



## **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ПАВЛОВСКИЙ РАЙОН» УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

### **Заключение на проект решения «О бюджете муниципального образования Павловское городское поселение на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»**

#### **Общие положения**

Заключение на проект решения Совета депутатов МО Павловское городское поселение «О бюджете муниципального образования Павловское городское поселение на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, законами Ульяновской области, Положением о Контрольно-счетной палате МО «Павловский район» и иными нормативно-правовыми актами.

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Состав показателей, представленных в проекте решения «О бюджете муниципального образования Павловское городское поселение на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов», соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ показателей доходов и расходов проекта решения проведён в сравнении с показателями Отчёта об исполнении бюджета МО Павловское городское поселение за 2022 год, решения Совета депутатов МО Павловское городское поселение «О бюджете муниципального образования Павловское городское поселение на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг.» с учётом внесенных изменений.

#### ***Основные параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для формирования проекта бюджета муниципального образования Павловское городское поселение на 2024 год и на плановый период 2025-2026 года***

Статьей 173 БК РФ установлено, что прогноз социально-экономического развития территории на планируемый финансовый год разрабатывается на основе данных социально-экономического развития территории за последний отчетный период и прогноза ее социально-экономического развития до конца базового года.

Основную долю налоговых поступлений в бюджет МО Павловского городского поселения составляет налог на доходы физических лиц. Прогнозные показатели годового фонда оплаты труда предприятий производственной и непроизводственной сферы на период 2024-2026 гг. запланированы с увеличением в среднем на 17,4 процента к уровню предыдущего года, рост средней заработной платы на период 2024-2026 гг. в среднем планируется в размере 17,4 процента к уровню предыдущего года.

Фонд заработной платы и средняя заработная плата являются основными факторами, оказывающими влияние на налог на доходы физических лиц, в 2024 году прогнозируется рост данных показателей, прогноз поступлений НДФЛ на 2024 год спланирован с ростом на 15 процентов по сравнению с показателями 2023 года.

**Основные направления бюджетной и налоговой политики  
муниципального образования Павловское городское поселение на 2024 год.**

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО Павловское городское поселение утверждены постановлением Главы администрации МО «Павловский район» от 26.10.2023г № 684.

Бюджетно-налоговая политика муниципального образования Павловское городское поселение в 2024 году будет ориентирована:

- сохранение и развитие налогового потенциала на территории поселения;
- обеспечение сбалансированности бюджета;
- проведение ответственной бюджетной политики, недопущение роста кредиторской задолженности, повышение эффективности бюджетных расходов, проведение жесткой экономии, дальнейшее совершенствование межбюджетных отношений.

Основной задачей бюджетной политики в области доходов является сохранение и развитие налогового потенциала. Планируемый результат проводимых мероприятий по улучшению и укреплению налогооблагаемой базы МО Павловское городское поселение это рост собственных доходов бюджета, по сравнению с текущим финансовым годом, на 14,4 процента.

**Основные характеристики бюджета**

Проектом бюджета доходы запланированы на 2024 год в сумме тыс. рублей, на 2024 год в сумме 31703,8 тыс. руб., на 2025 год в сумме 34084,5 тыс. руб., на 2026 год в сумме 35549,8 тыс. руб. Расходы на 2024 год запланированы в сумме 31703,8 тыс. руб., на 2025 год в сумме 34084,5 тыс. руб., на 2026 год в сумме 35549,8 тыс. руб.. Дефицит бюджета прогнозируется на период до 2026 года в сумме 0,0 тыс. руб.

**ДОХОДЫ БЮДЖЕТА**

Прогноз поступления доходов в бюджет МО Павловского городского поселения на 2024 год сформирован с учётом действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Ульяновской области. Собственные доходы бюджета на 2024 год прогнозируются в сумме 27870,5 тыс. руб., что составляет 105,7 процентов к плановым доходам 2023 года. Структура доходной части бюджета МО Павловское городское поселение на 2022-2026 годы выглядит следующим образом.

Динамика доходов бюджета  
муниципального образования Павловское городское поселение  
в 2022–2026 гг.

Таблица 1., тыс. руб.

Наименование показателей	Исполнено 2022 г.		Уточненный бюджет 2023г		Прогноз 2024 г.		Прогноз 2025 г.		Прогноз 2026 год	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
<i>Собственные доходы, в том числе:</i>	23679,1	54,7	26361,9	29,8	27870,5	<b>87,9</b>	29275,8	<b>85,9</b>	30735,1	<b>86,5</b>
<i>Налоговые</i>	22151,1	51,2	24001,6	27,1	26965,5	<b>85,1</b>	28525,8	<b>83,7</b>	29885,1	<b>84,1</b>
<i>Неналоговые</i>	1528,0	3,5	2360,3	2,7	905	<b>2,8</b>	750	<b>2,2</b>	850	<b>2,4</b>
Безвозмездные поступления	19597,7	45,3	62077,0	70,2	3833,3	<b>12,1</b>	4808,7	<b>14,1</b>	4814,7	<b>13,5</b>
<b>Всего доходов</b>	<b>43276,8</b>	<b>100</b>	<b>88438,9</b>	<b>100</b>	<b>31703,8</b>	<b>100</b>	<b>34084,5</b>	<b>100</b>	<b>35549,8</b>	<b>100</b>

В 2024 году в структуре доходов на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 87,9 процента, безвозмездных поступлений – 12,1 процент.

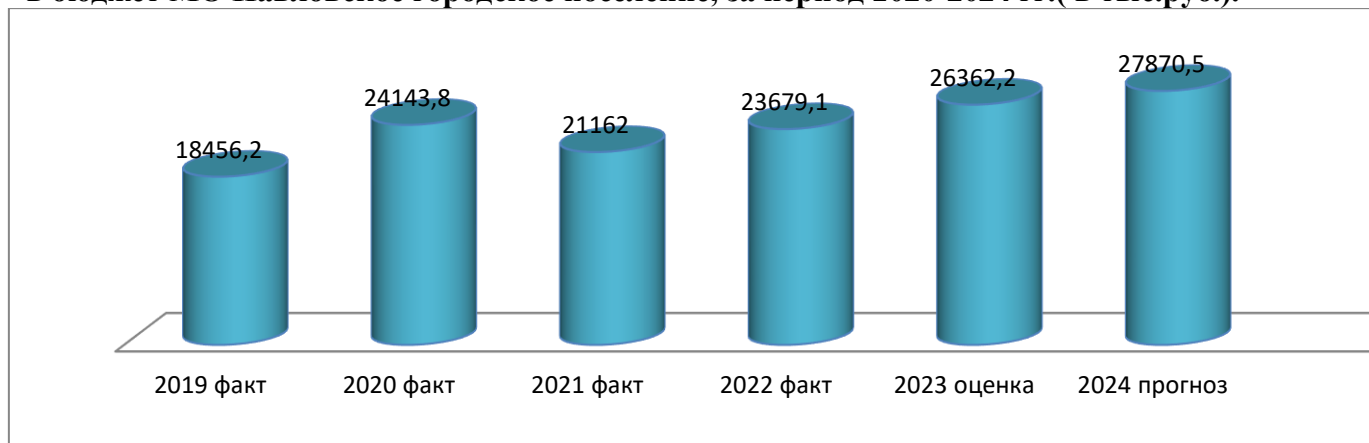
Собственные доходы бюджета МО Павловское городское поселение в 2024 году планируются в сумме 27870,5 тыс. руб., темп роста к уточненным показателям за 2023 год составит 105,7 процентов. Таким образом, собственные доходы бюджета муниципального образования Павловское городское поселение планируются с увеличением на 5,7 процентов или на сумму 1508,6 тыс. руб. к плановым показателям текущего года.

**Информация о доходах бюджета муниципального образования  
Павловское городское поселение на 2024 год**

Таблица 2, тыс. руб.

Наименование показателя	Факт. исполнение 2022	Уточнённый бюджет на 2023 год	Прогноз бюджета на 2024 год	Темп роста 2024 года к 2023 году, %
<b>Налоговые доходы</b>	22151,1	24001,6	26965,5	<b>112,3</b>
Налог на доходы физ. лиц	14821,8	15646,0	17996,7	115,0
Налог на имущество физических лиц	754,0	620,0	755,0	121,8
Земельный налог	2071,3	2400,0	2600	108,3
Налоги на товары, реализуемые на территории РФ	4173,3	3735,6	3913,8	104,8
Единый с/х налог	330,7	1600,0	1700	106,2
<b>Неналоговые доходы</b>	1528,0	2360,3	905	<b>38,3</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	700,3	615,0	650,0	105,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	16,8	0,0	0,0	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	807,9	1050,0	255,0	24,3
Прочие неналоговые доходы	3,0	695,3	0,0	-
<b>ИТОГО налоговых и неналоговых доходов</b>	23679,1	26361,9	27870,5	<b>105,7</b>

**Динамика фактического и прогнозируемого поступления собственных доходов в бюджет МО Павловское городское поселение, за период 2020-2024 гг. (в тыс.руб.).**



Динамика поступления собственных доходов в бюджет муниципального образования Павловское городское поселение характеризуется положительной тенденцией. Рост собственных доходов в среднем составляет 6,0 процентов к уровням предыдущего года.

### Налоговые доходы

Налоговые доходы на 2024 год планируются в объеме 26965,5 тыс. руб. Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета составит 85,1 процент, темп роста к уточненным показателям 2023 года составит 112,3 процентов.

Основными источниками налоговых поступлений в 2024 году являются:

- налог на доходы физических лиц – 17996,7 тыс. руб., или 64,8 процентов от общего объема собственных доходов;
- земельный налог – 2600,0 тыс. руб., или 9,3процента от общего объема собственных доходов.
- налоги на товары, реализуемые на территории РФ – 3913,8 тыс. руб., или 14,0 процентов от общего объема собственных доходов.

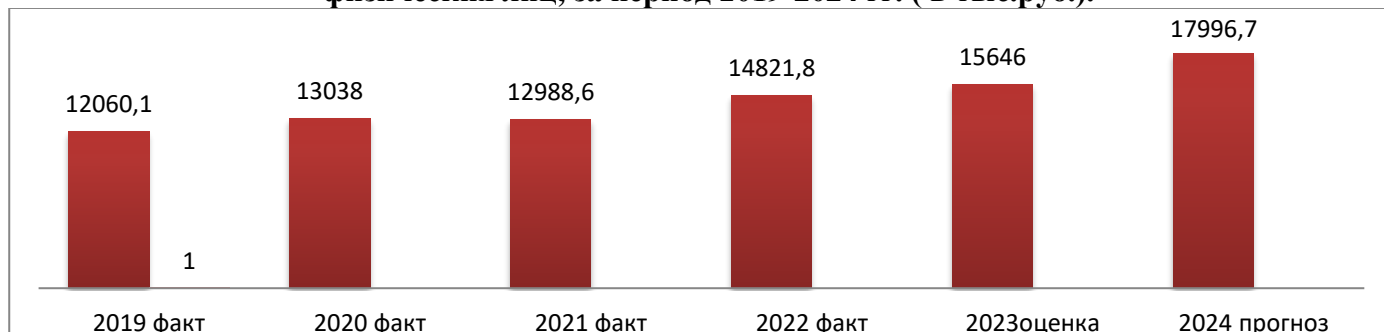
#### **Налог на доходы физических лиц**

Поступление налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в 2024 году планируется в сумме 17996,7 тыс. руб., темп роста к ожидаемым поступлениям 2023 года составит 115 процентов.

При прогнозе поступлений НДФЛ были учтены следующие факторы: ожидаемое поступление налога на 2023 год, которое составляет 15646,0 тыс. руб., налоговые ставки, установленные НК РФ, стандартные налоговые вычеты, прогнозные показатели темпа роста фонда заработной платы на 2024 год. Норматив отчислений по налогу на доходы физических лиц согласно БК РФ составляет 10,0 процентов.

В соответствии с Законом Ульяновской области «О межбюджетных отношениях в Ульяновской области» № 142-ЗО дополнительный норматив отчисления НДФЛ, подлежащего зачислению в областной бюджет, составляет 5,0 процентов.

#### **Динамика фактического и прогнозируемого поступления налога на доходы физических лиц, за период 2019-2024 гг. ( в тыс.руб.).**



#### **Налог на имущество физических лиц**

Поступление налога на имущество физических лиц на 2024 год планируется в объеме 755,0 тыс. руб., что составляет 2,9 процента от суммы собственных доходов бюджета. Расчет прогноза поступления налога на имущество физических лиц определен на основании данных ИФНС исходя из суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения.

#### **Земельный налог**

Поступление земельного налога в 2024 году планируется в сумме 2600,0 тыс. руб., темп роста к уточненным показателям 2023 года составит 108,3 процента.

**Динамика фактического и прогнозируемого поступления земельного налога,  
за период 2019-2024 гг. ( в тыс.руб.).**



***Налоги на товары, реализуемые на территории РФ.***

В бюджете МО Павловского городского поселения на 2024 год запланировано поступление налогов на товары, реализуемые на территории РФ в сумме 3913,8 тыс. руб. Данные средства будут направлены на формирование дорожного фонда муниципального образования в целях реализации мероприятий предусмотренных муниципальной программой «Безопасные и качественные дороги на территории Павловского городского поселения Павловского района Ульяновской области» на 2020-2024 гг.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы на 2024 год планируются в сумме 905,0 тыс. руб. Удельный вес неналоговых доходов в доходной части бюджета составит 2,8 процента.

Основной источник неналоговых поступлений – ***доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** – 650,0 тыс. руб. Поступление доходов планируется от сдачи в аренду земельных участков государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского поселения – 650,0 тыс. руб.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** в 2024 году запланированы в сумме 255,0 тыс. руб., ожидается поступление доходов от продажи земельных участков, собственность на которые не разграничена и которые находятся на территории городского поселения.

**Безвозмездные поступления**

В проекте бюджета муниципального образования Павловское городское поселение на 2024 год раздел «Безвозмездные поступления» сформирован в сумме 3833,3 тыс. руб.

В проекте бюджета МО Павловского городского поселения на 2024 год в качестве безвозмездной помощи предусмотрены:

- дотации бюджетам поселений из бюджета муниципального района на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 3007,8 тыс. руб.;
- субсидии бюджету городского поселения на благоустройство сельских территорий в сумме 627,2 тыс. руб.
- прочие субсидии - 196,8 тыс. руб.
- субвенции бюджету городского поселения на осуществление полномочий по определению перечня должностных лиц ОМСУ, уполномоченных составлять протоколы об отдельных правонарушениях - 1,44 тыс. руб.

**Общий объем расходов бюджета**

**МО Павловское городское поселение на 2024 год**

Проектом решения «О бюджете МО Павловское городское поселение на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы» на исполнение расходных обязательств в 2024 году бюджетные ассигнования планируются в объеме 31703,8 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2024 году будут занимать разделы: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 53,1 процент, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 15,8 процентов, «Национальная экономика» - 12,6 процентов, «Культура, кинематография и средства массовой информации» - 11,0 процентов.

Динамика расходов бюджета МО Павловское городское поселение в 2021-2023 годах по разделам функциональной классификации расходов представлена в таблице 3.

**Расходы бюджета  
в 2022 и 2023-2024 годах по разделам функциональной  
классификации расходов**

Таблица 3, тыс. руб.

Наименование раздела	Исполнено за 2022 год	Уточненные показатели 2023 года	План 2024 года	Доля %
1	2	4	5	6
0100 Общегосударственные вопросы	1218,5	1724,0	1561,4	4,9
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3687,2	4304,0	5012,0	15,8
0400 Национальная экономика	15099,9	32098,0	4000,0	12,6
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	16479,1	49205,1	16835,3	53,1
0800 Культура, кинематография, средства массовой информации	5116,2	2500,0	3500,0	11,0
1000 Социальная политика	571,4	481,7	595,0	1,9
1100 Физическая культура и спорт	88,3	200,0	200,0	0,6
<b>Итого</b>	<b>42310,2</b>	<b>90512,8</b>	<b>31703,8</b>	<b>100,0</b>

**0100 «Общегосударственные вопросы»**

В проекте решения расходы бюджета муниципального образования по разделу «Общегосударственные вопросы» составят в 2024 году 1561,4 тыс. руб., в том числе:

**0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов власти муниципальных образований»** предусмотрены межбюджетные трансферты из бюджета городского поселения в бюджет муниципального района на осуществление полномочий по муниципальному финансовому контролю в рамках заключенного соглашения в сумме 10,0 тыс. руб.

**0111 «Резервные фонды»** предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 50,0 тыс. рублей. Объем запланированных средств не превышает предельных значений, установленных бюджетным законодательством.

**0113 «Другие общегосударственные расходы»** предусмотрено 1501,44 тыс. руб., из которых 300,0 тыс. руб. будут направлены на оформление правоустанавливающих документов на объекты муниципального имущества, 300,0 тыс. руб. на приобретение программного обеспечения и 900,0 тыс.руб. на покупку оргтехники

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

В проекте решения о бюджете расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составят в 2024 году 5012 тыс. руб. Средства запланированы на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в сумме 100,0 тыс. руб. и на обеспечение пожарной безопасности в сумме 4912 тыс. руб., ассигнования будут направлены на

- оплату труда работников пожарных депо, расположенных на территории Павловского городского поселения в сумме 3450,0 тыс. руб.;

- страховые взносы - 1042,0 тыс. руб.;
- приобретение товаров, работ, услуг (коммунальные услуги, связь, ГСМ и т.д.) - 270,0 тыс. руб.

#### **0400 «Национальная экономика»**

По данному разделу в проекте бюджета на 2024 год запланировано 4000,0 тыс. руб. Расходы предусмотрены на финансирование мероприятий в рамках муниципальной программы «Безопасные и качественные дороги на территории Павловского городского поселения Павловского района Ульяновской области» на 2020-2024 гг.

#### **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство**

Расходы по разделу 0500 на 2024 год проектом решения предусмотрены средства в сумме 16835,3 тыс. руб.

В составе расходов по разделу 0500 предусматриваются расходы:

**0501 «Жилищное хозяйство»** расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 500,0 тыс. руб., в том числе 200,0 тыс. руб. на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда и 300,0 тыс. руб. на прочую закупку товаров, работ, услуг .

**0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 3151,4 тыс. руб., в том числе на приобретение товаров, работ, услуг в сумме 3000,0 тыс. руб. (насосы, котлы, счетчики, контейнеры, обустройство площадок ТБО).

**0503 «Благоустройство»** расходы на 2024 год запланированы в сумме 9138,5 тыс. руб. Из них 3300,0 тыс. руб. будут направлены на уличное освещение, 130,0 тыс. руб. на организацию и содержание мест захоронения и 5081,3 тыс. руб. на прочие мероприятия по благоустройству, в том числе 1927,0 тыс. руб. планируется направить на оплату труда и страховые взносы работников по благоустройству (дворников).

**0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** расходы на 2024 год запланированы в сумме 4045,4 тыс. руб., средства будут направлены на погашение долгов МКП «Павловское» перед энергетиками и газовщиками.

#### **0800 «Культура, кинематография, средства массовой информации»**

Расходы по разделу 0800 на 2024 год проектом решения предусмотрены в сумме 3500 тыс. руб.

В составе расходов по разделу 0800 предусматриваются расходы только по подразделу **0801 «Культура»**. Бюджетные средства будут перечислены в бюджет муниципального образования «Павловский район» на исполнение полномочий в области культуры и организации досуга.

#### **1000 «Социальная политика»**

В проекте решения на 2024 год расходы по разделу «Социальная политика» предусмотрены в сумме 595 тыс. руб.

В составе расходов по этому разделу предусматриваются расходы по 2-м подразделам.

**1001 – пенсионное обеспечение** государственных служащих в соответствии с решением Совета депутатов МО Павловское городское поселение «Об утверждении положения о порядке установления выплаты и перерасчет размера ежемесячной пенсии за выслугу лет лицам, исполнявшим полномочия выборного должностного лица на постоянной основе и замещавшим должности муниципальной службы» от 20.01.2011 года № 74 предусмотрено в сумме 145,0 тыс. рублей.

**1003 «Социальное обеспечение населения»** в 2024 году составят 450,0 тыс. руб. Расходы предусмотрены на осуществление мероприятий в области социальной политики. Бюджетные средства будут направлены на приобретение товаров, работ, услуг в рамках проведения различных мероприятий социального характера.

**1100 «Здравоохранение, физическая культура и спорт»**

Расходы в 2024 году проектом решения предусмотрены в сумме 200,0 тыс. рублей. Бюджетные средства будут направлены на содержание спортивного комплекса «Мечта» и на проведение спортивных мероприятий на территории поселения.

Таким образом, в бюджете муниципального образования Павловское городское поселение средства в сумме 17874,8 тыс. руб. или 56,4 процента от общего объема расходов будет направлено на приобретение товаров, работ, услуг для нужд муниципального образования, куда войдут расходы на строительство и содержание дорог, коммунальные услуги, капитальный ремонт муниципального жилья, проведения социально значимых мероприятий и т.п.,

- на заработную плату с начислениями будет направлено 6419,0 тыс. руб.,
- на пособия, пенсии, компенсации предусмотрено 145,0 тыс. руб.,
- резервный фонд запланирован в сумме 50,0 тыс. руб.,
- финансовая помощь МКП «Павловское» составит 4045,4 тыс. руб.
- в бюджет МО «Павловский район» на исполнение полномочий по организации досуга населения на территории городского поселения в соответствии с заключенным соглашением о передачи полномочий будут направлены 3500,0 тыс. руб.

Бюджет муниципального образования Павловское городское поселение на 2024 год спланирован с дефицитом в сумме 0,0 тыс. руб.

Муниципальный долг муниципального образования на 2024 год проектом решения не предусматривается.

**Выводы**

1. Документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения, в целом соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
2. Состав показателей, представленных в проекте решения «О бюджете муниципального образования «Павловское городское поселение» на 2024 и на плановый период 2025-2026гг.», соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
3. Проектом бюджета доходы запланированы на 2024 год в сумме 31703,8 тыс. руб. Расходы на 2024 год запланированы в сумме 31703,8 тыс. руб. Дефицит бюджета прогнозируется на период в сумме 0,0 тыс. рублей.
4. Налоговые доходы на 2024 год планируются в объеме 26965,5 тыс. руб. Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета составит 85,1 процент.
5. Неналоговые доходы на 2024 год планируются в сумме 905,0 тыс. руб. Удельный вес неналоговых доходов в доходной части бюджета составит 2,8 процентов.
6. В проекте бюджета муниципального образования Павловское городское поселение на 2024 год раздел «Безвозмездные поступления» сформирован в сумме 3833,3 тыс. руб.
7. Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2024 году будут занимать разделы: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 53,1 процент, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 15,8 процентов, «Национальная экономика» - 12,6 процентов, «Культура, кинематография и средства массовой информации» - 11,0 процентов.
8. Муниципальный долг муниципального образования на 2024 год проектом решения не предусматривается.

Проект решения «О бюджете МО Павловское городское поселение на 2024 и плановый период 2025-2026 гг.» рекомендуется рассмотреть на заседании Совета депутатов МО Павловское городское поселение.