**Заключение**

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

**на проект решения Собрания депутатов**

**муниципального образования Каменецкое Узловского района**

**«О бюджете муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

Заключение на проект решения Собрания депутатов муниципального образования Каменецкое Узловского района «О бюджете муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» *(далее - проект бюджета)* подготовлено Контрольно-счётной палатой муниципального образования Узловский район, в соответствии с пунктами 2 и 5 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно – счетной палате муниципального образования Узловский район, утвержденным решением Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 16.12.2009 года № 14-103 (с учетом изменений), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Каменецкое Узловского района, утвержденным решением Собрания депутатов муниципального образования Каменецкое Узловского района от 26.08.2021 года № 45-133, Соглашением от 28.02.2023 года о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля муниципального образования Каменецкое Узловского района Контрольно - счетной палате муниципального образования Узловский район, пунктом 1.18 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Узловский район на 2023 год и иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бюджетного планирования и бюджетной деятельности муниципального образования Каменецкое Узловского района.

Проект бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годоввнесен на рассмотрение Собрания депутатов муниципального образования Каменецкое Узловского района в срок, установленный [пунктом 1 статьи 185](consultantplus://offline/ref=5F8C2E99198BD7A2B9594076DD871CE7CD85C6A483249ED3B2D6E017904C01A40CFA15A5E63B1AcFO) Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Каменецкое Узловского района – 14.11.2023 года.

Проект решения о бюджете муниципального образования Каменецкое 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 сельского поселения на соответствие бюджетному законодательству и подготовки заключения по результатам такой экспертизы.

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

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

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

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

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

- распределение межбюджетных трансфертов, перечисляемых из бюджета муниципального образования Узловский район в бюджет муниципального образования Каменецкое Узловского района на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- распределение межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования Узловский район в бюджет муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

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

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

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

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Каменецкое 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 Каменецкое 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;

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

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

- прогноз основных показателей бюджетной системы муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- реестр источников доходов муниципального образования Каменецкое Узловского района;

- реестр расходных обязательств муниципального образования Каменецкое Узловского района;

- структура кредиторской задолженности по консолидированному бюджету, бюджету муниципального образования Узловский район и бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района по состоянию на 1 ноября 2023 года;

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

- копии паспортов муниципальных программ Узловского района;

- иные рабочие материалы и документы.

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

- ожидаемая оценка исполнения бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района за 2023 год;

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

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

- государственные программы Тульской области;

- муниципальные программы Узловского района.

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

В соответствии с требованиями пункта 3.2 статьи 160.1, пункта 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации Перечень главных администраторов доходов местного бюджета и Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими [требованиями](consultantplus://offline/ref=A459826CAD19AE9BF74FCFC406C8B2246DE6C03D06463D6A42B07B9481418E71A99AF4DC1368F4775D3A0EA10BD9D2803DA42969A58C0FE8d3q3H), установленными Постановлениями Правительства РФ N 1568 от 16.09.2021г. и N 1569 от 16.09.2021 года. *По состоянию на 06.12.2023 года администрацией муниципального образования Каменецкое Узловского района представлен проект постановления «Об утверждении перечней главных администраторов доходов местного бюджета и источников финансирования дефицита местного бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района».*

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

В соответствии с письмом Минфина России от 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](consultantplus://offline/ref=CDA335FCA1B9FC2C58AF0F79358DDD99B232417A913D62B778E00346A5990A3B83C3C9AA25D5B2BCF854CEE80FM2cCM) "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](consultantplus://offline/ref=CDA335FCA1B9FC2C58AF0F79358DDD99B232417C963D62B778E00346A5990A3B83C3C9AA25D5B2BCF854CEE80FM2cCM) "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 Каменецкое Узловского района сформирован на три года, что соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Каменецкое Узловского района.*

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

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

***2024 год:***

- общий объем доходов бюджета поселения определен в сумме 37 009,55014 тыс. рублей, что на 3 942,24986 тыс. рублей или 9,6% меньше ожидаемого исполнения в 2023 году (40 951,8 тыс. рублей) и на 891,37622 тыс. рублей или 2,4% меньше утвержденных плановых доходов на 2023 год (37 900,92636 тыс. рублей - в редакции решения о бюджете от 19.10.2023 года № 2-10);

- общий объем по расходным обязательствам определен в сумме 39 550,42712 тыс. рублей, что меньше ожидаемых расходов исполнения бюджета за 2023 год на 4 277,07288 тыс. рублей или 9,8% (43 827,5 тыс. рублей) и на 1 276,22975 тыс. рублей или 3,1% меньше по отношению к утвержденным расходам на 2023 год (40 826,65687 тыс. рублей - в редакции решения о бюджете от 19.10.2023 года № 2-10).

***2025 год:***

- общий объем доходов бюджета поселения определен в сумме 37 077,65877 тыс. рублей. К уровню предыдущего года в 2025 году предполагается увеличение доходов на 0,2% или 68,10863 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения – в сумме 39 156,90646 тыс. рублей. К уровню предыдущего года в 2025 году предполагается снижение расходов на 1,0% или 393,52066 тыс. рублей.

***2026 год:***

- общий объем доходов бюджета поселения определен в сумме 40 250,30202 тыс. рублей. К уровню предыдущего года в 2026 году предполагается увеличение доходов на 8,6% или 3 172,64325 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения – в сумме 42 145,68936 тыс. рублей. К уровню предыдущего года в 2026 году предполагается увеличение расходов на 7,6% или 2 988,7829 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) – 795,830 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) – 1 662,670 тыс. рублей, что *соответствует требованиям*  [*п. 3 статьи 184.1*](consultantplus://offline/ref=C00EBD58D81F66847CDED868EE078F22655FB55ADC46D2BB031F94A3CE2ACC888E6BAA27F30F6EBAI979G) *Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

Бюджет муниципального образования Каменецкое Узловского района сформирован с превышением расходов над доходами (дефицит) на 2024 год в размере 2 540,87698 тыс. рублей, 2025 год – 2 079,24769 тыс. рублей, 2026 год – 1 895,37734 тыс. рублей, или соответственно 10,0%, 8,0%, 7,0%утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что *не превышает предельного значения, установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

Проектом бюджета установлены следующие параметры муниципального долга бюджета поселения:

- верхний предел муниципального долга муниципального образования Каменецкое Узловского района по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 2 540,87698 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального долга муниципального образования Каменецкое Узловского района по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 4 620,12467 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального долга муниципального образования Каменецкое Узловского района по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 6 515,51201 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0,00 тыс. рублей.

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

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

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

В представленном проекте бюджета сельского поселения доходы на 2024 год предусмотрены в сумме 37 009,55014 тыс. рублей, исходя из прогнозируемых объемов налоговых и неналоговых доходов в сумме 25 408,76986 тыс. рублей, что больше уточненных плановых назначений на 2023 год на сумму 3 148,90193 тыс. рублей или 14,1% (22 259,86793 тыс. рублей), и безвозмездных поступлений в сумме 11 600,78028 тыс. рублей, что меньше уточненных плановых назначений на 2023 год на 4 040,27815 тыс. рублей или 25,8% (15 641,05843 тыс. рублей).

*Доля налоговых и неналоговых доходов составляет 68,7% от общей суммы доходов проекта бюджета на 2024 год, безвозмездных поступлений – 31,3%.*

Динамика объема доходов бюджета муниципального образования Каменецкое 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, из них:*** | ***22 259,8*** | ***25 376,9*** | ***25 408,8*** | ***+197,7*** | ***100,8*** |
| ***Налоговые доходы, из них:*** | ***20 646,1*** | ***23 763,1*** | ***24 083,3*** | ***+486,0*** | ***102,1*** |
| Налог на доходы физических лиц | 6 655,5 | 6 955,5 | 7 828,6 | +873,1 | 112,6 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч. | 147,6 | 147,6 | 147,6 | 0,0 | 100,0 |
| *- единый сельскохозяйственный налог* | *147,6* | *147,6* | *147,6* | *0,0* | *100,0* |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 13 843,0 | 16 660,0 | 16 107,1 | -387,1 | 97,7 |
| *- налог на имущество физических лиц* | *1 174,6* | *1174,6* | *1 270,3* | *+261,5* | *125,9* |
| *- земельный налог* | *12 668,4* | *15 485,4* | *14 836,8* | *-648,6* | *95,8* |
| ***Неналоговые доходы, из них*** | ***1 613,7*** | ***1613,8*** | ***1 325,5*** | ***-288,3*** | ***82,1*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе: | 794,3 | 794,3 | 806,1 | +11,8 | 101,5 |
| *Доходы от аренды имущества и земли* | *300,3* | *300,3* | *312,1* | *+11,8* | *103,9* |
| *Прочие доходы от использования имущества и прав (найм)* | *494,0* | *494,0* | *494,0* | *0,0* | *100,0* |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов всего, в том числе: | 819,4 | 819,5 | 0,0 | -819,5 |  |
| *Доходы от продажи земельных участков, увеличение площади земельных участков* | *819,4* | *819,5* | *0,0* | *-819,5* |  |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 519,4 | +519,4 |  |
| ***Безвозмездные поступления, в том числе:*** | ***15 641,1*** | ***15 574,9*** | ***11 600,8*** | ***-3 974,1*** | ***74,5*** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т. ч. | 15 385,3 | 15 319,1 | 11 600,8 | -3 718,3 | 75,7 |
| *Дотации бюджетам муниципальных районов* | *2591,1* | *2 591,1* | *3 182,1* | *+591,0* | *122,8* |
| *Субсидии бюджетам муниципальных районов* | *71,7* | *64,2* | *0,0* | *-64,2* |  |
| *Субвенции бюджетам муниципальных районов* | *308,4* | *308,4* | *0,0* | *-308,4* |  |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *12 414,1* | *12 355,4* | *8 418,7* | *-3 936,7* | *68,1* |
| Прочие безвозмездные поступления | 255,8 | 255,8 | 0,0 | -255,8 |  |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **37 900,9** | **40 786,0** | **37 009,6** | **-3 776,4** | **90,7** |

***Налоговые и неналоговые доходы:***

Нормативы отчислений от налогов и неналоговых доходов в 2024 – 2026 годах в бюджет муниципального образования Каменецкое Узловского района:

- по налогу на доходы физических лиц - 2%;

- по единому сельскохозяйственному налогу - 30%;

- по налогу на имущество физических лиц - 100%;

- по земельному налогу - 100 %;

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

Структура собственных доходов бюджета поселения характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | |
| Сумма, | Уд.вес, | Сумма, | Уд.вес, | Сумма, | Уд.вес, |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| ***Налоговые доходы*** | ***24 083,3*** |  | ***25 202,6*** |  | ***26 289,0*** |  |
| налог на доходы физических лиц | 7828,6 |  | 8799,3 |  | 9788,2 |  |
| единый сельскохозяйственный налог | 147,6 |  | 147,6 |  | 147,6 |  |
| налог на имущество физических лиц | 1270,3 |  | 1339,6 |  | 1412,5 |  |
| земельный налог | 14836,8 |  | 14916,1 |  | 14940,7 |  |
| ***Неналоговые доходы*** | ***1 325,5*** |  | ***788,0*** |  | ***788,0*** |  |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 806,1 |  | 788,0 |  | 788,0 |  |
| прочие неналоговые доходы | 519,4 |  |  |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего** | **25 408,8** | **100,0** | **25 990,6** | **100,0** | **27 077,0** | **100,0** |

В 2024 году прогнозируется увеличение объема поступлений налоговых и неналоговых доходов на 197,7 тыс. рублей или 0,8% к ожидаемым поступлениям 2023 года.

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

В 2024 году поступление ***налоговых доходов*** в бюджет сельского поселения прогнозируется в сумме 24 083,3 тыс. рублей *(94,8% от собственных доходов)*, что больше уточненных плановых назначений на 2023 год на 3 437,2 тыс. рублей или 16,6% (20646,1 тыс. рублей) и больше на 320,2 тыс. рублей или 1,3% к ожидаемым поступлениям 2023 года (23763,1 тыс. рублей).

В 2025 году поступление налоговых доходов планируется в сумме 25 202,6 тыс. рублей *(97,0% от собственных доходов)* (увеличение на 1119,4 тыс. рублей или 4,6% по отношению к 2024 году).

В 2026 году поступление налоговых доходов прогнозируется в сумме 26 289,0 тыс. рублей *(97,0% от собственных доходов)* (увеличение на 1086,4 тыс. рублей или 4,3% 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 поселения спрогнозировано в 2024 году в размере 7 828,6 тыс. руб., что больше уточненных плановых назначений на 2023 год на 1 173,1 тыс. рублей или 17,6% (6 655,5 тыс. рублей) и больше на 873,1 тыс. рублей или 12,6% к ожидаемым поступлениям 2023 года (6 955,5 тыс. рублей).

Удельный вес налога на доходы физических лиц в общей сумме собственных доходов в 2024 году составляет 30,8%.

Поступление данного вида налога прогнозируется в 2025 году – 8 799,3 тыс. рублей (увеличение на 970,7 тыс. рублей или 12,4% по отношению к 2024 году), в 2026 году – 9 788,2 тыс. рублей (увеличение на 988,9 тыс. рублей или 11,2% по отношению к 2025 году).

***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 147,6 тыс. рублей ежегодно (на уровне 2023 года).

Удельный вес единого сельскохозяйственного налога в общей сумме собственных доходов в 2024 -2025 годах составляет 0,6%, в 2026 году - 0,5%.

***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 поселения спрогнозировано в 2024 году в размере 1 270,3 тыс. рублей, что больше уточненных плановых назначений на 2023 год и ожидаемых поступлений 2023 года на 95,7 тыс. рублей или 8,1% (1174,6 тыс. рублей). Удельный вес налога на имущество физических лиц в общей сумме собственных доходов в 2024 году составляет 5,0%.

Прогнозируется поступление налога на имущество физических лиц в бюджет поселения на 2025 год в сумме 1 339,6 тыс. рублей (увеличение на 69,3 тыс. рублей или 5,5% по отношению к 2024 году), на 2026 год – 1 412,5 тыс. рублей (увеличение на 72,9 тыс. рублей или 5,4% по отношению к 2025 году). Удельный вес налога на имущество физических лиц в общей сумме собственных доходов составляет в 2025 году 5,1%, в 2026 году – 5,2%.

***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 сельского поселения спрогнозировано в 2024 году в размере 14 836,8 тыс. рублей, что больше уточненных плановых назначений на 2023 год на 2 168,4 тыс. рублей или 17,1% (12668,4 тыс. рублей) и меньше на 648,6 тыс. рублей или 4,2% к ожидаемым поступлениям 2023 года (15485,4 тыс. рублей). Удельный вес земельного налога в 2024 году в общей сумме собственных доходов составляет 58,4%.

Прогнозируется поступление земельного налога в бюджет поселения на 2025 год в сумме 14 916,1 тыс. рублей (увеличение на 79,3 тыс. рублей или 0,5% по отношению к 2024 году), на 2026 год – 14 940,7 тыс. рублей (увеличение на 24,6 тыс. рублей или 0,2% по отношению к 2024 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 сельского поселения прогнозируется в сумме 1 325,5 тыс. рублей, что меньше уточненных плановых назначений на 2023 год на 288,2 тыс. рублей или 17,9% (1613,7 тыс. рублей) и меньше на 288,3 тыс. рублей или 17,9% к ожидаемым поступлениям 2023 года (1613,8 тыс. рублей).

Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов в 2024 году составляет 5,2%.

В 2025 году поступление неналоговых доходов планируется в сумме 788,0 тыс. рублей *(3,0% от собственных доходов)* (снижение на 537,5 тыс. рублей или 40,6% по отношению к 2024 году).

В 2026 году поступление неналоговых доходов прогнозируется на уровне 2025 года в сумме 806,6 тыс. рублей *(3,0% от собственных доходов).*

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

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

***По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** прогнозные показатели на 2024 год составляют в сумме 806,1 тыс. рублей, что в сравнении с уточненными плановыми назначениями на 2023 год и к ожидаемым поступлениям 2023 года больше на 11,8 тыс. рублей или 1,5% (794,3 тыс. рублей).

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

доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 26,5 тыс. рублей;

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) –  285,6 тыс. рублей;

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

Поступление данных видов доходов в бюджет поселения прогнозируется в 2025 – 2026 годах в сумме 788,0 тыс. рублей. Удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в общей сумме собственных доходов в 2025 -2026 годах составляет 3,0%.

***Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов*** на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не прогнозируется.

Поступление ***прочих неналоговых доходов*** в бюджет муниципального образования Каменецкое Узловского района в 2024 году прогнозируется в сумме 519,4 тыс. рублей (реализация инициативного проекта «Народный бюджет» - выполнение работ по ремонту участка автодороги ул. Шахтеров п. Майский МО Каменецкое Узловского района). Удельный вес прочих неналоговых доходов в 2024 году, в общей сумме собственных доходов составляет 2,0%.

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

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы прогнозируются:

* на 2024 год в сумме 11 600,78028 тыс. рублей (31,3% в общем объеме доходов);
* на 2025 год в сумме 11 087,06263 тыс. рублей (29,9% в общем объеме доходов);
* на 2026 год в сумме 13 173,34000 тыс. рублей (32,7% в общем объеме доходов) *и включают в себя:*

Дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета муниципального образования Узловский район:

* на 2024 год в сумме 3 182,14700 тыс. рублей, *из них:*

*- за счет средств бюджета муниципального образования Узловский район* ***–*** *1 350,91000 тыс. рублей;*

*- за счет средств бюджета Тульской области* ***–*** *1 831,23700 тыс. рублей.*

* на 2025 год в сумме 3 763,22800 тыс. рублей, *из них:*

*- за счет средств бюджета муниципального образования Узловский район* ***–*** *1 800,59000 тыс. рублей;*

*- за счет средств бюджета Тульской области* ***–*** *1 962,63800 тыс. рублей.*

* на 2026 год в сумме 4 280,97700 тыс. рублей, из них:

*- за счет средств бюджета муниципального образования Узловский район* ***–*** *2 250,08000 тыс. рублей;*

*- за счет средств бюджета Тульской области* ***–*** *2 030,89700 тыс. рублей.*

Иные межбюджетные трансферты из бюджета муниципального образования Узловский район:

* на 2024 год в сумме 8 418,63328 тыс. рублей, из них:

- иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по решению вопроса «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля на автомобильном транспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве в границах населенных пунктов поселения, организация дорожного движения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации, в части осуществления дорожной деятельности по содержанию автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения» - 4 756,20306 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по решению вопроса «Организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, в части организации водоснабжения поселка 2 Каменецкая» - 75,32700 тыс.рублей;

- иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по решению вопроса «Обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством, в части содержания муниципального жилищного фонда в отношении имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования, а так же иных полномочий по постановке на учет и учету нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан в качестве нуждающихся в жилых помещениях, за исключением реализации программ переселения граждан из аварийного жилищного фонда» - 0,50000 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на реализацию отдельных расходных обязательств на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышениеоплаты труда работников муниципальных учреждений культуры – 1 082,43655 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на реализацию отдельных расходных обязательств на государственную поддержку отрасли культуры (государственную поддержку лучших сельских учреждений культуры) – 104,16667 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на реализацию отдельных расходных обязательств на выполнение мероприятий по охране окружающей среды Узловского района – 100,00000 тыс.рублей;

- иные межбюджетные трансферты на реализацию отдельных расходных обязательств на выплату заработной платы и начислений – 2 300,00000 тыс. рублей.

* на 2025 год в сумме 7 323,83463 тыс. рублей, из них:

- иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по решению вопроса «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля на автомобильном транспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве в границах населенных пунктов поселения, организация дорожного движения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации, в части осуществления дорожной деятельности по содержанию автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения» - 4 000,00000 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по решению вопроса «Организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, в части организации водоснабжения поселка 2 Каменецкая» - 75,32700 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по решению вопроса «Обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством, в части содержания муниципального жилищного фонда в отношении имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования, а так же иных полномочий по постановке на учет и учету нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан в качестве нуждающихся в жилых помещениях, за исключением реализации программ переселения граждан из аварийного жилищного фонда» - 0,50000 тыс.рублей;

- иные межбюджетные трансферты на реализацию отдельных расходных обязательств на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры – 1 148,00763 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на реализацию отдельных расходных обязательств на выполнение мероприятий по охране окружающей среды Узловского района – 100,00000 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на реализацию отдельных расходных обязательств на выплату заработной платы и начислений – 2 000,00000 тыс. рублей.

* на 2026 год в сумме 8 892,36300 тыс. рублей, из них:

- иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по решению вопроса «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля на автомобильномтранспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве в границах населенных пунктов поселения, организация дорожного движения, а такжеосуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации, в части осуществления дорожной деятельности по содержанию автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения» - 5500,00000 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по решению вопроса «Организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, в части организации водоснабжения поселка 2 Каменецкая» - 75,32700 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по решению вопроса «Обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством, в части содержания муниципального жилищного фонда в отношении имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования, а так же иных полномочий по постановке на учет и учету нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан в качестве нуждающихся в жилых помещениях, за исключением реализации программ переселения граждан из аварийного жилищного фонда» - 0,50000 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на реализацию отдельных расходных обязательств на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры – 1 216,53600 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на реализацию отдельных расходных обязательств на выполнение мероприятий по охране окружающей среды Узловского района – 100,00000 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на реализацию отдельных расходных обязательств на выплату заработной платы и начислений – 2 000,00000 тыс. рублей.

В 2024 году планируется снижение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по сравнению с уточненными плановыми поступлениями 2023 года (15 641,1 тыс. рублей) на 4 040,3 тыс. рублей или 25,8% и по отношению к ожидаемой оценке поступления безвозмездных поступлений в 2023 году (15 574,9 тыс. рублей) на 3 974,1 тыс. рублей или 25,5%.

Поступление субсидий, субвенций бюджетам системы Российской Федерации (межбюджетных субсидий) и прочих безвозмездных поступлений в бюджеты сельских поселений на 2024-2026 года не запланировано.

***Прочие безвозмездные поступления в бюджет сельского поселения*** 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 255,8 тыс. рублей.

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

В основу расчетов объема текущих расходов бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов положены показатели уточненного бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2023 год, утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования Каменецкое Узловского района от 19.10.2023 № 2-10 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования Каменецкое Узловского района от 27.12.2022 № 55-163 «О бюджете муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

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

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

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

Расходы по содержанию сети учреждений планировались с учетом первостепенной необходимости.

В структуре расходов бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района 2024-2026 годов превалируют такие отрасли как: общегосударственные расходы; культура, кинематография; национальная экономика, жилищно-коммунальное хозяйство, которые занимают более 96% от общего объема расходов бюджета сельского поселения.

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

на 2024 год 39 550,42712 тыс. рублей;

на 2025 год 39 156,90646 тыс. рублей;

на 2025 год 42 145,68936 тыс. рублей.

Расходы бюджета сельского поселения на 2024 год уменьшились на 1 276,22975 тыс. рублей или 3,1% по отношению к утвержденным расходам на 2023 год (40826,65687 тыс. рублей) и меньше ожидаемых расходов исполнения бюджета за 2023 год на 4 277,07288 тыс. рублей или 9,8% (43 827,5 тыс. рублей).

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

Объем бюджетных средств на финансовое обеспечение 7 муниципальных программ муниципального образования Узловский район («Развитие культуры Узловского района»; «Развитие автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения на территории Узловского района»; «Управление муниципальными финансами Узловского района»; «Совершенствование гражданской обороны и защиты населения от чрезвычайных ситуаций муниципального образования Узловского района»; «Охрана окружающей среды Узловского района»; «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город на территории муниципального образования Узловский район»; «Поддержка и развитие территориального общественного самоуправления и общественных организаций социальной направленности в муниципальном образовании Узловский район») включен в бюджет сельского поселения:

на 2024 год в сумме 5 473,96159 тыс. рублей (13,8% от общего объема расходов);

на 2025 год в сумме 4 981,64000 тыс. рублей (13,0% от общего объема расходов без учета условно утвержденных расходов);

на 2026 год в сумме 6 504,49000 тыс. рублей (16,1% от общего объема расходов без учета условно утвержденных расходов).

Непрограммное направление расходов бюджета поселения (без учета условно утвержденных расходов) прогнозируется: на 2024 год в размере 34 166,46553 тыс. рублей; на 2025 год в размере 33 379,43646 тыс. рублей; в 2026 году 33 978,52936 тыс. рублей, что составляет соответственно 86,4%, 87,0%, 83,9% в общем объеме расходов поселения.

*Анализ проекта расходов бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по отношению к уточненному бюджету на 2023 год (в редакции решения о бюджете от 19.10.2023 № 2-10) по разделам функциональной классификации расходов бюджетов*

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 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** | **40826,65687** | **39550,42712** | **39156,90646** | **42145,68936** | **-1 276,22975** |
| **-3,1%** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ |  |  |  |  |  |
| тыс. рублей | 20303,56956 | 18379,37192 | 17932,72576 | 17840,56517 | -1 924,19764 |
| % к расходам | 49,73 | 46,47 | 45,80 | 42,33 | -9,5% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА |  |  |  |  |  |
| тыс. рублей | 308,37304 |  |  |  | -308,37304 |
| % к расходам | 0,76 |  |  |  |  |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ |  |  |  |  |  |
| тыс. рублей | 670,6000 | 669,6400 | 691,6400 | 714,490 | -0,96 |
| % к расходам | 1,64 | 1,69 | 1,76 | 1,70 | -0,1% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА |  |  |  |  |  |
| тыс. рублей | 5432,65609 | 5275,59314 | 4000,000 | 5500,000 | -157,06295 |
| % к расходам | 13,32 | 13,35 | 10,21 | 13,05 | -2,9% |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО |  |  |  |  |  |
| тыс.рублей | 2728,20792 | 2885,15548 | 2467,63498 | 2456,03410 | +156,94756 |
| % к расходам | 6,68 | 7,29 | 6,30 | 5,82 | +5,8% |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ |  |  |  |  |  |
| тыс. рублей | 300,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | -200,0 |
| % к расходам | 0,73 | 0,25 | 0,26 | 0,24 | -66,7% |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ |  |  |  |  |  |
| тыс. рублей | 10656,65026 | 11789,16658 | 12700,67572 | 13384,83009 | +1 132,51632 |
| % к расходам | 26,10 | 29,81 | 32,44 | 31,75 | +10,6% |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА |  |  |  |  |  |
| тыс. рублей | 426,600 | 451,500 | 468,400 | 487,100 | +24,9 |
| % к расходам | 1,04 | 1,14 | 1,20 | 1,16 | +5,8% |
| Условно утвержденные расходы |  |  |  |  |  |
| тыс. рублей |  |  | 795,8300 | 1662,67000 |  |
| % к расходам всего |  |  | 2,03 | 3,95 |  |

В структуре расходов бюджета муниципального образования поселения на 2024 год наибольшую долю составляют общегосударственный расходы – 46,5%, расходы на культуру, кинематографию – 29,8%, национальную экономику – 13,4%, жилищно-коммунальное хозяйство – 7,3%.

Увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2024 год к уровню 2023 года предусматривается по 3 разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 5,8%, «Культура, кинематография» на 10,6%, «Социальная политика» на 5,8%.

Уменьшение бюджетных ассигнований на 2024 год предусматривается по разделам «Охрана окружающей среды» на 66,7%, «Общегосударственные расходы» на 9,5%, «Национальная экономика» на 2,9%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 0,1%. По разделу «Национальная оборона» представленным проектом бюджета бюджетные ассигнования на 2024 год не предусматриваются.

Структура расходов бюджета сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годовв разрезе разделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации следующая:

**РАЗДЕЛ 01 00 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»**

По разделу отражены расходы на функционирование высшего исполнительного органа муниципального образования, функционирования законодательных органов государственной власти и местного самоуправления, обеспечение деятельности органов местного самоуправления, резервный фонд и другие общегосударственные вопросы:

на 2024 год в сумме 18379,37192 тыс. рублей, что на 1 924,19764 тыс. рублей или 9,5% меньше утвержденных расходов на 2023 год;

на 2025 год в сумме 17932,72576 тыс. рублей или 97,6% к уровню 2024 года;

на 2026 год в сумме 17840,56517 тыс.рублей или 99,5% к уровню 2025 года.

***Подраздел 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на 2024г. в сумме 7 850,51580 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 7313,75214 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 5892,12522 тыс. рублей:

* содержание Главы администрации муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2024 год в сумме 978,62679 тыс. рублей. Расходы на заработную плату заложены в полном объеме (заработная плата 100,0%, отчисления не в полном объеме 59,88 %); на 2025 год в сумме 1091,05248 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 1134,74700 тыс. рублей.
* содержание администрации муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2024год в сумме 6 871,88901 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 6222,69966 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 4757,37822 тыс.рублей.

Расходы на заработную плату исчислены исходя из 50 окладов в год, в соответствии с Постановлением от 22.04.2019г № 45 «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих администрации муниципального образования Каменецкое Узловского района»; постановлением от 23.07.2018г № 101 «Об утверждении Положения об оплате труда работников администрации муниципального образования Каменецкое Узловского района, не отнесенных к должностям муниципальной службы». Расходы на заработную плату заложены в полном объеме. (заработная плата 100,0%, отчисления в не полном объеме 31,03%).

* перечисления иных межбюджетных трансфертов бюджету поселения на выполнение полномочий, переданных из бюджета муниципального образования Узловский район:

- обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством, в части содержания муниципального жилищного фонда в отношении имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования, а так же иных полномочий по постановке на учет и учету нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан в качестве нуждающихся в жилых помещениях, за исключением реализации программ переселения граждан из аварийного жилищного фонда на 2024 год в сумме 0,500 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 0,500 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 0,500 тыс.рублей.

***Подраздел 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на перечисление бюджету муниципального образования Узловский район иных межбюджетных трансфертов на выполнение полномочий на 2024 -2026 годы в сумме 106 тыс. рублей ежегодно:

* составление и рассмотрение проекта бюджета поселения, утверждение и исполнение бюджета поселения, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета поселения, в части составления бюджета, исполнении бюджета, осуществление контроля за его исполнением на 2024-2026 годы в сумме 100,00 тыс. рублей ежегодно;
* осуществления внешнего муниципального финансового контроля на 2024-2026 годы в сумме 6,0 тыс. рублей ежегодно.

***Подраздел 01 11 «Резервные фонды»*** размер резервного фонда администрации муниципального образования Каменецкое Узловского района определен на 2024 – 2026 годы в сумме 50,0 тыс. рублей ежегодно.

***Подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на 2024 год в сумме 7279,32940 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 8075,68911 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 9215,64158 тыс. рублей:

* обеспечение деятельности муниципального учреждения «Комбинат специального обслуживания МО Каменецкое Узловского района» на 2024 год в сумме 6356,32940 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 7225,68911 тыс.рублей; на 2026 год в сумме 8365,64158 тыс. рублей. Средства на оплату труда предусмотрены не в полном объеме (заработная плата 59,0%, отчисления 21,63%);
* осуществление непрограммных мероприятий в 2024, 2025 и 2026 годах в сумме 300,0 тыс. рублей ежегодно в части информационного освещения деятельности органов местного самоуправления;
* проведение инвентаризации и изготовление техпаспортов на имущество, находящегося в собственности МО Каменецкое Узловского района на 2024 год в сумме 533,00 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 460,00 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 460,00 тыс. рублей;
* муниципальная программа «Поддержка и развитие территориального общественного самоуправления и социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Узловский на 2024 - 2026 года ежегодно в сумме 90,0 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ 02 00 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА»**

По разделу «Национальная оборона» представленным проектом бюджета бюджетные ассигнования на 2024 – 2026 годы не предусматриваются.

***Подраздел 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»*** Бюджетные ассигнования на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты будут доведены в поправках к бюджету муниципального образования Каменецкое Узловского района, так как пока не распределены вышестоящим бюджетом.

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

По разделу отражены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 669,640 тыс. рублей, что на 0,96 тыс. рублей или 0,1% меньше утвержденных расходов на 2023 год;

на 2025 год в сумме 691,640 тыс. рублей или 103,3% к уровню 2024 года;

на 2026 год в сумме 714,490 тыс. рублей или 103,3% к уровню 2025 года, из них:

***Подраздел 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на:

* на перечисление бюджету муниципального образования Узловский район иных межбюджетных трансфертов на выполнения полномочия «Участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселений (в том числе участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселений в части содержания единой дежурной диспетчерской службы) на 2024 год в сумме 568,240 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 590,24000 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 613,09000 тыс.рублей;
* муниципальная программа "Построение и развитие аппаратно-программного комплекса "Безопасный город" на территории муниципального образования Узловский район на 2024 год в сумме 101,400 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 104,400 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 101,400 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ 04 00 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»**

По разделу отражены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 5 275,59314 тыс. рублей, что на 157,06295 тыс. рублей или 2,9% меньше утвержденных расходов на 2023 год;

на 2025 год в сумме 4 000,0 тыс. рублей или 75,8% к уровню 2024 года;

на 2026 год в сумме 5 500,0 тыс. рублей или 137,5% к уровню 2025 года, из них:

***Подраздел 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды*)»** бюджетные ассигнования предусмотрены на:

* межбюджетные трансферты на 2024 год в сумме 4366,66050 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 4000,0 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 5500,0 тыс.рублей, передаваемые бюджету муниципального образования Каменецкое Узловского района из бюджета муниципального образования Узловский район на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения предусмотрены на решение вопросов в области дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации в рамках муниципальной программы "Развитие автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения на территории Узловского района".
* мероприятия по реализации "Народного бюджета" на 2024 год в сумме 908,93264 тыс.рублей.

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

По разделу отражены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 2 885,15548 тыс. рублей, что на 156,94756 тыс. рублей или 5,8% больше утвержденных расходов на 2023 год;

на 2025 год в сумме 2 467,63498 тыс. рублей или 85,5% к уровню 2024 года;

на 2026 год в сумме 2 456,03410 тыс. рублей или 99,5% к уровню 2025 года, из них:

***Подраздел 05 02 «Коммунальное хозяйство»*** бюджетные ассигнования предусмотрены для перечисления иных межбюджетных трансфертов на выполнение полномочий «Организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, в части организации в границах поселения водоснабжения в отношении имущества, находящегося в муниципальной собственности поселения Узловского района», переданных из бюджета муниципального образования Узловский район на 2024, 2025 и 2026 годах в сумме 75,3270 тыс. рублей ежегодно.

***Подраздел 05 03 « Благоустройство»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на 2024 год в сумме 2499,38800 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 2081,86750 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 2070,26662 тыс.рублей на:

* уличное освещение на 2024 год в сумме 1729,75800 тыс.рублей; на 2025 год в сумме 1662,23750 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 1700,63662 тыс. рублей;
* опиловка деревьев на 2024 год в сумме 769,630 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 419,630 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 369,630 тыс. рублей.

***Подраздел 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»*** бюджетные ассигнования в 2024-2026 годах в сумме 310,44048 тыс. рублей ежегодно предусмотрены для осуществления непрограммных расходов в части перечисления взносов на капитальный ремонт за нежилые помещения в жилых домах.

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

По разделу отражены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 100,0 тыс. рублей, что на 200,0 тыс. рублей или 66,7% меньше утвержденных расходов на 2023 год;

на 2025 год в сумме 100,0 тыс. рублей или 100,0% к уровню 2024 года;

на 2026 год в сумме 100,0 тыс. рублей или 100,0% к уровню 2025 года, из них:

***Подраздел 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на предоставления иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений в рамках реализации муниципальной программы «Охрана окружающей среды Узловского района» 2024, 2025 и 2026 годах в сумме 100,0 тыс. рублей ежегодно, в части ликвидации несанкционированных свалок.

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

По разделу отражены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 11 789,16658 тыс. рублей, что на 1 132,51632 тыс. рублей или 10,6% больше утвержденных расходов на 2023 год;

на 2025 год в сумме 12 700,67572 тыс. рублей или 107,7% к уровню 2024 года;

на 2026 год в сумме 13 384,83009 тыс. рублей или 105,4% к уровню 2025 года, из них:

***Подраздел 08 01 «Культура»*** бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 11 789,16658 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 12700,67572 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 13384,83009 тыс. рублей предусмотрены на:

* выполнение муниципального задания учреждению культуры (МБУК МО Каменецкое Узловского района «Центр культуры и досуга») на 2024 год в сумме 10359,06894 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 11552,66809 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 12168,29409 тыс. рублей.

Потребность на оплату труда работникам культуры составляет на 2024 год в сумме 8677,54170 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 9203,20374 тыс.рублей, на 2026 год в сумме 9752,57334тыс.рублей. Средства на оплату труда предусмотрены не в полном объеме (заработная плата 60,18%, отчисления 14,23%);

* иные межбюджетные трансферты на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры на 2024 год в сумме 1 082,43655 тыс.рублей; на 2025 год в сумме 1148,00763 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 1216,53600 тыс.рублей;
* Проведение культурно-массовых мероприятий на 2024 год в сумме 200,000 тыс.рублей;
* Региональный проект "Государственная поддержка региональных и муниципальных учреждений культуры" на 2024 год в сумме 43,49442 тыс. рублей;
* Региональный проект "Создание условий для реализации творческого потенциала нации" ("Творческие люди") на 2024 год в сумме 104,16667 тыс.рублей.

**РАЗДЕЛ 10 00 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»**

По разделу отражены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 451,500 тыс. рублей, что на 24,9 тыс. рублей или 5,8% больше утвержденных расходов на 2023 год;

на 2025 год в сумме 468,400 тыс. рублей или 103,7% к уровню 2024 года;

на 2026 год в сумме 487,100 тыс. рублей или 104,0% к уровню 2025 года, из них:

***Подраздел 10 01 «Пенсионное обеспечение»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на 2024 год в сумме 451,500 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 468,400 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 487,100 тыс. рублей в рамках непрограммных расходов на доплату к пенсии муниципальным служащим.

***Резервный фонд***

Проектом бюджета размер резервного фонда муниципального образования Каменецкое 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 Каменецкое Узловского района***

Прогнозируемый объем привлекаемых заимствований составит:

- в 2024 году – 2540,87698  тыс. рублей (кредиты от кредитных организаций в валюте Российской Федерации);

- в 2025 году – 3079,24769 тыс. рублей (кредиты от кредитных организаций в валюте Российской Федерации);

- в 2026 году – 2895,38734 тыс. рублей (кредиты от кредитных организаций в валюте Российской Федерации).

На погашение долговых обязательств поселения предусмотрены денежные средства:

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

- в 2026 году в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

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

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

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

Бюджет муниципального образования Каменецкое Узловского района сформирован с превышением расходов над доходами (дефицит) на 2024 год в размере 2 540,87698 тыс. рублей, 2025 год – 2 079,24769 тыс. рублей, 2026 год – 1 895,37734 тыс. рублей, или соответственно 10,0%, 8,0%, 7,0%утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что *не превышает предельного значения, установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

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

- кредиты кредитных организаций в 2024 году в сумме 2540,87698 тыс. рублей, в 2025 году в сумме  2079,24769 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 1895,38734 тыс. рублей;

- погашение бюджетами сельских поселений кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в 2025 году - 1000,0 тыс. рублей, в 2026 году - 1000,0 тыс. рублей;

- бюджетные кредиты от других бюдже6тов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2026 в сумме 0,0 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 бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годоввнесен на рассмотрение Собрания депутатов муниципального образования Каменецкое Узловского района в срок, установленный [пунктом 1 статьи 185](consultantplus://offline/ref=5F8C2E99198BD7A2B9594076DD871CE7CD85C6A483249ED3B2D6E017904C01A40CFA15A5E63B1AcFO) Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Каменецкое 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.

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

- в 2024 году в сумме 37 009,55014 тыс. рублей или 90,4% к оценке исполнения бюджета 2023 года и 97,6% к уточненным плановым показателям 2026 года (в редакции изменений решения о бюджете от 19.10.2023 года № 2-10);

- в 2025 году в сумме 37 077,65877 тыс. рублей или 100,2% к уровню 2024 года.

- в 2026 году в сумме 40 250,30202 тыс. рублей или 108,6% к уровню 2025 года.

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

на 2024 год в объеме 39 550,42712 тыс. рублей или 90,2% к оценке исполнения бюджета 2023 года и 96,9% к уточненным плановым показателям 2023 года (в редакции изменений решения о бюджете от 19.10.2023 года № 2-10);

на 2025 год – 39 156,90646 тыс. рублей или 99,0% к уровню 2024 года;

на 2026 год – 42 145,68936 тыс. рублей или 107,6% к уровню 2025 года.

4. Бюджет муниципального образования Каменецкое Узловского района сформирован с превышением расходов над доходами (дефицит) на 2024 год в размере 2 540,87698 тыс. рублей, 2025 год – 2 079,24769 тыс. рублей, 2026 год – 1 895,37734 тыс. рублей, или соответственно 10,0%, 8,0%, 7,0%утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельного значения, установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода (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) – 795,830 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) – 1 662,670 тыс. рублей, что соответствует требованиям [п. 3 статьи 184.1](consultantplus://offline/ref=C00EBD58D81F66847CDED868EE078F22655FB55ADC46D2BB031F94A3CE2ACC888E6BAA27F30F6EBAI979G) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Предусмотренные проектом бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района верхние пределы муниципального долга сельского поселения:по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 2 540,87698 тыс. рублей тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 4 620,12467 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 6 515,51201 тыс. рублей соответствуют ограничению, установленному пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. Проектом бюджета размер резервного фонда муниципального образования Каменецкое Узловского района предусмотрен на 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

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

Контрольно-счётная палата муниципального образования Узловский район, рассмотрев представленный проект решения Собрания депутатов муниципального образования Каменецкое Узловского района «О бюджете муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и документы, составляющие основу формирования бюджета сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период, предлагает проект бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района принять к рассмотрению.