

ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ЗАОКСКИЙ РАЙОН

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАОКСКИЙ РАЙОН**

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

28.11.2023 г. р.п. Заокский

**Заключение № 36**

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

Проверяемый объект: администрация муниципального образования Малаховское Заокского района Тульской области.

1. Общие положения

Экспертиза Проекта бюджета муниципального образования Малаховское 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 Малаховское Заокского района, утвержденного Решением Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района от 24.12.2021 года №47/146 (измен. и доп. 17.11.2022 №61/175) и иных действующих законодательных и нормативно-правовых актов.

В соответствии со ст.34 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября текущего года) и направлен главой муниципального образования Малаховское Заокского района в Контрольно-счетную комиссию муниципального образования Заокский район для подготовки заключения (письмо от 14.11.2023 года № 03-01/314), 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 не установлено.

Согласно ст. 184.2 БК РФ, с Проектом бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, в Контрольно-счетную комиссию были представлены следующие документы и материалы:

- Основные направления бюджетной и налоговой политики;

- Пояснительная записка к проекту бюджета;

- Прогноз социально-экономического развития территории.

Проектом предусмотрены следующие приложения:

1. Главные администраторы поступлений бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района;

2. Доходы бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по группам, подгруппам, статьям подстатьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации;

3. Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета Российской Федерации;

4. Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности);

5. Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

6. Распределение межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению в бюджет муниципального района на выполнение переданных полномочий муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

7. Перечень получателей бюджетных средств на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

8. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

9. Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита муниципального образования Малаховское Заокского района;

10. Программа муниципальных внутренних заимствований бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района;

11. Программа муниципальных гарантий в валюте РФ муниципального образования Малаховское Заокского района.

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

Бюджетном послании Президента Российской Федерации;

Прогнозе социально-экономического развития территории;

Основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования Малаховское Заокского района Тульской области;

Государственных (муниципальных) программах.

Прогноз социально-экономического развития на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (далее - прогноз) разработан в соответствии с законодательными и иными нормативно правовыми актами Российской Федерации, Тульской области, муниципального образования Малаховское Заокского района.

Правовой основой для его разработки явились:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (ред. от 03.08.2018 изменения от 11.10.2018);

- Федеральный закон от 28.06.2014 года №172-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О стратегическом планировании в Российской Федерации»;

- Постановление Правительства Российской Федерации от 14.11.2015 года № 1234 «О порядке разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период и признании утратившим силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»;

- Закон Тульской области от 26 февраля 2016 года №8-ЗТО «О стратегическом планировании в Тульской области» (ред. от 26.02.2018);

- Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Малаховское Заокского района, утвержденное Решением Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района от 24.12.2021 года №47/146 (несение изменений и дополнений от 17.11.2022 года №61/175).

В основу прогноза были положены результаты финансово-хозяйственной деятельности организаций на территории муниципального образования Малаховское, сценарные условия для формирования вариантов прогноза социально- экономического развития с учетом тенденций, складывающихся в экономике и социальной сфере на территории поселения.

Показатели прогноза включают в себя количественные и качественные показатели развития социально-экономического развития поселения, динамики производства и потребления, уровня и качества жизни населения, социальной структуры, а также систем образования, здравоохранения и социального обеспечения населения.

Прогноз социально-экономического развития направлен на совместную деятельность учреждений, организаций, частных предпринимателей по выполнению основных мероприятий повышения жизненного уровня и благосостояния населения.

**Основные задачи бюджетной и налоговой политики**

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024-2026 годы 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, основных положениях Бюджетного послания Президента Российской Федерации.

Основной задачей бюджетной и налоговой политики муниципального образования Малаховское 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;
* Обеспечить прозрачность и открытость 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 Малаховское 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.

**Основные направления бюджетной и налоговой политики**

**на 2024-2026 годы 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 2024-2026 годы 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 казенных учреждений;

* 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 мультипликативного 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 Малаховское Заокского района 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 Малаховское 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**

**МО Малаховское Заокского района**

- реконструкция и капитальный ремонт обелисков и мест памяти павшим воинам во время ВОВ;

- реализация приоритетных национальных проектов;

- организация благоустройства территории поселения.

**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.

Согласно пункту 1 статьи 169 БК РФ и статьи 25 Положения о бюджетном процессе муниципального образования Малаховское Заокского района, проект бюджета должен составляться на основе прогноза социально-экономического развития территории. В связи с тем, что проект бюджета поселения на 2024-2026 годы сформирован программно-целевым методом (программные мероприятия составляют 65,4 % от общих расходов бюджета 2024 года; 62,1% - 2025 год; 61,2% - 2026 год), реализация мероприятий утверждённых программ должна приводить к достижению планируемых результатов, которые, в свою очередь, должны соответствовать показателям прогноза социально – экономического развития муниципального образования, утвержденного постановлением администрации.

**Прогноз**

**социально-экономического развития муниципального**

**образования Малаховское Заокского района на 2024 год**

**и плановый период 2025-2026 годов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Единица измерения** | **Отчет** | **Отчет** | **Отчет** | **Отчет** | **Оценка** | **Прогноз** | | |
| **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** |
| **Демография, труд и занятость** | | | | | | | | | |
| Численность постоянного населения в среднем за год | человек | 5396 | 5406 | 5601 | 5610 | 6922 | 6942 | 6962 | 6982 |
| % к пред. году | 100,00 | 100,19 | 103,61 | 100,16 | 123,39 | 100,29 | 100,29 | 100,295 |
| Численность детей, подростков, молодежи 14-29 лет по поселению | человек | 630 | 650 | 670 | 690 | 710 | 730 | 750 | 770 |
| % к пред. году | 100,00 | 103,17 | 103,08 | 102,99 | 102,99 | 102,82 | 102,74 | 102,67 |
| Средняя заработная плата по поселению | рублей | 18470 | 19000 | 20000 | 20000 | 21840 | 22714 | 23623 | 24568 |
| % к пред. году | 100,00 | 100,00 | 105,26 | 100,00 | 109,20 | 104,00 | 104,00 | 104 |
| Величина прожиточного минимума в расчете на душу населения в месяц (в среднем по области) | рублей | 10209 | 10999 | 11134 | 13641 | 14231 | 14997 | 15763 | 16528 |
| % к пред. году | 100,00 | 107,74 | 101,23 | 122,52 | 104,33 | 105,38 | 105,11 | 104,86 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | | | | | | | | | |
| Вывоз бытового мусора | куб. м | 7300 | 7500 | 7700 | 7900 | 7900 | 7900 | 8100 | 8300 |
| % к пред. году | 100,00 | 105,04 | 102,67 | 102,60 | 100,00 | 100,00 | 102,53 | 102,47 |
| Вывоз жидких отходов | куб. м | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| % к пред. году | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Объекты бытового обслуживания** | | | | | | | | | |
| Количество торговых точек - всего | единиц | 49 | 49 | 49 | 49 | 49 | 49 | 49 | 49 |
| % к пред. году | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,0 | 100,00 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| магазинов | единиц | 46 | 46 | 46 | 46 | 46 | 46 | 46 | 46 |
| киосков (павильонов) | единиц | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| автолавок | единиц | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Количество пунктов общественного питания(ресторанов, столовых, кафе, кафетериев) | единиц | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| % к пред. году | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Количество пунктов бытового обслуживания населения (бань, парикмахерских, прачечных, химчисток, ремонтных и пошивочных мастерских, автосервисов) | единиц | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| % к пред. году | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Прочие услуги бытового характера (пилорамы) | единиц | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| % к пред. году | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Число приемных пунктов бытового обслуживания, принимающих заказы от населения на оказание услуг | единиц | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| % к пред. году | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Муниципальная собственность** | | | | | | | | | |
| Общая площадь земель поселений | гектаров | 20,6 | 20,6 | 20,6 | 20,6 | 20,6 | 20,6 | 20,6 | 20,6 |
| % к пред. году | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| в т. ч. площадь застроенных земель | гектаров | 3,00 | 3,00 | 3,00 | 3,00 | 3,00 | 3,00 | 3,00 | 3,00 |
| % к пред. году | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Общая площадь зеленых насаждений | гектаров | 4,8 | 4,8 | 4,8 | 4,8 | 4,8 | 4,8 | 4,8 | 4,8 |
| % к пред. году | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Общее количество муниципальных квартир (домов) | единиц | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| % к пред. году | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| **Поступления в бюджет муниципального образования Малаховское Заокского района** | | | | | | | | | |
| **Налоговые поступления** | тыс.руб | 50083,3 | 42504,2 | 37261,4 | 37544,4 | 38976,9 | 40183,8 | 40757,3 | 41225,9 |
| % к пред. году | 163,37 | 84,89 | 87,66 | 100,76 | 103,8 | 106,12 | 101,21 | 100,96 |
| - налог на доходы физических лиц | тыс.руб | 762,4 | 910,4 | 1072,80 | 1279,2 | 1189,9 | 1010,2 | 998,4 | 1074,3 |
| - единый с/хозяйственный налог | тыс.руб | 1,8 | 10,2 | 10 | 4,3 | 1,1 | 12 | 12 | 12 |
| - налог на имущество физических лиц | тыс.руб | 2580,3 | 3172,0 | 4710,4 | 5134,0 | 5804,8 | 4992,2 | 5312,6 | 5654,2 |
| - земельный налог за земли сельского поселения | тыс.руб | 46735,2 | 38411,0 | 28155,1 | 31126,6 | 31977,3 | 33119,7 | 33236,0 | 33236,1 |
| **Неналоговые поступления** | тыс.руб | 663,5 | 13,9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % к пред. году | 0,00% | 2,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - арендная плата за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена | тыс.руб | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - арендная плата за земли, находящиеся в собственности поселения | тыс.руб | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - доходы от продажи земельных участков, собственность на которые не разграничена | тыс.руб | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | тыс.руб | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от платных услуг и компенсации затрат | тыс.руб | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от продажи земельных участков находящихся в собственности поселения | тыс.руб | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Безвозмездные поступления** | тыс.руб | 1371,9 | 1250,2 | 1366,1 | 1394,6 | 1580,3 | 1884,8 | 1788,7 | 1860,7 |
| % к пред. году | 34,09 | 91,13 | 101,86 | 102,09 | 113,32 | 119,27 | 94,9 | 104,03 |
| **Земельные ресурсы** | | | | | | | | | |
| Площадь посевных земель - всего | гектаров | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| % к пред. году | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| зерно-бобовые | гектаров | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| однолетние травы | гектаров | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| картофель | гектаров | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| многолетние травы | гектаров | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Число крестьянских (фермерских) хозяйств | единиц | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| % к пред. году | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Площадь земли, предоставленной крестьянским (фермерским) хозяйствам | гектаров | 12,6 | 12,6 | 12,6 | 12,6 | 12,6 | 12,6 | 12,6 | 12,6 |
| % к пред. году | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| **Дорожная сеть** | | | | | | | | | |
| Общая протяженность всех улиц, проездов, набережных | километров | 88,946 | 88,946 | 88,946 | 88,946 | 88,946 | 88,946 | 88,946 | 88,946 |
| % к пред. году | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Освещенных | километров | 35 | 35 | 35 | 35 | 35 | 35 | 35 | 35 |
| % к пред. году | 112,36 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| С усовершенствованным покрытием (цементобетонное и асфальтобетонное) | километров | 18,322 | 18,322 | 18,322 | 18,322 | 18,322 | 23,2 | 25 | 28 |
| % к пред. году | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 126,62 | 107,76 | 112,00 |
| Протяженность дорог в отношении которых произведен текущий ремонт | км | 3 | 3,5 | 3,5 | 3,5 | 3,5 | 3,5 | 3,5 | 3,5 |
| % к пред. году | 100,00 | 116,67 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| **Строительство** | | | | | | | | | |
| Жилищный фонд на начало периода - всего | тыс. кв. метров | 238,7 | 275 | 275 | 275 | 275 | 275 | 275 | 275 |
| % к пред. году | 100,00 | 100,00 | 115,21 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| в том числе жилищный фонд, находящийся в собственности граждан | тыс. кв. метров | 235,3 | 235,3 | 240 | 240 | 240 | 240 | 240 | 240 |
| % к пред. году | 100,00 | 100,00 | 102,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Ввод в эксплуатацию жилья (жилые дома) | тыс. кв. метров | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| % к пред. году | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Семьи, улучшившие жилищные условия при бюджетной поддержке, в т.ч. | семьи/чел | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| % к пред. году | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Поддержка молодых семей в приобретении (строительстве) жилья | Семьи/чел | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| % к пред. году | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Коэффициент индексации инвентарной стоимости жилья граждан(на основании постановления Администрации Тульской области)Коэффициент индексации инвентарной стоимости жилья граждан(на основании постановления Администрации Тульской области)Коэффициент индексации инвентарной стоимости жилья граждан(на основании постановления Администрации Тульской области) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Культура** | | | | | | | | | |
| Количество учреждений культуры и отдыха | единиц | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| % к пред. году | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| в т. ч. клубов | единиц | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| библиотек | единиц | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| домов творчества | единиц | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| музеев | единиц | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| **Образование** | | | | | | | | | |
| Число дошкольных, общеобразовательных учреждений на территории | единиц | 2 | 2 | 2 | 2 |  | 2 | 2 | 2 |
| Число мест в дошкольных образовательных учреждениях (яслях, детских садах) | мест | 168 | 168 | 168 | 168 | 168 | 168 | 168 | 168 |
| % к пред. году | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Численность детей, посещающих учреждения дошкольного образования (Сады) | человек | 132 | 132 | 152 | 160 | 160 | 160 | 165 | 165 |
| % к пред. году | 100,00 | 100,00 | 115,15 | 105,26 | 100,00 | 100,0 | 103,13 | 100,00 |
| Число мест в общеобразовательных учреждениях (школах) | мест | 370 | 370 | 370 | 370 | 370 | 370 | 370 | 370 |
| % к пред. году | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Численность учащихся, посещающих общеобразовательные учреждения (школы) | человек | 247 | 247 | 360 | 360 | 360 | 360 | 360 | 370 |
| % к пред. году | 100,00 | 100,00 | 145,75 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 102,78 |
| Число работников в общеобразовательных учреждениях (школах, дошкол. группах) | человек | 70 | 70 | 70 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 |
| **Здравоохранение** | | | | | | | | | |
| Количество пунктов первичного медицинского обслуживания | единиц | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| % к пред. году | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| **Социальное обслуживание населения** | | | | | | | | | |
| Отделение временного проживания граждан пожилого возраста и инвалидов | единиц | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Численность лиц, обслуживаемых за год в отделениях временного проживания граждан пожилого возраста и инвалидов | человек | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Число отделений социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов | единиц | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Численность лиц, обслуживаемых отделениями социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов | человек | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Индекс потребительских цен** | % декабрь к декабрю | 106,3 | 106,3 | 108,4 | 110,7 | 110,7 | 110,7 | 110,7 | 110,7 |
| % год к году |  | 100,00 | 102,00 | 102,1 | 100,00 | 100,0 | 100,0 | 100,00 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| на продовольственные товары | % декабрь к декабрю | 106,3 | 106,3 | 108,4 | 110,7 | 110,7 | 110,7 | 110,7 | 110,7 |
| % год к году |  | 100,00 | 102,0 | 102,1 | 100,00 | 100,0 | 100,0 | 100,00 |
| на непродовольственные товары | % декабрь к декабрю | 106,3 | 106,3 | 108,4 | 110,7 | 110,7 | 110,7 | 110,7 | 110,7 |
| % год к году |  | 100,00 | 102,0 | 102,1 | 100,00 | 100,0 | 100,0 | 100,00 |
| индекс-дефлятор на платные услуги населению | % декабрь к декабрю | 106,3 | 106,3 | 108,4 | 110,7 | 110,7 | 110,7 | 110,7 | 110,7 |
| % год к году |  | 100,00 | 102,00 | 102,1 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

Основные характеристики Проекта бюджета муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии с п.4 ст.169 БК РФ и статьи 26 Положения о бюджетном процессе муниципального образования Малаховское Заокского района Проект утверждается сроком на три года - очередной финансовый год и плановый период.

Проект бюджета муниципального образования Малаховское 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 основные характеристики.

На 2024 год:

- общий объем доходов бюджета – 42068,6 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 42068,6 тыс. рублей;

На 2025 год:

- общий объем доходов бюджета – 42546,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 42546,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1063,6 тыс. рублей;

На 2026 год:

- общий объем доходов бюджета – 43086,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 43086,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 2154,3 тыс. рублей.

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

**Доходы бюджета**

**муниципального образования Малаховское Заокского района**

По данным приложения к Проекту № 1 «Доходы бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по группам, подгруппам, статьям подстатьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации» доходная часть бюджета сформирована с соблюдением статей 20, 41, 42, 56, 57 БК РФ.

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 Малаховское Заокского района составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

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 Малаховское Заокского района на 2024 год в размере 42068,6 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы в размере 42546,0 тыс. рублей и 43086,5 тыс. рублей соответственно.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| 1. Налоговые доходы | 40183,8 | 40757,3 | 41225,9 |
| 2. Неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3. Безвозмездные поступления | 1884,8 | 1788,7 | 1860,7 |
| **Всего:** | **42068,6** | **42546,0** | **43086,5** |

Структура доходов бюджета муниципального образования Малаховское 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:** | **42068,6** | **100,0** | **42546,0** | **100,0** | **43086,5** | **100,0** |
| Налоговые доходы | 40183,8 | 95,5 | 40757,3 | 95,8 | 41225,8 | 95,7 |
| Неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления | 1884,8 | 4,5 | 1788,7 | 4,2 | 1860,7 | 4,3 |

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога | 2024 год тыс. руб. | Удельный вес (%) | 2025 год тыс. руб. | Удельный вес (%) | 2026год тыс. руб. | Удельный вес (%) |
| **1. Налоговые доходы, в том числе:** | **40183,8** | **95,5** | **40757,3** | **95,8** | **41225,9** | **95,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 1115,9 | 2,6 | 1159,1 | 2,7 | 1204,0 | 2,8 |
| Налоги на совокупный  доход | 12,0 | 0,0 | 12,0 | 0,0 | 12,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 6917,5 | 16,4 | 7294,5 | 17,1 | 7694,1 | 17,8 |
| Земельный налог с организацией | 8073,4 | 19,2 | 8202,6 | 19,3 | 8202,6 | 19,0 |
| Земельный налог с физических лиц | 24055,0 | 57,3 | 24079,1 | 56,7 | 24103,1 | 56,1 |
| Государственная пошлина | 10,0 | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 10,0 | 0,0 |
| **2. Неналоговые доходы** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **3.Безвозмездные поступления** | **1884,8** | **4,5** | **1788,7** | **4,2** | **1860,7** | **4,3** |
| Дотации на выравнивание  бюджетной  обеспеченности | 1884,8 | 4,5 | 1788,7 | 4,2 | 1860,7 | 4,3 |
| Субвенции бюджетам  муниципальных  образований | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего доходов** | **42068,6** | **100,0** | **42546,0** | **100,0** | **43086,5** | **100,0** |

**Доходы бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района:**

*на 2024 год в размере 42068,6 тыс. рублей составили:*

налоговые доходы в сумме 40183,8 тыс. рублей или 95,5 % от общей суммы доходов 2024 года;

безвозмездные поступления в сумме 1884,8 тыс. рублей или 4,5 % от общей суммы доходов 2024 года;

*на 2025 год в размере 42546,0 тыс. рублей составили:*

налоговые доходы в сумме 40757,3 тыс. рублей или 95,8 % от общей суммы доходов 2025 года;

безвозмездные поступления в сумме 1788,7 тыс. рублей или 4,2 % от общей суммы доходов 2025 года;

*на 2026 год в размере 43086,5 тыс. рублей составили:*

налоговые доходы в сумме 41225,9 тыс. рублей или 95,7 % от общей суммы доходов 2026 года;

безвозмездные поступления в сумме 1860,6 тыс. рублей или 4,3 % от общей суммы доходов 2026 года.

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 2 процента; земельного налога, взимаемого на территории поселения - по нормативу 100 %;

налога на имущество физических лиц, взимаемого на территории поселения - по нормативу 100 %;

единого сельскохозяйственного налога - по нормативу 30 %;

невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты поселений - по нормати­ву 100 %;

прочие неналоговые доходы бюджетов поселений - по нормативу 100 %;

доходы бюджетов поселений от возврата остатков субсидий и субвенций про­шлых лет из бюджетов муниципальных районов - по нормативу 100 %;

государственная пошлина за совершение нотариальных действий должност­ными лицами органов местного самоуправления - по нормативу 100 %;

доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управле­нии поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муници­пальных бюджетных и автономных учреждений) - по нормативу 100 %;

доходы от оказания услуг учреждениями, находящихся в ведении органов местного самоуправления поселений - по нормативу 100 %;

безвозмездные поступления от предпринимательской деятельности и иной приносящей доход деятельности - по нормативу 100 %;

безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Россий­ской Федерации - по нормативу 100 %;

доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесённых в связи с эксплуатацией имущества поселений - по нормативу 100 %;

прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов по­селений - по нормативу 100 %;

прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений - по нормативу 100 %;

денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъектов Россий­ской Федерации за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемые в бюджеты поселений - по нормативу 100 %.

Запланированные доходы бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024 год больше бюджетных назначений 2023 года (40634,3 тыс. рублей) на 1434,3 тыс. рублей (темп роста 3,5 %).

Увеличение доходов муниципального образования Малаховское Заокского района 2024 года по сравнению с 2023 годом:

Увеличение налоговых доходов на сумму 1039,7 тыс. рублей или 2,7 %, в том числе:

Увеличение налога на доходы физических лиц на 105,7 тыс. рублей (10,5%);

Увеличение налога на совокупный доход на 0,0 тыс. рублей (0,0%);

Увеличение налога на имущество физических лиц на 1925,2 тыс. рублей 38,6%);

Увеличение земельного налога с организаций на 802,9 тыс. рублей (11,0 %);

Уменьшение земельного налога с физических лиц на 1794,1 тыс. рублей (7,0%);

Объемы поступлений доходов за 9 месяцев 2023 года и плановый период 2024 года представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утвержденный план 2023 год | Исполнено за 9 месяцев 2023 года | Прогноз на 2024 год | Прогноз 2024 года к плану 2023 года | |
| в сумме | % |
| **Налоговые доходы**, в тои числе: | **39144,1** | **14003,2** | **40183,8** | **+1039,7** | **102,7** |
| - налог на доходы физических лиц | 1010,2 | 972,3 | 1115,9 | +105,7 | 110,5 |
| - налог на совокупный доход | 12,0 | 1,2 | 12,0 | 0,0 | 100,0 |
| - налог на имущество физических лиц | 4992,2 | 356,6 | 6917,4 | +1925,2 | 138,6 |
| - земельный налог с организацией | 7270,6 | 6942,6 | 8073,5 | +802,9 | 111,0 |
| - земельный налог с физических лиц | 25849,1 | 5732,1 | 24055,0 | -1794,1 | 93,0 |
| -государственная пошлина | 10,0 | 2,4 | 10,0 | 0,0 | 100,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | -4,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **0,0** | **4,1** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,0 | 4,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **1490,3** | **1488,7** | **1884,8** | **+394,5** | **126,5** |
| -дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 930,8 | 930,8 | 1884,8 | +954,0 | 202,5 |
| -субвенции бюджетам муниципальных образований | 308,4 | 230,4 | 0,0 | -308,4 | 0,0 |
| -иные межбюджетные трансферты | 251,1 | 327,4 | 0,0 | -251,1 | 0,0 |
| **Всего доходов** | **40634,3** | **15496,0** | **42068,6** | **+1434,3** | **103,5** |

Доходы бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024 год прогнозируются в сумме 42068,6 тыс. руб. Увеличение общей суммы доходов в 2024 году составит 1434,3 тыс. рублей или на 3,5 % по отношению к доходам, утверждённым решением Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района от 23 декабря 2022 года № 64/180 «О бюджете муниципального образования Малаховское Заокского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (внесение изменений от 19.06.2023 года № 77/215).

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Фактическое исполнение  2022 г. | Ожидаемое исполнение  2023 г. | Прогноз на 2024 год | Прогноз на 2025 год | Прогноз на 2026год |
| Налоговые доходы | 37544,4 | 39144,1 | 40183,8 | 40757,3 | 41225,8 |
| Неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления | 1394,6 | 1490,3 | 1884,8 | 1788,7 | 1860,7 |
| **Доходы всего:** | **38939,0** | **40634,3** | **42068,6** | **42546,0** | **43086,5** |

Налоговые доходы.

Источниками налоговых поступлений в общем объеме доходов 2024 года, доля которых составляет 95,5%, являются:

-налог на доходы физических лиц в сумме 1115,9 тыс. рублей или 2,4 % в общем объеме доходов 2024 года;

-налог на совокупный доход в сумме 12,0 тыс. рублей;

-налог на имущество физических лиц в сумме 6917,4 тыс. рублей или 16,4 % в общем объеме доходов 2024 года;

-земельный налог с организаций в сумме 8073,4 тыс. рублей или 19,2 % в общем объеме доходов 2024 года;

-земельный налог с физических лиц в сумме 24055,0 тыс. рублей или 57,2 % в общем объеме доходов 2024 года;

-государственная пошлина в сумме 10,0 тыс.

Налоговые доходы Проекта на 2024 год составят 40183,8 тыс. рублей и уменьшены по сравнению с бюджетными назначениями 2023 года (40634,3 тыс. руб.) на 450,5 тыс. рублей (1,1 %).

Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы проектом бюджета муниципального образования на 2024-2026 годы не предусмотрены.

Безвозмездные поступления.

Источниками безвозмездных поступлений в общем объеме доходов 2024 года, доля которых составляет 4,5 %, являются:

дотации бюджета сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 1884,8 тыс. рублей или 4,5 % в объеме доходов 2024 года.

Безвозмездные поступления в проекте бюджета муниципального образования на 2024 год составят 1884,8 тыс. рублей и увеличатся по сравнению с бюджетными назначениями 2023 года (1490,3 тыс. рублей) на 394,5 тыс. рублей (26,5 %).

Изменение показателей безвозмездных поступлений к показателям 2023 года характеризуются как:

увеличение объемов дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на сумму 394,5 тыс. рублей или 26,5% (1490,3 тыс. рублей);

**Расходы бюджета**

**муниципального образования Малаховское Заокского района**

Расходы, отраженные в Проекте, 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 Малаховское Заокского района на 2024 год определен в размере 42068,6 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемыми расходами 2023 года (56542,9 тыс. рублей) предусмотрено уменьшение расходов на 14474,3 тыс. рублей или на 25,6 %.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | раздел | Уточненный план 2023 года | Исполнено за 9 месяцев 2023года | Прогноз на 2024 год | Прогноз 2024 года к плану 2024 года | |
| в сумме | % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 13500,1 | 7479,8 | 13526,3 | +26,2 | 100,2 |
| Национальная оборона | 0200 | 308,4 | 77,9 | 0,0 | -308,4 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 1755,0 | 648,8 | 1625,0 | -130,0 | 92,6 |
| Национальная экономика | 0400 | 333,0 | 133,0 | 700,0 | +367,0 | 210,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 35989,8 | 17608,8 | 21781,1 | -14208,7 | 60,5 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 523,8 | 0,0 | 300,0 | -223,8 | 57,3 |
| Образование | 0700 | 50,0 | 0,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 0800 | 2845,3 | 1380,0 | 2998,7 | +153,4 | 10,5 |
| Социальная политика | 1000 | 757,5 | 353,2 | 757,5 | 0,0 | 100,0 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 480,0 | 0,0 | 330,0 | -150,0 | 68,8 |
| **Всего расходов** |  | **56542,9** | **27681,4** | **42068,6** | **-14474,3** | **74,4** |

Расходы бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024 год меньше плана 2023 года на 14474,3 тыс. рублей (25,6%).

Объем расходов бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024 год предусматривается в сумме 42068,6 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 | 13526,4 | 32,1 |
| Национальная оборона | 0200 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 1625,0 | 3,9 |
| Национальная экономика | 0400 | 700,0 | 1,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 21781,1 | 51,8 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 300,0 | 0,7 |
| Образование | 0700 | 50,0 | 0,1 |
| Культура и кинематография | 0800 | 2998,6 | 7,1 |
| Социальная политика | 1000 | 757,5 | 1,8 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 330,0 | 0,8 |
| **Всего расходов** |  | **42068,6** | **100,0** |

Наибольший процент расходов бюджета на 2024 год приходится на разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 51,8%, «Общегосударственные вопросы» - 32,1% и «Культура и кинематография» - 7,1%.

Объем расходов бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района на 2025 год предусматривается в сумме 42546,0 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 | 12226,3 | 28,8 |
| Национальная оборона | 0200 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 700,0 | 1,6 |
| Национальная экономика | 0400 | 700,0 | 1,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 23469,8 | 55,2 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 300,0 | 0,7 |
| Образование | 0700 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 0800 | 2998,7 | 7,0 |
| Социальная политика | 1000 | 757,5 | 1,8 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 330,0 | 0,8 |
| Условно утвержденные расходы | 9900 | 1063,7 | 2,5 |
| **Всего расходов** |  | **42546,0** | **100,0** |

Наибольший процент расходов бюджета на 2025 год приходится на разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 55,2 %, «Общегосударственные вопросы» - 28,8 % и «Культура и кинематография» - 7,0 %.

Объем расходов бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района на 2026 год предусматривается в сумме 43086,5 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 | 12226,3 | 28,4 |
| Национальная оборона | 0200 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 700,0 | 1,6 |
| Национальная экономика | 0400 | 700,0 | 1,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 22919,7 | 53,1 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 300,0 | 0,7 |
| Образование | 0700 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 0800 | 2998,7 | 7,0 |
| Социальная политика | 1000 | 757,5 | 1,8 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 330,0 | 0,8 |
| Условно утвержденные расходы | 9900 | 2154,3 | 5,0 |
| **Всего расходов** |  | **43086,5** | **100,0** |

Наибольший процент расходов бюджета на 2026 год приходится на разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 53,1 %, «Общегосударственные вопросы» - 28,4 % и «Культура и кинематография» - 7,0%.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | раздел | Фактическое исполнение  2022 г. | Ожидаемое исполнение  2023г. | Прогноз 2024г. | Прогноз 2025г. | Прогноз  2026 г. |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 8195,0 | 13500,1 | 13526,3 | 12226,3 | 12226,3 |
| Национальная оборона | 0200 | 268,5 | 308,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 1000,9 | 1755,0 | 1625,0 | 700,0 | 700,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 219,0 | 333,0 | 700,0 | 700,0 | 700,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 24591,4 | 35989,8 | 21781,1 | 23469,8 | 22919,7 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 50,0 | 523,8 | 300,0 | 300,0 | 300,0 |
| Образование | 0700 | 0,0 | 50,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 0800 | 2309,7 | 2845,3 | 2998,6 | 2998,6 | 2998,6 |
| Социальная политика | 1000 | 502,5 | 757,5 | 757,5 | 757,5 | 757,5 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 269,2 | 480,0 | 330,0 | 330,0 | 330,0 |
| Условно утвержденные расходы | 9900 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1063,6 | 2154,3 |
| **Всего расходов** |  | **37406,3** | **56542,9** | **42068,6** | **42546,0** | **43086,5** |

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Бюджетные ассигнования по данному разделу:

- на 2024 год предусмотрены в объеме 13526,3 тыс. руб., что соответствует 32,1 % от общей суммы расходов (42068,6 тыс. рублей);

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусмотрены бюджетные ассигнования на заработную плату и содержание местной администрации в сумме 8976,3 тыс. рублей.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены бюджетные ассигнования согласно Соглашению «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Заокский район» №3 от 25.12.2019 в сумме 96,0 тыс. рублей.

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» запланированы расходы в сумме 1 600,0 тыс. рублей на проведение местных выборов в 2024 году, в том числе:

* Проект МП «Работа с населением муниципального образования Малаховское Заокского района» в сумме 1600,0 тыс. рублей.

Мероприятия:

* Проведение выборов и референдумов в сумме 10,0 тыс. рублей;

По подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования 200,0 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены бюджетные ассигнования 2654,0 тыс. рублей, в том числе:

* Проект МП «Работа с населением муниципального образования Малаховское Заокского района» в сумме 2504,0 тыс. рублей.

Мероприятия:

* Освещение в СМИ мероприятий, проводимых в МО Малаховское Заокского района в сумме 20,0 тыс. рублей;
* Опубликование поздравлений главы МО Малаховское с государственными и профессиональными праздниками в сумме 10,0 тыс. рублей;
* Оказание материальной помощи гражданам, оказавшимися в трудной жизненной ситуации в сумме 140,0 тыс. рублей;
* Оказание материальной помощи на ремонтные работы ветеранам, вдовам ветеранов, труженикам тыла ВОВ – 70,0 тыс. рублей;
* Мероприятия, посвященные праздничным и юбилейным датам и другим событиям (День поселка, День Победы, Новый год, Последний звонок, День России, День знаний, День учителя, День защиты детей, День пожилого человека, Мероприятия, посвящённые ко дню воинов интернационалистов и ветеранов боевых действий, день физкультурника , Масленица, Пасха, День защитника отечества, День семьи, любви и верности, 8 марта, 23 февраля и т.д.) в сумме 2168,0 тыс. рублей.
* Материальное поощрение старост сельских населенных пунктов и руководителей ТОС в сумме 96,0 тыс. рублей;

Непрограммные мероприятия в сумме 150,0 тыс. рублей на уплату налогов и сборов.

- на 2025 год предусмотрены в объеме 12226,3 тыс. руб., что соответствует 28,7 % от общей суммы расходов (42546,0 тыс. рублей);

- на 2026 год предусмотрены в объеме 12226,3 тыс. руб., что соответствует 28,4 % от общей суммы расходов (43086,5 тыс. рублей).

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По разделу 02 «Национальная оборона» финансирование предусматривается на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Бюджетные ассигнования по данному разделу:

- на 2024 год не предусмотрены,

- на 2025 год не предусмотрены,

- на 2026 год не предусмотрены.

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

Бюджетные ассигнования муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024 год по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусматриваются в сумме 1625,0 тыс. руб., что составляет 3,9 % от общей суммы расходов (42068,6 тыс. рублей).

По подразделу 0309 «Защита населения территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» бюджетные ассигнования не предусмотрены.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1625,0 тыс. рублей, в том числе:

* Проект МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности муниципального образования Малаховское Заокского района» в сумме 1405,0 тыс. рублей.
* Опашка населенных пунктов по границам в сумме 430,0 тыс. рублей;
* Устройство подъездных площадок к открытым водоисточникам для подъезда пожарных машин, обеспечение подъезда к пожарным водоемам в сумме 846,0 тыс. рублей;
* Оказание помощи социально-незащищенным слоям населения в вопросах соблюдения первичных мер пожарной безопасности в сумме 20,0 тыс. рублей;
* Приобретение ранцевых огнетушителей в сумме 5,0 тыс. рублей;
* Обслуживание пожарных сигнализаций в административных зданиях в сумме 36,0 тыс. рублей;
* Организация средств оповещения в населенных пунктах в сумме 50,0 тыс. рублей;
* Приобретение и установка автономных пожарных извещателей многодетным и малоимущим семьям, обслуживание пожарных извещателей в сумме 18,0 тыс. рублей.
* Проект МП «Обеспечение безопасности гидротехнических сооружений и предупреждение негативного воздействия вод в муниципальном образовании Малаховское Заокского района» в сумме 70,0 тыс. рублей.

Мероприятия:

* Ремонт и устройство гидротехнических сооружений в сумме 70,0 тыс. рублей;
* Проект МП «Борьба с преступностью и профилактика правонарушений на территории муниципального образования Малаховское Заокского района» в сумме 150,0 тыс. рублей.

Мероприятия:

* Обеспечение работы добровольных народных дружин в сумме 20,0 тыс. рублей;
* Обеспечение охраны памятников и мемориалов в сумме 130,0 тыс. рублей.

На 2025 и 2026 годы бюджетные ассигнования по данному разделу предусмотрены в сумме 700,0 тыс. руб., что составит 1,6% и 1,6% от общей суммы расходов.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

- на 2024 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 700,0 тыс. руб., что соответствует 1,7 % от общей суммы расходов (42068,6 тыс. рублей);

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 400,0 тыс. рублей, в том числе:

* Проект МП «Работа с населением муниципального образования Малаховское Заокского района» в сумме 400,0 тыс. рублей.

Мероприятия:

* Отлов, стерилизация, кастрация, эвтаназия, биркование, утилизация в сумме 400,0 тыс. рублей.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 300,0 тыс. рублей, предусмотрены непрограммные мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства.

- на 2025 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 700,0 тыс. руб., что соответствует 1,6 % от общей суммы расходов (42546,0 тыс. рублей);

- на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 700,0 тыс. руб., что соответствует 1,6 % от общей суммы расходов (43086,5 тыс. рублей).

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

На 2024 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 21781,1 тыс. руб., что соответствует 51,8 % от общей суммы расходов (42068,6 тыс. рублей) бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

По подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 20716,6 тыс. рублей, в том числе:

* Проект МП «Благоустройство территории МО Малаховское Заокского района» в сумме 20716,6 тыс. рублей.

Мероприятия:

* Уличное освещение в сумме 9850,0 тыс. рублей:

В том числе –

Оплата потребленной электроэнергии за уличное освещение - 4800,0 тыс. рублей;

Техническое обслуживание уличного освещения – 1900,0 тыс. рублей;

Устройство уличного освещения – 3000,0 тыс. рублей;

Техническое присоединение – 150,0 тыс. рублей.

* Озеленение в сумме 2140,0 тыс. рублей;

В том числе –

Окашивание сорняков на территории населенных пунктов муниципального образования – 1445,0 тыс. рублей;

Вырубка деревьев, обрезка и выпиливание кустарников – 605,0 тыс. рублей;

Акарицидная обработка – 90,0 тыс. рублей.

* Ремонт и благоустройство памятников в сумме 300,0 тыс. рублей;
* Уборка несанкционированных свалок мусора в сумме 1700,0 тыс. рублей:

В том числе –

Организация субботников – 100,0 тыс. рублей;

Уборка мусора в местах общественного пользования – 1600,0 тыс. рублей.

* Прочие мероприятия по благоустройству в сумме 4926,6 тыс. рублей;

В том числе:

-Организация и ремонт тротуаров, асфальтирование мест общего пользования, уход за тротуарами и пешеходными дорожками, содержание мест общественного пользования на территории муниципального образования – 3946,6 тыс. рублей;

-Погребение лиц, не имеющих родственников или неопознанных трупов – 30,0 тыс. рублей;

-Установка лавочек и урн, ограждений – 50,0 тыс. рублей;

-Приобретение баннеров, информационных щитов, кронштейнов – 200,0 тыс. рублей;

-Благоустройство мест общего пользования на территории муниципального образования – 700,0 тыс. рублей.

* Новогодние мероприятия в сумме 600,0 тыс. рублей:

В том числе:

- Приобретение елей, гирлянд, украшений – 200,0 тыс. рублей;

- Монтаж и демонтаж новогоднего оборудования – 400,0 тыс. рублей.

* Ремонт и содержание детских площадок, спортивных площадок, устройство мини футбольных полей в сумме 700,0 тыс. рублей:

В том числе:

- Приобретение нового оборудования – 300,0 тыс. рублей;

- Содержание детских площадок, спортивных площадок – 400,0 тыс. рублей.

* Разработка и проверка проектно-сметной документации в сумме 500,0 тыс. рублей.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1064,5 тыс. рублей, на непрограммные мероприятия, расходы на оплату труда и содержание МКУ «АХС.

Расходы по разделу 05 на 2025 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 23469,8 тыс. рублей, что составит 55,2% от общей суммы расходов (42546,0 тыс. рублей).

Расходы по разделу 05 на 2026 год предусмотрены в сумме 22919,7 тыс. рублей, что составит 53,2% от общей суммы расходов (43086,5 тыс. рублей).

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

Бюджетные ассигнования муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024 год по разделу 06 «Охрана окружающей среды» предусматриваются в сумме 300,0 тыс. руб., что составляет 0,7 % от общей суммы расходов (42068,6 тыс. рублей).

По подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 300,0 тыс. рублей, в том числе:

* Проект МП «Благоустройство территории МО Малаховское Заокского района» в сумме 300,0 тыс. рублей.

Мероприятия:

* Мероприятия по борьбе с борщевиком Сосновского – 300,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу 06 на 2025 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 300,0 тыс. рублей, что составит 0,7% от общей суммы расходов (42546,0 тыс. рублей).

Расходы по разделу 06 на 2025 год предусмотрены в сумме 300,0 тыс. рублей, что составит 0,7% от общей суммы расходов (43086,5 тыс. рублей).

**Раздел 0700 «Образование»**

Бюджетные ассигнования бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района по разделу 07 «Образование» на 2024 год предусмотрены в размере 50,0 тыс. руб., что составляет 0,1% от общей суммы расходов (42068,6 тыс. рублей), расходы предусмотрены на непрограммные мероприятия.

Бюджетные ассигнования муниципального образования Малаховское Заокского района на 2025-2026 годы не предусмотрены.

**Раздел 0800 «Культура и кинематография»**

Бюджетные ассигнования бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района по разделу 08 «Культура и кинематография» на 2024 год предусмотрены в размере 2998,6 тыс. руб., что составляет 7,1 % от общей суммы расходов (42068,6 тыс. рублей).

По подразделу 0801 «Культура и кинематография» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2998,6 тыс. рублей, непрограммные расходы на содержание домов культуры.

Бюджетные ассигнования бюджета на 2025 год предусматривают в размере 2998,6 тыс. руб., что составит 7,0 % от общей суммы расходов (42546,0 тыс. рублей).

В 2026 году бюджетные ассигнования по разделу предусматривается в размере 2998,6 тыс. руб., что составит 6,9 % от общей суммы расходов (43086,5 тыс. рублей).

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Бюджетные ассигнования бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района по разделу 10 «Социальная политика» на 2024 год предусмотрены в размере 757,5 тыс. руб., что составляет 1,8 % от общей суммы расходов (42068,6 тыс. рублей).

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 357,5 тыс. рублей, непрограммные расходы на доплаты к муниципальным пенсиям.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 400,0 тыс. рублей, в том числе:

* Проект МП «Работа с населением муниципального образования Малаховское Заокского района» в сумме 400,0 тыс. рублей.

Мероприятия:

* Единовременная выплата семьям на рождение детей в сумме 400,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования бюджета на 2025 год предусматривают в размере 757,5 тыс. руб., что составит 1,8 % от общей суммы расходов

(42546,0 тыс. рублей).

В 2026 году бюджетные ассигнования по разделу предусматривается в размере 757,5 тыс. руб., что составит 1,8 % от общей суммы расходов (43086,5 тыс. рублей).

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

Бюджетные ассигнования бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района по разделу 10 «Физическая культура и спорт» на 2024 год предусмотрены в размере 330,0 тыс. руб., что составляет 0,8% от общей суммы расходов (42068,6 тыс. рублей).

По подразделу 1101 «Физическая культура» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 330,0 тыс. рублей, на непрограммные мероприятия.

Бюджетные ассигнования бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района на 2025 год предусматривают в размере 330,0 тыс. руб., что составит 0,8 % от общей суммы расходов (42546,0 тыс. рублей).

В 2026 году бюджетные ассигнования по разделу предусматривается в размере 330,0 тыс. руб., что составит 0,8 % от общей суммы расходов (43086,5 тыс. рублей).

**Раздел 9900 «Условно утвержденные расходы»**

Бюджетные ассигнования бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района по разделу 99 «Условно утвержденные расходы» на 2025 год предусматривают в размере 1063,6 тыс. руб., что составит 2,5 % от общей суммы расходов.

В 2026 году бюджетные ассигнования по разделу предусматривается в размере 2154,3 тыс. руб., что составит 5,0 % от общей суммы расходов.

**Программы муниципального образования**

Малаховское Заокского района.

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

Проектом бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрено финансирование шести программ.

Для проведения экспертизы проекта бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в Контрольно-счетную комиссию муниципального образования Заокский района были представлены проекты паспортов муниципальных программ муниципального образования Малаховское Заокского района.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | наименование | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| 1. | Работа с населением муниципального образования Малаховское Заокского района | 4904,0 | 3604,0 | 3604,0 |
| 2. | Обеспечение первичных мер пожарной безопасности муниципального образования Малаховское Заокского района | 1405,0 | 560,0 | 560,0 |
| 3. | Благоустройство территории муниципального образования Малаховское Заокского | 21016,6 | 22662,8 | 22068,4 |
| 4. | По профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории муниципального образования Малаховское Заокского района | 0,0 | 20,0 | 20,0 |
| 5. | По борьбе с преступностью и профилактике правонарушений на территории муниципального образования Малаховское Заокского района | 150,0 | 50,0 | 50,0 |
| 6. | Обеспечение безопасности гидротехнических сооружений и предупреждение негативного воздействия вод на территории муниципального образования Малаховское Заокского района | 70,0 | 70,0 | 70,0 |
|  | Всего: | 27545,6 | 26046,8 | 26372,4 |

Общий объем бюджетных ассигнований по шести программам в 2024 году – 27545,6 тыс. руб., что составляет 65,5 % от общих расходов (42068,6 тыс. рублей); в 2025 году – 26046,8 тыс. руб., что составляет 61,2 % от общих расходов (42546,0 тыс. рублей); в 2026 году – 26372,4 тыс. руб., что составляет 61,2 % от общих расходов (43086,5 тыс. рублей).

Резервные фонды.

В соответствии со ст.81 БК РФ Проектом установлен резервный фонд администрации муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024 год в размере 200,0 тыс. рублей, на 2025 год установлен в размере 200,0 тыс. рублей, на 2026 год – 200,0 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.

Анализ текстовых статей проекта.

При проверке текстовых статей Проекта нарушений не установлено.

Объем безвозмездных поступлений из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, отраженный в Проекте, соответствует проекту областного закона о бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

Выводы:

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

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024-2026 годы 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 2024 года, основных положениях Бюджетного послания Президента Российской Федерации.

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.

Доходы бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района:

*на 2024 год в размере 42068,6 тыс. рублей составили:*

налоговые доходы в сумме 40183,8 тыс. рублей или 95,5 % от общей суммы доходов 2024 года;

неналоговые доходы на 2024 год не запланированы

безвозмездные поступления в сумме 1884,8 тыс. рублей или 4,5 % от общей суммы доходов 2024 года;

Источниками налоговых поступлений в общем объеме доходов 2024 года, доля которых составляет 95,5%, являются:

налог на доходы физических лиц в сумме 1115,9 тыс. рублей или 2,6% в общем объеме доходов 2024 года;

налог на совокупный доход в сумме 12,0 тыс. рублей;

налог на имущество физических лиц в сумме 6917,4 тыс. рублей или 16,4 % в общем объеме доходов 2024 года;

земельный налог с организаций в сумме 8073,4 тыс. рублей или 19,2 % в общем объеме доходов 2024 года;

земельный налог с физических лиц в сумме 24055,0 тыс. рублей или 57,2 % в общем объеме доходов 2024 года;

государственная пошлина в сумме 10,0 тыс. рублей;

Источниками безвозмездных поступлений в общем объеме доходов 2024 года, доля которых составляет 4,5 %, являются:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 1884,8 тыс. рублей или 4,5 % в объеме доходов 2024 года;

Объем расходов проекта бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024 год определен в размере 42068,6 тыс. рублей.

Бюджет муниципального образования Малаховское Заокского района на период 2024-2026 годов разработан без дефицита (профицита).

Процент расходов бюджета на 2024 год приходится на разделы:

* 0100«Общегосударственные вопросы»-32,1 %;
* 0200 «Национальная оборона»- 0,0%
* 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»- 3,9 %;
* 0400 «Национальная экономика» - 1,7%.
* 0500«Жилищно-коммунальное хозяйство» - 51,8 %;
* 0600 «Охрана окружающей среды» - 0,7 %;
* 0700 «Образование» - 0,1 %
* 0800 «Культура и кинематография» - 7,1 %;
* 1000 «Социальная политика» - 1,8%;
* 1100 «Физическая культура и спорт» - 0,8%.

Общий объем бюджетных ассигнований по шести программам в 2024 году – 27545,6 тыс. руб., что составляет 65,5 % от общих расходов (42068,6 тыс. рублей); в 2025 году – 26046,8 тыс. руб., что составляет 61,2 % от общих расходов (42546,0 тыс. рублей); в 2026 году – 26372,4 тыс. руб., что составляет 61,2 % от общих расходов (43086,5 тыс. рублей).

**Собранию депутатов предлагается:**

-рассмотреть и принять (утвердить) Решение «О бюджете муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в соответствии с процедурами согласно Положению «О бюджетном процессе».

**Председатель**

**Контрольно-счетной комиссии**

**муниципального образования**

**Заокский район О.М. Блажей**