-Огаревский район на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов», далее- решение о бюджете от 28.12.2022№61-1).*

В плановом периоде 2025-2026годов, доходы бюджета определены в объеме 609659,92018тыс.рублей и 665680,00191тыс.рублей соответственно. Увеличение объема доходов бюджета МО в плановом периоде к очередному 2024году обусловлено увеличением объема безвозмездных поступлений.

Относительно ожидаемого поступления доходов в 2023году (ожидаемое исполнение плана в сумме 491313,84102тыс. рублей, Приложение №12 к письму администрации МО Тепло-Огаревский район) в 2024году прогнозируется увеличение на 108173,1тыс. рублей, или на 18,04%, при увеличении прогнозных показателей безвозмездных поступлений, на 29,4% и снижении прогнозных показателей налоговых и неналоговых доходов на 11,36% .

Сравнительный анализ прогнозируемых на 2024год доходов бюджета МО по отношению к плановым и оценочным назначениям 2023года представлен в Таблице 1:

Таблица 1

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование групп, подгрупп, статей и подстатей** | **2024год,**  **прогноз** | **Отклонение (+;-)** | | | |
| **сумма** | **2023год** | | | |
| **План**  (в ред.28.12.2022 №61-1) | | **Оценка** | |
| **сумма** | **сумма** | **сумма** | **сумма** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 000 1 00 00000 00 0000 000 | ***НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | **102473,3** | **111581,1** | **-9107,8** | 107223,5 | **-4750,2** |
| 000 1 01 00000 00 0000 000 | НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 29919,5 | 28506,7 | +1412,8 | 28506,7 | +1412,8 |
| 000 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 29919,5 | 28506,7 | +1412,8 | 28506,7 | +1412,8 |
| 000 1 03 00000 00 0000 000 | НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ И УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 17769,0 | 11955,0 | +5814,0 | 13564,6 | +4204,4 |
| 000 1 03 02000 01 0000 110 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 17769,0 | 11955,0 | +5814,0 | 13564,6 | 4204,4 |
| 000 1 05 00000 00 0000 000 | НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 17780,3 | 18652,3 | -872,0 | 15952,7 | +1827,6 |
| 000 1 05 01000 01 0000 110 | Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 11858,8 | 14035,5 | -2176,7 | 10900,1 | +958,7 |
| 000 1 05 02000 02 0000 110 | Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 0,0 | 10,0 | -10,0 | 0,0 | 0,0 |
| 000 1 05 03000 01 0000 110 | Единый сельскохозяйственный налог | 3921,5 | 3016,8 | +904,7 | 3752,6 | +168,9 |
| 000 1 05 04020 02 0000110 | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов | 2000,0 | 1590,0 | +410,0 | 1300,0 | +700,0 |
| 000 1 05 06000 01 0000 110 | Налог на профессиональный доход | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 000 1 06 00000 00 0000 000 | НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 9726,4 | 8500,0 | +1226,4 | 10000,0 | -273,6 |
| 000 1 02 02000 02 0000 110 | Налог на имущество организаций | 9726,4 | 8500,0 | +1226,4 | 10000,0 | -273,6 |
| 000 1 08 00000 00 0000 000 | ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 160,0 | 150,0 | +10,0 | 150,0 | +10,0 |
| 000 1 08 03000 01 0000 110 | Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 160,0 | 140,0 | +10,0 | 140,0 | +10,0 |
| 000 1 08 07000 01 0000 110 | Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции | 0,0 | 10,0 | -10,0 | 10,0 | -10,0 |
| 000 1 11 00000 00 0000 000 | ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА,  НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ  И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 4349,1 | 16617,1 | -12268,0 | 25654,9 | -21305,8 |
| 000 1 11 05000 00 0000 120 | Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 4317,3 | 16192,3 | -11875,0 | 25604,9 | -21287,9 |
| 000 1 11 07000 00 0000 120 | Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 000 1 11 09000 00 0000 120 | Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов ( за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 31,8 | 424,8 | +393,0 | 50,0 | -18,2 |
| 000 1 12 00000 00 0000 000 | ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 34,0 | 50,0 | -16,0 | 45,0 | -11.) |
| 000 1 12 01000 01 0000 120 | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 34,0 | 50,0 | -16,0 | 45,0 | -11,0 |
| 000 1 13 00000 00 0000 000 | ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 11175,0 | 9610,0 | +1565,0 | 10689,0 | +486,0 |
| 000 1 13 01000 00 0000 130 | Доходы от оказания платных услуг (работ) | 11175,0 | 9610,0 | +155,0 | 10689,0 | +486,0 |
| 000 1 14 00000 00 0000 000 | ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 11210,0 | 17240,0 | -6030,0 | 2360,6 | +2819,4 |
| 000 1 14 02000 00 0000 410 | Доходы от реализации имущества, в собственности муниципальных районов (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 700,0 | -700,0 |
| 000 1 14 06000 00 0000 430 | Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) | 11110,0 | 17200,0 | -6090,0 | 1575,0 | +9535,0 |
| 000 114 06310 00 0000 430 | Плата за увеличение площади, находящихся в частной собственности в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 100,0 | 40,0 | +60,0 | 60,4 | +39,6 |
| 000 1 16 00000 00 0000 000 | ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 350,0 | 300,0 | +50,0 | 300,0 | +50,0 |
| 000 2 00 00000 00 0000 000 | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **497013,60227** | **334610,16326** | **+162493,4** | **384090,34102** | **+112923,3** |
| 000 2 02 00000 00 0000 000 | БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ  ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ | 496749,80227 | 334302,86326 | +162446,9 | 383706,74102 | +113043,1 |
| 000 2 02 01000 00 0000 151 | Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 97966,78401 | 94793,10685 | +3173,7 | 97610,06 | +356,7 |
| 000 2 02 02000 00 0000 151 | Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 192892,67861 | 54855,19662 | +138037,5 | 82317,49944 | +110575,2 |
| 000 2 02 03000 00 0000 151 | Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 198467,31221 | 178308,24979 | +20159,1 | 195559,45596 | +2907,9 |
| 000 2 02 04000 00 0000 151 | Иные межбюджетные трансферты | 7423,02744 | 6595,31 | +827,7 | 8219,72123 | -796,7 |
| 000 2 03 00000 00 0000 000 | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ОРГАНИЗАЦИЙ** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 328,0 | -328,0 |
| 000 2 07 05020 05 0000 150 | Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов | 0,0 | 307,3 | -307,3 | 55,6 | -55,6 |
|  | **ИТОГО ДОХОДОВ** | **599486,90227** | **446440,26326** | **+153046,6** | **491313,84102** | **+108173,1** |

Структура доходной части бюджета МО представлена в Таблице 2

Таблица 2

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование групп, подгрупп, статей и подстатей** | **2023год** | | | | **2024год**  **прогноз** | | **2025год**  **прогноз** | | **2026год**  **прогноз** | |
| **Утв.план**(в ред. от 28.12.2022 №61-1) | | **оценка** | | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| **0,0сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **000 1 00 00000 00 0000 000** | **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **111581,1** | **25,0** | 107223,5 | **21,8** | **102473,3** | **17,1** | **95962,8** | **15,7** | **100998,4** | **15,2** |
| 000 1 01 00000 00 0000 000 | НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 28506,7 | 6,4 | 28506,7 | 5,8 | 29919,5 | 5,0 | 31678,0 | 5,2 | 33570,0 | 5,0 |
| 000 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 28506,7 | 6,4 | 28506,7 | 5,8 | 29919,5 | 5,0 | 31678,0 | 5,2 | 33570,0 | 5,0 |
| 000 1 03 00000 00 0000 000 | НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ И УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 11955,0 | 2,7 | 13564,6 | 2,8 | 17769,0 | 3,0 | 18284,4 | 3,0 | 19132,9 | 2,9 |
| 000 1 03 02000 01 0000 110 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 11955,0 | 2,7 | 13564,6 | 2,8 | 17769,0 | 3,0 | 18284,4 | 3,0 | 19132,9 | 2,9 |
| 000 1 05 00000 00 0000 000 | НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 18652,3 | 4,2 | 15952,7 | 3,2 | 17780,3 | 3,0 | 19162,3 | 3,1 | 20924,7 | 3,2 |
| 000 1 05 01000 01 0000 110 | Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 14035,5 | 3,1 | 10900,1 | 2,2 | 11858,8 | 2,0 | 12944,7 | 2,1 | 14380,6 | 2,2 |
| 000 1 05 02000 02 0000 110 | Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 000 1 05 03000 01 0000 110 | Единый сельскохозяйственный налог | 3016,8 | 0,7 | 3752,6 | 0,8 | 3921,5 | 0,7 | 4117,6 | 0,7 | 4344,1 | 0,7 |
| 000 1 05 04020 02 0000 110 | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных район | 1590,0 | 0,4 | 1300,0 | 0,3 | 2000,0 | 0,3 | 2100,0 | 0,2 | 2200,0 | 0,3 |
| 000 1 05 06000 01 0000 110 | Налог на профессиональный доход | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 000 1 06 00000 00 0000 000 | НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 8500,,0 | 1,9 | 10000,0 | 2,0 | 9726,4 | 1,6 | 9992,1 | 1,6 | 10206,8 | 1,5 |
| 000 1 02 02000 02 0000 110 | Налог на имущество организаций | 8500,0 | 1,9 | 10000,0 | 2,0 | 9726,4 | 1.6 | 9992,1 | 1.6 | 10206,8 | 1.5 |
| 000 1 08 00000 00 0000 000 | ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 150,0 | 0,0 | 150,0 | 0,0 | 160,0 | 0,0 | 160,0 | 0,0 | 160,0 | 0,0 |
| 000 1 08 03000 01 0000 110 | Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 140,0 | 0,0 | 140,0 | 0,0 | 160,0 | 0,0 | 160,0 | 0.0 | 160,0 | 0,0 |
| 000 1 08 07000 01 0000 110 | Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции | 10,0 | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 000 1 11 00000 00 0000 000 | ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА,  НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ  И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 16617,1 | 3,7 | 25654,9 | 5,2 | 4349,1 | 0,7 | 4567,1 | 0,8 | 4835,1 | 0,7 |
| 000 1 11 05000 00 0000 120 | Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных предприятий) | 16192,3 | 3,6 | 25604,9 | 5,2 | 4317,3 | 0,7 | 4527,3 | 0,8 | 4787,3 | 0.? |
| 000 1 11 07000 00 0000 120 | Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 000 1 11 09000 000000120 | Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов(за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 424,8 | 0,1 | 50,0 | 0,0 | 31,8 | 0,0 | 39,8 | 0,0 | 47,8 | 0,0 |
| 000 1 12 00000 00 0000 000 | ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 50,0 | 0,0 | 45,0 | 0,0 | 34,0 | 0,0 | 33,9 | 0,0 | 33,9 | 0,0 |
| 000 1 12 01000 01 0000 120 | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 50,0 | 0,0 | 45,0 | 0,0 | 34,0 | 0,0 | 33,9 | 0,0 | 33,9 | 0,0 |
| 000 1 13 00000 00 0000 000 | ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 9610,0 | 2,2 | 10689,0 | 2,2 | 11175,0 | 1,9 | 11175,0 | 1,8 | 11175,0 | 1,7 |
| 000 1 13 01000 00 0000 130 | Доходы от оказания платных услуг (работ) | 9610,0 | 2,2 | 10689,0 | 2,2 | 11175,0 | 1.9 | 11175,0 | 1.8 | 11175,0 | 1.? |
| 000 1 14 00000 00 0000 000 | ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 17240,0 | 3,8 | 2360,6 | 0,5 | 11210,0 | 1,9 | 560,0 | 0,1 | 610,0 | 0,1 |
| 1000 1 14 02000 00 0000 410 | Доходы от реализации имущества, в собственности муниципальных районов (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу | 0,0 | 0,0 | 700,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1000 1 14 06000 00 0000 430 | Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) | 17200,0 | 3,8 | 1575,0 | 0,4 | 11110,0 | 1,9 | 450,0 | 0,1 | 490,0 | 0,1 |
| 000 114 06310 00 0000 430 | Плата за увеличение площади, находящихся в частной собственности в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 40,0 | 0,0 | 60,4 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 110,0 | 0,0 | 120,0 | 0,0 |
| 000 1 16 00000 00 0000 000 | ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 300,0 | 0,1 | 300,0 | 0,1 | 350,0 | 0,0 | 350,0 | 0,1 | 350,0 | 0,1 |
| **000 2 00 00000 00 0000 000** | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **334610,16326** | **75,0** | **384090,34102** | **78,2** | **497013,60227** | **82,9** | **513697,12018** | **84,3** | **564681,60191** | **84,8** |
| 000 2 02 00000 00 0000 000 | БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ  ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ | 334302,86326 | 74,9 | 383706,74102 | 78,1 | 496749,80227 | 82,9 | 513,697,12018 | 84,3 | 564681,60191 | 84,8 |
| 36,4000 2 02 01000 00 0000 151 | Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных  образований | 94793,10685 | 21,2 | 97610,06 | 19,9 | 97966,78401 | 16,4 | 95752,90809 | 15,7 | 96289,54298 | 14,5 |
| 000 2 02 02000 00 0000 151 | Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 54855,19662 | 12,3 | 82317,49944 | 16,7 | 192892,67861 | 32,2 | 199680,95622 | 32,8 | 238396,98956 | 35,8 |
| 000 2 02 03000 00 0000 151 | Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 178308,24979 | 39,9 | 195559,45596 | 39,8 | 198467,31221 | 33,1 | 211089,84510 | 34,6 | 223012,22384 | 33,5 |
| 000 2 02 04000 00 0000 151 | Иные межбюджетные трансферты | 6595,31 | 1,5 | 8219,72123 | 1,7 | 7423,02744 | 1,2 | 7173,41077 | 1,2 | 6982,84553 | 1,0 |
| 000 2 03 00000 00 0000 000 | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ОРГАНИЗАЦИЙ** | 0,0 | 0,0 | 328,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 000 2 03 05020 05 0000 180 | Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых государственными (муниципальными) организациями получателям средств бюджетов муниципальных районов | 0,0 | 0,0 | 328,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,,0 |
| 000 2 07 05020 05 0000 150 | Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов | 307,3 | 0,1 | 55,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **ИТОГО ДОХОДОВ** | **446440,26326** | **100,0** | **491313,84102** | **100,0** | **599486,90227** | **100,0** | **609659,92018** | **100,** | **665680,0191** | **100** |

Основными источниками пополнения бюджета МО в очередном финансовом году, в части налоговых и неналоговых (собственных) доходов являются налоги на доходы физических лиц – 29,2%, налоги на совокупный доход-17,3%.

В общем объеме налоговые и неналоговые доходы составляют 17,1% (для сравнения плановый показатель 2023года составлял 25,0%, 2022года-23,9%; 2021года-28,6%, 2020года-29,3%, 2019года составлял -30,2%), т.о отмечается снижение поступлений собственных доходов в общем объеме доходов к 2023году, на 7,9процентных пункта; в целом же наблюдается устойчивое снижение собственных доходов и в сравнении с 2019годом на 13,1процентных пункта. Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета МО на 2024год наглядно представлена на следующей диаграмме:



**Налоговые доходы.**Основным источником налоговых доходов является налог на доходы с физических лиц, от 29919,5тыс.рублей, или 39,7% от объема налоговых доходов (в сумме 75355,2тыс.рублей) в 2024году до 33570,0тыс рублей, или 42,9% от объема налоговых доходов (в сумме 83994,4тыс.рублей), или 40,0% в 2026году.

**Неналоговые доходы**.Основную долю в общем объеме неналоговых доходов, как и в предыдущие годы составляют доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 11210,0тыс.рублей, или 41,3%.

В плановом периоде 2025-2026годов наибольшая доля в объеме неналоговых доходов приходится на доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 67,0% и 65,7% соответственно (объем неналоговых доходов планового периода 11175,0тыс.рублей и 11175,0тыс.рублей соответственно).

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** в очередном финансовом году в общем объеме доходов бюджета МО составляют 82,9% (для сравнения плановый показатель в 2023году составлял 75,0%, в 2022году составлял 76,1%; в 2021году составлял 71,4%, 2020году составлял 70,7%, в 2019году- 69,8%), или 497013,60227тыс. рублей, из них (от общего объема безвозмездных поступлений):

-дотации бюджетам муниципальных образований составляют 19,7% , или 97966,78401тыс. рублей;

-субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) 38,8% или 192892,67861тыс.рублей;

-субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований составляют 40,0%, или

198467,31221тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты 1,5% или 7423,02744тыс.рублей.

На плановый период 2025 и 2026годов безвозмездные поступления составят 513697,12018тыс. рублей(84,3%) и 564681,60191тыс.рублей (84,8)соответственно, из них:

-дотации бюджетам муниципальных районов на 2025- 2026годы в сумме 95752,90809тыс. рублей и 96289,54298тыс.рублей соответственно;

-межбюджетные субсидии на 2025-2026годы в сумме 199680,95622тыс. рублей и 238396,98956тыс.рублей соответственно.

-субвенции бюджетам муниципальных образований */ на реализацию законов Российской Федерации и Законов Тульской области/*  на 2025-2026годы в сумме 211089,84510тыс. рублей и 223012,22384тыс. рублей соответственно.

Иные межбюджетные трансферты запланированы на 2025-2026годы в сумме 7173,41077тыс. рублей и 6982,84533тыс.рублей соответственно.

**Оценка достаточности запланированных ассигнований**

**для исполнения установленных расходных обязательств МО**

Согласно Пояснительной записке к Проекту бюджета МО на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026годов формирование расходов бюджета осуществлялось в соответствии:

-с Прогнозом социально-экономического развития МО Тепло-Огаревский район на 2024год и на плановый период 2025 и 2026годов;

-с Основными направлениями налоговой политики МО Тепло-Огаревский район на 2024год и на плановый период 2025 и 2026годов;

-с Основными направлениями бюджетной политики МО Тепло-Огаревский район на 2024год и на плановый период 2025 и 2026годов;

-с бюджетной классификацией Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 24.05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

-с учетом принятых бюджетных обязательств, на основании прогнозной оценки исполняемых главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС) расходных обязательств, включенных в реестр расходных обязательств МО Тепло-Огаревский район и в пределах прогноза поступления доходов в местный бюджет и источников покрытия дефицита бюджета.

При формировании бюджета МО использовался программно-целевой принцип организации деятельности органов исполнительной власти.

В расходной части бюджета на 2024год и на плановый период 2025 и 2026годов учтены расходы на выполнение муниципальных программ органов местного самоуправления, сформированных в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования Тепло-Огаревский район», утвержденным постановлением администрации муниципального образования Тепло-Огаревский район от 19.05.2022 №233 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования Тепло-Огаревский район» (далее-Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ МО Тепло-Огаревский район) и утвержденных постановлениями администрации МО Тепло-Огаревский район*.* В общем объеме расходов бюджета МО расходы, сформированные программно-целевым принципом, с учетом средств вышестоящих бюджетов, составляют 96 ,9%*.*

Анализ запланированных ассигнований для исполнения расходных обязательств МО Тепло-Огаревский район показал, что общий объем расходов на 2024год, предусмотренный Проектом бюджета МО в сумме 607486,90227 тыс.рублей, к уровню 2023года (в редакции решения о бюджете от 28.12.2022 №61-1) составляет 134,6% и больше ожидаемого объема расходов в 2023году на 120,0%.

Динамика расходов бюджета МО в разрезе разделов классификации расходов бюджетов РФ (в % соотношении к общему объему расходов) в период 2020-2024годов характеризуется следующим образом:



Как видно из приведенной диаграммы динамика расходов бюджета МО существенно не меняется, за исключением (к оценке 2023года) отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство», где наблюдается рост на 20,7процентных пункта (в 6,1р.) за счет увеличения ассигнований на реконструкцию очистных сооружений и отраслей «Образование» и «Культура», где напротив идет снижение показателя на 10,7 и 6,3процентных пункта соответственно.

Наиболее значительную долю в структуре расходов по-прежнему занимают расходы на образование(47,3%).

В целом на финансирование социально-культурной сферы планируется направить 331008,3тыс. рублей, или 54,5% от общей суммы расходов бюджета, что на 2,1% меньше утвержденного уровня 2023года и ниже уровне оценочного показателя 2023года (в оценке на 8,9% ниже). Несмотря на это, бюджет МО продолжает сохранять социальную направленность.

Бюджетные ассигнования в разрезе разделов социальной сферы выглядят так /2024год прогноз/:

-0700 «Образование» - в сумме 287432,82833тыс. рублей, или 47,3% от общего объема расходов;

-0800 «Культура и кинематография»- в сумме 29080,66766тыс. рублей, или 4,9% от общего объема расходов;

-1000 «Социальная политика» - в сумме 14083,8111тыс. рублей, или 2,3% от общего объема расходов

-1100 «Физическая культура и спорт» - в сумме 411,0 тыс. рублей, или 0,1% от общего объема расходов;

Распределение бюджетных ассигнований по разделам расходов бюджета МО на 2024год представлено в Таблице 3/по данным приложения 3 к проекту решения  о бюджете МО/:

Таблица 3

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование | 2023год  утв. план  (в ред.28.12.2022 №61-1) | 2023год,  оценка | 2024год, прогноз | Отклонение (+;-) | | Темпы роста % | |
| к утв.  плану | к оценке | к утв.  плану | к оценке |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0100 | ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 59678,82888 | 64557,32 | 61667,63862 | +1988,8 | -2889,7 | +6,7 | -4,5 |
| 0200 | НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 894,67215 | 925,12 | 1078,47251 | +183,0 | +153,4 | +20,5 | +16,6 |
| 0300 | НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 3739,6 | 5229,33 | 11400,16560 | +7660,6 | +6171,0 | +2,0р. | +118,0 |
| 0400 | НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 17412,69916 | 19323,21 | 26386,35693 | +8973,7 | +7063,1 | +51,5 | +36,6 |
| 0500 | ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 10577,21697 | 25344,69 | 156359,17360 | +1457812,0 | +131014,5 | - | - |
| 0600 | ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 2888,17692 | 2103,06 | 1327,43377 | -1560,7 | -775,6 | -54,0 | -36,9 |
| 0700 | ОБРАЗОВАНИЕ | 280992,61735 | 293583,67 | 287432,82833 | +6440,1 | -6150,8 | +2,3 | -2,1 |
| 0800 | КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 43831,8294 | 56736,40 | 29080,66766 | -14751,2 | -27655,7 | -33,6 | -48,7 |
| 1000 | СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 13888,27643 | 12607,91 | 14083,8111 | +195,5 | +195,5 | +1,4 | +1,6 |
| 1100 | ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 376,0 | 411,0 | 411,0 | +35,0 | 0,0 | +9,3 | 0,0 |
| 1200 | СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1300 | ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 121,0 | 121,0 | 597,30615 | +476,4 | +476,4 | +3,9р. | +3,9р. |
| 1400 | МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ | 17039,346 | 25211,44 | 17662,048 | +623,0 | -7549,4 | +3,7 | -29,9 |
|  | ВСЕГО РАСХОДОВ | 451440,26326 | 506154,14234 | 607486,90227 | +156046,6 | +101332,8 | +34,6 | +20,0 |

 Из приведенных в Таблице 3 данных видно, что по разделам расходов бюджета МО к утвержденному плану 2023года (в редакции решения о бюджете от 28.12.2022 №61-1) по всем разделам наблюдается увеличение бюджетных ассигнований, за исключением разделов 0600 «Охрана окружающей среды» и 0800 «Культура, кинематография», снижение по которым составило 54,0% и 33,6% соответственно.

Увеличение бюджетных ассигнований коснулось таких разделов, как «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (раздел 0300) в 2,0р., «Общегосударственные вопросы» (раздел 0100), на 6,7%; «Национальная оборона» (раздел 0200), на 20,5%; «Национальная экономика» (раздел 0400) на 51,5%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» (раздел 0500) в 6,1р., «Образование» (раздел 0800) на 2,3%; «Физическая культура и спорт» (раздел 1100) на 9,3% и «Межбюджетные трансферты» (раздел 1400), на 3,7%. В целом же к уровню утвержденного бюджета 2023года, бюджетные ассигнования увеличились на 34,6%.

Увеличение планируемых расходов бюджета МО на 2024год сложилось за счет увеличения планируемого объема безвозмездных поступлений и привлечением кредитов от кредитных организаций.

Исходя из прогнозной оценки действующих расходных обязательств главных распорядителей бюджетных средств на 2023год (506154,14234тыс.рублей), по прогнозу в 2024году также наблюдается увеличение бюджетных ассигнований, на 20,0%. Увеличение бюджетных ассигнований к оценочным показателям 2023 года обусловлено увеличением планируемого объема безвозмездных поступлений и привлечением кредитов от кредитных организаций.

**Ведомственная структура расходов бюджета МО**

Сравнительные показатели планирования ассигнований по ведомственному распределению расходов на 2024год   и анализ изменения плановых показателей представлены в Таблице 4 *(соответствуют данным приложений №№4;4 решения о бюджете от 28.12.2022 №61-1 и Проекта решения о бюджете МО)*

Таблица 4

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ГРБС | 2023год,  план  (в ред, решения от 28.12.2022 №61-1) | Проект бюджета на 2024 год | Отклонение (+;-) | Рост, снижение,     % |
| Администрация МО Тепло-Огаревский район | 127063,71622 | 272095,96752 | +145032,3 | +114,1 |
| Финансовое управление администрации МО тепло-Огаревский район | 46828,69444 | 51680,30419 | +4851,6 | +10,4 |
| Контрольно-счетная палата МО Тепло-Огаревский район | 895,8 | 1100,5 | +204,7 | +22,9 |
| Комитет образования администрации МО Тепло-Огаревский район | 276652,05260 | 281289,03833 | +4636,0 | +1,7 |
| ВСЕГО | 451440,26326 | 607486,90227 | +156046,6 | +34,6 |

 Как видно из представленных данных в Таблице4, по всем ГРБС в 2024году предполагается увеличение объемов бюджетных ассигнований по сравнению с 2023годом (к утвержденному плану, в редакции решения о бюджете от 28.12.2022 №61-1), от 1,7% по комитету образования администрации МО Тепло-Огаревский район до 114,1%. по администрации МО тепло-Огаревский район. В целом же, в разрезе ГРБС предполагается рост на 34,6%.

**Оценка соответствия показателей программной части бюджета показателям принятых муниципальных программ, финансирование которых предусмотрено Проектом бюджета МО**

Основным инструментом использования механизмов повышения результативности бюджетных расходов, стимулов для выявления и использования резервов для достижения планируемых (установленных) результатов бюджетной политики является программно-целевой принцип формирования бюджета, повышающий ответственность и заинтересованность ответственных исполнителей муниципальных программ за достижение наилучших результатов в рамках выделенных финансовых ресурсов.

В 2023году проектом бюджета МО на основе программного метода планировалась реализация мероприятий 19 муниципальных программ, утвержденных постановлениями Администрации МО.

Согласно Перечню муниципальных программ МО Тепло-Огаревский район (Приложение №24 к письму администрации МО Тепло-Огаревский район от 11.11.20201№ 04-67\4020), к реализации, начиная с очередного финансового года, планируется 19 муниципальных программ, сформированных в 2022году со сроками реализации в один этап, с 2022-2030годы, что не противоречит нормам ст.179 БК РФ и п 1.7 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ МО Тепло-Огаревский район и в соответствии с вышеуказанным Порядком, в том числе:

- «Развитие культуры и туризма на 2022-2030годы»;

-«Развитие образования на 2022-2030годы»;

- «Повышение правопорядка и общественной безопасности населения на 2022-2030годы»;

-«Охрана земель на 2022-2030годы»;

-«Гармонизация межнациональных отношений и укрепление единства российской нации на 2022-2030годы»;

-«Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения на 2022-2030годы»;

-«Формирование современной городской среды на 2022-2030годы»;

-«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2022-2030годы»;

-«Доступная среда на 2022-2030годы»;

-«Развитие физической культуры,спорта и повышение эффективности молодежной политики на 2022-2030годы»;

-«Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на 2022-2030годы;

-«Модернизация и развитие сети муниципальных автомобильных дорог общего пользования на 2022-2030годы»;

-«Социальная поддержка граждан на 2022-2030годы»;

-«Управление муниципальными финансами на 2022-2030годы»;

-«Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами на 2022-2030годы»;

-«Проф.переподготовка, повышение квалификации муниципальных служащих, работников органов МСУ, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы на 2022-2030годы»;

-«Устойчивое развитие сельских территорий МО Тепло-Огаревский район на 2022-2030годы» (Проект);

-«Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций на 2022-2030годы»;

-«Организация деятельности и обеспечение функционирования органов МСУ и бухгалтерского сопровождения на 2022-2030годы»;

Проектом бюджета МО в 2023году расходы на реализацию муниципальных программ планируются в объёме 588363,4тыс. рублей, что на 154800,9тыс. рублей (34,9%) больше, чем предусмотрено бюджетом МО в 2023году в редакции решения о бюджете от 28.12.2022 №61-1.Структура расходной части бюджета МО на 2024год в разрезе муниципальных программ наглядно отражена на диаграмме (с учетом субвенций вышестоящего бюджета)



Как видно из диаграммы, на программные расходы приходится 96,9%,непрограммные составляют 3,1%.

Наибольший удельный вес занимают программы социальной сферы, это муниципальная программа МО Тепло-Огаревский район «Развитие образования на 2022-2030годы» (47,7%), «Развитие культуры на 2022-2030год»(10,5%) и «Социальная поддержка граждан на 2022-2030годы»(0,5)-71,2%, на отрасли жизнеобеспечения приходится 4,3%.

**Оценка соответствия внесенного Проекта решения о бюджете МО сведениям и документам, на которых основывается составление бюджета и которые должны представляться представительному органу одновременно с Проектом решения о бюджете МО**

Формирование доходной части бюджета должно основываться на принципе достоверности бюджета, установленного статьей 37 БК РФ, который включает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории.

Составление проекта бюджета в соответствии с требованиями статьями 169 и 172 БК РФ основывается на Бюджетном послании Президента Российской Федерации, прогнозе социально-экономического развития территории, основных направлениях бюджетной и налоговой политики района.

Прогноз социально-экономического развития на среднесрочную перспективу (2024-2026годы) отражает рост объемов производства, рост объема инвестиций в основной капитал, рост оборота розничной торговли, снижение численности постоянного населения, рост доходов населения и фонда заработной платы, рост прибыли прибыльных организаций.

Основной «входной» информацией при формировании Проекта бюджета МО на очередной финансовый год и на плановый период являются основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования Тепло-Огаревский район на 2024год и плановый период 2025-2026годов (далее-МО).

Цели и задачи налоговой и бюджетной политики МО определены с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2024год и на плановый период 2025 и 2026годов, приоритетом которой в течение очередного трехлетнего периода остается стабильность налоговой системы, Указами Президента Российской Федерации от 7мая 2012года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»; от 21июля 2020года №474«О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030года» и Губернатора Тульской области от 24сентября 2018года №203 «О стратегических направлениях, целях и задачах развития Тульской области на период до 2024года», Основными направлениями бюджетной, налоговой политики и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2024год и на плановый период 2025 и 2026годов, Плане действий правительства Тульской области по реализации основных направлений деятельности правительства Тульской области на период до 2026года, государственными программами Российской Федерации и Тульской области, муниципальными программами МО Тепло-Огаревский район.

Анализ соответствия показателей представленного Проекта решения о бюджете МО основным приоритетам налоговой и бюджетной политики МО показал следующее:

В основу бюджетной политики МО положены следующие особенности формирования финансовых обязательств:

1)обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение эффективности бюджетных расходов;

2)повышение качества муниципальных программ и расширение их использования в бюджетном планировании;

3)реализация Указов Президента Российской Федерации;

4)обеспечение потребностей населения и организаций в муниципальных услугах, увеличение их доступности и качества;

5)повышение прозрачности бюджетного процесса. Развитие автоматизированной системы управления общественными финансами;

6)бюджетная политика в сфере муниципальных закупок;

7) совершенствование системы внутреннего финансового контроля;

8)основные подходы к формированию системы межбюджетных отношений.

8)мониторинг федерального налогового законодательства, целью которого является приведение в соответствие законодательной базы района;

9)повышение качества администрирования доходных источников регионального и местного бюджетов;

10)инвентаризация налоговых льгот, целью которой является оценка их эффективности и целесообразности;

11)повышение качества стратегического управления экономикой и муниципальными финансами, и т.д.

Для повышения качества стратегического управления экономикой и муниципальными финансами одной из основных целей бюджетной политики МО является применение программно-целевого метода формирования расходной части бюджета, ориентированного на конечный результат.

По результатам анализа сделан вывод, что проект бюджета МО в полной мере базируется на основных направлениях бюджетной и налоговой политики района.

**Экспертиза текстовой части Проекта решения о бюджете МО на соответствие нормам бюджетного законодательства РФ**

 Анализ соответствия текстовой части Проекта решения о бюджете МО нормам бюджетного законодательства Российской Федерации показал, что Проект решения о бюджете МО не противоречит бюджетному законодательству Российской Федерации.

**Оценка правильности применения бюджетной классификации Российской Федерации    при составлении Проекта решения о бюджете МО**

Проект бюджета на 2024-2026годы сформирован в соответствии с правилами применения бюджетной классификации, установленными приказом Министерства финансов РФ от 24 .05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»

**Оценка не противоречивости содержания отдельных фрагментов текста Проекта решения о бюджете МО, а также приложений к нему**

При проверке соответствия текста Проекта решения о бюджете МО и его табличной части расхождений не установлено.

Расходы, планируемые из бюджета вышестоящего уровня, отражены в бюджете МО в том же объеме, в каком отражены поступления доходов на указанные цели.

Значения основных характеристик бюджета, указанные в текстовой части Проекта решения о бюджете МО, соответствуют значениям этих показателей в табличной части проекта.

**Оценка сбалансированности бюджета, анализ источников    финансирования дефицита бюджета МО**

 Проектом решения о бюджете МО на 2024год спрогнозирован дефицит бюджета в сумме «-»8000,0тыс.рублей (7,8% от объема собственных доходов, что не противоречит п.3, ст.92.1БК РФ). В соответствии со ст.96 БК РФ в состав источников внутреннего финансирования бюджета МО включено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 0,0тыс. рублей, погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме «-»2800,0тыс.рублей и привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации в сумме 10800,0тыс.рублей

***Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета МО приведены в Таблице 5.***

Таблица 5

(тыс. руб.)

| Наименование показателей | Проект решения о бюджете МО |
| --- | --- |
| **Источники финансирования дефицита** | **8000,0** |
| *Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета* | *8000,0* |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 0,0 |
| Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,0 |
| Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации | 0,0 |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -2800,0 |
| Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -2800,0 |
| Привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации | 10800,0 |
| Изменение остатков средств | 0,0 |
| Увеличение остатков средств бюджетов | -609286,90227 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | -609286,90227 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 609286,90227 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | 609286,90227 |

На плановый период 2025-2026годов бюджет МО спрогнозирован бездефицитным (сбалансированным). Объем предусмотренных расходов в 2025году *(609659,92018тыс. рублей)* соответствует суммарному объему доходов *(609659,92018тыс. рублей)*, что соответствует принципу сбалансированности бюджета.

Объем предусмотренных расходов в 2026году *(665680,00191тыс. рублей)* соответствует суммарному объему доходов *(665680,00191тыс. рублей)*, что соответствует принципу сбалансированности бюджета.

**Оценка планирования управления муниципальным долгом**

Верхний предел муниципального долга МО Тепло-Огаревский район на 1 января 2025года устанавливается в сумме 17800,0 тыс. рублей, на 1 января 2026года устанавливается в сумме 16100,0 тыс. рублей и на 1 января 2027года 13650,0тыс.рублей *(п.17.1 Проекта решения о бюджете*).

Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2023-2024годы запланирован в сумме 597,30615тыс. рублей, 456,89589тыс.рублей и 306,86301тыс.рублей соответственно, по кредитам, привлеченным в бюджет МО *(п.17.2Проекта решения о бюджете*).

 Проведенный анализ показателей бюджета МО показал, что в Проекте решения о бюджете МО объем муниципального долга и объем расходов на обслуживание муниципального долга имеет числовые показатели в связи с непогашенными заимствованиями на 1 января 2024года по кредитам, привлеченным в бюджет МО.

**Выводы**

Проект бюджета МО внесен администрацией муниципального образования Тепло-Огаревский район  на рассмотрение в Собрание представителей МО Тепло-Огаревский район в установленный законодательством срок.

Состав документов, представленных к проекту решения Собрания представителей МО Тепло-Огаревский район «О бюджете муниципального образования Тепло-Огаревский район на 2024год и на плановый период 2025 и 2026годов», соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе в МО

Экспертиза Проекта решения о бюджете МО показала:

1.Структура Проекта решения о бюджете МО соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

2.Проект бюджета МО основывается на прогнозе социально-экономического развития и основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования.

3.Объем запланированных бюджетных ассигнований на 2024-2026годы не достаточен для исполнения принятых расходных обязательств муниципального образования, необеспеченная проектом бюджета потребность в бюджетных ассигнованиях составляет 1,77%.

4.Экспертиза текстовой части Проекта решения о бюджете МО на соответствие нормам бюджетного законодательства Российской Федерации показала, что Проект решения о бюджете МО не противоречит бюджетному законодательству Российской Федерации.

5.Проект бюджета МО сформирован в соответствии с правилами применения бюджетной классификации Российской Федерации.

6. Внутренних противоречий содержания отдельных фрагментов текста Проекта решения о бюджете МО, приложений к нему и текстовой части, не установлено.

7. Проектом решения о бюджете МО на 2024год спрогнозирован дефицит бюджета в пределах 7,8%, что не противоречит ст.92.1БК РФ, в состав источников внутреннего финансирования бюджета МО, в соответствии со ст.96 БК РФ включено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов, погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации и привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации.

На 2025-2026годы обеспечена сбалансированность бюджета. Объем предусмотренных расходов в 2025-2026годах соответствует суммарному объему доходов, что соответствует принципу сбалансированности бюджета.

8.Предусмотренный, в Проекте решения о бюджете МО верхний предел муниципального долга МО Тепло-Огаревский район на 1 января 2025года устанавливается в сумме 17800,0 тыс. рублей, на 1 января 2026года устанавливается в сумме 16100,0 тыс. рублей и на 1 января 2027года 13650,0тыс.рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2024-2026годы запланирован в сумме 597,30615тыс. рублей, 456,89589тыс.рублей и 306,86301тыс.рублей соответственно, по кредитам, привлеченным в бюджет МО.

9.Проектом бюджета МО на 2024год на основе программного метода планируется реализация мероприятий 19муниципальных программ, утвержденных постановлениями администрации МО Тепло-Огаревский район с суммой расходов 588363,4тыс. рублей, или 96,9% от общего объема расходов бюджета МО.

**Заключение**

На основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата муниципального образования Тепло-Огаревский район приходит к выводу, что предлагаемый проект решения Собрания представителей муниципального образования Тепло-Огаревский район ***«О бюджете муниципального образования Тепло-Огаревский район на 2024год и на плановый период 2025 и 2026 годов»*** может быть рекомендован к утверждению Собранием представителей муниципального образования Тепло-Огаревский район.

**Председатель контрольно-счетной палаты**

**МО Тепло-Огаревский район М.Д. Гришина**