**Заключение**

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

**на проект решения Собрания представителей муниципального образования Узловский район «О бюджете муниципального образования Узловский район**

**на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

Заключение на проект решения Собрания представителей муниципального образования Узловский район «О бюджете муниципального образования Узловский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» *(далее - Проект бюджета)* с учетом представленных уточнений параметров проекта бюджета района на 2024-2026 годы подготовлено в соответствии с пунктами 2, 5 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Узловский район, утвержденным решением Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 28.01.2016 года № 45-312 (с учетом изменений), 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), п. 1.15 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Узловский район на 2023 год и иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бюджетного планирования и бюджетной деятельности муниципального образования Узловский район.

Проект решения о бюджете муниципального образования Узловский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов внесен на рассмотрение Собрания представителей муниципального образования Узловский район в срок, установленный [пунктом 1 статьи 185](consultantplus://offline/ref=5F8C2E99198BD7A2B9594076DD871CE7CD85C6A483249ED3B2D6E017904C01A40CFA15A5E63B1AcFO) Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 22 главы 3 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Узловский район – 14.11.2023 года.

Проект решения о бюджете муниципального образования Узловский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов с документами и материалами, направлен одновременно в Контрольно-счетную палату муниципального образования Узловский район для проведения экспертизы проекта решения о бюджете района на соответствие бюджетному законодательству и подготовки заключения по результатам такой экспертизы.

Проект решения Собрания представителей муниципального образования Узловский район «О бюджете муниципального образования Узловский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

Представленным проектом решения Собрания представителей муниципального образования Узловский район «О бюджете муниципального образования Узловский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в соответствии с требованиями ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации утверждаются:

- нормативы распределения доходов в бюджет муниципального образования Узловский район и в бюджеты поселений, входящих в состав Узловского района, не установленные бюджетным законодательством Российской Федерации и законом Тульской области;

- перечень субвенций, выделяемых из бюджета Тульской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, бюджету муниципального образования Узловский район;

- перечень иных межбюджетных трансфертов, выделяемых из бюджета Тульской области на 2024 год и плановый период 2025и 2026 годов, бюджету муниципального образования Узловский район;

- перечень субсидий, выделяемых из бюджета Тульской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, бюджету муниципального образования Узловский район;

- перечень субсидий, выделяемых из бюджетов муниципальных образований Тульской области бюджету района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- распределение иных межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий, перечисляемых из бюджетов поселений Узловского района, в бюджет муниципального образования Узловский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- распределение иных межбюджетных трансфертов, перечисляемых из бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района, в бюджет муниципального образования Узловский район на финансирование муниципальных программ Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- распределение иных межбюджетных трансфертов, перечисляемых из бюджета района в бюджеты поселений Узловского района, на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

-общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам и подгруппам, видов расходов классификации бюджетов Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования Узловский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- распределение бюджетных ассигнований бюджета района по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации бюджета района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Узловского района за счет средств бюджета муниципального образования Узловский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Узловского района за счет средств бюджета Тульской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- методика расчета нормативов для распределения субвенций из бюджета Тульской области по муниципальным образованиям Узловского района на осуществление первичного воинского учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

- распределение субвенций бюджетам поселений Узловского района на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- распределение субвенций бюджетам поселений Узловского района на осуществление полномочия по финансовому обеспечению органов местного самоуправления округов и районов, органов местного самоуправления муниципальных районов и органов местного самоуправления городских и сельских поселений по предоставлению мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов, а также государственного полномочия по расчету и предоставлению социальной поддержки работникам муниципальных библиотек муниципальных музеев и их филиалов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- перечень субсидий бюджетам поселений Узловского района, представляемых из бюджета муниципального образования Узловский район, в целях софинансирования расходных обязательств, возникших при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- распределение субсидий из бюджета муниципального образования Узловский район бюджетам поселений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- распределение иных межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования Узловский район бюджетам поселений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования Узловский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- программа муниципальных гарантий муниципального образования Узловский район в валюте Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Узловский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

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

- пояснительная записка к проекту бюджета муниципального образования Узловский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- прогноз основных показателей бюджетной системы муниципального образования Узловский район;

- основные прогнозные показатели социально-экономического развития муниципального образования Узловский район на 2023 год и на период до 2026 года;

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Узловский район на 2024 год и плановый периоды 2025 и 2026 годов;

- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом;

- условно утверждаемые (утвержденные) расходы на 2025 и 2026 годы;

- реестр источников доходов муниципального образования Узловский район;

- реестр расходных обязательств муниципального образования Узловский район;

- план мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования Узловский район на период до 2035 года;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год;

- прогноз основных характеристик (общего объема доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета муниципального образования Узловский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

- паспорта муниципальных программ;

- иные рабочие материалы и документы.

В соответствии с требованиями пункта 3.2 статьи 160.1 и 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](consultantplus://offline/ref=A459826CAD19AE9BF74FCFC406C8B2246DE6C03D06463D6A42B07B9481418E71A99AF4DC1368F4775D3A0EA10BD9D2803DA42969A58C0FE8d3q3H), установленными Постановлениями Правительства Российской Федерации № 1568 от 16.09.2021г. и № 1569 от 16.09.2021 года. *По состоянию на 14.12.2023 года администрацией муниципального образования Узловский район представлен проект постановления администрации муниципального образования Узловский район «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Узловский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».*

При подготовке заключения на Проект бюджета Контрольно-счетной палатой муниципального образования Узловский район учитывалась необходимость реализации в нем положений, содержащихся в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (в редакции от 21.07.2020 №474 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2030 года») (далее – Указ № 204); Плана мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования Узловский район на период до 2035 года, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования Узловский район от 04.07.2018 года № 679 (в редакции постановления от 14.06.2023 года № 962).

В соответствии с письмом Минфина России от 05.09.2023 г. № 02-05-11/84640 «О формировании проектов законов (решений) о бюджетах бюджетной системы Российской Федерации на 2024 год (на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов)» формирование проекта бюджета муниципального образования Узловский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации:

от 24 мая 2022 г. № 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (далее - Порядок № 82н);

от 1 июня 2023 г. [№ 80н](consultantplus://offline/ref=BE750A6721B08D36A975A41B6AA32D7702C934F2EE2875DE8FF0F519BDB11BBCDE27AEF70E3A42CB5FCE44B15CV0Q6I) "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)".

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

**1. Параметры прогноза исходных социально-экономических показателей для составления проекта бюджета муниципального образования Узловский район** **на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

В соответствии с абзацем 1 пункта 2 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации разработка Прогноза социально - экономического развития Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов регламентировалась Порядком разработки, корректировки прогноза социально - экономического развития Узловского района на среднесрочный период, утвержденным Постановлением администрации муниципального образования Узловский район от 11.08.2016 № 930 (далее – Порядок разработки среднесрочного прогноза)*.*

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Узловский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов одобрен Постановлением администрации муниципального образования Узловский район от 19.10.2023 года № 1723 (далее - Прогноз).

В соответствии с пунктами 1, 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации прогноз социально-экономического развития муниципального образования Узловский район разработан на три года путем уточнения параметров 2024 и 2025 годов и добавления параметров 2026 года.

В соответствии с пунктом 5 Порядка разработки среднесрочного прогноза, среднесрочный прогноз разрабатывается на основании:

а) оценки достигнутого уровня социально-экономического развития Узловского района;

б) направлений социально-экономического развития Узловского района и целевых показателей прогноза социально-экономического развития Узловского района на среднесрочный период, включая количественные показатели и качественные характеристики социально-экономического развития;

в) основных параметров муниципальных программ города Узловая и Узловского района (паспортов муниципальных программ города Узловая и Узловского района).

Согласно представленной Пояснительной записки к прогнозу социально-экономического развития на 2024 и на период до 2026 года показатели прогноза сформированы на основе информации, полученной от предприятий, осуществляющих свою деятельность на территории района, с учѐтом обособленных подразделений и субъектов малого предпринимательства до 2025 года.

Согласно прогноза социально - экономического развития Узловского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, экономические условия характеризуются следующими показателями:

Объем отгруженной продукции (по кругу крупных и средних предприятий) промышленного производства прогнозируется с ростом к предыдущему году: в 2024 году – 109,17 %, в 2025 году - 107,87%, в 2026 году - 107,96%.

Объем отгруженной продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий прогнозируется с ростом к предыдущему году: в 2024 году – 108,19 %, в 2025 году - 106,41%, в 2026 году - 107,98%.

Расчет инвестиций в основной капитал в 2023-2026 годах произведен с учетом данных компаний, осуществляющих реализацию инвестиционных проектов на территории Узловского района: на действующих предприятиях (организациях) и предприятиях - резидентах индустриального парка «Узловая» и особой экономической зоны ППТ «Узловая». Прогноз объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (по полному кругу предприятий) прогнозируется с ростом к предыдущему году: в 2024 году – 108,77%; в 2025 году – 110,21%; в 2026 году – 110,73%.

По данным, предоставленным предприятиями Узловского района, по оценке 2023 года в прогнозируемом периоде планируется снижение прибыли прибыльных предприятий в 2024 году на 53,2% к уровню 2023 года, и рост прибыли: в 2025 году на 18,0% к уровню 2024 года, в 2026 году на 24,5% к уровню 2025 года.

В 2024-2026 годах прогнозируется снижение убытков по убыточным предприятиям: на 19,0% – в 2024 году к уровню 2023 года; на 32,5% – в 2025 году к уровню 2024 года; на 28,0% - в 2026 году к уровню 2025 года.

В прогнозируемом периоде среднесписочная численность работающих прогнозируется с ростом к предыдущему году (за счет вводимых рабочих мест на предприятиях, реализующих инвестиционные проекты, в том числе на территории особой экономической зоны и индустриального парка «Узловая»): в 2024 году на 150 чел., в 2025 году на 405 чел., в 2026 году на 240 чел.

Расчет фонда заработной платы произведен на основании данных предприятий, с учетом среднесписочной численности работников и тенденции роста заработной платы по предприятиям (организациям) Узловского района. Фонд заработной платы прогнозируется с ростом к предыдущему году: в 2024 году – 109,5 %, в 2025 году – 111,3%, в 2026 году – 110,3%.

*Прогноз социально-экономического развития Узловского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов демонстрирует в целом ожидаемый рост социально-экономического развития района в трехлетнем периоде.*

**2. Общая характеристика проекта бюджета муниципального образования Узловский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

Согласно представленной пояснительной записки в основу формирования бюджета муниципального образования Узловский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы положено:

* ожидаемая оценка исполнения бюджета муниципального образования Узловский район за 2023 год;

- прогнозные показатели социально-экономического развития Узловского района на 2024 год и на плановый период 2025и 2026 годов;

- государственные программы Тульской области;

- муниципальные программы Узловского района;

- бюджетная и налоговая политика Узловского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Основными целями бюджетной политики Узловского района на 2024 - 2026 годы являются сохранение стабильной ситуации при обеспечении долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы Узловского района, обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования, полное выполнение финансовых обязательств Узловского района, перспективный анализ факторов, оказывающих влияние на экономическую ситуацию, преемственность и реализация поставленных ранее целей с учетом сложившихся условий и перспектив развития экономики.

В предложенном к утверждению бюджете муниципального образования Узловский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов с учетом представленных уточнений параметров проекта бюджета района на 2024-2026 годы:

***2024 год:***

- общий объем доходов бюджета района определен в сумме 3 554 116,58055 тыс. рублей, что на 949 040,8 тыс. рублей или 36,4% больше ожидаемого исполнения в 2023 году (2 605 075,8 тыс. рублей) и на 1 053 789,75757 тыс. рублей или 42,1% больше утвержденных плановых доходов на 2023 год (2 500 326,82298 тыс. рублей - в редакции решения о бюджете от 18.10.2023 года № 2-11);

- общий объем расходов бюджета района в сумме 3 641 316,58055 тыс. рублей, что на 889 469,1 тыс. рублей или 32,3% больше ожидаемого исполнения в 2023 году (2 751 847,5 тыс. рублей) и на 1 027 061,66401 тыс. рублей или 39,3% больше уточненных плановых назначений на 2023 год (2 614 254,91654 тыс. рублей - в редакции решения о бюджете от 18.10.2023 года № 2-11).

***2025 год:***

- общий объем доходов бюджета района определен в сумме 2 434 854,61455 тыс. рублей, к уровню предыдущего года предполагается снижение доходов на 31,5%.

- общий объем по расходным обязательствам определен в сумме 2 511 354,61455 тыс. рублей, к уровню предыдущего года предполагается снижение расходов на 31,0%.

***2026 год:***

- общий объем доходов бюджета района определен в сумме 2 561 118,53888 тыс. рублей, к уровню предыдущего года предполагается увеличение доходов на 5,2 %.

- общий объем по расходным обязательствам определен в сумме 2 623 818,53888 тыс. рублей, к уровню предыдущего года предполагается увеличение расходов на 4,5 %.

Бюджет Узловского района сформирован с превышением расходов над доходами: в 2024 году в размере 87 200,0 тыс. рублей, в 2025 году в размере 76 500,0 тыс. рублей, в 2026 году в размере 62 700,0 тыс. рублей, или соответственно 10,0%, 8,0%, 6,0% утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, который *не превышает предельного значения, установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

В соответствии с действующим бюджетным законодательством в общем объеме расходов на плановый период планируется утвердить условно утвержденные расходы на 2025 год и на 2026 год. Общий объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода (2025 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) – 26 400,0 тыс. рублей; на второй год планового периода (2026 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) – 56 200,0 тыс. рублей, что *соответствует требованиям* [*п. 3 статьи 184.1*](consultantplus://offline/ref=C00EBD58D81F66847CDED868EE078F22655FB55ADC46D2BB031F94A3CE2ACC888E6BAA27F30F6EBAI979G) *Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств определен:

- в 2024 году в сумме 12 983,48759 тыс. рублей;

- в 2025 году в сумме 13 004,63314 тыс. рублей;

- в 2026 году в сумме 13 149,29758 тыс. рублей.

Перечень законов, иных нормативных правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для расходных обязательств, с указанием соответствующих положений (частей, статей, подстатей, пунктов, подпунктов, абзацев) представлен в реестре расходных обязательств муниципального образования Узловский район.

Бюджетные ассигнования запланированы для исполнения 4-х публичных нормативных обязательств:

* ЗТО от 03.12.2010 № 1518-ЗТО "О наделении органов местного самоуправления государственным полномочием по выплате компенсации родителям (законным представителям), дети которых посещают образовательные организации (за исключением государственных образовательных организаций, находящихся в ведении Тульской области), реализующие образовательную программу дошкольного образования";
* ЗТО от 29.10.2021 № 112-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления отдельным государственным полномочием по предоставлению меры социальной поддержки родителям (законным представителям) детей-инвалидов, обучающихся по основным общеобразовательным программам на дому»;
* ЗТО от 30.11.2015 № 2384-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления отдельным государственным полномочием по предоставлению меры социальной поддержки родителям (законным представителям) детей, обучающихся по основным общеобразовательным программам в форме семейного образования»;
* Решение Собрания представителей муниципального образования Узловский район № 62-403 от 19.11.2012 "Об утверждении положения о единовременной выплате на рождение третьего и последующих детей в Узловском районе".

Установлены следующие параметры муниципального долга района:

- верхний предел муниципального долга района по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 219 200,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям района – 0,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального долга района по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 295 700,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям района – 0,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального долга района по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 358 400,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям района – 0,0 тыс. рублей.

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

Установлен объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга района в 2024 году в сумме 1 538,46030 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 183,39041 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 5 125,12427 тыс. рублей.

**3. Анализ доходной части проекта бюджета муниципального образования Узловский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

В основу формирования доходной базы бюджета муниципального образования Узловский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы приняты:

* оценка ожидаемого исполнения плана по налогам и сборам текущего года;
* прогнозные показатели социально-экономического развития района на предстоящие годы;

- оценка поступления неналоговых доходов в текущем году и прогноз на 2024 - 2026 годы по расчетам комитета по земельным и имущественным отношениям.

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 2024 года.

В представленном проекте бюджета доходы на 2024 год прогнозируются в сумме 3 554 116,58055 тыс. рублей, что больше уточненных плановых назначений 2023 года на 1 053 789,75757 тыс. рублей или 42,1% и больше ожидаемого исполнения 2023 года на 949 040,8 тыс. рублей или 36,4%.

Динамика объема доходов бюджета муниципального района Узловский район в 2024 году по сравнению с показателями 2023 года сложилась следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Уточненный план бюджета на 2023г. (в ред. от 18.10.2023г.)**  **(тыс. руб.)** | **Оценка исполнения 2023 г.**  **(тыс. руб.)** | **Проект бюджета на 2024 г. (тыс. руб.)** | **Отклонение показателей проекта бюджета 2024г. от показателей оценки исполнения 2023 г.** | |
| **(гр.4-гр.3), тыс. руб.** | **(гр.4/гр.3), %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы, из них:*** | ***771 442,4*** | ***779 142,4*** | ***874 989,2*** | ***+95 846,8*** | ***112,3*** |
| ***Налоговые доходы,***  ***из них:*** | ***659 345,6*** | ***665 345,6*** | ***748 342,7*** | ***+82 997,1*** | ***112,5*** |
| Налог на доходы физических лиц | 359081,9 | 365081,9 | 419130,3 | +54048,4 | 114,8 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч. | 152792,2 | 152792,2 | 176858,1 | +24065,9 | 115,8 |
| *- упрощенная система налогообложения* | *134658,0* | *134658,0* | *157585,8* | *+22927,8* | *117,0* |
| *- единый налог на вмененный доход* | *-972,9* | *-972,9* | *0,0* | *+972,9* |  |
| *-единый сельскохозяйственный налог* | *1772,3* | *1772,3* | *1772,3* | *0,0* | *100,0* |
| *Единый налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *17354,8* | *17334,8* | *17500,0* | *+165,2* | *101,0* |
| Акцизы по подакцизным товарам, произведенным на территории Российской Федерации | 67595,0 | 67595,0 | 67484,0 | -111,0 | 99,8 |
| Налог на имущество организаций | 68156,5 | 68156,5 | 72166,9 | +4010,4 | 105,9 |
| Государственная пошлина | 11720,0 | 11720,0 | 12703,4 | +983,4 | 108,4 |
| ***Неналоговые доходы, из них*** | ***112 096,8*** | ***113 796,8*** | ***126 646,5*** | ***+12849,7*** | ***111,3*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе: | 29689,2 | 30489,2 | 45632,8 | +15143,6 | 149,7 |
| *Доходы от аренды имущества и земли* | *27799,2* | *28499,2* | *40859,2* | *+12360,0* | *143,4* |
| *Прочие доходы от использования имущества и прав* | *1890,0* | *1990,0* | *4773,6* | *+2783,6* | *239,9* |
| Платежи за негативное воздействие на окружающую среду | 1591,5 | 1691,5 | 570,7 | -1120,8 | 33,7 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 65143,7 | 65143,7 | 67408,9 | +2265,2 | 103,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов всего, в том числе: | 8505,3 | 8805,3 | 7007,6 | -1797,7 | 79,6 |
| *Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности* | *2173,5* | *2275,5* | *2610,7* | *+335,2* | *114,7* |
| *Доходы от продажи земельных участков, увеличение площади земельных участков* | *6331,8* | *6531,8* | *4396,9* | *-2134,9* | *67,3* |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1517,1 | 2017,1 | 418,8 | -1598,3 | 20,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 5650,0 | 5650,0 | 5607,7 | -42,3 | 99,3 |
| ***Безвозмездные поступления, в том числе:*** | ***1 826 182,9*** | ***1 825 933,4*** | ***2 679 127,3*** | ***+853 193,9*** | ***146,7*** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т. ч. | 1 824 481,1 | 1 824 481,1 | 2 679 127,3 | +854 646,2 | 146,8 |
| *Дотации бюджетам муниципальных районов* | *111458,8* | *111458,8* | *60266,4* | *-51192,4* | *54,1* |
| *Субсидии бюджетам муниципальных районов* | *433640,1* | *433640,1* | *1148074,1* | *+714434,0* | *264,8* |
| *Субвенции бюджетам муниципальных районов* | *1038625,2* | *1038625,2* | *1071228,3* | *+32603,1* | *103,1* |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *240757,0* | *240757,0* | *399558,5* | *+158801,5* | *166,0* |
| Прочие безвозмездные поступления | 1701,8 | 1701,8 | 0,0 | -1701,8 |  |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,0 | 163,6 | 0,0 | -163,6 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,0 | -413,1 | 0,0 | +413,1 |  |
| **Итого:** | **2 597 625,3** | **2 605 075,8** | **3 554 116,5** | **+949 040,7** | **136,4** |

*Доля налоговых и неналоговых доходов составляет 24,6% от общей суммы доходов проекта бюджета на 2024 год, безвозмездных поступлений – 75,4%.*

Нормативы отчислений от налоговых и неналоговых доходов в 2024 – 2026 годах в бюджет района:

- по налогу на доходы физических лиц - 20% от городского поселения, 28% от сельских поселений;

- налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650,0 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000,0 тыс. рублей – 17,1% от городских поселений, 24,1% от сельских поселений;

- единому сельскохозяйственному налогу - 50 % от городского поселения, 70% от сельских поселений;

- налогу на имущество организаций - 30%;

- по плате за негативное воздействие на окружающую среду - 60%;

- доходы от продажи земельных участков - 50 % от городского поселения, 100% от сельских поселений;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения 75 %;

- налог на профессиональный доход 100%;

- доходы от арендной платы за земельные участки - 50% от городских поселений, 100 % от сельских поселений;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения в размере 100%.

По государственной пошлине, доходам от сдачи в аренду муниципального имущества, штрафам (кроме штрафов, налагаемых комиссией по делам несовершеннолетних – 50%) 100% зачисляется в бюджет района.

**3.1. Анализ налоговых и неналоговых доходов**

В составе материалов, представленных с проектом бюджета муниципального образования Узловский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, содержатся расчеты поступлений в бюджет района налоговых и неналоговых доходов.

Объем налоговых и неналоговых доходов прогнозируется:

в 2024 году – 874 989,2 тыс. рублей или 112,3 % к оценке поступлений в 2023 году;

в 2025 году – 956 363,0 тыс. рублей или 109,3 % к прогнозу 2024 года;

в 2026 году – 1 045 982,7 тыс. рублей или 109,4 % к прогнозу 2025 года.

***Налоговые доходы:***

В 2024 году поступление налоговых доходов прогнозируется в сумме 748 342,7 тыс. рублей, что выше уточненных плановых назначений 2023 года на 88 997,1 тыс. рублей или 13,5%, и больше ожидаемого поступления 2023 года на 82 997,1 тыс. рублей или 12,5%.

Удельный вес налоговых доходов в общей сумме собственных доходов в 2024 году составляет 85,5%.

Поступление налоговых платежей прогнозировалось по следующим основаниям:

*-* ***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 2023 году, темпов роста фонда оплаты труда и выплат социального характера на 2024 – 2026 годы.

Сумма поступлений данного налога планируется в 2024 году в размере 419 130,3тыс. рублей или 114,8% к оценке поступлений 2023 года.

Удельный вес налога на доходы физических лиц в общей сумме собственных доходов в 2024 году составляет 47,9%.

Сумма налога на доходы физических лиц спрогнозирована в бюджете муниципального образования в 2025 году – 472 018,9 тыс. рублей, в 2026 году – 525 528,4 тыс. рублей.

***- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*** прогнозировалсяна основании расчета оценки поступления в 2023 году, с учетом отмены единого налога на вмененный доход для отдельных категорий налогоплательщиков с 2022 года.

Сумма прогнозируемых поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2024 году планируется в размере 157 585,8 тыс. рублей или 117,0% к оценке поступления в 2023 году, в 2025 году – 186 922,2 тыс. рублей, в 2026 году – 218 409,1 тыс. рублей.

Удельный вес налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в общей сумме собственных доходов в 2024 году составляет 18,0%.

**- *единый сельскохозяйственный налог*** прогнозировался на основании складывающейся в 2023 году динамики поступлений налога и с учетом темпов роста прибыли прибыльных сельскохозяйственных организаций в 2024-2026 годах.

Поступление единого сельскохозяйственного налога предусматривается в 2024-2026 годы в размере 1 772,3 тыс. руб. ежегодно или 100,0 % к оценке поступлений 2023 года.

Удельный вес единого сельскохозяйственного налога в общей сумме собственных доходов в 2024 году составляет 0,2%.

- ***налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*** прогнозировался, исходя из оценки предполагаемых поступлений налога в 2023 году.

Прогноз поступления данного налога в бюджет муниципального образования на 2024 – 2026 годы составляет по 17 500,0 тыс. рублей ежегодно или 101,0% к оценке поступлений 2023 года.

Удельный вес налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в общей сумме собственных доходов в 2024 году составляет 2,0%.

- ***доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей*** прогнозируются исходя из базы, учтенной в расчетах областного бюджета, по установленным нормативам отчисления.

С учетом положений проекта закона о бюджете Тульской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов доходы от акцизов на нефтепродукты распределяются в бюджет области и бюджеты муниципальных образований в соотношении 70 и 30 процентов от общей суммы акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Тульской области.

Для Узловского района норматив отчислений доходов от акцизов на нефтепродукты на 2024 – 2026 годы установлен – 1,0452 процентов.

Сумма прогнозируемых поступлений акцизов в 2024 году в размере 67 484,0тыс. рублей или 99,8% к оценке поступлений 2023 года, в 2025 году – 69 442,1 тыс. рублей, в 2026 году – 72 664,2 тыс. рублей.

Удельный вес доходов от уплаты акцизов в общей сумме собственных доходов в 2024 году составляет 7,7%.

*-* ***налог на имущество организаций*** прогнозировался на основе оценки поступления налога в 2023 году и предусмотрен в 2024 году в сумме 72 166,9 тыс. рублей или 105,9% к оценке поступлений 2023 года, в 2025 году - 73 679,0 тыс. рублей, в 2026 году – 74 883,6 тыс. рублей.

Удельный вес налога на имущество организаций в общей сумме собственных доходов в 2024 году составляет 8,2%.

**- *государственная пошлина*** по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) прогнозировалась на основе оценки поступлений 2023 года.

Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции прогнозировалась на основании данных, представленных главным администратором доходов района по закрепленным доходным источникам.

Бюджетным кодексом Российской Федерации предусматривается зачисление государственной пошлины по уровням бюджетной системы в зависимости от ее видов.

Поступление государственной пошлины прогнозируется на 2024 год – 12 703,4 тыс. рублей или 108,4% к оценке поступлений 2023 года, на 2025 год – 12 644,9 тыс. рублей, на 2026 год – 12 586,7 тыс. рублей.

***Неналоговые доходы:***

Неналоговые доходы бюджета муниципального образования Узловский район сформированы за счет поступлений от арендных платежей за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, прочих поступлений от использования имущества, платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями, платы за негативное воздействие на окружающую среду, штрафных санкций.

В 2024 году поступление неналоговых доходов прогнозируется в сумме 126 646,5 тыс. рублей, что выше уточненных плановых назначений 2023 года на 14 549,7 тыс. рублей или 13,0%, и выше ожидаемого поступления 2023 года на 12 849,7 тыс. рублей или 11,3%.

Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов в 2024 году составляет 14,5%.

В структуре прогнозируемых неналоговых доходов в 2024 году наибольшую долю составляют: доходы от оказания платных услуг в сумме 67 408,9 тыс. рублей или 53,2% неналоговых доходов; доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 45 632,8 тыс. рублей или 36,0%.

Анализ прогнозирования поступления неналоговых доходов в бюджет муниципального образования Узловский район показал следующее:

Доходы от использования и реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности прогнозировались на основании данных, представленных комитетом по земельным и имущественным отношениям администрации муниципального образования Узловский район.

***По доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности*** прогнозные показатели на 2024 год в сравнении с уточненными плановыми показателями на 2023 год увеличены на 15 943,6 тыс. рублей или на 53,7%, и по отношению к ожидаемой оценке поступления данных платежей в 2023 больше на 15 143,6 тыс. рублей или 49,7%. Поступление данных видов доходов в бюджет муниципального образования прогнозируется на 2024-2026 годы в размере 45 632,8 тыс. рублей ежегодно.

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

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 18 553,6 тыс. рублей;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 1 343,9 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных и автономных учреждений) – 18,6 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) – 20 943,1 тыс. рублей;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 4 773,6 тыс. рублей.

***По доходам от продажи материальных и нематериальных активов*** прогнозные показатели на 2024 год в сравнении с уточненными плановыми показателями на 2023 год снижены на 1 497,7 тыс. рублей или на 17,7%, и по отношению к ожидаемой оценке поступления данных платежей в 2023 году снижены на 1 797,7 тыс. рублей или на 20,4%. Поступление данных видов доходов в бюджет муниципального образования прогнозируется в 2024 году в сумме 7 007,6 тыс. рублей, в 2025 году – 5 007,6 тыс. рублей, в 2026 году – 5 007,6 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозировались по данным комитета по земельным и имущественным отношениям администрации муниципального образования и включают в себя:

- доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности – в 2024-2026 годах в сумме 2 610,7 тыс. рублей ежегодно;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов в 2024 году – 3 839,7 тыс. рублей, в 2025-2026 годах в сумме 1 839,7 тыс. рублей ежегодно;

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель и (или) земельных участков в 2024-2026 годах – 557,2 тыс. рублей ежегодно.

Согласно представленного для проведения финансово-экономической экспертизы проекта решения Собрания представителей муниципального образования Узловский район «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества муниципального образования Узловский район на 2024 год» планируется приватизация 3 объектов недвижимого имущества, составляющих казну муниципального образования Узловский район. Согласно представленной пояснительной записки комитета по земельным и имущественным отношениям администрации муниципального образования Узловский район к проекту решения «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества муниципального образования Узловский район на 2024 год» по 3 объектам муниципального имущества, приватизация которых планируется в 2024 году торги не проводились, потребуется проведение оценки рыночной стоимости объектов.

***Платежи за негативное воздействие на окружающую среду*** прогнозировалась по данным администратора доходов.

Поступление по данному виду доходного источника в бюджет муниципального образования Узловский район в 2024 - 2026 годах прогнозируется в сумме 67 408,9 тыс. рублей ежегодно или 103,5 % к оценке поступлений 2023 года.

***Доходы от оказания платных услуг***прогнозировались по данным главных администраторов доходных источников. Прогнозные показатели на 2024 год в сравнении с уточненными плановыми показателями на 2023 год и к ожидаемой оценке поступления данных платежей в 2023 году увеличены на 2 265,2 тыс. рублей или на 3,5%.

Поступление данных доходов в бюджет муниципального образования Узловский район прогнозируется на 2024-2026 годы в сумме 67 408,9 тыс. рублей ежегодно.

***Расчет поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба***выполнен на основе данных администраторов доходов. Распределение по уровням бюджетной системы денежных взысканий (штрафов) осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством.

Поступление штрафов, санкций и возмещение ущерба прогнозируется в бюджет муниципального образования на 2024 – 2026 годы в размере – 418,8 тыс. рублей ежегодно или 20,8% к оценке поступлений данных платежей в 2023 году.

***Прочие неналоговые доходы*** (плата за размещение нестационарных торговых объектов на территории района) прогнозировались на основании данных, представленных комитетом экономического развития и предпринимательства администрации муниципального образования.

Поступление прочих неналоговых доходов прогнозируется в бюджет муниципального образования Узловский район в 2024 году в размере 5 607,7 тыс. рублей или 99,3% к оценке поступлений данных платежей в 2023 году, в 2025 году – 3 345,0 тыс. рублей, в 2026 году – 3 600,0 тыс. рублей, в том числе:

- плата за размещение нестационарных торговых объектов на территории района прогнозируется в бюджет муниципального образования в 2024 году – 3 300,0 тыс. рублей, в 2025 году – 3 345,0 тыс. рублей, в 2026 году – 3 600,0 тыс. рублей.

- инициативный проект «Народный бюджет» прогнозируется в бюджет муниципального образования на 2024 год в сумме 2 307,65500 тыс. рублей.

**3.2. Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы прогнозируются:

на 2024 год в сумме 2 679 127,3 тыс. рублей или 146,7% к оценке поступлений в 2023 году;

на 2025 год в сумме 1 478 491,6 тыс. рублей или 55,2 % к прогнозу 2024 года;

на 2026 год в сумме 1 515 135,9 тыс. рублей или 102,5 % к прогнозу 2025 года

и включают в себя:

*Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:*

на 2024 год в сумме 60 266,5 тыс. рублей или 54,1 % к оценке поступлений в 2023 году;

на 2025 год в сумме 21 643,8 тыс. рублей или 35,9% к прогнозу 2024 года;

на 2026 год в сумме 13 706,3 тыс. рублей или 63,3 к прогнозу 2025 года.

*Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии):*

на 2024 год в сумме 1 148 074,1 тыс. рублей или 264,8% к оценке поступлений в 2023 году;

на 2025 год в сумме 272 808,0 тыс. рублей или 23,8% к прогнозу 2024 года;

на 2026 год в сумме 267 221,3 тыс. рублей или 98,0% к прогнозу 2025 года.

*Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:*

на 2024 год в сумме 1 071 228,3 тыс. рублей или 103,1% к оценке поступлений в 2023 году;

на 2025 год в сумме 1 139 449,6 тыс. рублей или 106,4% к прогнозу 2024 года;

на 2026 год в сумме 1 190 033,5 тыс. рублей или 111,1% к прогнозу 2025 года.

*Иные межбюджетные трансферты:*

на 2024 год в сумме 399 558,5 тыс. рублей или 166,0% к оценке поступлений в 2023 году, из них:

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями - 8 550,6тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 7 078,9 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования – 28 474,1 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение дорожной деятельности –84 000,0тыс. рублей;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов – 271 454,9тыс. рублей.

на 2025 год в сумме 44 590,3 тыс. рублей или 11,2% к прогнозу 2024 года;

на 2026 год в сумме 44 174,7тыс. рублей или 99,1% к прогнозу 2025 года.

***Прочие безвозмездные поступления в бюджет района*** на 2024- 2026 годыне планируются, что ниже в сравнении с уточненными плановыми назначениями на 2023 год и по отношению к ожидаемой оценке прочих безвозмездных поступлений в 2023 году на 1 701,8 тыс. рублей.

**4. Формирование расходов бюджета муниципального образования Узловский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

Формирование бюджета муниципального образования Узловский районна 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось с учетом базового варианта социально экономического развития, оценки исполнения бюджета района за 2023 год.

###### В основу расчетов объема текущих расходов бюджета муниципального образования Узловский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов положены показатели уточненного бюджета района в соответствии с решением Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 18 октября 2023 года № 2-11 «О внесении изменений в решение Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 26 декабря 2022 года № 60-477 «О бюджете муниципального образования Узловский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Формирование расходной части бюджета муниципального образования Узловский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось, в первую очередь, на исполнение действующих расходных обязательств, то есть 96,0% от потребности.

Применен нормативный метод расчета для определения расходов на содержание аппарата управления и на оказание муниципальных услуг.

Расходная часть бюджета муниципального образования Узловский район формировалась на основании обоснований бюджетных ассигнований главными распорядителями бюджетных средств.

|  |
| --- |
| Объем бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов, входящих в состав национальных проектов в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2019 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (в редакции от 21.07.2020 №474 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2030 года»), предусмотрен на 2024 - 2026 годы: |

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма на 2023 год (в ред. от 18.10.2023) | Сумма на 2024 год  (проект) | Сумма на 2025 год  (проект) | Сумма на 2026 год  (проект) |
| **A - национальный проект "Культура"** | **77 966,47829** | **70 598,25214** | **966,54275** | **-** |
| A1 - Региональный проект "Культурная среда" | **77 758,14496** | 70 442,00214 | 966,54275 | - |
| A2 - Региональный проект "Творческие люди" | **208,33333** | 156,25000 | - | - |
| **E - национальный проект "Образование"** | **15 207,05681** | **14 733,16650** | **7 078,93902** | **6 506,96956** |
| E1 - Региональный проект "Современная школа" | 1 518,76763 | 4 077,92326 | - | - |
| E4 - Региональный проект "Цифровая образовательная среда" | 10 750,00197 | 3 576,30422 | - | - |
| ЕВ - Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации" | 897,47088 | 7 078,93902 | 7 078,93902 | 6 506,96956 |
| ЕГ - Региональный проект "Развитие системы поддержки молодежи ("Молодежь России")" | 2 040,81633 | - | - | - |
| **R - национальный проект "Безопасные и качественные автомобильные дороги"** | **87 702,59535** | **97557,14464** | **-** | **-** |
| R1 - Региональный проект "Дорожная сеть" | 87 702,59535 | 97 557,14464 | - | - |
| **F - национальный проект "Жилье и городская среда"** | **25 721,47669** | **17 957,07834** | **-** | **-** |
| F2 - Региональный проект "Формирование комфортной городской среды" | 25 721,47669 | 17 957,07834 | - | - |
| **ИТОГО по национальным проектам** | **206 597,60714** | **200 845,64162** | **8 045,48177** | **6 506,96956** |

Для улучшения состояния дорожной сети Узловского района и повышения эффективности дорожной деятельности в бюджете района, формируется дорожный фонд, объем которого в 2024 году запланирован в сумме 67 484,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 69 442,1 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 72 664,2 тыс. рублей.

*Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на очередной финансовый год и плановый период соответствует требованиям, установленным пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

С 1 октября ежегодно запланированы бюджетные ассигнования на повышение оплаты труда  работникам муниципальных учреждений района в 2024 году – 4,0 %, в 2025 году – 4,0% и в 2026 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 2024 год – 46 653,45 рублей,

на 2025 год – 49 479,59 рублей,

на 2026 год – 52 433,19 рублей.

Запланированы бюджетные ассигнования на повышение минимального размера оплаты труда до 19 242 рублей с 1 января 2024 года.

***Расходная часть бюджета района сформирована в объеме:***

на 2024 год в объеме 3 641 316,5805 тыс. рублей или 132,3% к оценке исполнения 2023 года (2 751 847,5 тыс. рублей) и 139,3% к уточненным плановым показателям 2023года (2 614 254,9 тыс. рублей);

на 2025 год в объеме 2 511 354,61455 тыс. рублей или 69,0% к уровню 2024 года;

на 2026 год в объеме 2 623 818,5 тыс. рублей или 104,5% к уровню 2025 года.

В структуре расходов бюджета района на 2024-2026 годы превалируют отрасли социального блока: образование, культура, социальная политика, физкультура и спорт, которые занимают более 50% от общего объема расходов бюджета района.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Расходы бюджета муниципального образования Узловский район | Проект бюджета | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Всего расходы, из них:** | **3 641 316,58055** | **2 511 354,61455** | **2 623 818,53888** |
| - средства бюджета муниципального образования Узловский район | 962 189,23907 | 1 006 462,97699 | 1 052 482,66602 |
| - средства бюджета Тульской области | 2 670 431,77320 | 1 469 623,82821 | 1 526 080,98031 |
| - средства муниципальных районов | 144,92800 | 147,44800 | 147,44800 |
| - средства поселений Узловского района | 8 550,64028 | 8 720,36135 | 8 907,44455 |
| - прочие безвозмездные поступления | - | - | - |
| - условно утвержденные расходы | - | 26 400,00000 | 56 200,00000 |

***Анализ проекта расходов бюджета муниципального образования Узловский район на 2024 год по отношению к утвержденному (уточненному) бюджету на 2023 год по разделам функциональной классификации расходов бюджетов:***

тыс. рублей

| Наименование | **Утвержденный (уточненный) бюджет на 2023 год, (тыс. руб.)** | **Проект бюджета на 2024 год,**  **(тыс. руб.)** | **Отклонение проекта бюджета на 2024 год от утв. бюджета на 2023 год, (тыс. руб.; %)** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ  % к расходам | 291 632,2  11,2 | 316 773,8  8,7 | +25 141,6  +8,6% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА  % к расходам | 1 541,9  0,1 | 1 797,5  0,05 | +255,6  +16,6% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ  % к расходам | 15 282,7  0,6 | 14 853,6  0,4 | -429,1  -2,8% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА  % к расходам | 301 627,6  11,5 | 1 063 779,1  29,2 | +762 151,5  +252,7% |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО  % к расходам | 119 038,1  4,6 | 328 641,0  9,0 | +209 602,9  +176,1% |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ  % к расходам | 1 942,9  0,1 | 3 194,8  0,1 | +1251,9  +64,4% |
| ОБРАЗОВАНИЕ  % к расходам | 1 600 223,7  61,2 | 1 677 126,8  46,7 | +76 903,1  +4,8% |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ  % к расходам | 152 431,7  5,8 | 151 408,4  4,2 | -1 023,3  -0,7% |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА  % к расходам | 33 248,5  1,3 | 29 986,5  0,8 | -3 262,0  -9,8% |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ  % к расходам | 4 214,7  0,2 | 4 644,3  0,1 | +429,6  +10,2% |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА  % к расходам | 1 756,9  0,1 | 1 538,5  0,04 | -218,4  -12,4% |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  % к расходам | 91 314,0  3,5 | 47 572,3  1,3 | -43 741,7  - 47,9% |
| **Расходы, всего** | **2 614 254,9** | **3 641 316,6** | **+1 027 061,7** |

В разрезе функциональной структуры проекта Решения о бюджете на 2024 год наибольшую долю составляют расходы на образование – 46,7%, национальную экономику – 29,2%.

Увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2024 год к уровню 2023 года предусматривается по разделам: «Общегосударственные вопросы» на 8,6%; «Национальная оборона» на 16,6%; «Национальная экономика» в 3,5 раза; «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2,7 раза; «Охрана окружающей среды» в 1,6 раза; «Образование» на 4,8%; «Физическая культура и спорт» на 10,2%.

Наибольшее снижение бюджетных ассигнований предусматривается по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» в 1,9 раза.

Согласно требованиям пункта 4 статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации целевые статьи расходов проекта бюджета района сформированы в соответствии с муниципальными программами и непрограммными направлениями деятельности.

***Программная структура расходов бюджета муниципального образования Узловский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов***

Объем расходов бюджета муниципального образования Узловский район, сформированных программно-целевым принципом, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составил 93,2%, 91,6% и 91,5% соответственно от общего объема расходов (без условно утвержденных расходов).

Проект бюджета муниципального образования Узловский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован на основе 28 муниципальных программ муниципального образования Узловский район, перечень которых установлен постановлением администрации муниципального образования Узловский район № 1791 от 08.11.2023 «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования Узловский район на 2024 год».

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

на 2024 год в сумме 3 392 674,51309 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 2 276 257,39776 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 2 350 239,96074 тыс. рублей.

Новшеством 2024 года станет реализация новой муниципальной программы «Укрепление общественного здоровья» в том числе:

на 2024 год в сумме 10,0 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 10,0 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 10,0 тыс. рублей.

Наибольшие доли в общем объеме программных расходов Узловского района, составляют расходы на следующие муниципальные программы муниципального образования Узловский район:

«Развитие муниципальной системы образования Узловского района» (в 2024, 2025, 2026 годах – 46,3%, 71,0%, 77,7% соответственно);

«Развитие автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения на территории Узловского района» (в 2024, 2025, 2026 годах – 30,6%, 10,0%, 3,3% соответственно);

«Обеспечение качественными услугами ЖКХ населения Узловского района» (в 2024, 2025, 2026 годах – 6,5%, 0,1%, 0,1% соответственно);

«Развитие культуры Узловского района» (в 2024, 2025, 2026 годах – 6,2%, 5,9%, 5,9 % соответственно);

«Управление муниципальными финансами Узловского района» (в 2024, 2025, 2026 годах – 4,4%, 7,2%, 7,5% соответственно).

Паспорта (проекты паспортов) муниципальных программ муниципального образования Узловский район представлены в составе документов и материалов, представляемых одновременно с проектом решения «О бюджете муниципального образования Узловский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ муниципального образования Узловский район на 2024 – 2026 годы планируются в бюджете района по 26 муниципальным программам, исключение составляет: муниципальная программа «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город на территории муниципального образования Узловский район», реализация которой в 2024-2026 годах согласно представленного паспорта данной муниципальной программы предусмотрена за счет средств бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района и бюджета сельских поселений Узловского района в сумме 1 973,4 тыс. рублей ежегодно; муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании Узловский район» реализация которой в 2024-2026 годах согласно представленного паспорта данной муниципальной программы предусмотрена за счет средств бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района в сумме 50,0 тыс. рублей ежегодно.

В составе документов и материалов к проекту бюджета представлены копии проектов паспортов муниципальных программ муниципального образования Узловский район.

Объемы бюджетных ассигнований на 2024 – 2026 годы согласно представленных копий проектов паспортов муниципальных программ муниципального образования Узловский район, соответствуют объемам бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, предусмотренным проектом решения о бюджете муниципального образования Узловский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, что *отвечает требованиям части 2 ст. 172, ст. 179, ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Узловский район.*

**Распределение бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ муниципального образования Узловский район**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Сумма на 2023**  **год (в ред. решения о бюджете от 18.10.2023)** | **Сумма на 2024 год (проект)** | **Сумма на 2025 год (проект)** | **Сумма на 2026 год (проект)** |
| 1 | «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Узловский район» | 300,0000 | 361,00000 | 576,00000 | 620,00000 |
| 2 | «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» | 1 712,69611 | 2 046,52476 | 2 155,61176 | 2 355,96300 |
| 3 | «Развитие муниципальной системы образования Узловского района» | 1 502 675,70093 | 1 569 411,79755 | 1 615 864,66835 | 1825 056,13952 |
| 4 | «Развитие культуры Узловского района» | 202 299,81804 | 206 109,54213 | 135 157,28309 | 138 062,69245 |
| 5 | «Молодежь муниципального образования Узловский район» | 27 310,12760 | 27 993,30000 | 29 415,22000 | 29 777,52000 |
| 6 | «Комплексные меры профилактики преступлений и иных правонарушений в Узловском районе» | 375,75790 | 1 322,50000 | 8,50000 | 8,50000 |
| 7 | «Обеспечение жильем населения в муниципальном образовании Узловский район» | 4 821,90200 | 44 071,00786 | 18 792,95758 | 17 202,48137 |
| 8 | «Развитие автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения на территории Узловского района» | 275 737,98045 | 1 036 664,89585 | 228 442,14353 | 72 664,15959 |
| 9 | «Развитие местного самоуправления Узловского района» | 726,00000 | 37 982,76502 | 240,00000 | 240,00000 |
| 10 | «Комплексные меры профилактики терроризма и других проявлений экстремизма в Узловском районе» | 2 089,26166 | 2 405,50000 | 2 405,50000 | 2 405,50000 |
| 11 | «Управление земельными ресурсами и муниципальным имуществом муниципального образования Узловский район» | 17 930,08596 | 17 622,19629 | 37 066,57323 | 40 497,49515 |
| 12 | «Управление муниципальными финансами Узловского района» | 134 147,78732 | 148 719,77526 | 162 900,45891 | 176 604,54031 |
| 13 | «Совершенствование гражданской обороны и защиты населения от чрезвычайных ситуаций муниципального образования Узловского района» | 13 692,15624 | 13 539,60000 | 14 863,80000 | 15 443,60000 |
| 14 | "Комплексное развитие сельских территорий Узловского района" | 1 298,78992 | 1 685,10042 | 1 852,64411 | 1 875,03215 |
| 15 | «Комплексные меры профилактики наркомании среди детей, подростков и молодежи в муниципальном образовании Узловский район» | 29,50000 | 36,20000 | 56,20000 | 58,20000 |
| 16 | «Узловая-город, дружественный детям» | 154,00000 | 160,00000 | 270,00000 | 280,00000 |
| 17 | «Улучшение демографической ситуации в муниципальном образовании Узловский район» | 1 677,58000 | 1 781,58000 | 1 853,00000 | 1 868,50000 |
| 18 | «Информатизация администрации муниципального образования Узловский район и защита информации» | 1 966,52000 | 2 571,00000 | 2 367,90000 | 2 483,70000 |
| 19 | «Доступная среда» | 1 707,78278 | 130,00000 | 3 040,00000 | 2 807,00000 |
| 20 | «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании Узловский район» | - | - | - | - |
| 21 | «Охрана окружающей среды Узловского района» | 1 651,65711 | 2 985,45563 | 1 805,26031 | 1 805,26031 |
| 22 | «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город на территории муниципального образования Узловский район» | 1 633,90000 | - | - | - |
| 23 | «Формирование современной городской среды» | 18 131,25699 | 17 957,07834 | 423,93889 | 423,93889 |
| 24 | «Развитие и модернизация инженерной инфраструктуры в коммунальном хозяйстве Узловского района» | 27 068,36493 | 31 256,67498 | 13 329,73800 | 13 329,73800 |
| 25 | «Обеспечение качественными услугами ЖКХ населения Узловского района» | 92 706,89972 | 221 561,01900 | 2 000,00000 | 2 000,00000 |
| 26 | «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в Узловском районе» | 94,81220 | 200,00000 | 270,00000 | 270,00000 |
| 27 | «Развитие физической культуры и спорта на территории Узловского района» | 4 183,69946 | 1 090,00000 | 1 090,00000 | 1 090,00000 |
| 28 | «Укрепление общественного здоровья» | - | 10,00000 | 10,00000 | 10,00000 |
|  | **Итого** | **2 336 124,03732** | **3 392 674,51309** | **2 276 257,39776** | **2 350 239,96074** |

Как видно из таблицы, в 2024 году планируется увеличение программных расходов к уровню программных расходов 2023 года на общую сумму 1 056 550,47577 тыс. рублей или на 45,2%.

Снижение объемов бюджетных средств на финансовое обеспечение муниципальных программ муниципального образования Узловский район в 2024 году планируется по 5 муниципальным программам. Наибольшее снижение сложилось по следующим муниципальным программам:

- «Доступная среда» в 13,0 раз меньше программных расходов 2023 года;

- «Развитие физической культуры и спорта на территории Узловского района» в 3,8 раза меньше программных расходов 2023 года.

Положительная динамика объемов планируемых бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ муниципального образования Узловский район на 2024 год к утвержденным расходам на 2023 год наблюдается по 21 из 26 муниципальных программ Узловского района. При этом наибольшее увеличение сложилось по следующим муниципальным программам:

- «Комплексные меры профилактики преступлений и иных правонарушений в Узловском районе» в 3,5 раза больше программных расходов 2023 года;

- «Обеспечение жильем населения в муниципальном образовании Узловский район» в 9,1 раза больше программных расходов 2023 года;

- «Развитие автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения на территории Узловского района» в 3,8 раза больше программных расходов 2023 года;

- «Развитие местного самоуправления Узловского района» в 52,3 раза больше программных расходов 2023 года;

- «Информатизация администрации муниципального образования Узловский район и защита информации» в 1,3 раза больше программных расходов 2023 года;

- «Охрана окружающей среды Узловского района» в 1,8 раза больше программных расходов 2023 года;

- «Обеспечение качественными услугами ЖКХ населения Узловского района» в 2,4 раза больше программных расходов 2023 года;

- «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в Узловском районе» в 2,1 раза больше программных расходов 2023 года.

***Непрограммная структура расходов бюджета муниципального образования Узловский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов***

Непрограммное направление расходов бюджета района (без учета условно утвержденных расходов) прогнозируется: на 2024 год в размере 248 642,1 тыс. рублей; на 2025 год в размере 208 697,2 тыс. рублей; на 2026 год 217 378,6 тыс. рублей, что составляет соответственно 6,8%, 8,4%, 8,5% в общем объеме расходов (без учета условно утвержденных расходов), в том числе:

**По разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные ассигнования прогнозируются:

В 2024 году в сумме 188 039,3 тыс. рублей;

В 2025 году в сумме 176 996,0 тыс. рублей;

В 2026 году в сумме 184 813,4 тыс. рублей, в том числе:

***Подраздел 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»*** бюджетные ассигнования в предусмотрены на выплату ежемесячного денежного вознаграждения Главе муниципального образования Узловский район в соответствии с Постановление правительства Тульской области от 14.11.2017 № 538 "Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих муниципальные должности в контрольно-счетном органе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления Тульской области" в 2024 году – 1796,8 тыс. рублей, в 2025 году – 1 818,0 тыс. рублей, в 2026 году - 1 890,8 тыс. рублей.

***Подраздел 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»***  бюджетные ассигнования предусмотрены:

В 2024 году в сумме 3 916,0 тыс. рублей;

В 2025 году в сумме 4 467,5 тыс. рублей;

В 2026 году в сумме 4 524,4 тыс. рублей, в том числе:

* обеспечение деятельности аппарата по организационно-правовому обеспечению деятельности  Собрания представителей  муниципального образования Узловский район в 2024 году - 3 700,0 тыс. рублей, в 2025 году – 4 251,5 тыс. рублей; в 2026 году – 4 308,4тыс. рублей;
* ежемесячные компенсационные выплаты депутатам Собрания представителей муниципального образования Узловский район в 2024 -2026 годах- 216,0 тыс. рублей ежегодно.

***Подраздел 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»*** бюджетные ассигнования предусмотрены:

В 2024 году в сумме 74 404,4 тыс. рублей;

В 2025 году в сумме 75 126,6 тыс. рублей;

В 2026 году в сумме 77 223,3 тыс. рублей, в том числе на:

* обеспечение деятельности главы администрации муниципального образования Узловский район в 2024 году 2 289,9 тыс. рублей; в 2025 году – 2 325,1 тыс. рублей; в 2026 году – 4 418,0 тыс. рублей;
* обеспечение функционирования администрации муниципального образования Узловский район в 2024 году -72 113,0 тыс. рублей; в 2025 году - 72 800,0 тыс. рублей; в 2026 году -74 803,8 тыс. рублей;
* перечисления иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на выполнение полномочий, переданных из бюджета муниципального образования Узловский район в 2024-2026 годах в сумме 1,5 тыс. рублей ежегодно, из них:

- 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, за исключением организации строительства и осуществления муниципального жилищного контроля, содержания муниципального жилищного фонда в отношении имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования Узловский район:

* МО Шахтерское в сумме 0,5 тыс. рублей;
* МО Каменецкое в сумме 0,5 тыс. рублей;
* МО Смородинское в сумме 0,5 тыс. рублей.

***Подраздел 01 05 «Судебная система»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом «О присяжных заседателях федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации»:

В 2024 году в сумме 23,7 тыс. рублей;

В 2025 году в сумме 24,7 тыс. рублей;

В 2026 году в сумме 174,6 тыс. рублей.

***Подраздел 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты муниципального образования Узловский район в 2024 году - 1 950,0 тыс. рублей, в 2025 году – 1 870,0 тыс. рублей, в 2026 году 2 019,6 тыс. рублей.

***Подраздел 01 11 «Резервные фонды»***

В составе расходов бюджета района в рамках непрограммных расходов предусмотрен резервный фонд администрации муниципального образования Узловский район на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в сумме 3 000,0 тыс. рублей ежегодно.

***Подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»*** бюджетные ассигнование предусмотрены:

В 2024 году в сумме 102 948,4 тыс. рублей;

В 2025 году в сумме 90 689,2 тыс. рублей;

В 2026 году в сумме 95 980,7 тыс. рублей, в том числе:

* осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий в рамках непрограммных мероприятий за счет субвенций из бюджета Тульской области в 2024 году - 3 233,2 тыс. рублей, в 2025 году – 3 362,6 тыс. рублей, в 2026 году – 3 454,3 тыс. рублей, в том числе в разрезе субвенций:

- субвенции для осуществления отдельного государственного полномочия по осуществлению уведомительной регистрации коллективных договоров в 2024 году - 96,0 тыс. рублей, в 2025 году - 110,6 тыс. рублей, в 2026 году - 82,6 тыс. рублей;

- субвенции для осуществления отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий в 2024 году -738,1 тыс. рублей, в 2025 году 764,5 тыс. рублей, в 2026 году - 791,9 тыс. рублей;

- субвенции для осуществления отдельных государственных полномочий по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в 2024 году - 2 311,2 тыс. рублей, в 2025 году - 2 396,2 тыс. рублей, в 2026 году - 2 484,8 тыс. рублей;

- субвенции для осуществления государственного полномочия по сбору информации от поселений, входящих в муниципальный район, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов Тульской области в 2024 году в сумме 87,8 тыс. рублей, в 2025 году - 91,3 тыс. рублей, в 2026 году – 95,0 тыс. рублей;

* осуществление непрограммных мероприятий в части обеспечения деятельности муниципального учреждения "Комбинат специального обслуживания" в 2024 году - 87 000,0 тыс. рублей, в 2025 году – 78 473,3 тыс. рублей, в 2026 году – 83 271,6 тыс. рублей;
* осуществление непрограммных мероприятий в части обеспечения деятельности МКУ «Объединенный муниципальный архив» в 2024 году - 4 600,0 тыс. рублей, в 2025 году - 4 900,0 тыс. рублей, в 2026 году – 5 200,0тыс. рублей;
* мероприятия, осуществляемые на основании отдельных решений главы администрации муниципального образования Узловский район в 2024 году – 5 210,4 тыс. рублей;
* осуществление непрограммных мероприятий в части перечисления вознаграждения организации, осуществляющей прием платежей за найм по жилым помещениям, находящиеся в муниципальной собственности МО Узловского района в сумме 67,0 тыс. рублей ежегодно;
* осуществление непрограммных мероприятий в части информационного освещения деятельности органов местного самоуправления в 2024 году - 2 837,8 тыс. рублей, в 2025 году - 3 886,3 тыс. рублей, в 2026 году - 3 987,8 тыс. рублей, в том числе:

- администрации муниципального образования Узловский район в сумме 2 200,0 тыс. рублей ежегодно;

- Собрания представителей  муниципального образования Узловский район в 2024 году - 600,0 тыс. рублей, в 2025 году – 1 648,5 тыс. рублей, в 2026 году – 1 750,0 тыс. рублей;

- комитета культуры администрации муниципального образования Узловский район в сумме 37,8 тыс. рублей ежегодно.

**По разделу 02 00 «Национальная оборона»** ***подраздел 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на предоставления субвенции бюджетам поселений в рамках непрограммных мероприятий на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты:

В 2024 году в сумме 1 797,5тыс. рублей;

В 2025 году в сумме 2 288,9тыс. рублей;

В 2026году в сумме 2 495,4тыс. рублей, в том числе:

**По разделу** **04 00 «Национальная экономика»** бюджетные ассигнования предусмотрены:

В 2024 году в сумме 6 357,0 тыс. рублей;

В 2025 году в сумме 3 553,8 тыс. рублей;

В 2026году в сумме 3 533,8 тыс. рублей, в том числе:

***подраздел 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство»*** бюджетные ассигнования предусмотрены в 2024 году в сумме 3 057,0 тыс. рублей, в 2025 году - 3 553,8 тыс. рублей, в 2026 году – 3 533,8 тыс. рублей на осуществление мероприятий:

* на мероприятия по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных в 2024 году - 50,0 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования Узловский район;
* на осуществления государственных полномочий по организации проведения на территории Тульской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных в 2024 году- 3 007,0 тыс. рублей, в 2025 году – 3 553,8 тыс. рублей, в 2026 году – 3 533,8 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета Тульской области.

***Подраздел 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** бюджетные ассигнования предусмотрены в 2024 году в сумме 3 000,0 тыс. рублей, из них:

* перечисление иных межбюджетных трансфертов бюджету МО город Узловая на реализацию отдельных расходных обязательств на обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения в 2024 году в сумме 3 000,0 тыс. рублей.

***Подраздел 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** бюджетные ассигнования предусмотрены в 2024 году в сумме 300,0 тыс. рублей на разработку схемы размещения рекламных конструкций на территории муниципального образования Узловский район.

**По разделу** **05 00 «Жилищно - коммунальное хозяйство»** бюджетные ассигнования предусмотрены:

В 2024 году в размере 27 866,2 тыс. рублей;

В 2025 году в сумме 1 830,6 тыс. рублей;

В 2026 году в сумме 1 830,6 тыс. рублей, в том числе:

***Подраздел 05 02 «Коммунальное хозяйство»*** бюджетные ассигнования предусмотрены в 2024 году в сумме 26 110,9 тыс. рублей, в 2025 году - 75,3 тыс. рублей, в 2026 году – 75,3 тыс. рублей, в том числе:

* выполнение работ на объектах коммунальной инфраструктуры в 2024 году 11 935,6тыс. рублей.
* приобретение специализированной техники для МУП «Водоканал» за счет средств из бюджета Тульской области в 2024 году в сумме 14 100,0 тыс. рублей.
* осуществление непрограммных мероприятий - перечисления иных межбюджетных трансфертов бюджету МО Каменецкое 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», переданных из бюджета муниципального образования Узловский район в сумме 75,3 тыс. рублей ежегодно.

***Подраздел 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»*** бюджетные ассигнования 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» в сумме 1 755,3 тыс. рублей ежегодно.

**По разделу 07 00 «Образование»** непрограммные расходы запланированы:

В 2024 году в сумме 107,0тыс. рублей;

В 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей;

В 2026 году в сумме 30,0 тыс. рублей, в том числе:

***Подраздел 07 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»***бюджетные ассигнования предусмотрены в 2024 году в сумме 107,0 тыс. рублей, в 2026 году 30,0 тыс. рублей, из них:

- обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Узловский район (на профессиональную переподготовку и повышение квалификации) в 2024 году в сумме 20,0 тыс. рублей, в 2025 году – 0,0 тыс. рублей, в 2026 году - 30,0 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности администрации муниципального образования Узловский район в 2024 году в сумме 87,0 тыс. рублей.

**Раздел 08 00 «Культура и кинематография»** непрограммные расходы запланированы:

В 2024 году в сумме 8 543,1 тыс. рублей;

В 2025 году в сумме 9 047,8 тыс. рублей;

В 2026 году в сумме 9 575,4 тыс. рублей, из них:

***Подраздел 08 01 «Культура»*** осуществление непрограммных мероприятий в части предоставления бюджетам поселений межбюджетных трансфертов, в том числе:

- предоставление МО город Узловая субвенции для осуществления государственного полномочия по финансовому обеспечению органов местного самоуправления округов и районов, органов местного самоуправления муниципальных районов и органов местного самоуправления городских и сельских поселений по предоставлению мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов, а также государственного полномочия по расчету и предоставлению субвенций бюджетам городских и сельских поселений на предоставление мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов за счет средств бюджета Тульской области в 2024 году в сумме 244,4 тыс. рублей, в 2025 году- 246,4 тыс. рублей, в 2026 году- 248,6 тыс. рублей;

- предоставление иных межбюджетных трансфертов на частичную компенсацию расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений культуры за счет средств бюджета Тульской области в 2024 году в сумме 8 298,7тыс. рублей, в 2025 году - 8 801,4 тыс. рублей, в 2026 году - 9 326,8 тыс. рублей, в том числе по поселениям:

* Муниципальное образование город Узловая Узловского района в 2024 году - 5 484,3 тыс. рублей, в 2025 году- 5 816,6 тыс. рублей, в 2026 году – 6 163,8 тыс. рублей;
* Муниципальное образование Шахтерское Узловского района в 2024 году- 1 531,5 тыс. рублей, в 2025 году- 1 624,2 тыс. рублей, в 2026 году – 1 721,2 тыс. рублей;
* Муниципальное образование Каменецкое Узловского района в 2024 году - 1 082,4 тыс. рублей, в 2025 году – 1 148,0 тыс. рублей, в 2026 году – 1 216,5 тыс. рублей;
* Муниципальное образование Смородинское Узловского района в 2024 году - 200,5 тыс. рублей, в 2025 году – 212,6 тыс. рублей, в 2026 году 225,3 тыс. рублей.

**Раздел 10 00 «Социальная политика»**

***Подраздел 10 01 «Пенсионное обеспечение»*** бюджетные ассигнования предусмотрены в рамках непрограммных расходов на доплату к пенсии муниципальным служащим в 2024 году в сумме 2 932,0 тыс. рублей, в 2025 году – 2 980,0 тыс. рублей, в 2026 году – 3 100,0 тыс. рублей.

**Раздел 13 00 Обслуживание государственного (муниципального) долга**

Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального внутреннего долга района предусмотрены в 2024 году в сумме 1 538,46030тыс. рублей, в 2025 году в сумме 183,39041 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 5 125,12427 тыс. рублей в рамках реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Узловского района» в части расходов на погашение процентов по бюджетному кредиту.

**Раздел 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»**

***Подраздел 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Узловского района» в 2024 году в сумме 34 572,3 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 40 355,6 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 46 169,7 тыс. рублей.

Расходы данного подраздела включают в себя финансовую помощь бюджетам поселений в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, в том числе:

- за счет средств бюджета муниципального образования Узловский район в 2024 году - 15 000,0 тыс. рублей, в 2025 году - 20 000,0 тыс. рублей, в 2026 году – 25 000,0 тыс. рублей, том числе:

* МО г. Узловая: 2024 год - 9 243,43 тыс. рублей, 2025 год – 12 339,68 тыс. рублей, 2026 год – 15 434,38 тыс. рублей;
* МО Шахтерское: 2024 год – 3 439,62 тыс. рублей, 2025 год - 4 574,43 тыс. рублей, 2026 год – 5 708,98 тыс. рублей;
* МО Каменецкое: 2024 год – 1 350,91 тыс. рублей, 2025 год - 1 800,59 тыс. рублей, 2026 год – 2 250,08 тыс. рублей;
* МО Смородинское: 2024 год – 966,04 тыс. рублей, 2025 год – 1 285,3 тыс. рублей, 2026 год – 1 604,56 тыс. рублей.

- за счет средств бюджета Тульской области в 2024 году - 19 572,326 тыс. рублей, в 2025 году – 20 355,551 тыс. рублей, в 2026 году – 21 169,743 тыс. рублей, в том числе:

* МО г. Узловая: 2024 год – 9 271,024 тыс. рублей, 2025 год – 9 511,345 тыс. рублей, 2026 год – 9 642,255 тыс. рублей;
* МО Шахтерское: 2024 год – 5 601,464 тыс. рублей, 2025 год - 5 803,202 тыс. рублей, 2026 год – 6 097,284 тыс. рублей;
* МО Каменецкое: 2024 год – 1 831,237 тыс. рублей, 2025 год – 1 962,638 тыс. рублей, 2026 год – 2 030,897 тыс. рублей;
* МО Смородинское: 2024 год – 2 868,601 тыс. рублей, 2025 год – 3 078,366 тыс. рублей, 2026 год – 3 399,307 тыс. рублей.

***Подраздел 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»*** бюджетные ассигнования предусмотрены в рамках непрограммных расходов на предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на выплату заработной платы и начислений в 2024 году в сумме 13 000,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 12 000,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 12 000,0 тыс. рублей, в том числе по поселениям:

* МО Шахтерское: 2024 год – 7 350,0тыс. рублей, 2025 год – 7 000,0 тыс. рублей, 2026 год – 7 000,0 тыс. рублей.
* МО Каменецкое: 2024 год - 2 300,0 тыс. рублей, 2025 год - 2 000,0 тыс. рублей, 2026 год -2 000,0 тыс. рублей.
* МО Смородинское: 2024 год -3 350,0 тыс. рублей, 2025 год - 3 000,0 тыс. рублей, 2026 год – 3 000,0 тыс. рублей.

***Программа муниципальных внутренних заимствований Узловского района***

Муниципальный долг по состоянию на 1 января 2024 года составит 132 000,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем привлекаемых заимствований составит:

- в 2024 году – 114 200,0  тыс. рублей, в том числе:

114 200,0 тыс. рублей – кредиты, полученные от кредитных организаций;

- в 2025 году – 111 500,0 тыс. рублей, в том числе:

111 500,0 тыс. рублей – кредиты, полученные от кредитных организаций;

- в 2026 году – 97 700,0 тыс. рублей, в том числе:

97 700,0 тыс. рублей – кредиты, полученные от кредитных организаций.

На погашение долговых обязательств Узловского района предусмотрены денежные средства:

***в 2024 году*** в сумме 27 000,0 тыс. рублей, в том числе:

27 000,0 тыс. рублей – бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:

*27 000,0 тыс. рублей* – на погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы по графикам к договорам о предоставлении бюджету муниципального образования Узловский район бюджетного кредита из бюджета Тульской области бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета муниципального образования Узловский район договорам № 19-04-04-07/07 от 27.07.2020, № 19-03-04-07/30 от 04.06.2021, № 19-03-04-03/44 от 22.07.2022, № 19-03-04-03/56 от 09.12.2022.

- в 2025 году в сумме 35 000,0 тыс. рублей в том числе:

25 000,0 тыс. рублей – бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:

25*000,0 тыс. рублей* – на погашение бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы по графикам к договорам о предоставлении бюджету муниципального образования Узловский район бюджетного кредита из бюджета Тульской области бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета муниципального образования Узловский район договорам № 19-04-04-07/07 от 27.07.2020, № 19-03-04-07/42 от 23.12.2021, № 19-03-04-03/44 от 22.07.2022, № 19-03-04-03/56 от 09.12.2022.

10 000,0 тыс. рублей – на погашение кредитов от кредитных организаций.

- в 2026 году в сумме 35 000,0 тыс. рублей в том числе:

31 500,0 тыс. рублей – бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:

31*500,0 тыс. рублей* – на погашение бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы по графикам к договорам о предоставлении бюджету муниципального образования Узловский район бюджетного кредита из бюджета Тульской области бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета муниципального образования Узловский район договорам № 19-04-04-07/07 от 27.07.2020, № 19-03-04-07/42 от 23.12.2021, № 19-03-04-03/44 от 22.07.2022, № 19-03-04-03/56 от 09.12.2022, № 19-03-04-03/04 от 26.05.2023, № 19-03-04-03/10 26.07.2023.

3 500,0 тыс. рублей – на погашение кредитов от кредитных организаций.

*Прогнозируемый объем внутренних заимствований**на 2024 - 2026 годы соответствуют требованиям пункта 2 статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

***Резервный фонд***

Проектом бюджета предусмотрен резервный фонд администрации муниципального образования Узловский район на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в 2024, 2025 и 2026 годах в сумме 3 000,0 тыс. рублей ежегодно. *Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

***Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района***

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Узловский район являются:

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в 2024 году в 114 200,0 тыс. рублей тыс. рублей, в 2025 году в сумме  101 500,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 94 200,0 тыс. рублей;

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году в сумме (-) 27 000,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме (-) 25 000,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме (-) 31 500,0 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в 2024 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 0,0 тыс. рублей.

***Заключение***

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

1. Проект решения о бюджете муниципального образования Узловский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов внесен на рассмотрение Собрания представителей муниципального образования Узловский район в срок, установленный [пунктом 1 статьи 185](consultantplus://offline/ref=5F8C2E99198BD7A2B9594076DD871CE7CD85C6A483249ED3B2D6E017904C01A40CFA15A5E63B1AcFO) Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 22 главы 3 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Узловский район – 14.11.2023 года, с одновременным направлением в Контрольно - счетную палату муниципального образования Узловский район для проведения экспертизы проекта решения о бюджете района на соответствие бюджетному законодательству и подготовки заключения по результатам такой экспертизы.

Уточненные параметры проекта бюджета района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годовпредставлены 11.12.2023 года.

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

2. Общий объем доходов бюджета муниципального образования Узловский район, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет:

- в 2024 году в сумме 3 554 116,58055 тыс. рублей или 136,4% к оценке исполнения бюджета 2023 года и 142,1% к уточненным плановым показателям 2023 года (в редакции изменений решения о бюджете от 18.10.2023 года № 2-11);

-в 2025 году в сумме 2 434 854,61455 тыс. рублей, к уровню предыдущего года предполагается снижение доходов на 31,5%.

- в 2026 году в сумме 2 561 118,5 тыс. рублей, к уровню предыдущего года предполагается увеличение доходов на 5,2 %.

3. Расходная часть бюджета района сформирована в объеме:

на 2024 год – 3 641 316,58055 тыс. рублей или 132,3% к оценке исполнения бюджета 2023 года и 139,3% к уточненным плановым показателям 2023 года (в редакции изменений решения о бюджете от 18.10.2023 года № 2-11);

на 2025 год – 2 511 354,61455 тыс. рублей, к уровню предыдущего года предполагается снижение расходов на 31,0%.

на 2026 год – 2 623 818,5 тыс. рублей, к уровню предыдущего года предполагается увеличение расходов на 4,5 %.

4. Бюджет Узловского района сформирован с превышением расходов над доходами: в 2024 году в размере 87 200,0 тыс. рублей, в 2025 году в размере 76 500,0 тыс. рублей, в 2026 году в размере 62 700,0 тыс. рублей, или соответственно 10,0%, 8,0%, 6,0% утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельного значения, установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Объем условно утвержденных расходов установлен на первый год планового периода (2025 год) 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) – 26 400,0 тыс. рублей; на второй год планового периода (2026 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) – 56 200,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям  [пункта 3 статьи 184.1](consultantplus://offline/ref=C00EBD58D81F66847CDED868EE078F22655FB55ADC46D2BB031F94A3CE2ACC888E6BAA27F30F6EBAI979G) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Предусмотренные проектом бюджета муниципального образования Узловский район верхние пределы муниципального долга района:по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 219 200,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям района – 0,0 тыс. рублей; по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 295 700,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям района – 0,0 тыс. рублей; по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 358 400,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям района – 0,0 тыс. рублей.

Предусмотренные проектом бюджета верхние пределы муниципального долга района соответствуют ограничению, установленному п.5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального внутреннего долга района предусмотрены: в 2024 году в сумме 1 538,46030тыс. рублей, в 2025 году в сумме 69 442,12333 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 72 664,15959 тыс. рублей в рамках реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Узловского района» в части расходов на погашение процентов по бюджетному кредиту.

8. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, предусмотренный в 2024 году в сумме 67 484,01426 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 69 442,12333 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 72 664,15959 тыс. рублей соответствует требованиям, установленным пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. Проект бюджета муниципального образования Узловский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован на основе 28 муниципальных программ муниципального образования Узловский район. Объем бюджетных средств на финансовое обеспечение муниципальных программ составил:

на 2024 год в сумме 3 392 674,51302 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 2 276 257,39776 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 2 350 239,96074 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета муниципального образования Узловский район, сформированных программно-целевым принципом, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составил 93,2%, 91,6% и 90,5% соответственно от общего объема расходов (без условно утвержденных расходов).

10. Непрограммное направление расходов бюджета района (без учета условно утвержденных расходов) прогнозируется: на 2024 год в размере 248 642,1 тыс. рублей; на 2025 год в размере 208 697,2 тыс. рублей; в 2026 году 217 378,6 тыс. рублей, что составляет соответственно 6,8%, 8,4%, 8,5% в общем объеме расходов.

11. В составе расходов бюджета района в рамках непрограммных расходов предусмотрен резервный фонд администрации муниципального образования Узловский район на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в 2024, 2025 и 2026 годах в размере 3 000,0 тыс. рублей ежегодно. Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

12. Объем предусмотренных проектом бюджета муниципального образования Узловский район расходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов соответствует суммарному объему доходов бюджета района 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 представителей муниципального образования Узловский район «О бюджете муниципального образования Узловский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом представленных уточнений параметров проекта бюджета района на 2024-2026 годы и документы, составляющие основу формирования бюджета района на очередной финансовый год и плановый период, предлагает проект бюджета муниципального образования муниципального образования Узловский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов принять к рассмотрению.