**Заключение**

**Контрольно – счетной палаты муниципального образования Узловский район**

**на проект решения Собрания депутатов**

**муниципального образования Каменецкое Узловского района**

**«О бюджете муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

Заключение на проект решения Собрания депутатов муниципального образования Каменецкое Узловского района «О бюджете муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - проект бюджета) подготовлено Контрольно-счётной палатой муниципального образования Узловский район, в соответствии с пунктами 2 и 5 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно – счетной палате муниципального образования Узловский район, утвержденным решением Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 16.12.2009 года № 14-103 (с учетом изменений), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Каменецкое Узловского района, утвержденным решением Собрания депутатов муниципального образования Каменецкое Узловского района от 26.08.2021 года № 45-133, Соглашением от 18.02.2022 года о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля муниципального образования Каменецкое Узловского района Контрольно - счетной палате муниципального образования Узловский район, пунктом 1.18 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Узловский район на 2022 год и иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бюджетного планирования и бюджетной деятельности муниципального образования Каменецкое Узловского района.

Проект бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годоввнесен на рассмотрение Собрания депутатов муниципального образования Каменецкое Узловского района в срок, установленный пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Каменецкое Узловского района – 11.11.2022 года.

Проект решения о бюджете муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов с документами и материалами, направлен одновременно в Контрольно-счетную палату муниципального образования Узловский район для проведения экспертизы проекта решения о бюджете сельского поселения на соответствие бюджетному законодательству и подготовки заключения по результатам такой экспертизы.

Проект решения Собрания депутатов муниципального образования Каменецкое Узловского района «О бюджете муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета; установлен объем и распределение межбюджетных трансфертов, выделяемых из бюджета муниципального образования Узловский район в бюджет поселения, установлен объем и распределение иных межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий, перечисляемых из бюджета поселения в бюджет муниципального образования Узловский район, программа муниципальных внутренних заимствований и муниципальных гарантий муниципального образования Каменецкое Узловского района, резервный фонд, параметры муниципального долга бюджета поселения, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям статей 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ муниципального образования Узловский район по целевым статьям (муниципальным программам), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского район на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов;

- распределение межбюджетных трансфертов, перечисляемых из бюджета муниципального образования Узловский район в бюджет муниципального образования Каменецкое Узловского района на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов;

- распределение межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования Узловский район в бюджет муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

- распределение иных межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий, перечисляемых из бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района в бюджет муниципального образования Узловский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов;

 - программа муниципальных гарантий муниципального образования Каменецкое Узловского района в валюте Российской Федерации на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов;

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов;

- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года;

- условно утверждаемые (утвержденные) расходы на 2024 и 2025 годы;

- пояснительная записка к проекту бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов;

- основные прогнозные показатели социально-экономического развития муниципального образования Узловский район на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов;

- основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района за 2022 год;

- прогноз основных показателей бюджетной системы муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов;

- реестр источников доходов муниципального образования Каменецкое Узловского района;

- реестр расходных обязательств муниципального образования Каменецкое Узловского района;

- структура кредиторской задолженности по консолидированному бюджету, бюджету муниципального образования Узловский район и бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района по состоянию на 1 ноября 2022 года;

- прогноз основных характеристик (общего объема доходов, общего объема расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета муниципального образования Узловский район на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов;

- копии паспортов муниципальных программ Узловского района;

- иные рабочие материалы и документы.

 В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации в основу формирования бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годы положены:

- ожидаемая оценка исполнения бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района за 2022 год;

- прогнозные показатели социально-экономического развития Узловского района на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов;

- бюджетная и налоговая политика Каменецкое Узловского района на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов;

- государственные программы Тульской области;

- муниципальные программы Узловского района.

Формирование бюджета производилось в условиях действующего налогового и бюджетного законодательства, а также учтены изменения и дополнения нормативных актов Российской Федерации и Тульской области, вступающие в силу с 1 января 2023 года.

 В соответствии требованиями пункта 3.2 статьи 160.1, пункта 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации Перечень главных администраторов доходов местного бюджета и Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Постановлениями Правительства РФ N 1568 от 16.09.2021г. и N 1569 от 16.09.2021 года. По состоянию на 28.11.2022 года администрацией муниципального образования Каменецкое Узловского района Перечень главных администраторов доходов местного бюджета и Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, не утвержден.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой муниципального образования Узловский район использовались документы по вопросам экономической и бюджетной политики, действующие федеральные и региональные нормативно-правовые акты, устанавливающие бюджетные, налоговые и иные правоотношения, оказывающие влияние на формирование бюджета поселения.

 В соответствии с письмом Минфина России от 25.08.2022 N 02-05-11/83179 «О формировании проектов законов (решений) о бюджетах бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год (на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов)» формирование проекта бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации:

от 24 мая 2022 г. N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (далее - Порядок N 82н);

от 17 мая 2022 г. N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)" (далее - Приказ N 75н) с учетом сопровождающих данные приказы сопоставительных таблиц (таблиц соответствия).

*Проект бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района сформирован на три года, что соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Каменецкое Узловского района.*

**Общая характеристика проекта бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

 В предложенном к утверждению проекте бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов:

 ***2023 год:***

- общий объем доходов бюджета поселения определен в сумме 27 225,30613 тыс. рублей, что на 10 565,49387 тыс. рублей или 28,0% меньше ожидаемого исполнения в 2022 году (37 790,8 тыс. рублей) и на 7 236,10894 тыс. рублей или 21,0% меньше утвержденных плановых доходов на 2022 год (34 461,41507 тыс. рублей - в редакции решения о бюджете от 11.08.2022 года № 52-158);

- общий объем по расходным обязательствам определен в сумме 29 033,28805 тыс. рублей, что меньше ожидаемых расходов исполнения бюджета за 2022 год на 10 755,91195 тыс. рублей или 27,0% (39 789,2 тыс. рублей) и на 8 448,4299 тыс. рублей или 22,5% меньше по отношению к утвержденным расходам на 2022 год (37 481,71785 тыс. рублей - в редакции решения о бюджете от 11.08.2022 года № 52-158).

***2024 год:***

- общий объем доходов бюджета поселения определен в сумме 29 466,48144 тыс. рублей. К уровню предыдущего года в 2024 году предполагается увеличение доходов на 8,2% или 2 241,17531 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения – в сумме 31 139,60579 тыс. рублей. К уровню предыдущего года в 2024 году предполагается увеличение расходов на 7,3% или 2 106,31774 тыс. рублей.

***2025 год:***

- общий объем доходов бюджета поселения определен в сумме 30 556,84919 тыс. рублей. К уровню предыдущего года в 2025 году предполагается увеличение доходов на 3,7% или 1 090,36775 тыс. рублей;

 - общий объем расходов бюджета поселения – в сумме 32 089,53520 тыс. рублей. К уровню предыдущего года в 2025 году предполагается увеличение расходов на 3,1% или 949,92941 тыс. рублей.

В соответствии с действующим бюджетным законодательством в общем объеме расходов на плановый период планируется утвердить условно утвержденные расходы на 2024 и 2025 годы. Общий объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода (2024 год) предусмотрен в размере не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) – 633,165 тыс. рублей; на второй год планового периода (2025 год) в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) – 1 315,040 тыс. рублей, что *соответствует требованиям*  *п. 3 статьи 184.1* *Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

Бюджет муниципального образования Каменецкое Узловского района сформирован с превышением расходов над доходами (дефицит) на 2023 год в размере 1 807,98192 тыс. рублей, 2024 год – 1 673,12435 тыс. рублей, 2025 год – 1 532,68601 тыс. рублей, или соответственно 9,0%, 8,0%, 7,0%утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что *не превышает предельного значения, установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

Проектом бюджета установлены следующие параметры муниципального долга бюджета поселения:

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Каменецкое Узловского района по состоянию на 1 января 2024 года в сумме 1 807,98192 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям местного бюджета – 0,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Каменецкое Узловского района по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 3 481,10627 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям местного бюджета – 0,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Каменецкое Узловского района по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 5 013,79228 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям местного бюджета – 0,0 тыс. рублей.

*Предусмотренные проектом бюджета верхние пределы муниципального долга бюджета поселения соответствуют ограничению, установленному пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

**Формирование бюджета поселения по доходам на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

 Доходы бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района, планируемые на очередной финансовый год и на плановый период, формируются за счет доходов от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных налогов в соответствии с нормативами, установленными действующим законодательством, местных налогов и сборов, задолженности по отмененным налогам и сборам и иным обязательным платежам, неналоговых доходов, а также за счет безвозмездных поступлений.

 В представленном проекте бюджета поселения доходы на 2023 год предусмотрены в сумме 27 225,30613 тыс. рублей, исходя из прогнозируемых объемов налоговых и неналоговых доходов в сумме 20 088,68804 тыс. рублей, что меньше уточненных плановых назначений на 2022 год на сумму 616,3 тыс. рублей или 3,0% (20 705,0 тыс. рублей), и безвозмездных поступлений в сумме 7 136,61809 тыс. рублей, что меньше уточненных плановых назначений на 2022 год на 6 619,7 тыс. рублей или 48,1% (13 756,3 тыс. рублей).

*Доля налоговых и неналоговых доходов составляет 73,8% от общей суммы доходов проекта бюджета на 2023 год, безвозмездных поступлений – 26,2%.*

Динамика объема доходов бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района в 2023 году по сравнению с показателями 2022 года сложилась следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненный план бюджета на 2022г. (тыс. руб.) | Оценка исполнения 2022 г.(тыс. руб.) | Проект бюджета на 2023 г. (тыс. руб.) | Отклонение показателей проекта бюджета 2023г. от показателей оценки исполнения 2022г. |
| (гр.4-гр.3), тыс. руб. | (гр.4/гр.3), % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы, из них:*** | ***20 705,0*** | ***19 016,0*** | ***20 088,7*** | ***+1 072,7*** | ***105,6*** |
| ***Налоговые доходы, из них:*** | ***19 866,5*** | ***18 291,2*** | ***19 284,4*** | ***+993,2*** | ***105,4*** |
| Налог на доходы физических лиц | 5 647,3 | 5 625,2 | 6 189,6 | +564,4 | 110,0 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч. | 239,5 | 103,6 | 103,6 | 0,0 |  |
| *- единый сельскохозяйственный налог* | 239,5 | 103,6 | 103,6 | 0,0 |  |
| Налоги на имущество, в т.ч.  | 13 979,7 | 12 562,4 | 12 991,2 | +428,8 | 103,4 |
| *- налог на имущество физических лиц* | *803,5* | *946,0* | *1 008,8* | *+62,8* | *106,6* |
| *- земельный налог* | *13 176,2* | *11 616,4* | *11 982,4* | *+366,0* | *103,1* |
| ***Неналоговые доходы, из них*** | ***838,5*** | ***709,8*** | ***804,3*** | ***+94,5*** | ***113,3*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе: | 838,5 | 709,8 | 804,3 | +94,5 | 113,3 |
| *Доходы от аренды имущества и земли* | *348,5* | *292,5* | *310,3* | *+17,8* | *106,1* |
| *Прочие доходы от использования имущества и прав (найм)* | *490,0* | *417,3* | *494,0* | *+76,7* | *118,4* |
| ***Безвозмездные поступления, в том числе:*** | ***13 756,3*** | ***18 774,8*** | ***7 136,6*** | ***-11 638,2*** | ***38,0*** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т. ч. | 13 566,4 | 18 529,8 | 6 894,6 | -11 635,2 | 37,2 |
| *Дотации бюджетам муниципальных районов*  | *1 168,7* | *1 168,7* | *2 591,1* | *+1 422,4* | *221,7* |
| *Субсидии бюджетам муниципальных районов* | *1 481,5* | *1 481,5* | *0,0* | *-1 481,5* |  |
| *Субвенции бюджетам муниципальных районов* | *254,5* | *254,5* | *298,2* | *+43,7* | *117,2* |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *10 661,7* | *15 625,1* | *4 005,3* | *-11 619,8* | *25,6* |
| Прочие безвозмездные поступления | 189,9 | 245,0 | 242,0 | -3,0 | 98,8 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **34 461,3** | **37 790,8** | **27 225,3** | **-10 565,5** | **72,0** |

***Налоговые и неналоговые доходы:***

Нормативы отчислений от налогов и неналоговых доходов в 2023 – 2025 годах в бюджет муниципального образования Каменецкое Узловского района:

- по налогу на доходы физических лиц 2%;

- по единому сельскохозяйственному налогу 30%;

- по налогу на имущество физических лиц 100%;

- по земельному налогу 100 %;

- по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества, государственной пошлине и прочих поступлений от использования имущества и оказания услуг 100 %.

Структура собственных доходов бюджета поселения характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Сумма, | Уд.вес, | Сумма, | Уд.вес, | Сумма, | Уд.вес, |
| тыс.руб. |  % | тыс.руб. |  % | тыс.руб. | % |
| ***Налоговые доходы*** | ***19 284,4*** | ***96,0*** | ***20 108,7*** | ***96,1*** | ***21 088,9*** | ***96,3*** |
| налог на доходы физических лиц | 6189,6 | 30,8 | 6808,6 | 32,56 | 7489,5 | 34,21 |
| единый сельскохозяйственный налог | 103,6 | 0,5 | 103,6 | 0,49 | 103,6 | 0,47 |
| налоги на имущество | 12991,2 | 64,7 | 13196,5 | 63,1 | 13495,8 | 61,6 |
| ***Неналоговые доходы*** | ***804,3*** | ***4,0*** | ***805,4*** | ***3,9*** | ***806,6*** | ***3,7*** |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 804,3 | 4,0 | 805,4 | 3,9 | 806,6 | 3,7 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего** | **20 088,7** | **100,0** | **20 914,1** | **100,0** | **21 895,5** | **100,0** |

В 2023 году прогнозируется увеличение объема поступлений налоговых и неналоговых доходов на 1 072,7 тыс. рублей или 5,6% к ожидаемым поступлениям 2022 года.

*Поступление собственных доходов* *прогнозировалось по следующим основаниям:*

 В 2023 году поступление ***налоговых доходов*** в бюджет поселения прогнозируется в сумме 19 284,4 тыс. рублей *(96,0% от собственных доходов)*, что меньше уточненных плановых назначений на 2022 год на 582,1 тыс. рублей или 2,9% (19 866,5 тыс. рублей) и больше на 993,2 тыс. рублей или 5,0% к ожидаемым поступлениям 2022 года (18 291,2 тыс. рублей).

В 2024 году поступление налоговых доходов планируется в сумме 20 108,7 тыс. рублей *(96,1% от собственных доходов)* (увеличение на 824,3 тыс. рублей или 4,3% по отношению к 2023 году).

В 2025 году поступление налоговых доходов прогнозируется в сумме 21 088,9 тыс. рублей *(96,3% от собственных доходов)* (увеличение на 980,2 тыс. рублей или 4,9% по отношению к 2024 году).

***Налог на доходы физических лиц*** рассчитывался по каждому виду облагаемого налогом дохода в соответствии с распределением их по кодам бюджетной классификации – исходя из расчета складывающейся динамики поступления налога в 2020-2022 годах, оценки поступления в 2022 году, темпов роста фонда оплаты труда и выплат социального характера на 2023 – 2025 годы.

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет поселения спрогнозировано в 2023 году в размере 6 189,6 тыс. руб., что больше уточненных плановых назначений на 2022 год на 542,3 тыс. рублей или 9,6% (5 647,3 тыс. рублей) и больше на 564,4 тыс. рублей или 10,0% к ожидаемым поступлениям 2022 года (5 625,2 тыс. рублей).

Удельный вес налога на доходы физических лиц в общей сумме собственных доходов в 2023 году составляет 30,8%.

Поступление данного вида налога прогнозируется в 2024 году – 6 808,6 тыс. рублей (увеличение на 619,0 тыс. рублей или 10,0% по отношению к 2023 году), в 2025 году – 7 489,5 тыс. рублей (увеличение на 680,9 тыс. рублей или 10,0% по отношению к 2024 году).

***Единый сельскохозяйственный налог*** прогнозировался на основании складывающейся в 2022 году динамики поступлений налога и с учетом темпов роста прибыли прибыльных сельскохозяйственных организаций в 2023-2025 годах. Поступление единого сельскохозяйственного налога предусматривается на 2023- 2025 годы в сумме 103,6 тыс. рублей ежегодно (на уровне 2022 года).

Удельный вес единого сельскохозяйственного налога в общей сумме собственных доходов в 2023 году составляет 0,5%.

***Налог на имущество физических лиц*** планировался на основании прогноза поступлений на 2023-2025 года, представленного Управлением Федеральной налоговой службы по Тульской области. Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет поселения спрогнозировано в 2023 году в размере 1 008,8 тыс. рублей, что больше уточненных плановых назначений на 2022 год на 205,3 тыс. рублей или 25,6% (803,5 тыс. рублей) и больше на 62,8 тыс. рублей или 6,6% к ожидаемым поступлениям 2022 года (946,0 тыс. рублей).

Удельный вес налога на имущество физических лиц в общей сумме собственных доходов в 2023 году составляет 5,0%.

Прогнозируется поступление налога на имущество физических лиц в бюджет поселения на 2024 год в сумме 1 075,3 тыс. рублей (увеличение на 66,5 тыс. рублей или 6,6% по отношению к 2023 году), на 2025 год – 1 146,2 тыс. рублей (увеличение на 70,9 тыс. рублей или 6,6% по отношению к 2024 году).

 ***Земельный налог*** планировался по данным налогового органа об объемах начисленных платежей и динамики поступлений за прошлые годы. Поступление земельного налога в бюджет поселения спрогнозировано в 2023 году в размере 11 982,4 тыс. рублей, что меньше уточненных плановых назначений на 2022 год на 1 193,8 тыс. рублей или 9,1% (13 176,2 тыс. рублей) и больше на 366,0 тыс. рублей или 3,1% к ожидаемым поступлениям 2022 года (11 616,4 тыс. рублей).

Удельный вес земельного налога в 2023 году в общей сумме собственных доходов в 2023 году составляет 59,6%.

Прогнозируется поступление земельного налога в бюджет поселения на 2024 год в сумме 12 121,2 тыс. рублей (увеличение на 66,5 тыс. рублей или 6,6% по отношению к 2023 году), на 2025 год – 12 349,6 тыс. рублей (увеличение на 70,9 тыс. рублей или 6,6% по отношению к 2024 году).

В 2023 году поступление ***неналоговых доходов*** в бюджет поселения прогнозируется в сумме 804,3 тыс. рублей, что меньше уточненных плановых назначений на 2022 год на 34,2 тыс. рублей или 4,1% (838,5 тыс. рублей) и больше на 94,5 тыс. рублей или 13,3% к ожидаемым поступлениям 2022 года (709,8 тыс. рублей).

Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов в 2023 году составляет 4,0%.

В 2024 году поступление неналоговых доходов планируется в сумме 805,4 тыс. рублей *(3,9% от собственных доходов)* (увеличение на 1,1 тыс. рублей или 0,1% по отношению к 2023 году).

В 2025 году поступление неналоговых доходов прогнозируется в сумме 806,6 тыс. рублей *(3,7% от собственных доходов)* (увеличение на 1,2 тыс. рублей или 0,1% по отношению к 2024 году).

***Анализ прогнозирования поступления неналоговых доходов*** в бюджет муниципального образования Каменецкое Узловского района показал следующее:

Доходы от сдачи в аренду имущества, прочие поступления от использования имущества (найм помещений) прогнозировались на основании заключенных договоров и зачисляются в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в бюджет муниципального образования в размере 100%.

***По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** прогнозные показатели на 2023 год составляют в сумме 804,3 тыс. рублей, что в сравнении с уточненными плановыми назначениями на 2022 год меньше на 34,2 тыс. рублей или 4,1% (838,5 тыс. рублей) и больше на 94,5 тыс. рублей или 13,3% к ожидаемым поступлениям 2022 года (709,8 тыс. рублей).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2023 год включают в себя:

доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 43,4 тыс. рублей;

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) –  266,9 тыс. рублей;

прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 494,0 тыс. рублей.

Поступление данных видов доходов в бюджет поселения прогнозируется в 2024 году в сумме 805,4 тыс. рублей, в 2025 году – 806,6 тыс. рублей.

***Безвозмездные поступления***

Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального Каменецкое Узловского района составит:

на 2023 год в сумме 7 136,61809 тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 8552,42700 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 8661,33475 тыс. рублей.

***Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации прогнозируются:***

* на 2023 год в сумме 6 894,61809 тыс. рублей (25,3% в общем объеме доходов);
* на 2024 год в сумме 8 552,42700 тыс. рублей (29,0% в общем объеме доходов);
* на 2025 год в сумме 8 661,33475 тыс. рублей (28,3% в общем объеме доходов) *и включают в себя:*

Дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности:

на 2023 год в сумме 2 591,11201 тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 2 739,22000 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 2 872,52384 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов:

на 2023 год в сумме 298,22405 тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 311,23798 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 321,87848 тыс. рублей.

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений:

* на 2023 год в сумме 4 005,28203 тыс. рублей (их них: межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 2 679,76580 тыс. рублей; прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений (на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры; на выполнение мероприятий по охране окружающей среды Узловского района) – 1 325,51623 тыс. рублей);
* на 2024 год в сумме 5 501,96902 тыс. рублей (их них: межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 4 000,5 тыс. рублей; прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений (на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры; на государственную поддержку отрасли культуры (государственную поддержку лучших сельских учреждений культуры); на выполнение мероприятий по охране окружающей среды Узловского района) – 1 501,46902 тыс. рублей);
* на 2025 год в сумме 5 466,93243 тыс. рублей (их них: межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 4 000,5 тыс. рублей; прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений (на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры; на государственную поддержку отрасли культуры (государственную поддержку лучших сельских учреждений культуры); на выполнение мероприятий по охране окружающей среды Узловского района) – 1 466,43243 тыс. рублей).

В 2023 году планируется снижение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по сравнению с уточненными плановыми поступлениями 2022 года и по отношению к ожидаемой оценке поступления безвозмездных поступлений в 2022 году (18 529,8 тыс. рублей) на 11 635,2 тыс. рублей или 62,8%, из них:

- дотации увеличены на 1 422,4 тыс. рублей или 2,2 раза;

- субсидии уменьшены на 1 481,5 тыс. рублей;

- субвенции увеличены на 43,7 тыс. рублей или 17,2%;

- иные межбюджетные трансферты уменьшены на 11 619,8 тыс. рублей или 74,4%.

***Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений на 2023 год*** прогнозируются в сумме 242,0 тыс. рублей (0,9% в общем объеме доходов). По сравнению с уточненными плановыми поступлениями 2022 года (189,9 тыс. рублей – средства населения по проекту «Народный бюджет») увеличены на 52,1 тыс. рублей или 27,4% и по отношению к ожидаемой оценке поступления от прочих безвозмездных поступлений в 2022 году (245,0 тыс. рублей) меньше на 3,0 тыс. рублей или 1,2%.

**Формирование расходов бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

В основу расчетов объема текущих расходов бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов положены показатели уточненного бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2022 год, утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования Каменецкое Узловского района от 11.08.2022 № 52-158 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования Каменецкое Узловского района от 24.12.2021 № 47-140 «О бюджете муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Безусловным приоритетом при подготовке проекта решения ставилось финансовое обеспечение реализации положений Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 596-606, направленных на решение задач экономического и социального развития.

Согласно представленной пояснительной записки объемы бюджетных ассигнований на исполнение расходов определены с учетом индексации по уровню инфляции: на коммунальные услуги с учетом индексации в соответствии с прогнозируемыми индексами роста тарифов (цен) на природный газ, электрическую и тепловую энергию, услугами водоснабжения и водоотведения.

С 1 октября ежегодно запланированы бюджетные ассигнования на повышение оплаты труда  работникам муниципальных учреждений района в 2023 году – 6,1 %, в 2024 году – 4,0 %, в 2025 году на 4,0 %. Объемы бюджетных ассигнований на оплату труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений образования, культуры для доведения до объема, необходимого для обеспечения сохранения целевых показателей Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» рассчитываются исходя из фактической численности персонала и прогнозной оценки среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности):

на 2023 год – 43 618,58 рублей,

на 2024 год – 46 671,88 рублей,

на 2025 год – 49 612,21 рублей.

Планирование ассигнований на осуществление закупок товаров, работ и услуг за счет бюджетных средств производилось с учетом мониторинга сложившихся цен и экономии бюджетных средств за текущий и предшествующий периоды.

Расходы по содержанию сети учреждений планировались с учетом первостепенной необходимости.

 В структуре расходов бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района 2023-2025 годов превалируют такие отрасли как: общегосударственные расходы; культура, кинематография; национальная экономика, жилищно-коммунальное хозяйство, которые занимают более 90% от общего объема расходов бюджета поселения.

Расходная часть бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района сформирована в объеме:

на 2023 год 29 033,28805 тыс. рублей;

 на 2024 год 31 139,60579 тыс. рублей;

 на 2025 год 32 089,53520 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения на 2023 год уменьшились на 8 448,4299 тыс. рублей или 22,5% по отношению к утвержденным расходам на 2022 год (37 481,71795 тыс. рублей) и меньше ожидаемых расходов исполнения бюджета за 2022 год на 10 755,9 тыс. рублей или 27,0% (39 789,2 тыс. рублей).

Согласно требованиям пункта 4 статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации целевые статьи расходов проекта бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в соответствии с муниципальными программами (района) и непрограммными направлениями деятельности:

Объем бюджетных средств на финансовое обеспечение 7 муниципальных программ муниципального образования Узловский район включен в бюджет поселения:

на 2023 год в сумме 4 714,99060 тыс. рублей (16,2% от общего объема расходов);

на 2024 год в сумме 5 166,86667 тыс. рублей (16,6% от общего объема расходов);

на 2025 год в сумме 5 083,3 тыс. рублей (15,8% от общего объема расходов).

Непрограммное направление расходов бюджета поселения (без учета условно утвержденных расходов) прогнозируется: на 2023 год в размере 24 318,29745 тыс. рублей; на 2024 год в размере 25 972,73912 тыс. рублей; в 2025 году 27 006,2352 тыс. рублей, что составляет соответственно 83,8%, 83,4%, 84,2% в общем объеме расходов поселения.

*Анализ проекта расходов бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов по отношению к уточненному бюджету на 2022 год (в редакции изменений решения о бюджете от 11.08.2022 № 52-158) по разделам функциональной классификации расходов бюджетов*

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Уточненный бюджет на 2022 год (решение) | Проект бюджета | Отклонение проекта бюджета на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год *(тыс. руб.; %)* |
|  | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Расходы, всего****тыс. рублей** | **37481,71795** | **29033,28805** | **31139,60579** | **32089,53520** | **-8 448,4299** |
| **-22,5%** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ |   |   |  |   |  |
| тыс. рублей  | 17256,53928 | 14314,88582 | 14219,68552 | 12816,23764 | -2 941,65346 |
| % к расходам  | 46,04 | 49,31 | 45,66 | 39,94 | -17,0% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА |   |   |  |   |  |
| тыс. рублей | 254,46455 | 298,22405 | 311,23798 | 321,87848 | +43,7595 |
| % к расходам  | 0,68 | 1,03 | 0,99 | 1,00 | +17,2% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ |  |  |  |  |  |
| тыс. рублей | 616,79150 | 670,600 | 662,700 | 683,3000 | +53,8085 |
| % к расходам  | 1,65 | 2,31 | 2,13 | 2,13 | +8,7% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА |  |  |  |  |  |
| тыс. рублей | 4747,91468 | 2609,39580 | 4000,000 |  4000,000 | -2 138,51888 |
| % к расходам  | 12,67 | 8,99 | 12,85 | 12,47 | -45,0% |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО |  |  |  |  |  |
| тыс.рублей | 1982,09516 | 2285,95372 | 1936,89122 | 1957,72308 | +303,85856 |
| % к расходам | 5,29 | 7,87 | 6,22 | 6,10 | +15,3% |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ |   |   |  |   |  |
| тыс. рублей | 150,0 | 300,0 | 300,0 | 300,0 | +150,0 |
| % к расходам  | 0,4 | 1,03 | 0,96 | 0,93 | +100,0% |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ |   |   |  |   |  |
| тыс. рублей | 12111,41278 | 8127,62866 | 8624,42607 | 10219,0560 | -3 983,78412 |
| % к расходам  | 32,31 | 27,99 | 27,70 | 31,85 | -32,9% |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА |   |   |  |   |  |
| тыс. рублей | 362,500 | 426,600 | 451,500 | 476,300 | +64,1 |
| % к расходам  | 0,97 | 1,47 | 1,45 | 1,48 | +17,7% |
| Условно утвержденные расходы |  |   |   |   |  |
| тыс. рублей |  |   | 633,16500 | 1315,04000 |  |
| % к расходам всего |   |   | 2,04 | 4,1 |  |

В структуре расходов бюджета муниципального образования поселения на 2023 год наибольшую долю составляют общегосударственный расходы – 49,3%, расходы на культуру, кинематографию – 28,0%, жилищно-коммунальное хозяйство – 7,9%, национальную экономику – 9,0%.

Увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2023 год к уровню 2022 года предусматривается по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 15,3%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 8,7%, «Социальная политика» на 17,7%, Национальная оборона» на 17,2%, «Охрана окружающей среды» на 100,0%.

Уменьшение бюджетных ассигнований на 2023 год предусматривается по разделам «Общегосударственные расходы» на 17,0%, «Национальная экономика» на 45,0%, «Культура, кинематография» на 32,9%.

Структура расходов бюджета поселения на 2023 год в разрезе разделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации следующая:

**РАЗДЕЛ 01 00 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»**

По разделу отражены расходы на функционирование высшего исполнительного органа муниципального образования, обеспечение деятельности органов местного самоуправления, резервный фонд и другие общегосударственные вопросы в сумме 14 314,88582 тыс. рублей, что на 2 941,65346 тыс. рублей или 17,0% меньше утвержденных расходов на 2022 год (17 256,53928 тыс. рублей), из них:

***Подраздел 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* б**юджетные ассигнования в сумме 7527,26368 тыс. рублей предусмотрены на:

* содержание Главы администрации муниципального образования Каменецкое Узловского района в сумме 879,75740 тыс. рублей. Расходы на заработную плату заложены не в полном объеме (заработная плата 87,94%, отчисления 60,07%);
* содержание администрации муниципального образования Каменецкое Узловского района в сумме 6 647,00628 тыс. рублей.

 Расходы на заработную плату исчислены исходя из 50 окладов в год в соответствии с Постановлением от 22.04.2019г № 45 «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих администрации муниципального образования Каменецкое Узловского района»; постановлением от 23.07.2018г № 101 «Об утверждении Положения об оплате труда работников администрации муниципального образования Каменецкое Узловского района, не отнесенных к должностям муниципальной службы». Расходы на заработную плату заложены не в полном объеме (заработная плата 72,97 %, отчисления 31,89 %);

* выполнение полномочий, переданных из бюджета муниципального образования Узловский район бюджету поселения в сумме 0,5 тыс. рублей:

 - обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством, в части содержания муниципального жилищного фонда в отношении имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования, а так же иных полномочий по постановке на учет и учету нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан в качестве нуждающихся в жилых помещениях, за исключением реализации программ переселения граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 0,250 тыс. рублей;

 - предоставление помещения для работы на обслуживаемом административном участке поселения сотруднику, замещающему должность участкового уполномоченного полиции в сумме 0,250 тыс. рублей.

***Подраздел 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** бюджетные ассигнования в сумме 105 тыс. рублей предусмотрены на перечисление бюджету муниципального образования Узловский район иных межбюджетных трансфертов на выполнение полномочий:

* составление и рассмотрение проекта бюджета поселения, утверждение и исполнение бюджета поселения , осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета поселения, в части составления бюджета,исполнении бюджета ,осуществление контроля за его исполнением в сумме 100,00 тыс. рублей;
* осуществления внешнего муниципального финансового контроля в сумме 5,0 тыс. рублей.

 ***Подраздел 01 07  «Обеспечение проведения выборов и референдумов»* б**юджетные ассигнования  в сумме 715,96000 тыс. рублей предусмотрены на Проведение выборов в представительные органы муниципального образования.

***Подраздел 01 11 «Резервные фонды»*** размер резервного фонда администрации муниципального образования Каменецкое Узловского района определен на 2023 год в сумме 50,0 тыс. рублей.

 ***Подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»*** бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 5 916,66214 тыс. рублей на:

* обеспечение деятельности муниципального учреждения "Комбинат специального обслуживания" МО Каменецкое Узловского района в сумме 5226,66214 тыс.рублей (средства на оплату труда предусмотрены не в полном объеме (заработная плата 54,2 %, отчисления 16,16 %);
* осуществление непрограммных мероприятий в сумме 300,0 тыс. рублей в части информационного освещения деятельности органов местного самоуправления;
* проведение инвентаризации и изготовление техпаспортов на имущество, находящегося в собственности МО Каменецкое Узловского района в сумме 390,0 тыс. рублей;

 **РАЗДЕЛ 02 00 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА»**

По разделу отражены расходы в сфере национальной обороны в сумме 298,22405 тыс. рублей, что больше на 43,7595 тыс. рублей или 17,2% утвержденных расходов на 2022 год (254,46455 тыс. рублей), из них:

 ***Подраздел 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»*** бюджетные ассигнования в сумме 298,22405 тыс. рублей предусмотрены на выплату заработной платы работнику по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

 **РАЗДЕЛ 03 00 «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»**

По разделу отражены расходы в сумме 670,6 тыс. рублей, что на 53,8085 тыс. рублей или 8,7% больше утвержденных расходов на 2022 год (616,7915 тыс. рублей), из них:

 ***Подраздел 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»*** бюджетные ассигнования в сумме 670,600 тыс. рублей предусмотрены:

* на перечисление бюджету муниципального образования Узловский район иных межбюджетных трансфертов на выполнения полномочия «Участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселений, в части содержания единой дежурной диспетчерской службы в сумме 516,400 тыс. рублей;
* на перечисление бюджету муниципального образования Узловский район иных межбюджетных трансфертов на реализацию муниципальной программы «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории муниципального образования Узловский район» в сумме 154,200 тыс. рублей

 **РАЗДЕЛ 04 00 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»**

По разделу отражены расходы в сумме 2609,39580 тыс. рублей, что на 2 138,51888 тыс. рублей или 45,0% меньше утвержденных расходов на 2022 год (4 747,91468 тыс. рублей), из них:

 ***Подраздел 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды*)»** бюджетные ассигнования в сумме 2609,3958 тыс. рублей предусмотрены на:

* на реализацию муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения на территории Узловского района» по выполнению полномочий по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации, в части осуществления дорожной деятельности по содержанию автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, передаваемых из бюджета муниципального образования Узловский район в бюджет поселения в сумме 2 609,39580 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог в границах населенных пунктов Узловского района, в том числе по поселениям.

 **РАЗДЕЛ 05 00 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»**

По разделу отражены расходы в сумме 2285,95372 тыс. рублей, что больше на 303,85856 тыс. рублей или 15,3% утвержденных расходов на 2022 год (1 982,09516 тыс. рублей), из них:

***Подраздел 05 02 « Коммунальное хозяйство»*** бюджетные ассигнования в сумме 69,780 тыс. рублей предусмотрены на выполнение полномочий «Организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, в части организации в границах поселения водоснабжения в отношении имущества, находящегося в муниципальной собственности поселения Узловского района», переданных из бюджета муниципального образования Узловский район в бюджет поселения в сумме 69,87 тыс. рублей. Планируется осуществлять подвоз воды для жителей населенного пункта 2 Каменецкая в связи с отсутствием центрального водоснабжения и колодца.

***Подраздел 05 03 « Благоустройство»*** бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 1977,355 тыс.рублей на осуществление непрограммных расходов:

* уличное освещение в сумме 1 477,35500 тыс. рублей;
* опиловка деревьев в сумме 200,0 тыс. рублей;
* перечисление иных межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования Узловский район в сумме 300,0 тыс.рублей, в части проведения работ по объекту: «Создание и обустройство спортивной площадки п.Каменекий, территория ЦДК».

 ***Подраздел 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»*** бюджетные ассигнования в сумме 238,728720 тыс. рублей предусмотрены на: осуществления непрограммных расходов в части перечисления взносов на капитальный ремонт в соответствии с постановлением Правительства Тульской области от 30.12.2013 № 840 «Об утверждении региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах».

**РАЗДЕЛ 06 00 «ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ»**

По разделу отражены расходы в сумме 300,0 тыс. рублей, что на 150,0 тыс. рублей или в 2 раза больше утвержденных расходов на 2022 год (150,0 тыс. рублей), из них:

***Подраздел 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды Узловского района» в сумме 300,0 тыс. рублей в части ликвидации несанкционированных свалок за счет иных межбюджетных трансферт из бюджета муниципального образования Узловский район.

**РАЗДЕЛ 08 00 «КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ»**

По разделу отражены расходы в сумме 8127,62866 тыс. рублей, что на 3 983,78412 тыс. рублей или 32,9% меньше утвержденных расходов на 2022 год (12 111,41278 тыс. рублей), из них:

***Подраздел 08 01 «Культура»*** бюджетные ассигнования в сумме 8127,62866 тыс.рублей предусмотрены на:

* на обеспечение деятельности выполнение муниципального задания МБУК МО Каменецкое Узловского района «Центр культуры и досуга» в сумме 6 367,11763 тыс. рублей. Потребность на оплату труда работникам культуры составляет 8 100,24680 тыс.рублей, средства на оплату труда предусмотрены не в полном объеме. (заработная плата 50,6 %, отчисления 14,15 %);
* на частичную компенсацию расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений культуры в сумме 1 025,51623 тыс. рублей за счет иных межбюджетных трансферт из бюджета муниципального образования Узловский район;
* на перечисления иных межбюджетных трансферт бюджету муниципального образования Узловский район в сумме 734,9948 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры Узловского района» в части софинансирования работ по проведению капитального ремонта МБУК муниципального образования Каменецкое Узловского района «Центр культуры и досуга» - обособленное структурное подразделение Дом культуры п. Майский

**РАЗДЕЛ 10 00 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»**

По разделу отражены расходы в сумме 426,6 тыс. рублей, что на 64,1 тыс. рублей или 17,7% больше утвержденных расходов на 2022 год (362,5 тыс. рублей), из них:

***Подраздел 10 01 «Пенсионное обеспечение»*** бюджетные ассигнования в сумме 426,600 тыс. рублей предусмотрены в рамках непрограммных расходов на доплату к пенсии муниципальным служащим.

***Резервный фонд***

Проектом бюджета размер резервного фонда муниципального образования Каменецкое Узловского района предусмотрен на 2023 - 2025 годы в сумме 50,0 тыс. рублей ежегодно. Размер резервного фонда на очередной финансовый год *не превышает ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации* (3 процента от утвержденного общего объема расходов).

***Программа муниципальных внутренних заимствований***

***муниципального образования Каменецкое Узловского района***

Прогнозируемый объем привлекаемых заимствований составит:

- в 2023 году – 1 807,98192 тыс. рублей;

- в 2024 году – 2 673,12435 тыс. рублей;

- в 2025 году – 2 532,68601 тыс. рублей.

На погашение муниципальных долговых обязательств муниципального образования Каменецкое Узловского района предусмотрены денежные средства:

- в 2023 году в сумме 0,0 тыс. рублей;

- в 2024 году в сумме 1 000,0 тыс. рублей;

- в 2025 году в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

***Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения***

Бюджет муниципального образования Каменецкое Узловского района сформирован с превышением расходов над доходами (дефицит) на 2023 год в размере 1 807,98192 тыс. рублей, 2024 год – 1 673,12435 тыс. рублей, 2025 год – 1 532,68601 тыс. рублей, или соответственно 9,0%, 8,0%, 7,0%утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что *не превышает предельного значения, установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района являются:

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации: в 2023 году в сумме 1 807,98192 тыс. рублей тыс. рублей, в 2024 году в сумме  2 673,12435 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 2 532,68601 тыс. рублей;

- погашение сельскими поселениями кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в 2023 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме  1 000,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 1 000,0 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в 2023 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей.

*Заключение*

*Контрольно-счетной палаты муниципального образования Узловский район*

1. Проект бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годоввнесен на рассмотрение Собрания депутатов муниципального образования Каменецкое Узловского района в срок, установленный пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Каменецкое Узловского района – 11.11.2022 года, с одновременным направлением в Контрольно - счетную палату муниципального образования Узловский район для проведения экспертизы проекта решения о бюджете городского поселения на соответствие бюджетному законодательству и подготовки заключения по результатам такой экспертизы.

2. Общий объем доходов бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района, предусмотренный проектом решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, составляет:

- в 2023 году в сумме 27 225,3 тыс. рублей или 72,0% к оценке исполнения бюджета 2022 года и 79,0% к уточненным плановым показателям 2022 года (в редакции изменений решения о бюджете от 11.08.2022 года № 52-158);

- в 2024 году в сумме 29 466,5 тыс. рублей или 108,2% к уровню 2023 года.

- в 2025 году в сумме в сумме 30 556,8 тыс. рублей или 103,7% к уровню 2024 года.

3. Расходная часть бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района сформирована в объеме:

на 2023 год в объеме 29 033,3 тыс. рублей или 73,0% к оценке исполнения бюджета 2022 года и 77,5% к уточненным плановым показателям 2022 года (в редакции изменений решения о бюджете от 11.08.2022 года № 52-158);

на 2024 год – 31 139,6 тыс. рублей или 107,3% к уровню 2023 года;

на 2025 год – 32 089,5 тыс. рублей или 103,1% к уровню 2024 года.

4. Бюджет муниципального образования Каменецкое Узловского района сформирован с превышением расходов над доходами (дефицит) на 2023 год в размере 1 807,98192 тыс. рублей, 2024 год – 1 673,12435 тыс. рублей, 2025 год – 1 532,68601 тыс. рублей, или соответственно 9,0%, 8,0%, 7,0%утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельного значения, установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода (2024 год) предусмотрен в размере не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) – 633,165 тыс. рублей; на второй год планового периода (2025 год) в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) – 1 315,040 тыс. рублей, что соответствует требованиям п. 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Предусмотренные проектом бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района верхние пределы муниципального долга городского поселения:по состоянию на 1 января 2024 года в сумме 1 807,98192 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 3 481,10627 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 5 013,79228 тыс. рублей соответствуют ограничению, установленному пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. Проектом бюджета размер резервного фонда муниципального образования Каменецкое Узловского района предусмотрен на 2023 - 2025 годы в сумме 50,0 тыс. рублей ежегодно. Размер резервного фонда на очередной финансовый год не превышает ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации

 8. Объем предусмотренных проектом бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответствует суммарному объему доходов бюджета поселения и поступлений из источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов, что отвечает принципу сбалансированности бюджета и соответствует требованиям статьи 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счётная палата муниципального образования Узловский район, рассмотрев представленный проект решения Собрания депутатов муниципального образования Каменецкое Узловского района «О бюджете муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и документы, составляющие основу формирования бюджета сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период, предлагает проект бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района принять к рассмотрению.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

муниципального образования Узловский район Т. А. Кондратьева