**Заключение**

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

**на проект решения Собрания депутатов муниципального образования город Узловая Узловского района «О бюджете муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

Заключение на проект решения Собрания депутатов муниципального образования город Узловая Узловского района «О бюджете муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом представленных уточнений параметров проекта бюджета городского поселения на 2024-2026 годы *(далее - проект бюджета)* подготовлено Контрольно-счётной палатой муниципального образования Узловский район, в соответствии с пунктами 2, 5 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно – счетной палате муниципального образования Узловский район, утвержденным решением Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 16.12.2009 года № 14-103 (с учетом изменений), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Узловая Узловского района, утвержденным решением Собрания депутатов муниципального образования город Узловая Узловского района от 28.12.2021 года № 44-218, Соглашением от 28.02.2023 года о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля муниципального образования город Узловая Узловского района Контрольно - счетной палате муниципального образования Узловский район, пунктом 1.16 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 город Узловая Узловского района.

Проект бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годоввнесен на рассмотрение Собрания депутатов муниципального образования город Узловая Узловского района в срок, установленный пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Узловая Узловского района – 14.11.2023 года.

Проект решения о бюджете муниципального образования город Узловая Узловского района 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 городского поселения на соответствие бюджетному законодательству и подготовки заключения по результатам такой экспертизы.

Проект решения Собрания депутатов муниципального образования город Узловая Узловского района «О бюджете муниципального образования город Узловая Узловского района 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; установлен объем распределения межбюджетных трансфертов, выделяемых из бюджета муниципального образования Узловский район местному бюджету, установлен распределение иных межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий, перечисляемых из местного бюджета в бюджет муниципального образования Узловский район, программа муниципальных внутренних заимствований и муниципальных гарантий муниципального образования город Узловая Узловского района, резервный фонд, параметры муниципального долга местного бюджета, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

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

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

- ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ муниципального образования город Узловая Узловского района по целевым статьям (муниципальным программам), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ муниципального образования Узловский район по целевым статьям (муниципальным программам), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования город Узловая Узловского район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- распределение межбюджетных трансфертов, выделяемых из бюджета муниципального образования Узловский район бюджету муниципального образования город Узловая Узловского района 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 софинансирование муниципальных программ Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

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

- программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

 - программа муниципальных гарантий муниципального образования город Узловая Узловского района в валюте Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года;

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

- пояснительная записка к проекту бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- основные прогнозные показатели социально-экономического развития муниципального образования Узловский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- аналитическая записка о социально-экономической ситуации в муниципальном образования город Узловая Узловского района за 7 месяцев 2023 года;

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района за 2023 год;

- прогноз основных характеристик (общего объема доходов, общего объема расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- реестр источников доходов муниципального образования город Узловая Узловского района;

- реестр расходных обязательств муниципального образования город Узловая Узловского района;

- структура кредиторской задолженности по бюджету муниципального образования город Узловая Узловского района по состоянию на 01 ноября 2023 года;

- копии паспортов муниципальных программ;

- иные рабочие материалы и документы.

 В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации в основу формирования бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы положены:

ожидаемая оценка исполнения бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района за 2023 год;

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

- бюджетная и налоговая политика города Узловая Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- государственные программы Тульской области;

- муниципальные программы Узловского района;

- муниципальные программы города Узловая Узловского района.

Формирование бюджета производилось в условиях действующего налогового и бюджетного законодательства, а также учтены изменения и дополнения нормативных актов Российской Федерации и Тульской области, вступающие в силу с 1 января 2024 года.

 В соответствии 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, установленными Постановлениями Правительства РФ N 1568 от 16.09.2021г. и N 1569 от 16.09.2021 года. *По состоянию на 13.12.2023 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 город Узловая Узловского района 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 Указа 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 развития Российской Федерации на период до 2030 года"); Основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов; 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 N 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 город Узловая Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации:

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

от 01 июня 2023 г. N 80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)" (далее - Приказ N 80н) с учетом сопровождающих данные приказы сопоставительных таблиц (таблиц соответствия).

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

**Общая характеристика проекта бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

 В предложенном к утверждению проекте бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов:

 ***2024 год:***

- общий объем доходов местного бюджета определен в сумме 1 179 850,6531 тыс. рублей, что на 736 155,7958 тыс. рублей или 165,9% больше ожидаемого исполнения в 2023 году и утвержденных плановых доходов на 2023 год (443 694,85730 тыс. рублей - в редакции решения о бюджете от 18.10.2023 года № 3-11);

- общий объем по расходным обязательствам определен в сумме 1 203 104,6531 тыс. рублей, что больше ожидаемых расходов исполнения бюджета за 2023 год на 725 869,7531 тыс. рублей или 152,1% (477 234,9 тыс. рублей) и на 733 397,94952 тыс. рублей или 156,1% больше по отношению к утвержденным расходам на 2023 год (469 706,70358 тыс. рублей - в редакции решения о бюджете от 18.10.2023 года № 3-11).

***2025 год:***

- общий объем доходов местного бюджета определен в сумме 471 155,80033 тыс. рублей. К уровню предыдущего года в 2025 году предполагается снижение доходов на 60,1% или 708 694,85277 тыс. рублей;

- общий объем расходов местного бюджета – в сумме 491 475,80033 тыс. рублей. К уровню предыдущего года в 2025 году предполагается снижение расходов на 59,1% или 711 628,85277 тыс. рублей.

***2026 год:***

- общий объем доходов местного бюджета определен в сумме 330 324,62292 тыс. рублей. К уровню предыдущего года в 2026 году предполагается снижение доходов на 29,9% или 140 831,17741 тыс. рублей;

 - общий объем расходов местного бюджета – в сумме 349 333,62292 тыс. рублей. К уровню предыдущего года в 2026 году предполагается снижение расходов на 28,9% или 142 142,17741 тыс. рублей.

В соответствии с действующим бюджетным законодательством в общем объеме расходов на плановый период планируется утвердить условно утвержденные расходы на 2025 и 2026 годы. 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) – 7 450,0 тыс. рублей; на второй год планового периода (2025 год) в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) – 15 800,0 тыс. рублей, что *соответствует требованиям*  *п. 3 статьи 184.1* *Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

Бюджет муниципального образования город Узловая Узловского района сформирован с превышением расходов над доходами (дефицит) на 2024 год в размере 23 254,0 тыс. рублей, 2025 год – 20 320,0 тыс. рублей, 2026 год – 19 009,0 тыс. рублей, или соответственно 9,8%, 8,0%, 7,0%утвержденного общего годового объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что *не превышает предельного значения, установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

Проектом бюджета установлены следующие параметры муниципального долга муниципального образования город Узловая Узловского района:

- верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 23 254,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям местного бюджета – 0,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 11 627,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям местного бюджета – 0,0 тыс. рублей;

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

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

**Формирование местного бюджета по доходам на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

 В основу формирования доходной базы бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы приняты:

 - оценка ожидаемого исполнения плана по налогам текущего года;

 - прогнозные показатели социально-экономического развития города на предстоящие годы;

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

В представленном проекте бюджета доходы на 2024 год предусмотрены в сумме 1 179 850,6531 тыс. рублей, исходя из прогнозируемых объемов налоговых и неналоговых доходов в сумме 237 290,28134 тыс. рублей, что больше уточненных плановых назначений на 2023 год на сумму 30 789,52625 тыс. рублей или 14,9% (206 500,75509 тыс. рублей), и безвозмездных поступлений в сумме 942 560,37176 тыс. рублей, что больше уточненных плановых назначений на 2023 год на 705 366,26955 тыс. рублей или в 4 раза (237 194,10221 тыс. рублей).

*Доля налоговых и неналоговых доходов составляет 20,1% от общей суммы доходов проекта бюджета на 2024 год, безвозмездных поступлений – 79,9%.*

Динамика объема доходов бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района в 2024 году по сравнению с показателями 2023 года сложилась следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненный план бюджета на 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 2023г. |
| (гр.4-гр.3), тыс. руб. | (гр.4/гр.3), % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы, всего*** | ***206 500,8*** | ***209 800,4*** | ***237 290,3*** | ***+27489,9*** | ***113,1*** |
| ***Налоговые доходы, из них:*** | ***182 174,7*** | ***185 432,9*** | ***202 734,1*** | ***+17 301,2*** | ***109,3*** |
| Налог на доходы физических лиц | 110 730,0 | 112 800,0 | 130 459,8 | +17 659,8 | 115,7 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч. | 23,1 | 23,1 | 23,1 | 0,0 | 100,0 |
| *- единый сельскохозяйственный налог* | 23,1 | 23,1 | 23,1 | 0,0 | 100,0 |
| Налоги на имущество, в т.ч.  | 71 421,6 | 72 609,8 | 72 251,2 | -358,6 | 99,5 |
| *- налог на имущество физических лиц* | *22 849,7* | *22 849,7* | *23 550,9* | *+701,2* | *103,1* |
| *- земельный налог* | *48 571,9* | *49 760,1* | *48 700,3* | *-1 059,8* | *97,9* |
| ***Неналоговые доходы, из них*** | ***24 326,1*** | ***24 367,5*** | ***34 556,2*** | ***+10 188,7*** | ***141,8*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе: | 18 909,8 | 18 909,8 | 21 573,6 | +2 663,8 | 114,1 |
| *Доходы от аренды имущества и земли* | *9 859,8* | *9 859,8* | *12 923,4* | *+3 063,6* | *131,7* |
| *Прочие доходы от использования имущества и прав (найм)* | *9 050,0* | *9 050,0* | *8 650,2* | *-399,8* | *95,6* |
| Доходы от оказания платных услуг  | 140,7 | 140,7 | 0,0 | -140,7 |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов всего, в том числе: | 5 137,6 | 5 137,6 | 12 102,6 | +6 965,0 | 235,6 |
| *Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городского поселения* | *523,1* | *523,1* | *171,9* | *-351,2* | *32,9* |
| *Доходы от продажи земельных участков, увеличение площади земельных участков*  | *4 614,5* | *4 614,5* | *11 930,7* | *+7 316,2* | *258,5* |
| Штрафы, санкции | 138,0 | 179,4 | 0,0 | -179,4 |  |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 880,0 | +880,0 |  |
| ***Безвозмездные поступления, в том числе:*** | ***237 194,1*** | ***236 861,5*** | ***942 560,4*** | ***+705 698,9*** | ***397,9*** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т. ч. | 234 720,5 | 234 458,9 | 942 560,4 | +708 101,5 | 402,0 |
| *Дотации бюджетам муниципальных районов*  | *15 038,6* | *15 038,6* | *18 514,5* | *+3 475,9* | *123,1* |
| *Субсидии бюджетам муниципальных районов* | *130 368,0* | *130 106,4* | *913 317,4* | *+783 211,0* | *702,0* |
| *Субвенции бюджетам муниципальных районов* | *233,5* | *233,5* | *244,4* | *+10,9* | *104,7* |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *89 080,4* | *89 080,4* | *10484,1* | *-78 596,3* | *11,8* |
| Прочие безвозмездные поступления | 2 473,6 | 2 402,6 | 0,0 | -2 402,6 |  |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **443 694,9** | **446 661,9** | **1 179 850,7** | **+733 188,8** | **264,1** |

***Налоговые и неналоговые доходы:***

Нормативы отчислений от налоговых и неналоговых доходов в 2024-2026 годах в бюджет города составляют:

- по налогу на доходы физических лиц – 10%;

- по налогу на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей - 9%;

- по единому сельскохозяйственному налогу - 50%

- по налогу на имущество физических лиц - 100%;

- по земельному налогу - 100%;

- по доходам от арендной платы за земельные участки – 50%;

- по доходам от продажи земельных участков - 50%;

- по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества и прочих поступлений от использования имущества - 100%.

Структура собственных доходов бюджета города характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Сумма, | Уд.вес | Сумма, | Уд.вес | Сумма, | Уд.вес |
| тыс.руб. | в % | тыс.руб. | в % | тыс.руб. | в % |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего** | **237 290,3** | **100,0** | **254 004,5** | **100,0** | **271 562,9** | **100,0** |
| *Налоговые доходы, из них:* | ***202 734,1*** | ***85,4*** | ***220 328,4*** | ***86,7*** | ***237 886,8*** | ***87,6*** |
| налог на доходы физических лиц | 130 459,8 | 55,0 | 146 897,8 | 57,8 | 163 644,2 | 60,3 |
| единый сельскохозяйственный налог | 23,1 | 0,01 | 23,1 | 0,01 | 23,1 | 0,01 |
| налог на имущество физических лиц | 23 550,9 | 9,9 | 24 304,5 | 9,6 | 25 083,0 | 9,2 |
| земельный налог | 48700,3 | 20,5 | 49 103,0 | 19,3 | 49 136,5 | 18,1 |
| ***Неналоговые доходы, из них:*** | ***34 556,2*** | ***14,6*** | ***33 676,1*** | ***13,3*** | ***33 676,1*** | ***12,4*** |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 21 573,6 | 9,09 | 21 573,6 | 8,49 | 21 573,6 | 7,94 |
| доходы от продажи имущества и земельных участков  | 12 102,6 | 5,1 | 12 102,5 | 4,8 | 12 102,5 | 4,45 |
| прочие неналоговые доходы | 880,0 | 0,4 | 0 | 0 | 0 | 0 |

В 2024 году прогнозируется увеличение объема поступлений налоговых и неналоговых доходов на 27 489,9 тыс. рублей или 13,1% к ожидаемым поступлениям 2023 года.

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

В 2024 году поступление ***налоговых доходов*** в бюджет муниципального образования город Узловая Узловского района прогнозируется в сумме 202 734,1 тыс. рублей, что больше уточненных плановых назначений на 2023 год на 20 559,4 тыс. рублей или 11,3% (182 174,7 тыс. рублей) и больше на 17 301,2 тыс. рублей или 9,3% к ожидаемым поступлениям 2023 года (185 432,9 тыс. рублей).

Удельный вес налоговых доходов в общей сумме собственных доходов в 2024 году составляет 85,4%.

В 2025 году поступление налоговых доходов планируется в сумме 220 328,4тыс. рублей *(86,7% от собственных доходов)* (увеличение на 17 594,3 тыс. рублей или 8,7% по отношению к 2024 году).

В 2026 году поступление налоговых доходов прогнозируется в сумме 237 886,8тыс. рублей *(87,6% от собственных доходов)* (увеличение на 17 558,4 тыс. рублей или 8,0% по отношению к 2025 году).

***Налог на доходы физических лиц*** рассчитывался по каждому виду облагаемого налогом дохода в соответствии с распределением их по кодам бюджетной классификации – исходя из расчета складывающейся динамики поступления налога в 2021-2023 годах, оценки поступления в 2023 году, темпов роста фонда оплаты труда и выплат социального характера на 2024 – 2026 годы.

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования город Узловая Узловского района спрогнозировано в 2024 году в размере 130 459,8 тыс. руб., что больше уточненных плановых назначений на 2023 год на 19 729,8 тыс. рублей или 17,8% (110 730,0 тыс. рублей) и больше на 17 659,8 тыс. рублей или 15,7% к ожидаемым поступлениям 2023 года (112 800,0 тыс. рублей).

Удельный вес налога на доходы физических лиц в 2024 году в общей сумме собственных доходов составляет 55,0%.

Поступление данного вида налога прогнозируется в 2025 году – 146 897,8 тыс. рублей (увеличение на 16 438,0 тыс. рублей или 12,6% по отношению к 2024 году), в 2026 году – 163 644,2 тыс. рублей (увеличение на 16 746,4 тыс. рублей или 11,4% по отношению к 2025 году). Удельный вес налога на доходы физических лиц в общей сумме собственных доходов составляет в 2025 году – 57,8%, в 2026 году – 60,3%.

***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 на 2024- 2026 годы в сумме 23,1 тыс. рублей ежегодно (на уровне 2023 года).

Удельный вес единого сельскохозяйственного налога в общей сумме собственных доходов в 2024-2026 годах составляет 0,01%.

***Налог на имущество физических лиц*** планировался на основании данных об объемах начисленных платежей, представленных Управлением Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Тульской области. Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет муниципального образования город Узловая Узловского района спрогнозировано в 2024 году в размере 23 550,9 тыс. рублей, что больше на 701,2 тыс. рублей или 3,1% уточненных плановых назначений на 2023 год и ожидаемых поступлений 2023 года (22 849,7 тыс. рублей). Удельный вес налога на имущество физических лиц в общей сумме собственных доходов в 2024 году составляет 9,9%.

 Прогнозируется поступление налога на имущество физических лиц в бюджет города на 2025 год в сумме 24 304,5 тыс. рублей (увеличение на 753,6 тыс. рублей или 3,2% по отношению к 2024 году), на 2026 год – 25 083,0 тыс. рублей (увеличение на 778,5 тыс. рублей или 3,2% по отношению к 2025 году). Удельный вес налога на имущество физических лиц в общей сумме собственных доходов составляет в 2025 году 9,6%, в 2026 году – 9,2%.

 ***Земельный налог*** планировался на основании данных об объемах начисленных платежей (земельного налога с организаций и земельного налога с физических лиц), представленных Управлением Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Тульской области, и динамики поступлений за прошлые годы. Поступление земельного налога в бюджет муниципального образования город Узловая Узловского района спрогнозировано в 2024 году в размере 48 700,3 тыс. рублей, что больше уточненных плановых назначений на 2023 год на 128,4 тыс. рублей или 0,3% (48571,9 тыс. рублей) и меньше на 1 059,8 тыс. рублей или 2,1% к ожидаемым поступлениям 2023 года (49 760,1 тыс. рублей). Удельный вес земельного налога в общей сумме собственных доходов составляет в 2024 году 20,5%.

 Прогнозируется поступление земельного налога в бюджет муниципального образования на 2025 год в сумме 49 103,0 тыс. рублей (увеличение на 402,7 тыс. рублей или 0,8% по отношению к 2024 году), на 2026 год – 49 136,5 тыс. рублей (увеличение на 33,5 тыс. рублей или 0,07% по отношению к 2025 году). Удельный вес земельного налога в общей сумме собственных доходов в 2025 году составляет 19,3%, в 2026 году – 18,1%.

В 2024 году поступление ***неналоговых доходов*** в бюджет муниципального образования город Узловая Узловского района прогнозируется в сумме 34 556,2 тыс. рублей, что больше уточненных плановых назначений на 2023 год на 10 230,1 тыс. рублей или 42,1% (24 326,1 тыс. рублей) и больше на 10 188,7 тыс. рублей или 41,8% к ожидаемым поступлениям 2023 года (24 367,5 тыс. рублей).

Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов в 2024 году составляет 14,6%.

В 2025 году поступление неналоговых доходов планируется в сумме 33 676,1 тыс. рублей *(13,3% от собственных доходов)* (снижение на 880,1 тыс. рублей или 2,5% по отношению к 2024 году).

В 2026 году поступление неналоговых доходов прогнозируется на уровне поступлений 2025 года в сумме 33 676,1 тыс. рублей *(12,4% от собственных доходов)*.

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

 Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну, прочие поступления от использования имущества, доходы от продажи имущества и земельных участковпрогнозировались на основании данных, представленных комитетом по земельным и имущественным отношениям администрации муниципального образования Узловский район и зачисляются в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в бюджет города в размере 100%, за исключением арендной платы за земельные участки и доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, зачисляемых в бюджет города в размере 50%.

 ***По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** прогнозные показатели на 2024 год составляют в сумме 21 573,6 тыс. рублей, что в сравнении с уточненными плановыми назначениями на 2023 год и ожидаемыми поступлениями 2023 года (18 909,8 тыс. рублей) больше на 2 663,8 тыс. рублей или 14,1%. Удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в общей сумме собственных доходов в 2024 году составляет 9,1%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2024 год включают в себя:

* доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 11 722,6 тыс. рублей;
* доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков) –  1 200,8 тыс. рублей;
* прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 8 650,2 тыс. рублей.

 Поступление в 2025-2026 годах данных видов доходов в бюджет муниципального образования город Узловая Узловского района прогнозируется на уровне поступлений 2024 года в сумме 21 573,6 тыс. рублей. Удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в общей сумме собственных доходов в 2025 году составляет 8,5%, в 2026 году – 7,9%.

***По доходам от продажи материальных и нематериальных активов*** прогнозные показатели на 2024 год составляют в сумме 12 102,6 тыс. рублей, что в сравнении с уточненными плановыми назначениями на 2023 год и ожидаемыми поступлениями 2023 года (5 137,6 тыс. рублей) больше на 6 965,0 тыс. рублей или 2,3 раза. Удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в общей сумме собственных доходов в 2024 году составляет 5,1%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, на 2024 год включают в себя:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений – 171,9 тыс. рублей (прогнозируются поступления от рассрочки по договорам купли - продажи муниципального имущества субъектам малого предпринимательства);

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений – 10 018,4 тыс. рублей;

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель и (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений – 1 912,3 тыс. рублей.

 Поступление в 2025-2026 годах данных видов доходов в бюджет муниципального образования город Узловая Узловского района прогнозируется на уровне поступлений 2024 года в сумме 12 102,5 тыс. рублей. Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов, в общей сумме собственных доходов в 2025 году составляет 4,8%, в 2026 году – 4,5%.

Согласно представленного для проведения финансово-экономической экспертизы проекта решения Собрания депутатов муниципального образования город Узловая Узловского района «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год» планируется приватизация 2 объектов недвижимости:

 - нежилое помещение по адресу: Тульская область, Узловский р-н, г. Узловая, ул. им. И.А. Простомолотова, д.22, пом. I), состояние которого требует проведение ремонта. Аукционы, назначенные в 2022-2023 годах, и продажи посредством публичного предложения, по данному объекту недвижимости не состоялись в связи с отсутствием допущенных участников;

- нежилое помещение по адресу: Узловский район, город Узловая, улица Андреева, дом 10, помещение №1, состояние которого требует проведение ремонта. На торги ранее не выставлялось, потребуется проведение оценки рыночной стоимости объекта (ориентировочная стоимость оказания услуг по оценке рыночной стоимости одного объекта 1,5 тыс. рублей).

***Доходы от оказания платных услуг*** (прочие доходы от компенсации затрат) в бюджет муниципального образования город Узловая Узловского района в 2024 - 2026 годах не прогнозируются (ожидаемые поступления в 2023 году – 140,7 тыс. рублей).

Поступление ***прочих неналоговых доходов*** в бюджет муниципального образования город Узловая Узловского района в 2024 году прогнозируется в сумме 880,0 тыс. рублей (реализация инициативного проекта «Народный бюджет» - капитальный ремонт футбольного мини поля МУ ЦС, Тульская обл., г. Узловая, ул. Тургенева, стр.19) (ожидаемые поступления в 2023 году отсутствуют). Удельный вес прочих неналоговых доходов, в общей сумме собственных доходов в 2024 году составляет 0,4%.

Поступление прочих неналоговых доходов в плановом периоде 2025 и 2026 годов не прогнозируется.

Поступление ***штрафов, санкций*** в бюджет муниципального образования город Узловая Узловского района в 2024 - 2026 годах не планируется, что ниже в сравнении с уточненными плановыми назначениями на 2023 год на 138,0 тыс. рублей, и по отношению к ожидаемой оценке поступления штрафов в 2023 году на 179,4 тыс. рублей.

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы прогнозируются:

* на 2024 год в сумме 942 560,37176 тыс. рублей (79,9% в общем объеме доходов);
* на 2025 год в сумме 217 151,29096 тыс. рублей (46,1% в общем объеме доходов);
* на 2026 год в сумме 58 761,72639 тыс. рублей (17,8% в общем объеме доходов) *и включают в себя:*

 Дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности:

* на 2024 год в сумме 18 514,45400 тыс. рублей, *из них:*

*- за счет средств бюджета муниципального образования Узловский район* ***–*** *9 243,43000 тыс. рублей;*

*- за счет средств бюджета Тульской области* ***–*** *9 271,02400 тыс. рублей.*

* на 2025 год в сумме 21 851,02500 тыс. рублей, *из них:*

*- за счет средств бюджета муниципального образования Узловский район* ***–*** *12 339,68000 тыс. рублей;*

*- за счет средств бюджета Тульской области* ***–*** *9 511,34500 тыс. рублей.*

* на 2026 год в сумме 25 078,63500 тыс. рублей, *из них:*

*- за счет средств бюджета муниципального образования Узловский район* ***–*** *15 436,38000 тыс. рублей;*

*- за счет средств бюджета Тульской области* ***–*** *9 642,25500 тыс. рублей.*

 Субсидии из бюджета муниципального образования Узловский район:

* на 2024 год в сумме 913 317,42306 тыс. рублей, *из них:*

*- субсидия на оказание поддержки граждан и их объединений, участвующих в охране общественного порядка* ***–*** *1 314,00000 тыс. рублей;*

*- субсидия на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения* ***–*** *908 509,82306 тыс. рублей;*

*- субсидия на реализацию проекта «Народный бюджет»* ***–*** *3 493,6 тыс. рублей.*

* на 2025 год в сумме 163 211,46132 тыс. рублей, *из них:*

*- субсидия на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения* ***–*** *162 244,91857 тыс. рублей;*

*- субсидия на укрепление материально-технической базы учреждений культуры – 966,54275 тыс. рублей.*

* на 2026 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

Субвенцию на предоставление мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов:

* на 2024 год в сумме 244,36500 тыс. рублей;
* на 2025 год в сумме 246,41100 тыс. рублей;
* на 2026 год в сумме 248,58900 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты из бюджета муниципального образования Узловский район:

* на 2024 год в сумме 10 484,12970 тыс. рублей, из них:

*- иные межбюджетные трансферты на реализацию отдельных расходных обязательств на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры – 5 484,34520 тыс. рублей;*

*- иные межбюджетные трансферты на реализацию отдельных расходных обязательств на обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения (дорожный фонд) – 4 729,06450 тыс. рублей;*

*- иные межбюджетные трансферты на реализацию отдельных расходных обязательств на выполнение мероприятий по охране окружающей среды Узловского района – 270,72000 тыс. рублей.*

* на 2025 год в сумме 31 842,39364 тыс. рублей, *из них:*

*- иные межбюджетные трансферты на реализацию отдельных расходных обязательств на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры – 5 816,57201 тыс. рублей;*

*- иные межбюджетные трансферты на реализацию отдельных расходных обязательств на обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения (дорожный фонд) – 25 755,10163 тыс. рублей;*

*- иные межбюджетные трансферты на реализацию отдельных расходных обязательств на выполнение мероприятий по охране окружающей среды Узловского района – 270,72000 тыс. рублей.*

* на 2026 год в сумме 33 434,50239 тыс. рублей, *из них:*

*- иные межбюджетные трансферты на реализацию отдельных расходных обязательств на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры – 6 163,78239 тыс. рублей;*

*- иные межбюджетные трансферты на реализацию отдельных расходных обязательств на обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения (дорожный фонд) – 27 000,00000 тыс. рублей;*

*- иные межбюджетные трансферты на реализацию отдельных расходных обязательств на выполнение мероприятий по охране окружающей среды Узловского района – 270,72000 тыс. рублей.*

В 2024 году объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по сравнению с уточненными плановыми поступлениями 2023 года больше на 705 366,26955 тыс. рублей или в 4 раза (237 194,10221 тыс. рублей) и увеличен по отношению к ожидаемой оценке поступления безвозмездных поступлений в 2023 году (234 458,9 тыс. рублей) на 708 101,5 тыс. рублей или в 4,0 раза, из них:

- дотации увеличены на 3 475,9 тыс. рублей или 23,1%;

- субсидии увеличены на 783,211,0 тыс. рублей или в 7,0 раз;

- субвенции увеличены на 10,9 тыс. рублей или 4,7%;

- иные межбюджетные трансферты уменьшены на 78 596,3 тыс. рублей или 88,2%.

***Прочие безвозмездные поступления в бюджет городского поселения*** на 2024- 2026 годыне планируются, что ниже в сравнении с уточненными плановыми назначениями на 2023 год на 2 473,6 тыс. рублей, и по отношению к ожидаемой оценке прочих безвозмездных поступлений в 2023 году на 2 402,6 тыс. рублей.

**Формирование расходов бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

В основу расчетов объема текущих расходов бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов положены показатели уточненного бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района на 2023 год, утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования город Узловая Узловского района от 18.10.2023 № 3-11 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Узловая Узловского района от 26.12.2022 № 55-266 «О бюджете муниципального образования город Узловая Узловского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Формирование расходной части бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось, в первую очередь, на исполнение действующих расходных обязательств, то есть 84,7% от потребности.

Расходная часть бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района формировалась на основании обоснований бюджетных ассигнований главными распорядителями бюджетных средств. Это повышает качество планирования, прозрачности, и обоснованности расходной части бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района, позволит выявить дополнительные источники финансового обеспечения реализации муниципальных программ муниципального образования город Узловая Узловского района.

Приоритетным при формировании расходной части бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района являлось:

1. Обеспечение структурной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы на долгосрочной основе.

2. Обеспечение в первоочередном порядке исполнения публичных нормативных обязательств, выплаты заработной платы, мер социальной поддержки населения.

3. Безусловная реализация указов Президента Российской Федерации в части повышения оплаты труда в сферах образования, культуры.

4. Достижение целей и реализации мероприятий, предусмотренных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Основных направлений деятельности Правительства Тульской области на период до 2026 года.

5. Реализация мероприятий, связанных с обеспечением решений (поручений) Губернатора Тульской области, Правительства Тульской области, главы администрации муниципального образования Узловский район.

6. Повышение качества предоставления бюджетных услуг населению.

7. Развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры.

8. Восстановление финансово-экономических показателей, поддержка малого и среднего предпринимательства, промышленности.

9. Привлечение инвестиционной привлекательности в целях экономического развития.

Основными целями бюджетной политики города Узловая Узловского района на 2024 - 2026 годы будут являться сохранение стабильной ситуации при обеспечении долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы города Узловая Узловского района, обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования, полное выполнение финансовых обязательств город Узловая 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 структуре расходов бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024-2026 годы превалируют такие отрасли как: национальная экономика, жилищно-коммунальное хозяйство, культура, физическая культура и спорт, которые занимают в 2024 году - 99,0 %, в 2025 году - 96,0 %, в 2026 году - 92,0% от общего объема расходов бюджета поселения.

 Определены объемы бюджетных ассигнований на исполнение других расходов с учетом индексации по уровню инфляции; на коммунальные услуги с учетом индексации в соответствии с прогнозируемыми индексами роста тарифов (цен) на природный газ, электрическую и тепловую энергию, услугами водоснабжения и водоотведения.

Предусматривается решение основных проблем по обеспечению доступности жилья для отдельных социальных групп населения, к числу которых относятся молодые семьи.

 Объем бюджетных средств на финансовое обеспечение муниципальных программ (города и района) включен в бюджет города:

* на 2024 год в сумме 1 190 461,95101 тыс. рублей;
* на 2025 год в сумме 471 760,15758 тыс. рублей;
* на 2026 год в сумме 321 450,32292 тыс. рублей.

 Объем расходов на предоставление мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов:

* на 2024 год в сумме 244,365 тыс. рублей;
* на 2025 год в сумме 246,411 тыс. рублей;
* на 2026 год в сумме 248,589 тыс. рублей.

 Расходная часть бюджета поселения сформирована в объеме:

* на 2024 год 1 203 104,65310 тыс. рублей;
* на 2025 год 491 475,80033 тыс. рублей;
* на 2026 год 349 333,62292 тыс. рублей.

Расходы местного бюджета на 2024 год увеличились на 733 397,94952 тыс. рублей или 156,1% по отношению к утвержденным расходам на 2023 год (469 706,70358тыс. рублей) и больше ожидаемых расходов исполнения бюджета за 2023 год на 725 869,7531 тыс. рублей или 152,1% (477 234,9 тыс. рублей).

*Анализ проекта расходов бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов по отношению к уточненному бюджету на 2023 год (в редакции изменений решения о бюджете от 18.10.2023 № 3-11) по разделам функциональной классификации расходов бюджетов*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Утвержденный уточненный бюджет на 2023 год (решение) | Проект бюджета | Отклонение проекта бюджета на 2024 год от уточненного бюджета на 2023 год *(тыс. руб.; %)* |
|  | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Расходы, всего****тыс. рублей** | **469 706,70358** | **1 203 104,65310** | **491 475,80033** | **349 333,62292** | **+****733 397,94952** |
| **+156,1%** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ |   |   |  |   |  |
| тыс. рублей  | 13 952,30725 | 5 026,00209 | 4540,20000 | 4659,20000 | -8 926,30516 |
| % к расходам  | 3,0 | 0,4 | 0,9 | 1,3 | -64,0% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ |   |   |  |   |  |
| тыс. рублей | 6161,34668 | 7531,86900 | 6313,10000 | 6492,03000 | +1370,52232 |
| % к расходам  | 1,3 | 0,7 | 1,3 | 1,9 | +22,2% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА |   |   |  |   |  |
| тыс. рублей | 190554,60014 | 933488,88756 | 219188,78983 | 59257,03425 | +742934,28742 |
| % к расходам  | 40,6 | 77,6 | 44,6 | 17,0 | +389,9% |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО |   |   |  |   |  |
| тыс. рублей | 179184,46626 | 160914,43651 | 163377,45197 | 169485,57131 | -18270,02975 |
| % к расходам  | 38,1 | 13,4 | 33,2 | 48,5 | -10,4% |
| Охрана окружающей среды |   |   |  |   |  |
| тыс. рублей | 791,53954 | 370,72000 | 370,72000 | 370,72000 | -420,81954 |
| % к расходам  | 0,2 | 0 | 0,1 | 0,1 | -53,2% |
| ОБРАЗОВАНИЕ |   |   |  |   |  |
| тыс. рублей | 51,00 | 315,00 | 315,00 | 315,00 | +264,0 |
| % к расходам  | 0 | 0 | 0,1 | 0,1 | +517,6% |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ |   |   |  |   |  |
| тыс. рублей | 58173,59897 | 61784,99993 | 66263,13619 | 68636,38535 | +3611,40096 |
| % к расходам  | 12,4 | 5,1 | 13,5 | 19,6 | +6,2% |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА |   |   |  |   |  |
| тыс. рублей | 1373,22474 | 1196,65014 | 1331,19454 | 1305,17421 | -176,5746 |
| % к расходам  | 0,3 | 0,1 | 0,3 | 0,4 | -12,9% |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ |   |   |  |   |  |
| тыс. рублей | 19464,620000 | 32 476,08787 | 22326,20780 | 23012,50780 | +13011,46787 |
| % к расходам  | 4,1 | 2,7 | 4,5 | 6,6 | +66,8% |
| Условно утвержденные расходы |  |   |   |   |  |
| тыс. рублей |  |   | 7450,0 | 15800,0 |  |
| % к расходам всего |   |   | 1,5 | 4,5 |  |

В структуре расходов бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год наибольшую долю составляют расходы на национальную экономику – 77,6%, жилищно-коммунальное хозяйство – 13,4%, культуру, кинематографию – 5,1%.

Увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2024 год к уровню 2023 года предусматривается по разделам: «Национальная экономика» в 4,9 раза, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 22,2%, «Образование» в 6,2 раза, «Культура, кинематография» на 6,2%, «Физическая культура и спорт» на 66,8%.

Уменьшение бюджетных ассигнований на 2024 год предусматривается по разделам «Общегосударственные расходы» на 64,4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 10,4%, «Социальная политика» на 12,9%, «Охрана окружающей среды» на 53,2%.

Согласно требованиям пункта 4 статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации целевые статьи расходов проекта бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы в соответствии с муниципальными программами и непрограммными направлениями деятельности.

***Программная структура расходов бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов***

При формировании бюджета городского поселения использовался программно-целевой принцип организации деятельности органов исполнительной власти. Проект бюджета городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован на основе 6 муниципальных программ города Узловая Узловского района и 11 муниципальных программ Узловского района. Программный бюджет стал механизмом решения задачи по установлению взаимосвязи стратегических целей развития и задач бюджетного планирования.

Постановлением администрации муниципального образования Узловский район от 08.11.2023 года № 1792 (с учетом представленного проекта изменений в Постановление от 08.11.2023 года № 1792) утвержден Перечень муниципальных программ муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год в количестве 3 муниципальных программ *(перечень муниципальных программ утвержден в срок, установленный пунктом 27 Порядка принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Узловая Узловского района, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования Узловский район № 986 от 07.08.2017г. (с учетом изменений), - не позднее 10 ноября года, предшествующего году начала реализации муниципальных программ).*

Перечень муниципальных программ, на реализацию которых предусмотрены бюджетные ассигнования, сформирован из ранее действующих программ с учетом внесенных изменений.

Объем бюджетных средств на финансовое обеспечение муниципальных программ включен в бюджет муниципального образования город Узловая Узловского района:

на 2024 год в сумме 1 190 461,95101 тыс. рублей, из них:

* на финансовое обеспечение реализации 6 муниципальных программ муниципального образования город Узловая Узловского района в сумме 260 716,13552 тыс. рублей*;* 11 муниципальных программ муниципального образования Узловский район в сумме 929 745,81549 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 471 760,15758 тыс. рублей, из них:

* на финансовое обеспечение реализации 6 муниципальных программ муниципального образования город Узловая Узловского района в сумме 272 651,15027 тыс. рублей*;* 11 муниципальных программ муниципального образования Узловский район в сумме 199 109,00731 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 321 450,32292 тыс. рублей, из них:

* на финансовое обеспечение реализации 6 муниципальных программ муниципального образования город Узловая Узловского района в сумме 283 960,27950 тыс. рублей*;* 11 муниципальных программ муниципального образования Узловский район в сумме 37 490,04342 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района, сформированных программно-целевым принципом, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, составил 98,9%, 96,0% и 92,0% соответственно от общего объема расходов.

 **Контрольно-счетная палата муниципального образования Узловский район ПОВТОРНО обращает внимание на следующее:**

В представленном одновременно с проектом бюджета паспорте муниципальной программы «Формирование современной городской среды» предусмотрены целевые показатели муниципальной программы со сроками реализации структурных элементов на 2025 и 2026 годы, **однако финансовое обеспечение муниципальной программы на 2025 и 2026 годы не предусмотрено, что не соответствует требованиям п. 5 Порядка принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Узловая Узловского района, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования Узловский район от 07.08.2017 № 986 (с учетом изменений), в соответствии с которым конкретные сроки реализации муниципальной программы должны определяться при ее формировании в зависимости от решаемых в ее рамках проблем, ожидаемых результатов и ресурсных возможностей.**

 Согласно пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с перечнем и структурой государственных (муниципальных) программ, определенными Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования.

Пунктом 19 раздела 2.2 Методических указаний по разработке, формированию, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Узловая Узловского района, утвержденными Постановлением администрации муниципального образования Узловский район № 1033 от 15.08.2017 года (с учетом изменений), предусмотрено, что в разделе 4 «Финансовое обеспечение муниципальной программы» паспорта муниципальной программы подлежит отражению информация об объеме финансового обеспечения муниципальной программы по годам реализации с указанием источников финансового обеспечения. Объем финансового обеспечения муниципальной программы включает в себя бюджетные ассигнования федерального бюджета, бюджета Тульской области, бюджета муниципального образования Узловский район, бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района, а также внебюджетных источников.

В приложении 10 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ муниципального образования Узловский район по целевым статьям (муниципальным программам), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования город Узловая Узловского район на плановый период 2025 и 2026 годов» представленного проекта решения Собрания депутатов муниципального образования город Узловая Узловского района «О бюджете муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» *финансовое обеспечение муниципальной программы «Формирование современной городской среды» на 2025 и 2026 годы не предусмотрено,* *что не соответствует требованиям ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 5 Порядка принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Узловая Узловского района, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования Узловский район от 07.08.2017 № 986 (с учетом изменений), п. 19 раздела 2.2 Методических указаний по разработке, формированию, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Узловая Узловского района, утвержденных Постановлением администрации муниципального образования Узловский район № 1033 от 15.08.2017 года (с учетом изменений).*

***Распределение бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ***

***муниципального образования город Узловая Узловского района***

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Сумма на 2023 год (в ред. решения от 18.10.2023 №3-11)** | **Сумма на 2024 год (проект), % к предыдущему году** | **Сумма на 2025 год (проект), % к предыдущему году** | **Сумма на 2026 год (проект), % к предыдущему году** |
| 1 | Развитие культуры муниципального образования город Узловая Узловского района (2022-2026 годы)  | 60 682,1343 | 60 541,8527199,8% | 63 777,46552105,3% | 67 144,35390105,3% |
| 2 | Развитие физической культуры, спорта в муниципальном образовании город Узловая Узловского района (2022-2026 годы)  | 19 280,92054 | 23 646,08787122,6% | 22 326,2078094,4% | 23 012,50780103,1% |
| 3 | Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения города Узловая Узловского района (2021-2026 годы)  | 2 148,29027 | 4 000,0186,2% | 2 000,050,0% | 3 400,0170,0% |
| 4 | Благоустройство территории муниципального образования город Узловая Узловского района (2022-2026 годы)  | 148 259,29546 | 168 993,99494114,0% | 182 028,17695107,7% | 187 828,61780103,2% |
| 5 | Управление земельными ресурсами и муниципальным имуществом муниципального образования город Узловая Узловского района (2022-2026 годы)  | 1 838,42301 | 2 534,2137,8% | 2 519,399,4% | 2 574,8102,2% |
| 6 | Формирование современной городской среды (2022-2026 годы)  | 7 805,98362 | 1 000,012,8% | 0,0 | 0,0 |
| 7 | Переселение граждан из аварийного жилищного фонда муниципального образования город Узловая Узловского района (2019-2023 годы) | 1 496,345 |  |  |  |
|  | ***Итого***  | ***242 231,3922*** | ***260 716,13552 107,6%*** | ***272 651,15027 104,6%*** | ***283 960,27950 104,1%*** |

Наибольшие доли в общем объеме программных расходов городского поселения, составляют расходы на следующие муниципальные программы муниципального образования город Узловая Узловского района:

«Благоустройство территории муниципального образования город Узловая Узловского района» (в 2024, 2025, 2026 годах – 64,8%, 66,8%, 66,2% соответственно);

 «Развитие культуры муниципального образования город Узловая Узловского района» (в 2024, 2025, 2026 годах – 23,2%, 23,4%, 23,6% соответственно);

«Развитие физической культуры, спорта в муниципальном образовании город Узловая Узловского района» (в 2024, 2025, 2026 годах – 9,1, 8,2%, 8,1% соответственно);

«Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения города Узловая Узловского района» (в 2024, 2025, 2026 годах – 1,5%, 0,7%, 1,2% соответственно);

Прогнозируется увеличение объема бюджетных средств на финансовое обеспечение муниципальных программ муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год по отношению к утвержденным программным расходам 2023 года (в редакции решения о бюджете от 18.10.2023 года № 3-11) на общую сумму 18 484,74332 тыс. рублей или 7,6%. При этом наибольшее увеличение сложилось по муниципальной программе «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения города Узловая Узловского района» - на 86,2% или 1 851,70973 тыс. рублей больше утвержденных программных расходов 2023 года.

 ***Непрограммная структура расходов бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов***

Непрограммное направление расходов бюджета городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составляет соответственно 1,4%, 3,9%, 7,8% в общем объеме расходов местного бюджета и прогнозируется: на 2024 год в размере 12 642,70209 тыс. рублей; на 2025 год - 19 715,64275 тыс. рублей; в 2026 году - 27 883,3 тыс. рублей.

***Резервный фонд***

Проектом бюджета размер резервного фонда муниципального образования город Узловая Узловского района предусмотрен на 2024 - 2026 годы в сумме 50,0 тыс. рублей ежегодно. Размер резервного фонда на очередной финансовый год *не превышает ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации* (3 процента от утвержденного общего объема расходов).

***Программа муниципальных внутренних заимствований***

***муниципального образования город Узловая Узловского района***

Прогнозируемый объем привлекаемых заимствований в городской бюджет составит:

- в 2024 году – 23 254,0  тыс. рублей (кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации),

- в 2025 году – 0,0 тыс. рублей,

- в 2026 году – 0,0 тыс. рублей.

На погашение долговых обязательств муниципального образования город Узловая Узловского района предусмотрены денежные средства:

- в 2024 году в сумме 0,0 тыс. рублей,

- в 2025 году в сумме 11 627,0 тыс. рублей,

- в 2026 году в сумме 11 627,0 тыс. рублей.

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

Муниципальный долг муниципального образования город Узловая Узловского района по состоянию на 1 января 2024 года составит 0,0 тыс. рублей.

***Источники внутреннего финансирования дефицита***

 Бюджет муниципального образования город Узловая Узловского района сформирован с превышением расходов над доходами (дефицит) на 2024 год в размере 23 254,0 тыс. рублей, 2025 год – 20 320,0 тыс. рублей, 2026 год – 19 009,0 тыс. рублей, или соответственно 9,8%, 8,0%, 7,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что *не превышает предельного значения, установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района являются:

- привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации: в 2024 году в сумме 23 254,0 тыс. рублей тыс. рублей, в 2025 году в сумме  0,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 0,0 тыс. рублей;

- погашение городскими поселениями кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в 2024 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме  11 627,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 11 627,0 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 31 947,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 30 636,0 тыс. рублей.

***Заключение***

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

1. Проект бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годоввнесен на рассмотрение Собрания депутатов муниципального образования город Узловая Узловского района в срок, установленный пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Узловая Узловского района – 14.11.2023 года, с одновременным направлением в Контрольно - счетную палату муниципального образования Узловский район для проведения экспертизы проекта решения о бюджете городского поселения на соответствие бюджетному законодательству и подготовки заключения по результатам такой экспертизы.

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

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

2. Общий объем доходов бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района, предусмотренный проектом решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, составляет:

- в 2024 году в сумме 1 179 850,7 тыс. рублей или 265,9% к оценке исполнения бюджета 2023 года и к уточненным плановым показателям 2023 года (в редакции изменений решения о бюджете от 18.10.2023 года № 3-11);

- в 2025 году в сумме 471 155,8 тыс. рублей или 39,9% к уровню 2024 года.

- в 2026 году в сумме в сумме 330 324,6 тыс. рублей или 70,1% к уровню 2025 года.

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

на 2024 год в объеме 1 203 104,7 тыс. рублей или 252,1% к оценке исполнения бюджета 2023 года и 256,1% к уточненным плановым показателям 2023 года (в редакции изменений решения о бюджете от 18.10.2023 года № 3-11);

на 2025 год – 491 475,8 тыс. рублей или 40,9% к уровню 2024 года;

на 2026 год – 349 333,6 тыс. рублей или 71,1% к уровню 2025 года.

4. Бюджет муниципального образования город Узловая Узловского района сформирован с превышением расходов над доходами (дефицит) на 2024 год в размере 23 254,0 тыс. рублей, 2025 год – 20 320,0 тыс. рублей, 2026 год – 19 009,0 тыс. рублей, или соответственно 9,8%, 8,0%, 7,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельного значения, установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода (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) – 7 450,0 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) – 15 800,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям п. 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Предусмотренные проектом бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района верхние пределы муниципального долга городского поселения:по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 23 254,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 11 627,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей соответствуют ограничению, установленному пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. Объем бюджетных средств на финансовое обеспечение муниципальных программ включен в бюджет муниципального образования город Узловая Узловского района:

на 2024 год в сумме 1 190 461,95101 тыс. рублей, из них: на финансовое обеспечение реализации 6 муниципальных программ муниципального образования город Узловая Узловского района в сумме 260 716,13552 тыс. рублей*;* 11 муниципальных программ муниципального образования Узловский район в сумме 929 745,81549 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 471 760,15758 тыс. рублей, из них: на финансовое обеспечение реализации 6 муниципальных программ муниципального образования город Узловая Узловского района в сумме 272 651,15027 тыс. рублей*;* 11 муниципальных программ муниципального образования Узловский район в сумме 199 109,00731 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 321 450,32292 тыс. рублей, из них: на финансовое обеспечение реализации 7 муниципальных программ муниципального образования город Узловая Узловского района в сумме 283 960,27950 тыс. рублей*;* 11 муниципальных программ муниципального образования Узловский район в сумме 37 490,04342 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района, сформированных программно-целевым принципом, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, составил 98,9%, 96,0% и 92,0% соответственно от общего объема расходов.

В приложении 10 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ муниципального образования Узловский район по целевым статьям (муниципальным программам), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования город Узловая Узловского район на плановый период 2025 и 2026 годов» представленного проекта решения Собрания депутатов муниципального образования город Узловая Узловского района «О бюджете муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» финансовое обеспечение муниципальной программы «Формирование современной городской среды» на 2025 и 2026 годы не предусмотрено, что не соответствует требованиям ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 5 Порядка принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Узловая Узловского района, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования Узловский район от 07.08.2017 № 986 (с учетом изменений), п. 19 раздела 2.2 Методических указаний по разработке, формированию, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Узловая Узловского района, утвержденных Постановлением администрации муниципального образования Узловский район № 1033 от 15.08.2017 года (с учетом изменений).

8. Непрограммное направление расходов бюджета городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составляет соответственно 1,4%, 3,9%, 7,8% в общем объеме расходов местного бюджета и прогнозируется: на 2024 год в размере 12 642,70209 тыс. рублей; на 2025 год - 19 715,64275 тыс. рублей; в 2026 году - 27 883,3 тыс. рублей.

9. Проектом бюджета размер резервного фонда муниципального образования город Узловая Узловского района предусмотрен на 2024 - 2026 годы в сумме 50,0 тыс. рублей ежегодно. Размер резервного фонда на очередной финансовый год не превышает ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации

10. Объем предусмотренных проектом бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района расходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов соответствует суммарному объему доходов бюджета городского поселения и поступлений из источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов, что отвечает принципу сбалансированности бюджета и соответствует требованиям статьи 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счётная палата муниципального образования Узловский район, рассмотрев представленный проект решения Собрания депутатов муниципального образования город Узловая Узловского района «О бюджете муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом представленных уточнений параметров проекта бюджета городского поселения на 2024-2026 годы и документы, составляющие основу формирования бюджета на очередной финансовый год и плановый период, предлагает проект бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов принять к рассмотрению.