

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ТАРУССКИЙ РАЙОН»

пл. Ленина, дом 3, г. Таруса, Калужская область, 249100
тел.факс (48435) 25172, Email: tarusaksk@mail.ru

21 ноября 2023 г.

г. Таруса

№ 75

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Городской Думы
городского поселения «Город Таруса»
«О бюджете городского поселения «Город Таруса»
на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»

Заключение на проект решения Городской Думы городского поселения «Город Таруса» «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» подготовлено контрольно – счетной комиссией муниципального образования «Тарусский район» (далее - КСК) на основании статей 152, 157 и 265 «Бюджетного кодекса Российской Федерации» от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (далее БК РФ), ст. 7 Решения городской Думы городского поселения «Город Таруса» N 25 от 24.09.2010 года «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение «Город Таруса» (далее – Положение), Плана работы КСК МО «Тарусский район» на 2023 год.

1. Общие положения.

Цель мероприятия:

- определение достоверности и обоснованности формирования проекта решения о бюджете Поселения на очередной финансовый год и на плановый период, в том числе:
 - обоснованность доходных статей Проекта бюджета, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах по статьям классификации доходов бюджета;
 - анализ расходных статей Проекта бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов и главных распорядителей бюджетных средств, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах расходов бюджета;
 - анализ предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на его обслуживание.

Задачи предварительного контроля:

- определение соответствия действующему законодательству проекта о бюджете Поселения на очередной финансовый год и на плановый период, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Городскую Думу;
- определение обоснованности и достоверности показателей, содержащихся в проекте закона о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, документах и материалах, представляемых одновременно с ним в Городскую Думу;
- оценка качества прогнозирования доходов бюджета, расходования бюджетных средств, инвестиционной и долговой политики, а также межбюджетных отношений.

Предмет предварительного контроля:

- проект решения о бюджете Поселения на очередной финансовый год и на плановый период;
- документы и материалы, представляемые одновременно с проектом в Городскую Думу;

Срок подготовки и представления заключения КСК МО устанавливаются на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Поселении.

В соответствии со ст.6 Положения о бюджетном процессе глава администрации ГП «Город

Таруса» вносит проект решения о бюджете на очередной финансовый год на рассмотрение в городскую Думу МО ГП «Город Таруса» не позднее 15 ноября текущего года.

В соответствии со ст. 7.1. – в течение суток со дня внесения проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в городскую Думу Глава муниципального образования городского поселения «Город Таруса» направляет его в контрольно-счетную комиссию муниципального образования "Тарусский район" для подготовки заключения .

Проект бюджета «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов представлен в КСК МО «Тарусский район» в установленный срок, предусмотренный ст. 7 Положения , а именно не позднее 15 ноября текущего года(плюс 1 день). Законопроект, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили в КСК своевременно- 16 ноября 2023 года.

Представленный законопроект составлен сроком на 3 года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 БК РФ.

2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта местного бюджета, оценка реализуемости рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития МО.

Экспертиза Проекта бюджета проведена КСК с учетом:

- основных направлений бюджетной и налоговой политики МО городское поселение «Город Таруса» на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов, утвержденных Постановлением администрации ГП «Город Таруса» № 438-П от 25.10. 2023 года;

- прогноза социально-экономического развития ГП «Город Таруса» на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов, утвержденных Постановлением администрации ГП «Город Таруса» № 447-П от 01.11. 2023 года;

- предварительных итогах социально-экономического развития ГП «Город Таруса» за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2023 год ;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета МО ГП «Город Таруса» на 2023 год.

При подготовке заключения контрольно-счетным органом проанализирована информация, предоставленная Администрацией ГП "Город Таруса" по составлению прогнозных показателей Проекта бюджета, проверено наличие нормативной и методологической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей Проекта бюджета.

В соответствии с материалами прогноза основные показатели социально- экономического развития ГП «Город Таруса» на 2024 - 2026 годы разработаны на основе анализа складывающейся социально - экономической ситуации в секторах экономики, на предприятиях города, внешних условий и рисков, предполагаемого осуществления инвестиционных проектов и соглашений на территории Тарусского района, с учетом сценарных условий функционирования экономики на предстоящий период, разработанных Министерством экономического развития Калужской области и оценки перспектив развития.

Прогноз социально- экономического развития ГП «Город Таруса» на 2024 - 2026 годы отражает развитие экономики в условиях реализации региональной политики по поддержанию благоприятного инвестиционного климата, стимулированию экономического роста и поддержании инфраструктуры СП, направлен на повышение уровня и качества жизни населения .

3. Общая характеристика проекта закона о местном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

3.1. Структурные особенности и основные характеристики проекта закона о местном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

Статьей 1 законопроекта предлагается утвердить основные характеристики бюджета поселения на 2024 год.

Проект бюджета содержит основные характеристики и показатели местного бюджета,

определенные статьей 184.1 БК РФ:

- общий объем доходов бюджета;
- общий объем расходов;
- дефицит (профицит) бюджета;
- иные показатели, установленные БК РФ, законами Калужской области, муниципальными правовыми актами Поселения.

3.2. Анализ соответствия Проекта решения о бюджете ,документов и материалов, представляемых одновременно с ним, Бюджетному Кодексу РФ и иными законодательными актами Российской Федерации, Калужской области

Проект решения о бюджете сформирован в форме Решения городской Думы городского поселения «Город Таруса» «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», что соответствует требованиям статей 11 и 169 БК РФ и Положению о бюджетном процессе.

Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 5.1 Положения о бюджетном процессе:

- общий объем доходов бюджета;
- общий объем расходов бюджета;
- дефицит (профицит) бюджета;

Проект решения о бюджете и документы, предоставляемые одновременно с ним в городскую Думу, соответствуют положениям БК РФ (статья 184.2) и Положению о бюджетном процессе (статья 6) .

Проектом решения о бюджете предусмотрены следующие Приложения:

- нормативы зачисления по отдельным видам доходов городского поселения «Город Таруса» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение N 1)
 - поступления доходов бюджета городского поселения «Город Таруса» по кодам классификации доходов бюджетов бюджетной системы РФ на 2024 год (приложение N 2)
 - поступления доходов бюджета городского поселения «Город Таруса» по кодам классификации доходов бюджетов бюджетной системы РФ на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение N 3)
 - ведомственная структура расходов бюджета городского поселения «Город Таруса» на 2024 год (приложение N 4)
 - ведомственная структура расходов бюджета городского поселения «Город Таруса» на плановый период 2025-2026 годы (приложение N 5)
 - распределение бюджетных ассигнований бюджета городского поселения «Город Таруса» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограмным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2024 год (приложение N 6)
 - распределение бюджетных ассигнований бюджета городского поселения «Город Таруса» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограмным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на плановый период 2025-2026 годы (приложение N 7)
 - распределение бюджетных ассигнований бюджета городского поселения «Город Таруса» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограмным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2024 год (приложение N 8)
 - распределение бюджетных ассигнований бюджета городского поселения «Город Таруса» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограмным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение N 9)

- межбюджетные трансферты, предоставляемые из районного бюджета бюджету городского поселения на 2024 год и налоговый период 2025 и 2026 годов (приложение N 10)
- межбюджетные трансферты, выделяемые из бюджета городского поселения на финансирование расходов, связанных с передачей полномочий муниципальному району «Тарусский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы (приложение N 11)
- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения «Город Таруса» на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг.(приложение N 12)

Замечание КСК МО «Тарусский район» : В нарушение пункта 2 статьи 5 Положения о бюджетном процессе в новой редакции Проект Решения Городской Думы о бюджете городского поселения на очередной финансовый год и плановый период **не устанавливает:**

- программу муниципальных заимствований на очередной финансовый год и плановый период;
- программу муниципальных гарантий на очередной финансовый год и плановый период.
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных обязательств

Основные характеристики Проекта Решения Городской Думы городского поселения «Город Таруса» «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

Анализ данных показателей представлен в таблице N 1

Таблица N 1 (руб)

Наименование	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы	127 564 940,62	95 269 245,05	96 630 054,53
В том числе безвозмездные поступления	42 874 190,19	8 435 395,55	8 434 157
Расходы	135 599 880,19	95 269 245,05	96 630 054,53
В том числе условно утверждаемые расходы	-	2 443 000	5 086 000
Дефицит -(профицит +)	- 8 034 939,57	0	0
Доля дефицита от общего годового объема бюджета городского поселения без утвержденного объема безвозмездных поступлений (предельное значение-10%) ограничений, установленных пунктом 2 статьи 92.1 БК РФ.	9,5	0	0
Резервный фонд	500 000,00	500 000,00	500 000,00
Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение -3%) ограничений, установленных статьи 81 БК РФ.	0,37%	0,52%	0,52%
Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ГП «Город Таруса»	6 148 620	8 470 000,00	9 000 000,00
Верхний предел внутреннего муниципального долга на конец периода	0	0	0

Объем дефицита бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ и составляет 9,5 %, 0% и 0 % соответственно общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Резервный фонд сформирован в 2024 -2026 гг.- 500 000 рублей, , доля резервного фонда в общей сумме расходов не превышает предельное в 3%, что не противоречит требованиям статьи 81 БК РФ и составляет 0,37%, 0,52% ,0,52 % соответственно.

КСК МО «Тарусский район» отмечает, что формирование доходов и расходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы в целом осуществлялось без существенных изменений в их структуре. Большой процент различий по годам сложился по безвозмездным поступлениям – порядка 80% с 42874,2 тыс.руб. в 2024 г. –до 8435,4 тыс.руб . в 2025-2026гг. Это связано с тем, что в 2024 г. предполагается получение субсидии бюджетам муниципальных образований

Калужской области на достижение показателей государственной программы Российской Федерации "Развитие туризма" (реализация региональных программ по развитию общественной территории муниципального образования, в том числе мероприятий (результатов) по обустройству туристского центра города на территории муниципального образования в соответствии с туристским кодом центра города) на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в сумме 30 000 тыс.руб.(по конкурсу)

4. Доходы проекта бюджета городского поселения «Город Таруса».

Доходы местного бюджета формируются за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений. Налоговые и неналоговые доходы составляют собственные доходы Поселения.

Налоговые доходы бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформированы за счет:

- Налог на доходы физических лиц;
- Налог, взимаемый в связи с применением УСН;
- Налог на имущество физических лиц;
- Акцизы;
- Земельный налог.

Неналоговые доходы бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформированы за счет:

- Доходы от использования имущества, находящегося в собственности;
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов;
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба;
- Прочие неналоговые доходы

Безвозмездные поступления на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов запланированы в Проекте решения о бюджете в виде:

- Субсидий ;
- Иные межбюджетные трансферты;
- Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности.

Доходы бюджета городского поселения «Город Таруса» определены :

- На 2024 год в сумме 127 564 940,62 рубля, в том числе:
-собственные доходы- 84 690 750,43 рублей (66,4%)
-безвозмездные поступления – 42 874 190,19 рублей (33,6 %)
- На 2025 год в сумме 95 269 245,05 рублей, в том числе:
-собственные доходы- 86 833 849,50 рублей (91,1%)
-безвозмездные поступления – 8 435 395,55 рублей (8,9 %)
- На 2026 год в сумме 96 630 054,53 рублей, в том числе:
-собственные доходы- 88 195 897,53 рублей (91,2%)
-безвозмездные поступления – 8 434 157,00 рублей (8,8 %)

Параметры доходов бюджета городского поселения «Город Таруса» определены в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, нормативами отчислений от федеральных, региональных налогов и отдельных видов неналоговых доходов в соответствии с федеральным и областным бюджетным законодательством.

Собственные доходы бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформированы за счет (согласно Приложения к Проекту N 2 и N 3):

(рублей)

Наименование доходов	2024	2025	2026
Налог на доходы физических лиц	19 683 400	20470736	21289565
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	30 614 160	31073372	31539474
акцизы	3 318 508,43	3464431,50	3541548,53
Налог на имущество физических лиц	10 284 639	10798871	10798871
Земельный налог	15 815 248	15973401	15973401
ИТОГО налоговые доходы	79 715 955,43	81 780 811,50	83 142 859,53
Доходы от использования имущества	2 524 795	2603038	2603038
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 000 000	1000000	1000000
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	150 000	150000	150000
Прочие неналоговые доходы	1 300 000	1000000	1000000
ИТОГО неналоговые доходы	4 974 795	5 053 038	5 053 038
ВСЕГО собственные доходы	84 690 750,43	86 833 849,50	88 195 897,53

Собственные доходы бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформированы за счет **налоговых доходов**:

1. Налог на доходы физических лиц – на 2024 год планируется в сумме 19 683 400,00 рублей, темп роста к ожидаемому поступлению 2023 года 105,7%, на 2025 год в сумме 20 470 736,00 рублей, темп роста к 2024 году 104%, на 2026 год в сумме 21 289 565,00 рублей, темп роста к 2025 году 104%.
2. Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ – на 2024 год планируются в сумме 3 318 508 рублей 43 копейки, темп роста к ожидаемому поступлению 2023 года 108%, на 2025 год в сумме 3 464 431 рубль 50 копеек, темп роста к 2024 году 104%, на 2026 год в сумме 3 541 548 рублей 53 копейки, темп роста к 2025 году 102%.
3. Налог на совокупный доход (Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения) – на 2024 год планируется в сумме 30 614 160 рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2023 года 104% , на 2025 год поступление налога запланировано в сумме 31 073 372 рубля, темп роста к 2024 году 101,5%, на 2026 год в сумме 31 539 474 рубля, темп роста к 2025 году 101,5%.
4. Налоги на имущество (налог на имущество физических лиц и земельный налог юр и физ лиц) – на 2024 год плановые показатели 26 099 887 рублей, темп роста к ожидаемому поступлению 2023 года 104%, на 2025 год в сумме 26 772 272 рублей, темп роста к 2024 году 103%, на 2026 год в сумме рублей, темп роста к 2025 году 100%.

Неналоговые доходы:

1. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (аренда за земельные участки, собственность на которые не разграничена и доходы от аренды имущества) на 2024 год запланированы в сумме 2 524 795 рублей, темп роста к ожидаемому поступлению 2023 году 122 %, на 2025 год в сумме 2 603 038 рублей и на 2026 год в сумме 2 603 038 рублей, темп роста к 2024 году 103% и 2025 году 100%.
2. Доходы от продажи земельных участков, собственность на которые не разграничена запланированы на 2024 год в сумме 1 000 000 рублей, темп роста к 2023 году 100%, на 2025 и 2026 годы также запланированы по 1 000 000 рублей, темп роста к 2024 и 2025 году 100%
3. Штрафы, санкции, возмещение ущерба на 2024 год, 2025 и 2026 годы запланированы в сумме по 150 000 рублей, темп роста к плановым показателям 2023 года 100%. Темп роста к 2024 и 2025 году 100%.
4. Прочие неналоговые доходы запланированы 1300000руб., 1000000руб. и 1000000 руб.

В структуре собственных доходов основная доля приходится на налоговые доходы (соответственно 94,1 %, 94,2% , 94,3 %),

Основу налоговых доходов составляют на протяжении трехлетнего периода налог на доходы физических лиц (соответственно 24,7 %, 25,0% , 25,6 %), единый налог по УСН (соответственно 38,4 %, 38% , 37,9 %), земельный налог (соответственно 19,8%, 19,5%, 19,2 %)

В структуре собственных доходов на неналоговые доходы приходится соответственно 5,9 %, 5,8% , 5,7 %)

Основу неналоговых доходов на протяжении 2024-2026 гг. составляют доходы от использования имущества , на них приходится 50,8% неналоговых доходов .

Безвозмездные поступления на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов запланированы в Проекте бюджета в виде:

(согласно Приложениям к Проекту N 2, N 3 ,N 10) рублей

Наименование доходов	2024	2025	2026
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (из районного бюджета бюджету городского поселения	4 861 914	4861914	4861914
Субсидии (межбюджетные трансферты, предоставляемые из областного бюджета бюджету городского поселения) на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	3 540 944,43	3534339,55	3572243
Субсидия бюджетам муниципальных образований Калужской области на выполнение работ по внесению изменений в документы территориального планирования и градостроительного зонирования, документацию по планировке территории на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов	318000	0	0
Субсидия на выполнение кадастровых работ	56455	39142	0
Субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды	4096876,76	0	0
Субсидия бюджетам муниципальных образований Калужской области на достижение показателей государственной программы Российской Федерации "Развитие туризма" (реализация региональных программ по развитию общественной территории муниципального образования, в том числе мероприятий (результатов) по обустройству туристского центра города на территории муниципального образования в соответствии с туристским кодом центра города) на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов	30000000	0	0
Итого безвозмездные поступления	42874190,19	8435395,55	8434157

Безвозмездные поступления на 2024 год запланированы в сумме 42 874 190 рублей 19 копеек, на 2025 год в сумме 8 435 395 рублей 55 копеек, на 2026 год в сумме 8 434 157 рублей 00 копеек. Основа безвозмездных поступлений на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов запланированы в проекте бюджета в виде:

Субсидий из других бюджетов бюджетной системы РФ на 2024 год в сумме 38 012 276 рублей 19 копеек или 88,7% от безвозмездных поступлений и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 4 861 914 рублей или 11,3% от общей суммы безвозмездных поступлений.

На 2025 год субсидии в сумме 3 573 481 рубль 55 копеек и дотация в сумме 4 861 914 рублей и на 2026 год субсидии в сумме 3 572 243 рубля 00 копеек и дотация в сумме 4 861 914 рублей

5. Расходы проекта бюджета Поселения.

Расходная часть бюджета городского поселения на очередной финансовый 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов сформирована в рамках муниципальных программ городского поселения «Город Таруса». Это нашло отражение в структуре распределения бюджетных ассигнований бюджета по целевым статьям (муниципальным, государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов.

Общий объем расходов на очередной финансовый 2024 год сформирован в сумме – 135 599 880,19 руб., на плановый период 2025 года в сумме – 95 269 245,05 руб., 2026 года в

сумме – 96 630 054,53 руб.

Распределение бюджетных ассигнований бюджета Поселения по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов
(данные Приложение 6 и 7 к Решению)

рублей				
Наименование	Раздел, подраздел	2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	16 291 935	16740011,50	17074159,53
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	15 791 935	16240011,50	16574159,53
Резервные фонды	0111	500 000	500000	500000
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	5 315 560	5065260	5118160
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0310	5 315 560	5065260	5118160
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	42 787 707	9784622	10270480
транспорт	0408	421 632	420480	420480
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	6 148 620	8470000	9000000
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	36 217 455	894142	850000
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	61 991 182,76	54500000	55850000
Жилищное хозяйство	0501	1 750 000	1550000	1500000
Коммунальное хозяйство	0502	9 206 000	4500000	4500000
Благоустройство	0503	51 035 182,76	48200000	49600000
КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	3 227 539	3000000	2000000
культура	0801	3 227 539	3000000	2000000
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	5 585 956,43	5779351,55	5917255
Социальное обеспечение населения	1003	645012	645012	645012
Охрана семьи и детства	1004	4 940 944,43	5134339,55	5272243
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	400 000	400 000	400 000
Физическая культура	1101	400 000	400 000	400 000
Всего		135 599 880,19	95269245,05	96630054,53

Расходная часть бюджета городского поселения на очередной финансовый 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов сформирована в рамках муниципальных программ городского поселения «Город Таруса». Это нашло отражение в структуре распределения бюджетных ассигнований бюджета на 2024 год:

- Общегосударственные вопросы составляют 12,0% к общему объему расходов;
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 3,9% к общему объему расходов;
- Национальная экономика 31,6% к общему объему расходов;
- Жилищно-коммунальное хозяйство 45,7%;
- Культура и кинематография 2,4%;
- Социальная политика 4,1%;
- Физическая культура и спорт 0,3%.

На социальную политику в проекте бюджета запланировано 5 585 956 рублей 43 копейки, из них:

- по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании городское поселение «Город Таруса» запланированы расходы на социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилья в сумме 4 940 944 рубля 43 копейки, из которых средства субсидии из бюджета Калужской области составляют 3 540 944 рубля 43 копейки и софинансирование из средств местного бюджета в сумме 1 400 000 рублей 00 копеек. В 2023 году в проекте бюджета на эти цели планировались средства в сумме 5 284 988 рублей 75 копеек.
- на социальное обеспечение и другие выплаты населению запланировано 645 012 рублей.

На культуру по муниципальной программе «Развитие культуры на территории городского поселения «Город Таруса» на 2023-2025 годы» на проведение общегородских культурно-массовых мероприятий (проведение празднований Нового года, Масленицы, 9 Мая и день города, день молодежи) запланировано 3 227 539 рублей. В сравнении с планируемыми показателями 2023 года расходы на 2024 год уменьшились на 17%

На физическую культуру и спорт по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта на территории городского поселения «Город Таруса» на 2023-2025 годы» запланированы расходы на содержание и ремонт спортивных площадок в городе, на сумму 400 000 рублей. В сравнении с планируемыми показателями 2023 года расходы по данному разделу в 2024 году увеличились на 33%.

По национальной экономике заложены расходы:

- По муниципальной программе «Развитие автомобильных дорог городского поселения «Город Таруса» на 2021-2025 годы» по основным направлениям повышение безопасности дорожного движения и содержание и ремонт дорог городского поселения «Город Таруса» в общей сумме 6 148 620 рублей. (расходы на разметку дорог, установка и ремонт дорожных знаков, ямочный ремонт, устройство и ремонт идн из асфальтобетона и модульные, устройство тротуара по ул. Каляева, ремонт щебеночных дорог.) В сравнении с 2023 годом расходы увеличились на 20%.

-расходы на часть содержания транспортного обслуживания населения (городской автобус) планируются в сумме 421 632 рубля. В сравнении с планом 2023 года расходы выросли на 15%. Данные расходы передаются в виде полномочий в МР «Тарусский район».

-расходы на утверждение генеральных планов города, правил землепользования и застройки, на работы по внесению изменений в документы территориального планирования и градостроительного зонирования, разработку проектно-сметной документации и софинансирование из местного бюджета на реализацию конкурса «Туркод. Центр города», межевание территорий многоквартирных домов, межевание бесхоза (вода, канализация, теплосети), оценке стоимости муниципального имущества, на разработку и проверку проектно-сметной документации запланированы в сумме 6 217 455 рублей. В том числе планируется поступление субсидий из областного бюджета на выполнение кадастровых работ по устранению реестровых ошибок, выявленных при внесении в сведения ЕГРН описаний границ населенных пунктов и терзон в сумме 56 455 рублей, на выполнение работ по внесению изменений в документы территориального планирования и градостроительного зонирования, документация по планировке территории в сумме 318 000 рублей, а также субсидии на достижение показателей государственной программы РФ «Развитие туризма» (реализация региональных программ по развитию общественной территории муниципального образования, в том числе мероприятий (результатов) по обустройству туристского центра города на территории муниципального образования в соответствии с туристским кодом центра города) в сумме 30 000 000,00 рублей. В сравнении с планом 2023 года расходы по национальной экономике увеличились на 174%.

На национальную безопасность и правоохранительную деятельность планируется потратить:

- на содержание спасательной службы 1 578 667 рублей (в сравнении с 2023г. расходы увеличились на 14%)

-часть содержания службы ЕДДС (переданные полномочия в МР «Тарусский район») запланированы в сумме 3 356 893 рубля (в сравнении с 2023 годом расходы увеличились на 11%);

-часть содержания отдела ГО и ЧС (переданные полномочия в МР «Тарусский район») запланированы в сумме 230 000 рублей. (в сравнении с 2023 годом расходы уменьшились на 47%);

-часть содержания добровольной пожарной дружины в сумме 100 000 рублей;

-на выполнение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов (опашка границ населенных пунктов) расходы запланированы в сумме 50 000 рублей.

По жилищно-коммунальному хозяйству на 2024 год учтены расходы на общую сумму 61 991

182 рубля 76 копеек. (В 2023 году расходы по данному разделу составляли 130 733 061 рубль 50 копеек, что больше чем в 2024 году на 111% за счет межбюджетного трансферта на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях-победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды 70 млн.рублей).

- **по жилищному хозяйству** на 2024 год запланированы расходы в общей сумме 1 750 000 рублей. По подпрограмме «Капитальный ремонт и содержание муниципального жилищного фонда», основное мероприятие взнос в фонд капитального ремонта запланированы расходы на сумму 1 000 000 рублей, по основному мероприятию «Содержание муниципального имущества» запланированы расходы в сумме 500 000 рублей. Расходы по жилищному хозяйству в сравнении с 2023 годом уменьшились на 6,2%.

- **по коммунальному хозяйству** на 2024 год расходы составят в общей сумме 9 206 000 рублей. По программе «Энергоэффективность в городском поселении «Город Таруса» на 2022-2026 годы» запланированы расходы на общую сумму 2 706 000 рублей, из них:

-на обслуживание газопроводов планируется потратить 150 00 рублей;

-на обслуживание КНС, содержание бесхозных сетей водоснабжения и водоотведения, закупку насосов для КНС (1шт.)- 2 256 000 рублей.

- на возмещение части расходов граждан на оплату коммунальной услуги по холодному водоснабжению Калугаоблводоканал (мкр. Совхоз) запланированы расходы на сумму 300 000 рублей.

Запланированы расходы по передаче части полномочий в МР «Тарусский район» по организации в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом (на ремонт летнего котла в котельной и водоподготовку) в сумме 6 500 000 рублей.

-**на благоустройство** планируются расходы в общей сумме 51 035 182 рубля 76 копеек (в сравнении с 2023 годом расходы на благоустройство уменьшились на 58%), из них:

- по подпрограмме «Благоустройство территории городского поселения «Город Таруса» планируются расходы на сумму 40 170 138 рублей (в сравнении с 23 годом расходы увеличились на 7%);

-по подпрограмме «Капитальный ремонт и содержание муниципального жилищного фонда» запланированы средства на отопление собственных помещений в многоквартирном доме (Цветаевой 1, Горького 9а, Голубицкого 4) на сумму 300 000 рублей.

- по муниципальной программе «Энергоэффективность в городском поселении «Город Таруса» на 2022-2026 годы», по подпрограмме «Уличное освещение городского поселения «Город Таруса» запланировано 5 942 168 рублей, в том числе на техобслуживание уличного освещения 1 691 000 рублей и на оплату электроэнергии за уличное освещение планируется потратить 5 042 168 рублей, на обустройство уличного освещения по ул. Ворошилова, Голубицкого, от д/с «Березка» до Цветаевой 7 (решение суда) запланированы средства в сумме 900 000 рублей.

-по муниципальной программе «Формирование современной городской среды в городском поселении «Город Таруса» на 2019-2024 гг.» планируются расходы на благоустройство общественной территории точка притяжения в Березовой роще на сумму 4 232 876 рублей 76 копеек, в т ч субсидия из областного бюджета в сумме 4 096 876 рублей 76 копеек и софинансирование из местного бюджета в сумме 136 000 рублей. Также запланированы средства бюджета на софинансирование мероприятий из местного бюджета по программе инициативного бюджетирования в сумме 390 000 рублей.

По общегосударственным вопросам на 2024 год запланированы средства в сумме 16 291 935 рублей, в том числе:

-на содержание центрального аппарата 14 762 459 рублей;

-на содержание главы администрации 954 220 рублей;

- передача части полномочий в МР «Тарусский район» на содержание архивных фондов поселения 75 256 рублей;

-средства резервного фонда запланированы в сумме 500 000 рублей.

Расходы по данному подразделу увеличились на 9% в сравнении с 2023 годом за счет индексации окладов работников бюджетной сферы на 5,5% в 2023 году.

Расходы местного бюджета определены на 2025 год в сумме 95 269 245 рублей 05 копеек, в том числе условно утвержденные в сумме 2 443 000 рублей.

По жилищно-коммунальному хозяйству учтены расходы по жилищному хозяйству в сумме 1 800 000 рублей 00 копеек, на благоустройство – 42 000 000 рублей 00 копеек, в том числе условно утвержденные – 2 443 000 рублей, на коммунальное хозяйство – 4 500 000 рублей 00 копеек.

На культуру, кинематографию запланировано 3 000 000 рублей, на социальную политику – 5 779 351 рубль 55 копеек, на физическую культуру и спорт – 400 000 рублей. На общегосударственные вопросы запланировано 16 605 440 рублей 00 копеек, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 5 065 260 рублей, на национальную экономику – 9 784 622 рубля.

Передаются району полномочия с финансовыми средствами в сумме 4 082 629 рублей 00 копеек, в том числе расходы по формированию и содержанию архивных фондов в сумме 75 256 рублей, по созданию условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения в границах поселения в сумме 420 480 рублей, организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории поселения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в сумме 3 356 893 рубля, по участию в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения в сумме 230 000 рублей.

Расходы местного бюджета определены на 2026 год в сумме 96 630 054 рубля 53 копейки, в том числе условно утвержденные в сумме 5 086 000 рублей.

По жилищно-коммунальному хозяйству учтены расходы по жилищному хозяйству в сумме 1 750 000 рублей 00 копеек, по коммунальному хозяйству запланированы расходы в сумме 4 500 000 рублей 00 копеек, на благоустройство – 43 000 000 рублей 00 копеек, в том числе условно утвержденные в сумме 5 086 000 рублей.

На культуру, кинематографию запланировано 2 000 000 рублей 00 копеек, на физическую культуру и спорт – 400 000 рублей, на социальную политику – 5 917 255 рублей 00 копеек. На общегосударственные вопросы запланировано 16 840 654 рубля 00 копеек, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 5 118 160 рублей, на национальную экономику – 10 270 480 рублей.

Передаются району полномочия с финансовыми средствами в сумме 4 082 629 рублей 00 копеек, в том числе расходы по формированию и содержанию архивных фондов в сумме 75 256 рублей, по созданию условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения в границах поселения в сумме 420 480 рублей, организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории поселения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в сумме 3 356 893 рубля, по участию в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения в сумме 230 000 рублей.

Распределение расходов бюджета на 2024 год в процентном отношении по Ведомственной структуре расходов бюджета Поселения на 2024 год указано в следующей таблице. (данные Приложение 8 к Решению)

Рублей

Наименование	Раздел, подраздел	Измененные бюджетные ассигнования на 2020 год	% к общему объему расходов
1	2	3	4
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	16 291 935	12
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	15 791 935	11,6
Резервные фонды	0111	500 000	0,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	5 315 560	3,9
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0310	5 315 560	3,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	42 787 707	31,6

транспорт	0408	421 632	0,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	6 148 620	4,5
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	36 217 455	26,8
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	61 991 182,76	45,7
Жилищное хозяйство	0501	1 750 000	1,3
Коммунальное хозяйство	0502	9 206 000	6,8
Благоустройство	0503	51 035 182,76	37,6
КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	3 227 539	2,4
культура	0801	3 227 539	2,4
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	5 585 956,43	4,1
Социальное обеспечение населения	1003	645012	0,5
Охрана семьи и детства	1004	4 940 944,43	3,6
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	400 000	0,3
Физическая культура	1101	400 000	0,3
Всего		135 599 880,19	100

В приведенной выше таблице основными расходами бюджета Поселения на 2024 год в процентном отношении к общим расходам, в порядке возрастания являются:

- ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ-12 %
- НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА-31,6%
- ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО-45,7 %

6. Источники финансирования дефицита местного бюджета.

Проектом Решения соблюдаются ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1. БК РФ «Дефицит бюджета субъекта Российской Федерации, дефицит местного бюджета».

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 г.

(руб.)

Наименование показателя	2024	2025	2026
1	2	3	4
Источники финансирования дефицита бюджетов - всего	-8 034 939,57	0	0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	-8 034 939,57	0	0

7. Выводы и предложения.

Выводы:

1. Проект решения Городской Думы городского поселения «Город Таруса» «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам действующего законодательства.

2. Основные параметры и показатели проекта местного бюджета Поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов достоверны и соответствуют документам, предоставленным с Проектом.

3. Проект решения Городской Думы городского поселения «Город Таруса» «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» представлен в КСК МО «Тарусский район» в установленный срок.

4. Представленный для проведения экспертизы Проект решения о бюджете соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные статьей 184.1 БК РФ.

- На 2024 год:

Общий объем доходов бюджета- 127 564 940,62 рублей
Общий объем расходов бюджета – 135 599 880,19 рублей
Дефицит бюджета- 8 034 939,57 рублей

- На 2025 год:

Общий объем доходов бюджета- 95 269 245,05 рублей
Общий объем расходов бюджета – 95 269 245,05 рублей
Дефицит (Профицит) бюджета- 0 рублей

- На 2026 год:

Общий объем доходов бюджета- 96 630 054,53 рублей
Общий объем расходов бюджета – 96 630 054,53 рублей
Дефицит (Профицит) бюджета- 0 рублей

Приоритетным , в период 2024-2026 годов, является распределение бюджетных ассигнований бюджета городского поселения на жилищно- коммунальные вопросы и функционирование общегосударственных вопросов, национальной экономики.

5.Расходная часть бюджета сохраняет социальную направленность

6.В Проекте решения о бюджете дефицит бюджета на 2024 -2026 годы не превышает ограничений, установленные пунктом 1 статьи 92 БК РФ.

7.Установленный проектом решения о бюджете резервный фонд ГП «Город Таруса» на 2024-2026 годы ,не превышает 3% общего объема расходов, что соответствует статье 81 БК РФ.

8. Доходы бюджета ГП «Город Таруса» на 2024 год и плановый период 2025- 2026 годов сформированы на основе бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах.

9.Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета ГП «Город Таруса» определены в Проекте решения о бюджете с соблюдением норм БК РФ.

10. В нарушение пункта 2 статьи 5 Положения о бюджетном процессе в новой редакции Проект Решения Городской Думы о бюджете городского поселения на очередной финансовый год и плановый период не устанавливает:

- программу муниципальных заимствований на очередной финансовый год и плановый период;
- программу муниципальных гарантий на очередной финансовый год и плановый период.
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных обязательств

Предложения:

На основании выше изложенного контрольно-счетная комиссия МО «Тарусский район» предлагает Городской Думе городского поселения «Город Таруса» принять к рассмотрению Проект Решения Городской Думы городского поселения «Город Таруса» «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов с учетом выводов и замечаний, содержащихся в настоящем заключении.

Председатель КСК
МО «Тарусский район»

_____ С.В. Харламова