****

ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ЗАОКСКИЙ РАЙОН

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАОКСКИЙ РАЙОН**

**301000,Российская Федерация, Тульская область, Заокский район, Заокский РП, ул. Поленова д.17, тел. 8(48734)2-82-72 ОГРН 1147154037700, ИНН/КПП 7126503492/712601001**

27.11.2023г. р.п. Заокский

**Заключение №35**

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза Проекта бюджета **муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**»

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия**:

Положение о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Заокский район, утвержденным Решением Собрания представителей муниципального образования Заокский район от 13 октября 2021 года № 56/3 (внесение изменений от 11.11.2022 года №57/6).

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия**:

Проект бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Проверяемый объект: администрация муниципального образования Заокского района Тульской области.

1. **Общие положения**

Экспертиза Проекта бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов проводилась Контрольно-счетной комиссией муниципального образования Заокский район Тульской области (далее: Контрольно-счетная комиссия) с использованием Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза Проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период» (СМФК-02), утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Заокский район Тульской области от 05.09.2014 № 7, на предмет соответствия требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее: БК РФ), Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Заокский район, утвержденного Решением Собрания представителей муниципального образования Заокский район от 25.12.2018 №6/4 (измен. и доп. от 19.03.2019 №8/2, от 02.09.2022 №56/3) (далее: Положение о бюджетном процессе), и иных действующих законодательных и нормативно-правовых актов.

В Контрольно-счетную комиссию муниципального образования Заокский район для подготовки заключения (письмо от 13.11.2023 года №18-01-16/5523), и одновременно принимает меры к его опубликованию.

Проверкой соблюдения сроков внесения Проекта на рассмотрение представительным органом муниципального образования, предусмотренных статьей 185 БК РФ, и сроков представления Проекта, документов и материалов, представляемых одновременно с ним в контрольно-счетную комиссию, нарушения сроков предоставления не нарушено.

Согласно Устава муниципального образования Заокский район Ст. 22. Администрация муниципального образования Заокский район **«**Администрация муниципального образования Заокский район – исполнительно-распорядительный орган муниципального образования Заокский район, наделенный настоящим Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления муниципального образования Заокский район федеральными законами и законами Тульской области». Администрация муниципального образования Заокский район исполняет полномочия администрации муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района в полном объеме в соответствии с абзацем 3 части 2 статьи 34 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации.

Проектом предусмотрены следующие приложения:

1. Приложение №1 Доходы бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по группам, подгруппам, статьям подстатьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации;

2. Приложение № 2 Распределение ассигнований из бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета Российской Федерации.

3. Приложение №3 Распределение бюджетных ассигнований из бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации;

4. Приложение №4 Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

5. Приложение №5 Распределение межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению в бюджет муниципального района на выполнение переданных полномочий муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

6. Приложение №6 Перечень получателей средств из бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района;

7. Приложение № 7 Перечень и объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных целевых программ по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов;

8. Приложение №8 Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

9. Приложение № 9 Программа муниципальных внутренних заимствований направляемых на покрытие дефицита и погашение муниципальных долговых обязательств муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

10. Приложение № 10 Программа муниципальных гарантий муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района в валюте Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

11. Постановление №1989 от 07.11.2023 года «О порядке применения бюджетной классификации бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

12. Постановление №1988 от 07.11.2023 года «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

13. Пояснительная записка к проекту решения о бюджете муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Согласно ст. 172 БК РФ составление Проекта основывалось только на:

* Бюджетное послание Президента Российской Федерации;
* Прогноз социально-экономического развития территории;
* Основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования Заокский район Тульской области;
* Государственных (муниципальных) программах.

**Основные направления бюджетной и налоговой политики**

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов разработаны на основе стратегических установок, сформулированных в посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2026 года.

*Основные задачи бюджетной и налоговой политики*

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

Основной задачей бюджетной и налоговой политики муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год и среднесрочную перспективу является кардинальное повышение качества стратегического управления экономикой и общественными финансами. Для этого следует исходить из следующих целей:

* бюджетная политика поселения должна стать более эффективным инструментом реализации социально-экономической политики;
* бюджет должен исполняться на базе муниципальных программ;
* продуманность и обоснованность механизмов реализации и ресурсного обеспечения муниципальных программ, их корреляция с долгосрочными целями социально-экономической политики государства;
* повышение качества предоставляемых населению муниципальных услуг;
* обеспечение макроэкономической стабильности и бюджетной устойчивости;
* повышение предпринимательской активности;
* обеспечение прозрачности и открытости бюджета и бюджетного процесса для общества;
* проведение политики дальнейшего накопления финансовых резервов для исключения возможных внешних воздействий на сбалансированность и устойчивость бюджетной системы поселения;
* координация долгосрочного стратегического и бюджетного планирования, в том числе с учетом реализации всего набора государственных инструментов (бюджетных, налоговых, тарифных, нормативного регулирования) во взаимосвязи с их ролью в достижении поставленных целей государственной политики;
* эффективное использование налогового потенциала муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района, создание условий для развития экономики, осуществление поддержки центров генерации дополнительных налоговых платежей (точек роста);
* оптимизация существующей системы налоговых льгот (налоговых расходов), принятие решений по предоставлению налоговых льгот с учетом бюджетной и социальной эффективности;
* реализация ответственной бюджетной политики, базовыми принципами которой являются исполнение наиболее значимых действующих расходных обязательств и принятие взвешенных решений по вновь принимаемым расходным обязательствам местного бюджета;
* сохранение и развитие необходимой социальной инфраструктуры, направление бюджетных инвестиций на завершение строительства объектов высокой степени готовности;
* оптимизация и повышение эффективности бюджетных расходов на основе принципов бюджетирования, ориентированного на результат;
* обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы как базового принципа ответственной бюджетной политики при безусловном исполнении всех обязательств поселения и выполнении задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации.

*Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2024*

*год и плановый период 2025 и 2026 годов в области формирования и*

*исполнения доходов бюджета поселения*

Разработка проекта доходной части бюджета поселения на очередной финансовый год осуществляется в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством Российской Федерации, Тульской области и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления по вопросам установления местных налогов и сборов.

Основными направлениями бюджетной политики в сфере управления доходами и финансовыми резервами должны стать:

* консервативный подход к формированию доходной части местного бюджета с учетом рисков возможного снижения поступления доходов;
* мобилизация резервов и проведение работы по повышению доходов местного бюджета, в том числе за счет улучшения администрирования уже существующих налогов;
* осуществление сотрудничества с налоговыми органами в целях улучшения информационного обмена, повышения уровня собираемости доходов и совершенствования порядка зачисления доходов в бюджет;
* повышение ответственности по контролю за полным и своевременным поступлением доходов в местный бюджет;
* повышение качества управления муниципальной собственностью с применением рыночных инструментов, в том числе через установление ставок арендной платы, максимально приближенных к рыночным;
* налоговое стимулирование инновационной деятельности, модернизации экономики и развития человеческого капитала;
* мониторинг эффективности налоговых льгот и их оптимизация, в том числе отмена (не предоставление) налоговых льгот в случае низкой бюджетной и социально-экономической эффективности;
* реализация взвешенной политики управления государственным долгом, как части системы обеспечения платежеспособности и сбалансированности местного бюджета;
* проведение целенаправленной финансовой политики последовательного снижения бюджетного дефицита.

*Основные направления бюджетной политики в области*

*формирования и исполнения расходов местного бюджета*

Формирование расходов бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами по вопросам местного значения, установленными действующим законодательством. Планирование расходов местного бюджета осуществляется на основе реестра расходных обязательств поселения с учетом прогнозируемого уровня цен, тарифов на поставку товаров, оказание услуг организациями поселения в соответствии с заключенными договорами.

Приоритетными направлениями расходов при формировании и исполнении бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов определить расходы, обеспечивающие социальную стабильность в поселении:

* расходы на оплату труда;
* расходы на оплату коммунальных услуг;
* мероприятия по подготовке к зиме.

Повышение эффективности планирования и использования бюджетных средств за счет осуществления следующих мероприятий:

* недопущения образования несанкционированной кредиторской и дебиторской задолженности;
* осуществления закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд поселения в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ " О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

Основными направлениями бюджетной политики в сфере управления расходами должны стать:

* сохранение преемственности приоритетов, определенных в предыдущие годы;
* обеспечение последовательной экономии бюджетных средств, предполагающей достижение максимально возможного экономического и социального эффекта от каждого бюджетного рубля;
* применение дифференцированного подхода к оптимизации расходов с учетом приоритетности расходов в условиях обязательного обеспечения исполнения публичных нормативных обязательств;
* принятие решений по прекращению действующих расходных обязательств по результатам анализа эффективности их исполнения;
* принятие решений об установлении новых расходных обязательств только на основе тщательной оценки их эффективности и при наличии ресурсов для их гарантированного исполнения в пределах принятых бюджетных ограничений;
* сохранение подходов к формированию расходов на оплату труда муниципальных служащих с учетом требований действующего законодательства;
* взвешенный подход к увеличению расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений с учетом возможностей местного бюджета, обеспечение финансовыми ресурсами поэтапного введения новой системы оплаты труда;
* подготовка к переходу на «эффективный контракт»;
* формирование реальных сроков реализации и объемов финансового обеспечения заявленных программ;
* финансирование обеспечения оказания муниципальных услуг на основе муниципального задания, что позволит установить зависимость между объемами финансирования учреждений и результатами их работы;
* формирование системы мониторинга эффективности бюджетных расходов в разрезе муниципальных услуг;
* осуществление бюджетных инвестиций и реализация муниципальных программ на основе формализованных критериев отбора объектов муниципальных инвестиций, с учетом оценки эксплуатационных расходов будущих периодов и наличия положительного социального и бюджетного эффекта;
* увеличение доли муниципальных программ в структуре расходов бюджета путем использования программно-целевого принципа организации деятельности при планировании и осуществлении расходов бюджета в форме долгосрочных и ведомственных программ;
* совершенствование механизмов контроля, за исполнением муниципальных заданий;
* совершенствование механизмов казначейского исполнения местного бюджета и совершенствование системы управления ликвидностью местного бюджета.

*Основные принципы формирования местного бюджета*

Формирование местного бюджета на 2024 год осуществляется строго в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Местный бюджет формируется на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования Заокский район на 2024-2026 годы.

Доходная часть местного бюджета формируется за счет собственных доходов, в том числе отчислений от федеральных и региональных, регулирующих налогов и сборов по нормативам, утвержденным Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законами Тульской области. В доходную часть бюджета также включаются доходы, полученные казенными учреждениями от предпринимательской деятельности, оказания платных услуг.

Формирование расходов местного бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами в пределах реальных возможностей доходной части местного бюджета с учетом обеспечения приоритетного финансирования.

Резервный фонд муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района (расходы на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций) формируется в объеме не более 3% от расходной части местного бюджета.

*Приоритетные направления инвестиционной политики*

*муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района*

* реконструкция и капитальный ремонт учреждений культуры;
* организация благоустройства территории поселения (включая освещение улиц, озеленение территории, установку указателей с наименованиями улиц и номерами домов, размещение и содержание малых архитектурных форм);
* реализация приоритетных национальных проектов;
* развитие объектов инфраструктуры поселения (тепло- и водоснабжение, коммуникации и др.).

*Дефицит бюджета и источники его покрытия*

Планируемый дефицит бюджета поселения на 2024-2026 годы не может превышать 10% объема доходов бюджета поселения без учета финансовой помощи из федерального и областного бюджетов. В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Источниками финансирования дефицита бюджета могут быть:

* кредиты, полученные от кредитных организаций;
* бюджетные кредиты, полученные от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ;
* поступления от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности (поступления от продажи земельных участков);
* изменение остатков средств на едином счете бюджета поселения.

**Основные характеристики Проекта бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год** и плановый период 2025-2026 годов**.**

В соответствии с п.4 ст.169 БК РФ Проект утверждается сроком на три года - очередной финансовый год и плановый период.

Проект бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района Тульской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован на основании действующего законодательства с учетом изменений и дополнений, вступающих в действие с 1 января 2024 года.

В соответствии со ст.33 БК РФ при составлении бюджета на плановый период 2024-2026 годов соблюдался принцип сбалансированности бюджета.

В соответствии со ст. 184.1 БК РФ Проект содержит следующие основные характеристики:

* На 2024 год:
* общий объем доходов бюджета – 44225,5 тыс. рублей;
* общий объем расходов бюджета – 44225,5 тыс. рублей;
* На 2025 год:

- общий объем доходов бюджета – 41872,3 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 41872,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1046,8 тыс. рублей;

* На 2026 год:

- общий объем доходов бюджета – 42974,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 42974,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 2148,7 тыс. рублей.

Бюджет муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района Тульской области на период 2024-2026 годов разработан без дефицита (профицита).

**Доходы бюджета**

**муниципального образования**

**рабочий поселок Заокский Заокского района**

По данным приложений к Проекту № 1 «Доходы бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по группам, подгруппам, статьям подстатьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации» в 2024-2026 годах доходная часть бюджета сформирована с соблюдением статей 20, 41, 42, 56, 57 БК РФ и Указаний о порядке применения бюджетной классификации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (ред. от 20.09.2018), по кодам поступлений в бюджет (группам, подгруппам, статьям видов доходов, статьям и подстатьям классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета).

Доходы в Проекте формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах (ст. 39 БК РФ).

Проект на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов содержит все основные характеристики бюджета и показатели, предусмотренные статьей 184.1 БК РФ.

Доходы бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Доходы бюджета муниципального образования, поступающие в 2024 и в плановом периоде 2025 и 2026 годов, формируются за счет доходов от уплаты региональных и местных налогов и сборов по нормативам, установленным законодательными актами Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и настоящим Решением:

* налога на доходы физических лиц - по нормативу 10 %;
* земельного налога, взимаемого на территории городских поселений - по нормативу 100 %;
* налога на имущество физических лиц, взимаемого на территории городских поселений - по нормативу 100 %;
* единого сельскохозяйственного налога - по нормативу 50 %;
* государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления - по нормативу 100 %;
* прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских поселений и компенсации затрат бюджетов поселений - по нормативу 100%;
* невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских поселений - по нормативу 100 %;
* прочие неналоговые доходы бюджетов городских поселений - по нормативу 100 %;
* доходы бюджетов городских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов - по нормативу 100 %.
* доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских поселений - по нормативу 100 %;
* прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений - по нормативу 100 %;
* доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселения, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды – по нормативу 50 %;
* доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений – по нормативу 50 %.
* плата по соглашениям об установлении сервитута, заключённым органами местного самоуправления муниципальных районов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений - по нормативу 50 % в бюджеты городских поселений.

Бюджетная политика в сфере доходов на 2024 год и на ближайшую перспективу формировалась в соответствии с действующим бюджетным и налоговым законодательством с учётом принятых изменений и дополнений в налоговое законодательство, начиная с 01 января 2024 года.

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить доходы бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокского района на 2024 год в размере 44225,5 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы в размере 41872,3 тыс. рублей и 42974,2 тыс. рублей соответственно.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| 1. Налоговые доходы | 32298,8 | 33035,8 | 33479,9 |
| 2. Неналоговые доходы | 10182,2 | 7039,0 | 7641,2 |
| 3. Безвозмездные поступления | 1744,5 | 1797,5 | 1853,1 |
| **Всего:** | **44225,5** | **41872,3** | **42974,2** |

Структура доходов бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2024 год тыс. руб. | Удельный вес (%) | 2025 год тыс. руб. | Удельный вес (%) | 2026 год тыс. руб. | Удельный вес (%) |
| **Доходы всего:** | **44225,5** | **100,0** | **41872,3** | **100,0** | **42974,2** | **100,0** |
| Налоговые доходы | 32298,8 | 73,1 | 33035,8 | 78,9 | 33479,9 | 77,9 |
| Неналоговые доходы | 10182,2 | 23,0 | 7039,0 | 16,8 | 7641,2 | 17,8 |
| Безвозмездные поступления | 1744,5 | 3,9 | 1797,5 | 4,3 | 1853,1 | 4,3 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога | 2024 год тыс. руб. | Удельный вес (%) | 2025 год тыс. руб. | Удельный вес (%) | 2026 год тыс. руб. | Удельный вес (%) |
| 1. Налоговые доходы, в том числе: | **32298,8** | **73,1** | **33035,8** | **78,9** | **33479,9** | **77,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 15335,0 | 34,7 | 15835,0 | 37,8 | 16035,0 | 37,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 5433,3 | 12,3 | 5613,4 | 13,4 | 5800,0 | 13,5 |
| Земельный налог с организаций | 6038,3 | 13,6 | 6062,3 | 14,5 | 6086,6 | 14,2 |
| Земельный налог с физических лиц | 5492,2 | 12,5 | 5525,1 | 13,2 | 5558,3 | 12,9 |
| 2. Неналоговые доходы, в том числе: | **10182,2** | **23,0** | **7039,0** | **16,8** | **7641,2** | **17,8** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4182,2 | 9,4 | 3039,0 | 7,2 | 3641,2 | 8,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 6000,0 | 13,6 | 4000,0 | 9,6 | 4000,0 | 9,3 |
| 3. Безвозмездные поступления | **1744,5** | **3,9** | **1797,5** | **4,3** | **1853,1** | **4,3** |
| Дотации на выравнивание  бюджетной  обеспеченности | 1744,5 | 3,9 | 1797,5 | 4,3 | 1853,1 | 4,3 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего доходов** | **44225,5** | **100,0** | **41872,3** | **100,0** | **42974,2** | **100,0** |

Доходы бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района:

* *на 2024 год в размере 44225,5 тыс. рублей составили:*
* налоговые доходы в сумме 32298,8 тыс. рублей или 73,1% от общей суммы доходов 2024 года;
* неналоговые доходы в сумме 10182,2 тыс. рублей или 23,0 % от общей суммы доходов 2024 года;
* безвозмездные поступления в сумме 1744,5 тыс. рублей или 3,9 % от общей суммы доходов 2024 года.
* *на 2025 год в размере 41872,3 тыс. рублей составили:*
* налоговые доходы в сумме 33035,8 тыс. рублей или 78,9 % от общей суммы доходов 2025 года;
* неналоговые доходы в сумме 7039,0 тыс. рублей или 16,8 % от общей суммы доходов 2025 года;
* безвозмездные поступления в сумме 1797,5 тыс. рублей или 4,3 % от общей суммы доходов 2025 года.
* *на 2026 год в размере 42974,2 тыс. рублей составили:*
* налоговые доходы в сумме 33479,9 тыс. рублей или 77,9 % от общей суммы доходов 2026 года;
* неналоговые доходы в сумме 7641,2 тыс. рублей или 17,8 % от общей суммы доходов 2026 года;
* безвозмездные поступления в сумме 1853,1 тыс. рублей или 4,3 % от общей суммы доходов 2026 года.

Доходы бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района, поступающие в 2024 году и на плановый период 2025 и 2026 годов формируются за счет доходов от уплаты, региональных и местных налогов (решение Собрания депутатов муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района от 23.11.2018 №3/4 «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района» от 23.11.2018 №3/5 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района») и сборов по нормативам, установленным законодательными актами Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и настоящим Решением.

Объемы поступлений доходов за 2023 год и плановый период 2024 года представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утвержденные с учетом изменений на 2023 года | Исполнено за 9 месяцев 2023 года | Прогноз на 2024 год | Прогноз 2024 года к плану 2023 года | |
| в сумме | % |
| **Налоговые доходы**, в тои числе: | **29396,7** | **18448,7** | **32298,7** | **+2902,0** | **109,9** |
| - налог на доходы физических лиц | 12335,0 | 12289,3 | 15335,0 | +3000,0 | 124,3 |
| -налог на совокупный доход | 0,0 | -10,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - налог на имущество физических лиц | 4716,3 | 1119,8 | 5433,3 | +717,0 | 115,2 |
| - земельный налог с организации | 6728,1 | 3828,3 | 6038,2 | -689,9 | 89,7 |
| -земельный налог с физических лиц | 5617,3 | 1222,1 | 5492,2 | -125,1 | 97,8 |
| -задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **6834,3** | **6564,6** | **10182,2** | **+3347,9** | **149,0** |
| -доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1800,0 | 2348,4 | 4182,2 | +2382,2 | 232,3 |
| -доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5034,3 | 4216,2 | 6000,0 | +965,7 | 119,2 |
| **Безвозмездные поступления** | **1947,0** | **774,0** | **1744,6** | **-202,4** | **89,6** |
| -дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 1947,0 | 774,0 | 1744,6 | -202,4 | 89,6 |
| -прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего доходов** | **38178,0** | **25787,3** | **44225,5** | **+6047,5** | **115,8** |

Доходы бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год прогнозируются в сумме 44225,5 тыс. руб. Увеличение общей суммы доходов в 2024 году составит 6047,5 тыс. рублей или 15,8 % по отношению к доходам, утверждённым решением Собрания депутатов муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района от 23 декабря 2022 года № 59/1 «О бюджете муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», решением от 24.03.2023 № 62/1 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района от 23 декабря 2022 года № 59/1 «О бюджете муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», и приказов начальника финансового управления администрации МО Заокский район «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись» от 30.05.2023 №27, от 28.06.2023 №31, 22.08.2023 №41, от 15.09.2023 №44.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Фактическое исполнение  2022 г. | Ожидаемое исполнение  2023г. | Прогноз 2024г. | Прогноз 2025г. | Прогноз  2026г. |
| Налоговые доходы | 32177,8 | 29396,7 | 32298,8 | 33035,8 | 33479,9 |
| Неналоговые доходы | 8909,8 | 6834,3 | 10182,2 | 7039,0 | 7641,2 |
| Безвозмездные поступления | 1468,2 | 1947,0 | 1744,5 | 1797,5 | 1853,1 |
| **Доходы всего:** | **42555,8** | **38178,0** | **44225,5** | **41872,3** | **42974,2** |

**Налоговые доходы.**

Источниками налоговых поступлений в общем объеме доходов 2024 года, доля которых составляет 73,1 %, являются:

* налог на доходы физических лиц в сумме 15335,0 тыс. рублей или 34,7 % в общем объеме доходов 2024 года;
* налог на имущество физических лиц в сумме 5433,3 тыс. рублей или 12,3% в общем объеме доходов 2024 года;
* земельный налог с организаций в сумме 6038,3 тыс. рублей или 13,6 % в общем объеме доходов 2024 года;
* земельный налог с физических лиц в сумме 5492,2 тыс. рублей или 12,5 % в общем объеме доходов 2024 года.

**Неналоговые доходы.**

Источниками неналоговых поступлений в общем объеме доходов 2024 года, доля которых составляет 23,0 %, являются:

* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в сумме 4182,2 тыс. рублей или 9,4 % в объеме доходов 2024 года;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в сумме 6000,0 тыс. рублей или 13,6 % в объеме доходов 2024 года.

Неналоговые доходы проекта бюджета муниципального образования на 2024 год составят 10182,2 тыс. рублей и увеличатся по сравнению с бюджетными назначениями 2023 года на 3347,9 тыс. рублей (49,0%).

**Безвозмездные поступления.**

Источниками безвозмездных поступлений в общем объеме доходов 2024 года, доля которых составляет 3,9 %, являются:

* дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 1744,5 тыс. рублей или 3,9 % в объеме доходов 2024 года.

Безвозмездные поступления в проекте бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год составят 1744,5 тыс. рублей и уменьшится по сравнению с бюджетными назначениями 2023 года на 202,5 тыс. рублей (11,6 %).

**Расходы бюджета муниципального образования**

**рабочий поселок Заокский Заокского района**

Расходы, отраженные в Проекте Приложение №2, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований ст. 21 БК РФ.

Объем расходов проекта бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год определен в размере 44225,5 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемыми расходами 2023 года (45378,0 тыс. рублей) предусмотрено уменьшение расходов на 1152,5 тыс. рублей или 2,6 %.

Объемы расходов за 2023 год и плановый период 2024 года представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | раздел | Утвержденные с учетом изменений на 2023 года | Исполнено за 9 месяцев 2023 года | Прогноз на 2024 год | Прогноз 2024 года к плану 2023 года | |
| в сумме | % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 4421,7 | 2476,7 | 4400,3 | -21,4 | 99,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 320,0 | 160,9 | 370,0 | +50,0 | 115,6 |
| Национальная экономика | 0400 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 20420,0 | 10870,0 | 21860,0 | +1440,0 | 107,0 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 900,0 | 174,1 | 174,9 | -725,1 | 19,4 |
| Культура и кинематография | 0800 | 18366,3 | 12768,0 | 16290,3 | -2076,0 | 88,7 |
| Социальная политика | 1000 | 700,0 | 444,3 | 700,0 | 0,0 | 100,0 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 250,0 | 0,0 | 430,0 | +180,0 | 172,0 |
| **Всего расходов** |  | **45378,0** | **26894,0** | **44225,5** | **-1152,5** | **2,6** |

Объем расходов бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год предусматривается в сумме 44225,5 тыс. рублей, в том числе в разрезе отраслевой структуры:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Объем расходов, тыс. рублей | Доля в общем объеме расходов,  % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 4400,3 | 10,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 370,0 | 0,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 21860,0 | 49,4 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 174,9 | 0,4 |
| Культура и кинематография | 0800 | 16290,3 | 36,8 |
| Социальная политика | 1000 | 700,0 | 1,6 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 430,0 | 1,0 |
| **Всего расходов** |  | **44225,5** | 100,0 |

Наибольший процент расходов бюджета на 2024 год приходится на разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 49,4%, «Культура и кинематография» - 36,8%, «Общегосударственные вопросы» - 10,0%.

Объем расходов бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2025 год предусматривается в сумме 41872,3 тыс. рублей, в том числе в разрезе отраслевой структуры:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Объем расходов, тыс. рублей | Доля в общем объеме расходов,  % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 2700,3 | 6,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 320,0 | 0,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 20560,0 | 49,2 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 174,9 | 0,4 |
| Культура и кинематография | 0800 | 16140,3 | 38,6 |
| Социальная политика | 1000 | 700,0 | 1,6 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 230,0 | 0,5 |
| Условно утвержденные расходы | 9900 | 1046,8 | 2,5 |
| **Всего расходов** |  | **41872,3** | 100,0 |

Наибольший процент расходов бюджета на 2025 год приходится на разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 49,2%, «Культура и кинематография» - 38,6%, и «Общегосударственные вопросы» - 6,5%.

Объем расходов бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2026 год предусматривается в сумме 42974,2 тыс. рублей, в том числе в разрезе отраслевой структуры:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Объем расходов, тыс. рублей | Доля в общем объеме расходов,  % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 2700,3 | 6,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 320,0 | 0,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 20560,0 | 47,9 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 174,9 | 0,4 |
| Культура и кинематография | 0800 | 16140,3 | 37,7 |
| Социальная политика | 1000 | 700,0 | 1,6 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 230,0 | 0,5 |
| Условно утвержденные расходы | 9900 | 2148,7 | 5,0 |
| **Всего расходов** |  | **42974,2** | 100,0 |

Наибольший процент расходов бюджета на 2026 год приходится на разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 47,9% «Культура и кинематография» - 37,7%, и «Общегосударственные расходы» - 6,2%.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | раздел | Фактическое исполнение  2022 г. | Ожидаемое исполнение  2023 г. | Прогноз 2024 г. | Прогноз 2025 г. | Прогноз  2026 г. |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 1174,9 | 4421,7 | 4400,3 | 2700,3 | 2700,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 200,7 | 320,0 | 370,0 | 320,0 | 320,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 15740,1 | 20420,0 | 21860,0 | 20560,0 | 20560,0 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 50,0 | 900,0 | 174,9 | 174,9 | 174,9 |
| Культура и кинематография | 0800 | 17537,1 | 18366,3 | 16290,3 | 16140,3 | 16140,3 |
| Социальная политика | 1000 | 365,7 | 700,0 | 700,0 | 700,0 | 700,0 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 0,0 | 250,0 | 430,0 | 230,0 | 230,0 |
| Условно утвержденные расходы | 9900 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1046,8 | 2205,4 |
| **Всего расходов** |  | **36068,5** | **45378,0** | **44225,5** | **41872,3** | **42974,2** |

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы бюджета по данному разделу:

- на 2024 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 4400,3 тыс. рублей, что соответствует 10,0% от общей суммы расходов (44225,5 тыс. рублей).

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», на осуществление переданных полномочий в объеме в соответствии с Соглашением №1 от 25.12.2019 бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 88,2 тыс. рублей.

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» бюджетные ассигнования предусмотрены 2400,0 тыс. рублей, в том числе:

* МП «Работа с населением муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2023-2027 годы» утвержденная постановлением администрации МО Заокский район от 09.12.2022 № 1943 (внесение изменений ПРОЕКТ) в сумме 2400,0 тыс. рублей.

Мероприятия:

* Организация и проведение выборов и голосования в сумме 2000,0 тыс. рублей;
* Организация питания избирательных комиссий и изготовление баннеров и флагов на избирательные участки в р. п. Заокский в сумме 400,0 тыс. рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 600,0 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1312,0 тыс. рублей, в том числе:

* МП «Работа с населением муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2023-2027 годы» утвержденная постановлением администрации МО Заокский район от 09.12.2022 № 1943 (внесение изменений ПРОЕКТ) в сумме 1312,0 тыс. рублей.

Мероприятия:

* Оказание материальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации в сумме 1000,0 тыс. рублей
* Конкурс «Активный руководитель ТОС» и «Активный сельский староста» в сумме 12,0 тыс. рублей
* Приобретение подарков ветеранам ВОВ в сумме 50,0 тыс. рублей
* Услуги по проведению организационных мероприятий в сумме 100,0 тыс. рублей
* Поздравление от имени главы МО р.п. Заокский следующих категорий граждан: - руководителей предприятий, организаций, учреждений в р.п. Заокский с юбилеями; - долгожителей и ветеранов, проживающих в р.п. Заокский; - первоклассников, медалистов р.п. Заокский в сумме 50,0 тыс. рублей
* Приобретение расходных материалов для организации и проведения прочих мероприятий в сумме 100,0 тыс. рублей

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2025 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 2700,3 тыс. рублей, что соответствует 6,5% от общей суммы расходов (41872,3 тыс. рублей);

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 2700,3 тыс. рублей, что соответствует 6,3% от общей суммы расходов (42974,2 тыс. рублей).

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусматриваются в сумме 370,0 тыс. рублей, что составляет 0,8% от общей суммы расходов (44225,5 тыс. рублей).

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 370,0 тыс. рублей, в том числе:

* МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2022-2026 годы» принято постановлением администрации МО Заокский район №1390 от 02.11.2021(внесение изменений от 23.09.2022 №1479 ), в в сумме 370,0 тыс. рублей.

Мероприятия:

* Установка информационных стендов в сумме 30,0 тыс. рублей;
* Приобретение других расходных материалов в сумме 10,0 тыс. рублей;
* Приобретение и замена огнетушителей в зданиях в сумме 20,0 тыс. рублей;
* Опашка территорий сумму 200 тыс. рублей;
* Приобретение противопожарного инвентаря для оборудования населенных пунктов в сумме 40,0 тыс. рублей;
* Обслуживание автоматической пожарной сигнализации здания администрации МО Заокский район в сумме 30,0 тыс. рублей;
* Приобретение противопожарного инвентаря для оборудования многоквартирных домов на сумму 20,0 тыс. рублей;
* Проведение ревизии технического состояния гидрантов в населенных пунктах, ремонт неисправностей, замена гидрантов на сумму 20,0 тыс. рублей.

На 2025 год бюджетные ассигнования по данному разделу предусмотрены в сумме 320,0 тыс. рублей, что составит 0,7% от общей суммы расходов (41872,3 тыс. рублей).

На 2026 год бюджетные ассигнования по данному разделу предусмотрены в сумме 320,0 тыс. рублей, что составит 0,7% от общей суммы расходов (42974,2 тыс. рублей).

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

На 2024 год бюджетные ассигнования муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусматриваются в размере 21860,0 тыс. рублей, что составит 49,4 % от общей суммы расходов (44225,5 тыс. рублей)*.*

По подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 21860,0 тыс. рублей, средства на выполнение переданных полномочий согласно реализации мероприятий программы «Обеспечение качественными услугами ЖКХ населения МО Заокский район на 2024-2026 годы» подпрограммы «Благоустройство р.п. Заокский и других территорий МО Заокский район на 2024-2026 годы» в сумме 21860,0 тыс. рублей, в том числе:

Мероприятия:

* *Уличное освещение* (потребляемая электроэнергия, техническое обслуживание уличного освещения, организация уличного освещения) в сумме 7500,0 тыс. рублей;
* *Озеленение* (окашивание улиц) в сумме 2000,0 тыс. рублей;
* *Тротуары и парковки (*уход за тротуарами и пешеходными дорожками, в том числе уборка мусора, устройство и ремонт тротуаров, устройство и ремонт парковок) в сумме 4200,0 тыс. рублей;
* *Контейнерные площадки* (устройство, содержание и ремонт контейнерных площадок в р.п. Заокский, устройство контейнерных площадок на территории Заокского района, уборка несанкционированных свалок) в сумме 2720,0 тыс. рублей;
* *Устройство видеонаблюдения* в сумме 1640,0 тыс. рублей;
* *Детские и спортивные площадки* (устройство детских игровых и спортивных площадок, содержание детских игровых и спортивных площадок, ремонт детских игровых и спортивных площадок) в сумме 3300,0 тыс. рублей;
* *Оплата услуг по разработке, проверке, экспертным работам и согласованию ПСД мероприятий* в сумме 200,0 тыс. рублей;
* *Прочие мероприятия* *по благоустройству* (погребение лиц, не имеющих родственников или неопознанных трупов, снос ветхих и (или) незаконных сооружений на территории р.п. Заокский, содержание и ремонт памятника) в сумме 300,0 тыс. рублей;

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2025 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 20560,0 тыс. рублей, что составит 49,2 % от общей суммы расходов (41872,3 тыс. рублей).

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 20560,0 тыс. рублей, что составит 47,8% от общей суммы расходов (42974,2 тыс. рублей).

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

На 2024 год бюджетные ассигнования муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» предусматриваются в размере 174,9 тыс. рублей, что составит 0,4% от общей суммы расходов (44225,5 тыс. рублей)*.*

По подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды обитания» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 174,9 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты на организацию и осуществление мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского на территории МО РП Заокский Заокского района.

На 2025 год бюджетные ассигнования муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» предусматриваются в размере 174,9 тыс. рублей, что составит 0,4% от общей суммы расходов (41872,3 тыс. рублей)*.*

На 2026 год бюджетные ассигнования муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» предусматриваются в размере 174,9 тыс. рублей, что составит 0,4% от общей суммы расходов (42974,2 тыс. рублей)*.*

**Раздел 0800 «Культура и кинематография»**

Бюджетные ассигнования муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района по разделу 0800 «Культура и кинематография» на 2024 год предусмотрены в размере 16290,3 тыс. руб., что составляет 36,8% от общей суммы расходов (44225,5тыс. рублей).

По подразделу 0801 «Культура» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 16290,3 тыс. рублей, на выполнение переданных полномочий, расходы на оплату труда и содержание МБУК «ЗРКДЦ и филиалов».

По разделу 0800 «Культура» бюджетные ассигнования на 2025 год предусматривают в размере 16140,3 тыс. руб., что составит 38,5 % от общей суммы расходов (41872,3 тыс. рублей).

По разделу 0800 «Культура» бюджетные ассигнования на 2026 год предусматривают в размере 16140,3 тыс. руб., что составит 37,5% от общей суммы расходов (42974,2 тыс. рублей).

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Бюджетные ассигнования муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района по разделу 1000 «Социальная политика» на 2024 год предусмотрены в размере 700,0 тыс. руб., что составляет 1,6 % от общей суммы расходов (44225,5 тыс. рублей).

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 400,0 тыс. рублей, расходы на доплаты к муниципальным пенсиям.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 300,0 тыс. рублей, расходы на пособия по социальной помощи населению в денежной форме (непрограммные расходы).

По разделу 1000 «Социальная политика» бюджетные ассигнования на 2025 год предусматривают в размере 700,0 тыс. руб., что составит 1,7 % от общей суммы расходов (41872,3 тыс. рублей).

По разделу 1000 «Социальная политика» бюджетные ассигнования на 2026 год предусматривают в размере 700,0 тыс. руб., что составит 1,6 % от общей суммы расходов (42974,2 тыс. рублей).

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

Бюджетные ассигнования муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 2024 год предусмотрены в размере 430,0 тыс. руб., что составляет 1,0% от общей суммы расходов (44225,5 тыс. рублей).

По подразделу 1101 «Физическая культура» бюджетные ассигнования в сумме 430,0 тыс. рублей, непрограммные расходы.

По разделу 1100 «Физическая культура» на 2025 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 230,0 тыс. рублей.

По разделу 1100 «Физическая культура» на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 230,0 тыс. рублей.

**Раздел 9900 «Условно утвержденные расходы»**

Бюджетные ассигнования муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района по разделу 99 «Условно утвержденные расходы» на 2025 год предусматривают в размере 1046,8 тыс. руб., что составит 2,5 % от общей суммы расходов.

В 2026 году бюджетные ассигнования по разделу предусматривается в размере 2148,7 тыс. руб., что составит 5,0 % от общей суммы расходов.

**Программы муниципального образования**

**Рабочий поселок Заокский Заокского района.**

В соответствии с ч.2 ст.179 БК РФ Проектом предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **наименование** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| 1. | МП «Работа с населением муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2023-2027годы» | 3712,0 | 2012,0 | 2012,0 |
| 2. | МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района 2022-2026 годы» | 370,0 | 320,0 | 320,0 |
|  | **Всего:** | **4082,0** | **2332,0** | **2332,0** |

Общий объем финансирования по 2-м программам в 2024 году – 4082,0 тыс. рублей, что составляет 9,2% от общих расходов (44225,5 тыс. рублей); в 2025 году – 2332,0 тыс. рублей, что составляет 5,6% от общих расходов (41872,3 тыс. рублей); в 2026 году – 3226,0 тыс. рублей, что составляет 5,4 % от общих расходов (42974,2 тыс. рублей).

**Резервные фонды.**

В соответствии со ст.81 БК РФ Проектом установлен резервный фонд муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год в размере 600,0 тыс. рублей, на 2025 год установлен в размере 600,0 тыс. рублей, на 2026 год – 600,0 тыс. рублей, что в соответствии с требованиями ч. 3 указанной статьи не превышает 3% общего объема расходов.

В соответствии с п.4 ст.81 БК РФ средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

**Выводы:**

Проект бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов, в целом, соответствует требованиям бюджетного законодательства.

В соответствии со ст.33 БК РФ при составлении бюджета на плановый период 2024-2026 годов соблюден принцип сбалансированности бюджета.

Доходная часть бюджета сформирована с соблюдением статей 20, 41, 42, 56, 57 БК РФ и Указаний о порядке применения бюджетной классификации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2015 № 90н, по кодам поступлений в бюджет (группам, подгруппам, статьям видов доходов, статьям и подстатьям классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета).

Доходы бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района:

* *на 2024 год в размере 44225,5 тыс. рублей составили:*
* налоговые доходы в сумме 32298,8 тыс. рублей или 73,1% от общей суммы доходов 2024 года;
* неналоговые доходы в сумме 10182,2 тыс. рублей или 23,0 % от общей суммы доходов 2024 года;
* безвозмездные поступления в сумме 1744,5 тыс. рублей или 3,9 % от общей суммы доходов 2024 года;

Источниками налоговых поступлений в общем объеме доходов 2024 года, доля которых составляет 73,1 %, являются:

* налог на доходы физических лиц в сумме 15335,0 тыс. рублей или 34,7 % в общем объеме доходов 2024 года;
* налог на имущество физических лиц в сумме 5433,3 тыс. рублей или 12,3 % в общем объеме доходов 2024 года;
* земельный налог с организаций в сумме 6038,3 тыс. рублей или 13,6 % в общем объеме доходов 2024 года;
* земельный налог с физических лиц в сумме 5492,2 тыс. рублей или 12,5 % в общем объеме доходов 2024 года.

Источниками неналоговых поступлений в общем объеме доходов 2024 года, доля которых составляет 23,0 %, являются:

* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в сумме 4182,2 тыс. рублей или 9,4 % в объеме доходов 2024 года;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в сумме 6000,0 тыс. рублей или 13,6 % в объеме доходов 2024 года.

Источниками безвозмездных поступлений в общем объеме доходов 2024 года, доля которых составляет 3,9 %, являются:

* дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 1744,5 тыс. рублей или 3,9 % в объеме доходов 2024 года.

Объем расходов проекта бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год определен в размере 44225,5 тыс. рублей.

Наибольший процент расходов бюджета на 2024 год приходится на разделы: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 49,4 %, «Культура и кинематография» - 36,8 %, «Общегосударственные вопросы» - 9,9%.

Общий объем финансирования по 2-м программам в 2024 году – 4082,0 тыс. рублей, что составляет 9,2% от общих расходов (44225,5 тыс. рублей); в 2025 году – 2332,0 тыс. рублей, что составляет 5,6% от общих расходов (41872,3 тыс. рублей); в 2026 году – 3226,0 тыс. рублей, что составляет 5,4 % от общих расходов (42974,2 тыс. рублей).

**Собранию депутатов муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района предлагается:**

рассмотреть и принять (утвердить) Решение «О бюджете муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в соответствии с процедурами.

**Председатель**

**Контрольно-счетной комиссии**

**муниципального образования**

**Заокский район О.М. Блажей**