



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
«КИНГИСЕППСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН»
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ по результатам экспертизы
проекта решения Совета депутатов МО «Опольевское сельское поселение»
«О бюджете муниципального образования «Опольевское сельское поселение»
Кингисеппского муниципального района Ленинградской области
на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

г. Кингисепп

24 ноября 2023 года

Настоящее заключение Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области (далее по тексту – Контрольно-счетная палата), исполняющей полномочия контрольно-счетного органа МО «Опольевское сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2022-2024 годы, подготовлено по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов МО «Опольевское сельское поселение» «О бюджете муниципального образования «Опольевское сельское поселение» Кингисеппского муниципального района Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту – проект решения о бюджете) в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании п.22 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год.

В целях подготовки настоящего Заключения были использованы документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения о бюджете, предварительные итоги социально-экономического развития МО «Опольевское сельское поселение» за 2023 года и прогноз на 2024-2026 годы, результаты ранее проведенных Контрольно-счетной палатой экспертно-аналитических мероприятий, данные оперативного анализа исполнения бюджета поселения за истекший период 2023 года, иные материалы, относящиеся к рассматриваемому вопросу.

Экспертиза проекта решения о бюджете проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, а также на соблюдение требований бюджетного законодательства Российской Федерации к составлению бюджета, к составу показателей, документов, материалов и информации.

1. Общие положения

Проект решения о бюджете внесен администрацией МО «Опольевское сельское поселение» на рассмотрение Советом депутатов МО «Опольевское сельское

поселение» в срок, установленный ст.185 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в МО «Опольевское сельское поселение».

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствует требованиям, установленным ст.184.1, ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в МО «Опольевское сельское поселение».

В соответствии с требованиями п.4 ст.169, п.4 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в МО «Опольевское сельское поселение», проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии с требованиями ст.169, ст.172, ст.173 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в МО «Опольевское сельское поселение», проект решения о бюджете одобрен администрацией МО «Опольевское сельское поселение» (постановление администрации от 09.11.2023 года №257), и составлен на основе основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Опольевское сельское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (постановление администрации от 03.11.2023г. №254), прогнозе социально-экономического развития МО «Опольевское сельское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (постановление администрации от 09.11.2023г. №257), паспортов муниципальных программ.

Проект решения о бюджете не содержит отдельной статьи о вступлении в силу, об официальном опубликовании, так как, согласно статьи 5 Бюджетного кодекса РФ, решение о бюджете вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря 2024 года.

2. Анализ основных характеристик проекта бюджета МО «Опольевское сельское поселение» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

В соответствии со ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ проектом решения о бюджете предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета:

Таблица 1 (тыс.руб.)

Основные характеристики проекта бюджета	2024 год	2025 год	2026 год
доходы	37 470,6	37 840,9	38 010,4
расходы	37 970,6	37 840,9	38 010,4
в т.ч. условно-утверждаемые	х	946,0	1 900,5
дефицит	500,0	0,0	0,0

Основные характеристики бюджета МО «Опольевское сельское поселение» на 2024 год характеризуются превышением расходов над доходами, т.е. с дефицитом бюджета в сумме 500,0 тыс.руб., что не нарушает положений ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Источниками покрытия дефицита бюджета является прогнозируемый остаток средств на счете бюджета МО «Опольевское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2024 года, что соответствует ст.96 Бюджетного кодекса РФ.

На 2025 и 2026 годы бюджет прогнозируется бездефицитным.

Верхний предел муниципального внутреннего долга в проекте бюджета не утвержден по причине отсутствия муниципального долга. Муниципальные заимствования (кредиты) в планируемом периоде не предусматриваются.

Таким образом, в соответствии со статьей 33 БК РФ обеспечен принцип сбалансированности бюджета МО «Опольевское сельское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Основные характеристики проекта бюджета МО «Опольевское сельское поселение» соответствуют основным прогнозным показателям социально-экономического развития МО «Опольевское сельское поселение» на период 2024-2026 годов, т.е. принцип достоверности бюджета, установленный ст.37 БК РФ соблюден.

Анализ основных параметров проекта бюджета МО «Опольевское сельское поселение» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, ожидаемого исполнения в 2023 году и фактического исполнения в 2022 году представлены в *таблице 2*.

Таблица 2 (тыс.руб.)

Показатели	Исполнено в 2022 году	Ожидаемое исполнение в 2023 году	Проект решения			
			2024 год	откло- нение к 2023	плановый период	
					2025 год	2026 год
1. ДОХОДЫ (всего), в том числе:	79 571,1	75 317,3	37 470,6	-37 846,7	37 840,9	38 010,4
налоговые и неналоговые	33 381,3	26 558,6	27 052,0	+ 493,4	27 683,4	28 332,6
безвозмездные поступления	46 189,8	48 758,7	10 418,6	-38 340,1	10 157,5	9 677,8
2. РАСХОДЫ (всего), в том числе:	74 992,7	80 274,0	37 970,6	- 42 303,4	37 840,9	38 010,4
условно-утверждаемые расходы	х	х	х	х	946,0	1 900,5
3. ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ(+)	+ 4 578,4	- 4 956,7	-500,0	- 4 456,7	0,0	0,0

Как следует из показателей таблицы, предусмотренный объем доходов бюджета поселения на 2024-2026 годы меньше объема ожидаемого исполнения в 2023 году на 37 846,7 тыс.руб. и меньше на 42 100,5 тыс.руб. к фактическому исполнению в 2022 году, так как объемы безвозмездных поступлений на 2024-2026 годы запланированы в меньших размерах.

При этом на 2024 - 2026 годы предусмотрен рост собственных (налоговых и неналоговых) доходов относительно ожидаемых поступлений в 2023 году.

Формирование расходной части бюджета поселения на 2024-2026 годы осуществлялось за счет прогнозируемых поступлений собственных доходов и дотации. В целом в проекте бюджета предусмотрено снижение расходов бюджета поселения с 2024 по 2026 годы относительно ожидаемого исполнения в 2023 году.

Предлагаемый проектом решения размер условно-утверждаемых расходов на 2025 и 2026 годы составляет 2,5% и 5,0% соответственно от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение), что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

3. Анализ и оценка прогноза поступления доходов бюджета МО «Опольевское сельское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

В соответствии со ст.174.1 Бюджетного кодекса, согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики МО «Опольевское сельское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, прогноз доходов бюджета поселения рассчитан исходя из основных показателей социально-экономического развития МО «Опольевское сельское поселение» на 2024-2026 годы, ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2023 году, анализа поступлений за предыдущие годы с учетом данных администраторов доходов.

В соответствии со ст.39 Бюджетного кодекса, при формировании доходов бюджета поселения учитывались положения Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормы налогового законодательства, действующие на дату составления проекта бюджета, а также планируемые изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации и законодательство Ленинградской области в налоговой и бюджетной сферах, вступающие в действие с 01.01.2024 года.

Во исполнение п.3.2 ст.160.1, п.4 ст.160,2 Бюджетного кодекса, постановлениями администрации МО «Опольевское сельское поселение» от 27.10.2021г. №177 и №178 утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета МО «Опольевское сельское поселение» и перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета МО «Опольевское сельское поселение».

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом решения о бюджете представлен реестр источников доходов бюджета.

С учетом налогового и бюджетного законодательства **прогнозируемый общий объем поступлений доходов бюджета** МО «Опольевское сельское поселение» (с учетом безвозмездных поступлений) составит:

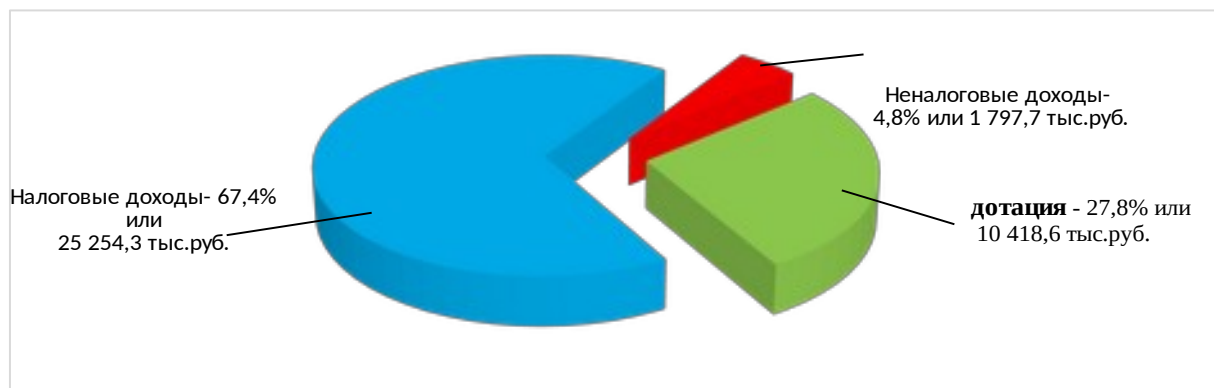
на 2024 год – 37 470,6 тыс.руб., что в 2,1 раза меньше оценки за 2023 год и ниже на 42,5% фактических поступлений в 2022 году;

на 2025 год – 37 840,9 тыс.руб. (увеличение на 1,0% к уровню 2024 года);

на 2026 год – 38 010,4 тыс.руб. (увеличение на 0,5% к уровню 2025 года);

Структура доходной части бюджета МО «Опольевское сельское поселение» на 2024 год приведена в диаграмме 1.

Диаграмма 1. Структура доходной части бюджета на 2024 год



Как следует из представленной структуры, основную долю в доходной части бюджета поселения на 2024 год составят налоговые доходы – 67,4% или в сумме 25 254,3 тыс.руб. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 27,8% или 10 418,6 тыс.руб., неналоговые доходы составят 4,8% или в сумме 1 797,7 тыс.руб.

**Динамика поступления доходов в бюджет
МО «Опольевское сельское поселение» с 2022 по 2026 годы**

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование	Отчет 2022 год	Оценка 2023 год	Проект решения			
			2024 год	отклоне- ние к 2023	2025 год	2026 год
Налоговые доходы	27 148,3	24 616,9	25 254,3	+ 637,4	25 885,7	26 534,9
Неналоговые доходы	6 233,0	1 947,7	1 797,7	- 144,0	1 797,7	1 797,7

Итого:	33 381,3	26 558,6	27 052,0	+ 493,4	27 683,4	28 332,6
Безвозмездные поступления	46 189,8	48 758,7	10 418,6	- 38 340,1	10 157,5	9 677,8
Всего доходов	79 571,1	75 317,3	37 470,6	- 37 846,7	37 840,9	38 010,4

Как следует из представленной таблицы, поступление доходов в 2024 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года, запланировано в сторону уменьшения на 37 846,7 тыс.руб. за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений - на 38 340,1 тыс.руб. и неналоговых доходов - на 144,0 тыс.руб.

Поступление налоговых доходов в 2024 году планируется с увеличением на 637,4 тыс.руб. к оценке 2023 года.

В 2025 – 2026 годах запланирован ежегодный рост налоговых доходов. Поступление неналоговых доходов запланировано на уровне 2024 года.

В целом в проекте бюджета на 2024-2026 годы по налоговым доходам бюджета поселения наблюдается положительная динамика, по неналоговым доходам, наоборот, отрицательная.

Динамика поступлений доходов в разрезе доходных источников за период 2020-2023 годы, прогноз на 2024-2026 годы приведена в приложении 1 к заключению.

3.1. Анализ показателей налоговых доходов бюджета

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета Поселения на 2024 год составляет наибольшую часть – 67,4 % или в сумме 25 254,3 тыс.руб.

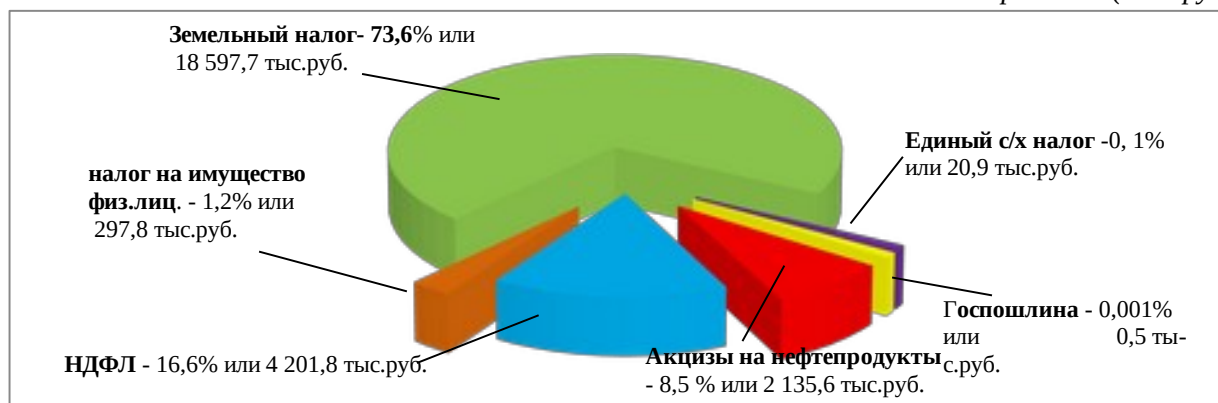
В соответствии с действующим законодательством, главным администратором доходов по налоговым доходам, поступающим в бюджет МО «Опольевское сельское поселение» является Управление Федеральной налоговой службы России по Ленинградской области (за исключением государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления и доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты).

Объем налоговых доходов в бюджет поселения в 2024-2026 годах прогнозируется:

на 2024 год – 25 254,3 тыс.руб. (увеличение на 2,6% относительно оценки исполнения за 2023 год и ниже фактических поступлений в 2022 году на 7,5%.),
на 2025 год – 25 885,7 тыс.руб. (увеличение на 2,5% к уровню 2024 года),
на 2026 год – 26 534,9 тыс.руб. (увеличение на 2,5% к уровню 2025 года).

Структура налоговых доходов на 2024 год

диаграмма 2 (тыс.руб.)



1. Как следует из представленной структуры, в общем объеме налоговых доходов бюджета Поселения на 2024 год, **земельный налог** является основным доходным источником Поселения и составляет наибольшую часть налоговых доходов – 73,6%. Норматив зачисления земельного налога в бюджет поселения – 100%.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расчет поступления земельного налога на 2024 год осуществлен исходя из ожидаемого поступления в 2023 году – 18 233,0 тыс.руб., в том числе:

- налогоплательщиками-организациями – 6 133,0 тыс.руб.;
- физическими лицами – 12 100,0 тыс.руб.

Темп роста поступления земельного налога как с организаций, так и с физических лиц, в 2024 - 2026 годах запланирован с коэффициентом увеличения 1,02 к предыдущему году.

Прогнозируемый объем поступлений земельного налога составил:

- на 2024 год – 18 597,7 тыс.руб.** (что больше на 364,7 тыс.руб. к оценке 2023г.);
- на 2025 год – 18 969,6 тыс.руб.;
- на 2026 год – 19 349,0 тыс.руб.

2. Прогнозируемый объем поступлений **налога на доходы физических лиц** (далее по тексту – НДФЛ) составит:

- на 2024 год – 4 201,8 тыс.руб.** (что больше на 184,8 тыс.руб. к оценке 2023г.);
- на 2025 год – 4 369,9 тыс.руб.;
- на 2026 год – 4 544,7 тыс.руб.

Норматив зачисления НДФЛ в бюджет поселения составляет 10%, в том числе:

- в соответствии с пунктом 2 статьи 61.5 Бюджетного кодекса РФ – 2%;
- в соответствии с областным законом от 14.10.2019 года №75-оз «О межбюджетных отношениях в Ленинградской области» - 8%.

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете поселения, прогнозируемые поступления НДФЛ рассчитаны с учетом оценки поступления налога в 2023 году в сумме 4 017,0 тыс.руб. и коэффициента увеличения в 2024 году -1,046; в 2025 и в 2026 годах – 1,04.

3. Прогнозируемые поступления **акцизов на нефтепродукты** в бюджет МО «Опольевское сельское поселение» составляют:

- на 2024 год – 2 135,6 тыс.руб.** (что больше на 82,1 тыс.руб. к оценке 2023г.);
- на 2025 год – 2 221,0 тыс.руб.;
- на 2026 год – 2 309,9 тыс.руб.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, прогноз поступлений акцизов на нефтепродукты составлен исходя из следующих факторов:

- рост ставок акцизов на нефтепродукты в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации составляет в среднем 4%;
- дифференцированный норматив отчислений от акцизов на нефтепродукты в бюджет МО «Опольевское сельское поселение» установлен в проекте областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в размере 0,02880%;
- ожидаемое поступление данного налога в 2023 году - 2 053,5 тыс.руб.

4. Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете поселения на 2024-2026 годы, поступление налога **на имущество физических лиц** рассчитано исходя из ожидаемого поступления налога в 2023 году в сумме 292,0 тыс.руб. и с учетом темпа роста поступления налога в 2024 -2026 годах с коэффициентом

увеличения 1,02 к предыдущему году. Норматив зачисления в бюджет поселения - 100%.

Прогнозируемая сумма поступлений налога на имущество физических лиц составит:

на 2024 год – 297,8 тыс.руб. (что больше на 5,8 тыс.руб. к оценке 2023 г.);

на 2025 год – 303,8 тыс.руб.;

на 2026 год – 309,9 тыс.руб.

5. Главным администратором поступлений госпошлины **за совершение нотариальных действий** является администрация МО «Опольевское сельское поселение». Норматив зачисления в бюджет - 100%.

Прогнозируемый объем поступлений госпошлины составляет:

на 2024 год – 0,5 тыс.руб. (на уровне оценки 2023 года – 0,5 тыс.руб.);

на 2025 год – 0,5 тыс.руб.;

на 2026 год – 0,5 тыс.руб.

6. Прогнозируемый объем поступлений единого **сельскохозяйственного налога** запланирован по уровню ожидаемого поступления 2023 года, с учетом норматива зачисления 50% и составит:

на 2024 год – 20,9 тыс.руб.;

на 2025 год – 20,9 тыс.руб.;

на 2026 год – 20,9 тыс.руб.

2.2. Анализ показателей неналоговых доходов бюджета

Доля неналоговых доходов от общего прогнозного объема доходов на 2024 год составляет 4,8% или в сумме 1 797,7 тыс.руб., что меньше на 144,0 тыс.руб. к ожидаемому объему поступления неналоговых налогов в 2023 году (1 941,7 тыс.руб.). В соответствии с действующим законодательством, главным администратором неналоговых доходов, поступающих в бюджет поселения, является администрация МО «Опольевское сельское поселение».

Объем неналоговых доходов в бюджет поселения в 2024-2026 годах прогнозируется:

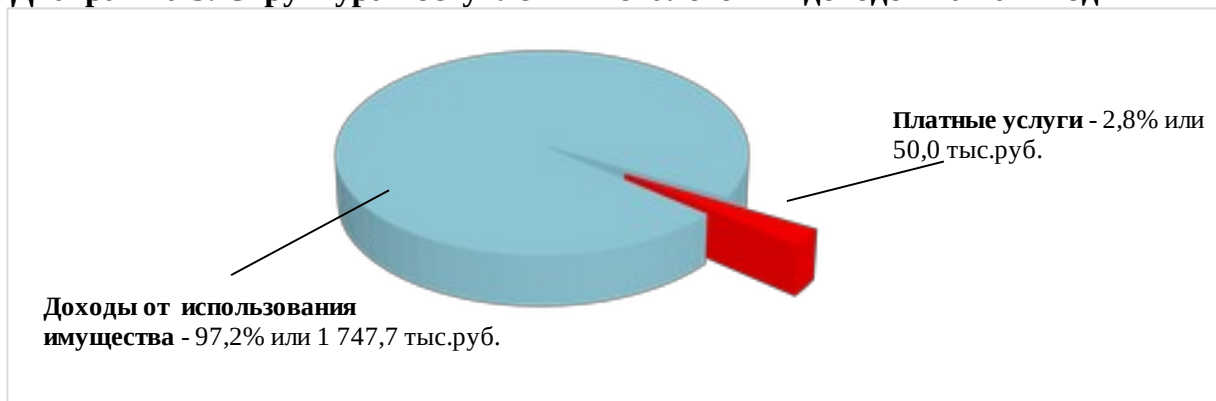
на 2024 год – 1 797,7 тыс.руб. (снижение на 8% относительно оценки исполнения за 2023 год и меньше в 3,5 раза фактических поступлений в 2022 году),

на 2025 год – 1 797,7 тыс.руб. (на уровне 2024 года),

на 2026 год – 1 797,7 тыс.руб. (на уровне 2024 года).

Динамика поступлений неналоговых доходов за период 2020-2023 годов, прогноз на 2024-2026 годы приведена в приложении 1 к заключению.

Диаграмма 3. Структура поступлений неналоговых доходов на 2024 год



1. Как следует из представленной структуры, наибольший удельный вес в доле неналоговых доходов бюджета поселения занимают поступления **от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** – 97,2% или в сумме 1 747,7 тыс.руб., что меньше на 144,0 тыс.руб. к оценке ожидаемого поступления в 2023 году (1 891,7 тыс.руб.).

Доходы от использования имущества, находящегося в собственности поселения запланированы в следующих объемах:

* *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков):*

на 2024 год – 1 440,2 тыс.руб.;

на 2025 год – 1 440,2 тыс.руб.;

на 2026 год – 1 440,2 тыс.руб.

прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (плата за найм):

на 2024 год – 307,5 тыс.руб.;

на 2025 год – 307,5 тыс.руб.;

на 2026 год – 307,5 тыс.руб.

Прогноз поступления произведен с учетом «Положения о порядке установления размера платы за пользование жилым помещением (платы за наем) и базового размера платы за пользование жилым помещением (платы за наем) муниципального жилищного фонда МО «Опольевское сельское поселение», утвержденного решением совета депутатов МО «Опольевское сельское поселение» от 15.05.2018 года №208.

2. Ежегодный прогнозируемый объем **доходов от оказания платных услуг** запланирован на уровне 2023 года и составляет 50,0 тыс.руб.

3. Поступление **доходов от продажи имущества, земли, штрафов, санкций, возмещений ущерба** в проекте бюджета на 2024 год на плановый период 2025 и 2026 годов не прогнозируются.

3.3 Анализ безвозмездных поступлений

Доля безвозмездных поступлений в бюджет МО «Опольевское сельское поселение» на 2024 год составляет 27,8% от общего объема доходов, на 2025 год – 26,9%, на 2026 год – 25,5%.

Общий объем безвозмездных поступлений запланирован в следующих объемах:

на 2024 год – 10 418,6 тыс.руб. (снижение в 4,7 раза относительно оценки исполнения за 2023 год и меньше в 4,4 раза фактических поступлений в 2022 году),

на 2025 год – 10 157,5 тыс.руб. (снижение на 2,6% к уровню 2024 года),

на 2026 год – 9 677,8 тыс.руб. (увеличение на 5% к уровню 2025 года).

Из них:

* *дотация из районного фонда финансовой поддержки на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024 год – 4 353,6 тыс.руб.; на 2025 год – 5 275,4 тыс.руб.; на 2026 год – 4 560,1 тыс.руб.*

* *дотация из фонда финансовой поддержки поселений из бюджета Ленинградской области на 2024 год – 6 065,0 тыс.руб.; на 2025 год – 4 882,1 тыс.руб.; на 2026 год – 5 117,7 тыс.руб.*

Контрольно-счетная палата отмечает, что проектом областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период

2025 и 2026 годов» **предусмотрено предоставление** бюджету МО «Опольевское сельское поселение» следующих межбюджетных трансфертов:

Цель предоставления межбюджетного трансферта	Сумма (тыс.руб.)		
	2024 год	2025 год	2026год
Субсидия на мероприятия по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов (таблица 18 приложение 14 областного закона)	3 080,0	0,0	0,0
Субсидия на софинансирование дополнительных расходов местных бюджетов на сохранение целевых показателей повышения оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012г. №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (таблица 25 приложение 14 областного закона)	1 573,4	1 573,4	1 573,4
Субсидия на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области (таблица 36 приложение 14 областного закона)	380,0	0,0	0,0
Субсидия на реализацию областного закона от 15.01.2018г. №3-оз «О содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на территориях административных центров и городских поселков муниципальных образований Ленинградской области» (таблица 37 приложение 14 областного закона)	1 020,4	0,0	0,0
Субсидия на реализацию областного закона от 28.12.2018г. №147-оз «О старостах сельских населенных пунктов Ленинградской области и содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на частях территорий муниципальных образований Ленинградской области» (таблица 38 приложение 14 областного закона)	1 590,9	0,0	0,0
Субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий Ленинградской области в сфере административных правоотношений (таблица 14 приложение 15 областного закона)	3,5	3,5	3,5
Субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий Ленинградской области по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (таблица 15 приложение 15 областного закона)	328,5	339,9	0,0
ИТОГО:	7 091,5	2 965,0	2 625,1

Указанные выше межбюджетные трансферты не включены в проект бюджета МО «Опольевское сельское поселение» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. В связи с чем, после принятия областного закона о бюджете Ленинградской области на 2024-2026 годы необходимо внести корректировки в прогнозные показатели по доходам и расходам в бюджет МО «Опольевское сельское поселение».

4. Анализ формирования расходной части бюджета МО «Опольевское сельское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

В проекте решения о бюджете предлагается утвердить общий **объем расходов бюджета МО «Опольевское сельское поселение в следующих объемах:**

- на 2024 год в сумме 37 970,6 тыс.руб., что меньше ожидаемого исполнения в 2023 году на 42 303,4 тыс.руб. или в 2,1 раза;

- на 2025 год – 37 840,9 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 946,0 тыс.руб.,

на 2026 год – 38 010,4 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1 900,5 тыс.руб.

Основные параметры расходной части бюджета определены исходя из ожидаемого объема поступления доходов.

Структура расходов бюджета МО «Опольевское сельское поселение» на период 2024-2026 годов в части программных и непрограммных расходов приведена в таблице 4:

таблица 4 (тыс.руб.)

Наименование	2024 год (проект)		2025 год (проект)		2026 год (проект)	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Программные расходы	37 141,0	97,8%	36 577,7	96,7%	35 792,7	94,2%
Непрограммные расходы	829,6	2,2%	317,2	0,8%	317,2	0,8%
условно-утверждаемые расходы	х	х	946,0	2,5%	1 900,5	5,0%
ВСЕГО расходы	37 970,6	100%	37 840,9	100%	38 010,4	100%

Соотношение в структуре расходов бюджета поселения на 2024 год программных и непрограммных расходов составит 97,8% и 2,2% соответственно. На плановый период 2025 и 2026 годов планируется незначительное снижение доли программных расходов до 96,9% и 94,4%, соответственно, что связано в основном с окончанием реализации муниципальной программы «Реализация социально-значимых проектов на территории МО «Опольевское сельское поселение».

Структура расходов бюджета поселения за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета в 2024-2026 годах в разрезе разделов изменяется следующим образом.

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Ожидаемое исполнение в 2023 году	2024 год			2025 год	2026 год
			включено в проект бюджета	отклонение к 2023 г.	удельный вес в общей сумме расходов	включено в проект бюджета	включено в проект бюджета
Общегосударственные вопросы	0100	13 045,3	15 008,1	+1 962,8	39,5%	13 597,4	13 597,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	23,8	0,0	-23,8	0%	0,0	0,0
Национальная экономика	0400	5 064,3	3 605,3	-1 459,0	9,5%	5 727,3	5 970,3
ЖКХ	0500	11 257,5	8 448,3	-2 809,2	22,3%	6 931,3	5 903,3
Культура, кинематография	0800	8 718,6	8 389,9	-328,7	22,1%	8 389,9	8 389,9
Социальная политика	1000	1 951,0	2 319,0	+368,0	6,1%	2 049,0	2 049,0
Физическая культура и спорт	1100	100,0	200,0	+100,0	0,5%	200,0	200,0
ИТОГО расходов		40 160,5	37 970,6	-2 189,9	100%	36 894,9	36 109,9
условно утверждаемые расходы		х	х	х	х	946,0	1 900,5

ВСЕГО расходы бюджета	37 970,6	37 840,9	38 010,4
-----------------------	----------	----------	----------

По результатам анализа установлено, что расходная часть бюджета МО «Опольевское сельское поселение» (за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета) на 2024 год запланирована в целом в сторону уменьшения к ожидаемому исполнению в 2023 году на 5,8% или на 2 189,9 тыс.руб.

Увеличение объема бюджетных ассигнований в 2024 году относительно показателей ожидаемого исполнения расходов в 2023 году наблюдается только по 3 (трем) разделам классификации расходов:

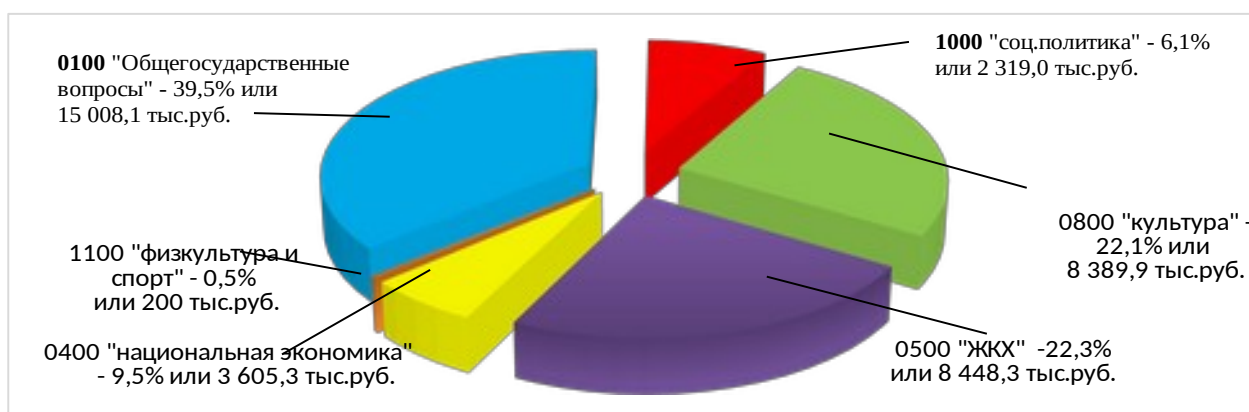
- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» (+) 1 962,8 тыс.руб. или на 5%, в основном в связи с учетом увеличения (индексации) денежного содержания муниципальных служащих, а также работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, с 01.01.2024г. в 1,046 раза. Индексации расходов на коммунальные услуги и информационно-коммуникационных технологий в 1,046 раза (в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Ленинградской области);

- по разделу 1000 «Социальная политика» (+) 368,0 тыс.руб. или на 18,9%, запланированные на выплату муниципальной пенсии за выслугу лет муниципальным служащим, в том числе с учетом увеличения (индексации) с 01.01.2024г. в 1,046 раза;

- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» (+) 100,0 тыс.руб. или в 2 раза на организацию и на проведение мероприятий в области физической культуры и спорта.

Структура расходной части бюджета МО «Опольевское сельское поселение» на 2024 год в разрезе разделов классификации расходов

Диаграмма 4 (тыс.руб.)



Из показателей диаграммы следует, что в представленном проекте наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения в 2024 году занимают расходы по разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» – 39,5% (15 008,1 тыс.руб.);
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 22,3% (8 448,3 тыс.руб.);
- 0800 «Культура, кинематография» - 22,1% (8 389,9 тыс.руб.).

4.1. Анализ муниципальных программ МО «Опольевское сельское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Расходная часть бюджета поселения в основном сформирована в программном формате на основе 7 муниципальных программ, перечень которых утвержден постановлением администрации МО «Опольевское сельское поселение» от

06.06.2023г. №186. В соответствии со ст.172, ст.184.2 Бюджетного кодекса, к проекту решения о бюджете представлены проекты паспортов муниципальных программ.

Проектом решения запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в следующих объемах:

- на **2024 год** в сумме **37 1410,0 тыс.руб.** (97,8% от общей суммы расходов),
- на 2025 год - 36 577,7 тыс.руб. (96,7% от общей суммы расходов),
- на 2026 год - 35 792,7 тыс.руб. (94,2% от общей суммы расходов).

Планируемые расходы бюджета МО «Опольевское сельское поселение» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в разрезе муниципальных программ представлены в *таблице 6*.

Таблица 6 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2024 год (проект)	Удельный вес в программных расходах	2025 год (проект)	2026 год (проект)
1	Развитие жилищно-коммунального хозяйства МО "Опольевское сельское поселение"	1 721,2	4,6%	1 238,1	1 238,1
2	Реализация социально-значимых проектов на территории МО «Опольевское сельское поселение»	357,2	1,1%	0,0	0,0
3	Развитие культуры и спорта в МО «Опольевское сельское поселение»	8 589,9	23,1%	8 589,9	8 589,9
4	Развитие автомобильных дорог в МО «Опольевское сельское поселение»	3 088,1	8,3%	5 727,3	5 970,3
5	Управление муниципальной собственностью и распоряжение земельными ресурсами Опольевского сельского поселения	460,0	1,2%	300,0	300,0
6	Благоустройство территории в МО «Опольевское сельское поселение»	6 997,1	18,8%	5 693,2	4 665,2
7	Эффективное управление МО «Опольевское сельское поселение»	15 927,5	42,9%	15 029,2	15 029,2
ИТОГО:		37 141,0	100%	36 577,7	35 792,7

1. Наибольший удельный вес в структуре программных расходов занимает муниципальная программа **«Эффективное управление МО «Опольевское сельское поселение»** - 42,9% от всех программных расходов поселения.

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования **на 2024 год в сумме 15 927,5 тыс.руб.**, в том числе:

- на обеспечение деятельности Главы администрации поселения в сумме 1 841,5тыс.руб., с учетом увеличения (индексации) заработной платы с 01.01.2024г. в 1,046 раза;
- на обеспечение деятельности администрации поселения в сумме 8 449,5 тыс.руб., с учетом увеличения (индексации) заработной платы с 01.01.2024г. в 1,046 раза;
- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения деятельности администрации – 2 529,2 тыс.руб.;
- на уплату налогов, сборов – 10,0 тыс.руб.;
- на выплату муниципальной пенсии за выслугу лет, назначаемых лицам, замещающим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления поселения в сумме 2 049,0 тыс.руб., с учетом увеличения (индексации) заработной платы с 01.01.2024г. в 1,046 раза;

- на информационное обеспечение деятельности администрации (официальная публикация муниципальных правовых актов в СМИ) – 150,0 тыс.руб.;

- межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета МО «Опольевское сельское поселение» в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» в соответствии с заключенными соглашениями на реализацию переданных на 2024 год полномочий в общем объеме 898,3 тыс.руб., в том числе:

* на формирование, исполнение и кассовое обслуживание бюджета – 534,0 тыс.руб.;

* на исполнение муниципального жилищного контроля на территориях поселения – 129,2 тыс.руб.;

* на осуществление внешнего муниципального финансового контроля – 92,6 тыс.руб.;

* на исполнение полномочий по подготовке проектов генерального плана поселения, правил землепользования и застройки поселения и внесения изменений в генеральный план поселения, правила землепользования и застройки поселения – 81,4 тыс.руб.;

* на решение вопросов местного значения, связанных с исполнением частичных функций по ст.51 ЖК РФ – 61,1 тыс.руб.

Во исполнение статьи 142.5 БК РФ проектом решения (*приложение 7*) утверждается Порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Опольевское сельское поселение» бюджету МО «Кингисеппский муниципальный район» на осуществление части полномочий поселения на 2024 год.

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы на 2025 год в сумме 15 029,2 тыс.руб., на 2026 год – 15 029,2 тыс.руб.

Расходы на содержание администрации поселения рассчитаны исходя из действующей структуры исполнительного органа местного самоуправления поселения. Расходы на закупку товаров, работ, услуг запланированы в соответствии с нормативами затрат.

Учтен размер индексации на закупки товаров, работ и услуг (в части расходов на коммунальные услуги и информационно-коммуникационных технологий) не более чем на 4,6% (в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Ленинградской области).

Проектом решения о бюджете (*пункт 13*) устанавливается размер индексации ежемесячного денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности, должностных окладов и ежемесячной надбавки к должностному окладу за классный чин муниципальных служащих, должностных окладов работников органа местного самоуправления, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, с 1 января 2024 года в 1,046 раза.

Также предусмотрена индексация с 01.01.2024 года в 1,046 раза пенсий за выслугу лет, назначаемых лицам, замещающим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления МО «Опольевское сельское поселение» (*пункт 14 проекта решения*).

Предлагаемый размер индексации соответствует размеру индексации, установленному проектом областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и районным решением «О бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» обращает внимание, на необходимость соблюдения требований и ограничений, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части не превышения норматива на формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления.

2. На реализацию муниципальной программы **«Развитие культуры и спорта в МО «Опольевское сельское поселение»** предусмотрены бюджетные ассигнования **на 2024 год в сумме 8 589,9 тыс.руб.** (23,1% от всех программных расходов), в том числе:

- на обеспечение деятельности двух домов культуры – 6 766,5 тыс.руб.;
- на организацию и проведение мероприятий в сфере культуры – 50,0 тыс.руб.;
- на организацию и проведение мероприятий в области физической культуры и спорта – 200,0 тыс.руб.;
- на дополнительные расходы местных бюджетов на сохранение целевых показателей повышения оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики (софинансирование за счет средств бюджета поселения) – 1 573,4 тыс.руб.

Проектом решения о бюджете (пункт 12) предлагается для расчета должностных окладов, ставок заработной платы работников муниципальных учреждений МО «Опольевское сельское поселение» за календарный месяц или за выполнение установленной нормы труда утвердить расчетную величину с 01 января 2024 года в размере 12 265,0 рублей (+540,0 руб. относительно величины с 01.09.2023г.).

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы на 2025 год в сумме 8 589,9 тыс.руб., на 2026 год – 8 589,9 тыс.руб.

3. На реализацию муниципальной программы **«Реализация социально-значимых проектов на территории МО «Опольевское сельское поселение»** предусмотрены **в 2024 году** бюджетные ассигнования **в сумме 357,2 тыс.руб.** (1,1% от всех программных расходов), в том числе:

- 140,0 тыс.руб. на ямочно-карточный ремонт асфальтобетонного покрытия автомобильной дороги в районе многоквартирной застройки в д.Ополье (софинансирование) в рамках софинансирования реализации областного закона от 15 января 2018 года № 3-оз;
- 217,2 тыс.руб. на ремонт участков дороги от въезда в д.Литизно до площадки ТКО и от дома №5 до дома №7, в рамках софинансирования реализации областного закона от 28 декабря 2018 года № 147-оз.

Проектом решения не предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы на 2025-2026 годы.

4. На реализацию муниципальной программы **«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в МО «Опольевское сельское поселение»** предусмотрены **в 2024 году** бюджетные ассигнования **в сумме 1 721,2 тыс.руб.** (4,6% от всех программных расходов), в том числе:

- на создание, содержание и обслуживание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов – 80,0 тыс.руб.;
- на функции органов местного самоуправления в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом (взносы на капитальный ремонт муниципальных квартир) – 470,3 тыс.руб.;

- на прочие мероприятия в области жилищного хозяйства (ведение регистрационного учета граждан по месту пребывания и месту жительства, установка приборов учета ХВС, ГВС) – 900,9 тыс.руб.;

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (софинансирование за счет средств бюджета поселения) – 270,0 тыс.руб.

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы на 2025 год в сумме 1 238,1 тыс.руб., на 2026 год – 1 238,1 тыс.руб.

5. На реализацию **муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог в Опольевском сельском поселении»** предусмотрены **в 2024 году** бюджетные ассигнования **в сумме 3 088,1 тыс.руб.** (8,3% от всех программных расходов), в том числе:

- на содержание действующей сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (расчистка дорог от снега, профилирование придорожных канав, обкос придорожной территории) – 2 034,3 тыс.руб.;

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (ямочный ремонт дорог в поселении) – 1 053,8 тыс.руб.

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы на 2025 год в сумме 5 727,3 тыс.руб. (увеличение в 1,9 раза к уровню 2024 года), на 2026 год – 5 970,3 тыс.руб. (увеличение на 1,1% к уровню 2025 года).

Финансовое обеспечение муниципальной программы планируется осуществлять в том числе за счет запланированных средств дорожного фонда МО «Опольевское сельское поселение» на 2024 год в сумме 2 135,6 тыс.руб., на 2025 год – 2 221,0 тыс.руб., на 2026 год – 2 309,9 тыс.руб. (*пункт 11 проекта решения*). Дорожный фонд поселения сформирован в размере прогнозируемого объема поступления акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет поселения, что соответствует требованиям, установленным п.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда МО «Опольевское сельское поселение», утвержден решением Совета депутатов поселения от 31.10.2013 года №142.

6. На реализацию **муниципальной программы «Благоустройство территории в Опольевском сельском поселении»** предусмотрены **в 2024 году** бюджетные ассигнования **в сумме 6 997,1 тыс.руб.** (18,8% от всех программных расходов), в том числе:

- на реализацию программ формирования современной городской среды (устройство общественной территории д.Ополье вдоль д.4-5 (5 этап)) (софинансирование за счет средств бюджета поселения) – 200,0 тыс.руб.;

- на содержание, обслуживание, капитальный и текущий ремонт объектов уличного освещения – 3 258,5 тыс.руб.;

- на содержание, поддержание и улучшение санитарного и эстетического состояния территории муниципального образования (оплата услуг дворника, летняя бригада по благоустройству, разработка, техническое обслуживание охранного видеонаблюдения, уборка несанкционированных свалок и мероприятия по уничтожению борщевика Сосновского) – 2 288,2 тыс.руб.;

- на организацию трудоустройства подростков в летний период – 113,2 тыс.руб.;

- на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения (устройство резинового покрытия спортивной площадки в п.Алексеевка) (софинансирование за счет средств бюджета поселения) – 20,0 тыс.руб.;
- на содержание мест захоронения – 1 117,2 тыс.руб.

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы на 2025 год в сумме 5 693,2 тыс.руб., на 2026 год – 4 665,2 тыс.руб.

7. На реализацию **муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью и распоряжение земельными ресурсами в Опольевском сельском поселении»** предусмотрены **в 2024 году** бюджетные ассигнования **в сумме 460,0 тыс.руб.** (1,2% от всех программных расходов), в том числе:

- на мероприятия по землеустройству и землепользованию (кадастровые работы по кладбищам и земельным участкам под многоквартирными домами) – 160,0 тыс.руб.;
- на инвентаризацию и паспортизацию объектов недвижимости (кладбища, братские захоронения) – 300,0 тыс.руб.

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы на 2025 год в сумме 300,0 тыс.руб., на 2026 год – 300,0 тыс.руб.

4.2. Анализ расходов на непрограммные направления деятельности

На осуществление непрограммных направлений деятельности МО «Опольевское сельское поселение» проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на 2024 год в сумме 829,6 тыс.руб.** (2,2% от общей суммы расходов),
- на 2025 год - 317,2 тыс.руб. (0,8% от общей суммы расходов),
- на 2026 год - 317,2 тыс.руб. (0,8% от общей суммы расходов).

На 2024 год бюджетные ассигнования предусмотрены на следующие мероприятия:

- на резервный фонд администрации поселения предлагается утвердить на 2024-2026 годы ежегодный объем в сумме 300,0 тыс.руб. (пункт 10 проекта решения);
- на уплату взносов в Совет муниципальных образований – 9,7 тыс.руб.;
- на расходы за начисление платы за наем – 7,5 тыс.руб.;
- на проведение выборов и референдумов – 512,4 тыс.руб.

5. Выводы по результатам экспертизы

1. Проект решения представлен в Совет депутатов МО «Опольевское сельское поселение» и Контрольно-счетную палату МО «Кингисеппский муниципальный район» в срок, установленный Бюджетным кодексом и Положением о бюджетном процессе в МО «Опольевское сельское поселение».

Содержание проекта решения, перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в МО «Опольевское сельское поселение».

Проект решения о бюджете составлен на основе основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Опольевское сельское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, прогнозе социально-экономического развития МО «Опольевское сельское поселение» на 2024 год и на плановый период

2025 и 2026 годов, паспортов муниципальных программ.

2. Проект бюджета МО «Опольевское сельское поселение» сформирован с соблюдением установленного Бюджетным кодексом принципом сбалансированности бюджета.

Основные характеристики бюджета МО «Опольевское сельское поселение» на 2024 год прогнозируются в следующих объемах:

- по доходам в сумме 37 470,6 тыс.руб.;
- по расходам в сумме 37 970,6 тыс.руб.

Основные характеристики бюджета характеризуются превышением расходов над доходами, т.е. с дефицитом бюджета в сумме 500,0 тыс.руб., который полностью покрывается остатками собственных средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2024г.

На 2025 и 2026 годы бюджет планируется бездефицитным. Муниципальные заимствования (кредиты) в планируемом периоде не предусматриваются.

3. Показатели проекта решения о бюджете, по которым Бюджетным кодексом РФ установлены требования и ограничения, соблюдены.

4. В проекте бюджета на 2024-2026 годы по собственным доходам бюджета поселения наблюдается положительная динамика.

5. Расходная часть проекта решения о бюджете сформирована исходя из ожидаемого объема поступления собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета. Расходы запланированы на исполнение расходных обязательств поселения в соответствии со ст.14 Федерального закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ.

Расходная часть бюджета поселения в основном сформирована в программно-целевом формате на основе 7 муниципальных программ (97,8%) и непрограммных расходов поселения.

6. В целом расходная часть бюджета МО «Опольевское сельское поселение» в 2024-2026 годах существенно не изменится. По-прежнему наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения занимают расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, на развитие культуры и жилищно-коммунального хозяйства.

7. Основные характеристики проекта бюджета МО «Опольевское сельское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов обеспечивают исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств, сохраняя устойчивость бюджета по отношению к основным бюджетным рискам. Проект является социально направленным на текущие потребности муниципального образования.

8. Нарушений бюджетного законодательства в ходе проведения экспертизы, не установлено.

По результатам проведенной экспертизы, Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» рекомендует Совету депутатов МО «Опольевское сельское поселение» принять проект бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Главный инспектор Контрольно-счетной палаты
МО «Кингисеппский муниципальный район»

О.Г.Ефименко

**Структура доходной части бюджета МО "Опольевское сельское поселение"
за период 2020-2022 годов, оценка 2023 года и прогноз на 2024 - 2026 годы**

(тыс.руб.)

наименование источников доходов	отчет 2020 год	отчет 2021 год	отчет 2022 год	ожидаемое исполнение 2023 года	прогноз на 2024 год		отклонение 2024г.от 2023г.	Прогноз на 2025 год	Прогноз на 2026 год
					сумма	доля к всего доходам			
Налоговые и неналоговые доходы, всего:	22 729,6	22 055,3	33 381,3	26 558,6	27 052,0	72,2%	493,4	27 683,4	28 332,6
Налоговые доходы	19 911,1	18 393,4	27 148,3	24 616,9	25 254,3	67,4%	637,4	25 885,7	26 534,9
НДФЛ	3 277,1	3 398,7	3 886,6	4 017,0	4 201,8	11,2%	184,8	4 369,9	4 544,7
Акцизы на нефтепродукты	1 705,9	2 001,1	2 424,1	2 053,5	2 135,6	5,7%	82,1	2 221,0	2 309,9
Налог на имущество физических лиц	227,9	237,8	294,6	292,0	297,8	0,8%	5,8	303,8	309,9
Земельный налог	14 675,7	12 722,2	20 521,5	18 233,0	18 597,7	49,6%	364,7	18 969,6	19 349,0
Единый сельхоз налог	24,5	33,6	21,5	20,9	20,9	0,1%	0,0	20,9	20,9
Государственная пошлина	0,0	0,0	0,0	0,5	0,5	0,0%	0,0	0,5	0,5
Неналоговые доходы	2 818,5	3 661,9	6 233,0	1 941,7	1 797,7	4,8%	-144,0	1 797,7	1 797,7
Доходы от использования имущества	2 387,8	2 040,2	1 882,6	1 891,7	1 747,7	4,7%	-144,0	1 747,7	1 747,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	430,7	191,7	20,4	50,0	50,0	0,1%	0,0	50,0	50,0

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	1 430,0	4 330,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления, всего:	162 843,1	31 333,4	46 189,8	48 758,7	10 418,6	27,8%	-38 340,1	10 157,5	9 677,8
Дотация	5 566,1	4 732,2	5 510,7	9 211,6	10 418,6	27,8%	1 207,0	10 157,5	9 677,8
Субвенции	303,6	300,9	303,1	318,1	0,0	0,0%	-318,1	0,0	0,0
Субсидии	149 704,5	17 120,4	16 723,6	36 320,7	0,0	0,0%	-36 320,7	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	10 117,7	10 458,0	23 514,9	2 788,3	0,0	0,0%	-2 788,3	0,0	0,0
Возврат целевых остатков прошлых лет	-2 868,8	-1 308,1	-82,5	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	20,0	30,0	220,0	120,0	0,0	0,0%	-100,0	0,0	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	185 572,7	53 388,7	79 571,1	75 317,3	37 470,6	100,0%	-37 846,7	37 840,9	38 010,4