**Заключение**

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

**на проект решения Собрания депутатов**

**муниципального образования Шахтерское Узловского района**

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

Заключение на проект решения Собрания депутатов муниципального образования Шахтерское Узловского района «О бюджете муниципального образования Шахтерское 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 Шахтерское Узловского района, утвержденным решением Собрания депутатов муниципального образования Шахтерское Узловского района от 06.08.2021 № 43-159 (с учетом изменений), Соглашением от 28.02.2023 года о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля муниципального образования Шахтерское Узловского района Контрольно - счетной палате муниципального образования Узловский район, пунктом 1.17 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 Шахтерское Узловского района.

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

Проект решения о бюджете муниципального образования Шахтерское 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 Шахтерское Узловского района «О бюджете муниципального образования Шахтерское 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 Шахтерское 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 Шахтерское Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

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

- распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Шахтерское 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 Шахтерское Узловского район на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- прогноз основных показателей бюджетной системы муниципального образования Шахтерское Узловского района;

- реестр источников доходов муниципального образования Шахтерское Узловского района;

- свод реестров расходных обязательств сельских поселений муниципального образования Узловский район;

- структура кредиторской задолженности по консолидированному бюджету, бюджету муниципального образования Узловский район и бюджета муниципального образования Шахтерское 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 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 Шахтерское Узловского района на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годы положены:

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

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

- бюджетная и налоговая политика муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2024 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 требованиями пункта 3.2 статьи 160.1, пункта 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации Перечень главных администраторов доходов местного бюджета и Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Постановлениями Правительства РФ № 1568 от 16.09.2021г. и №1569 от 16.09.2021года. *По состоянию на 06.12.2023 года администрацией муниципального образования Шахтерское Узловского района* *представлен проект постановления администрации муниципального образования Шахтерское Узловского района «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».*

 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 г. № 02-05-11/84640 «О формировании проектов законов (решений) о бюджетах бюджетной системы Российской Федерации на 2024 год (на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов)» формирование проекта бюджета муниципального образования Шахтерское 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. № 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (далее - Порядок № 82н);

от 1 июня 2023 г. № 80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)".

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

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

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

 ***2024 год:***

- общий объем доходов бюджета поселения определен в сумме 46 142,27206 тыс. рублей, что 12 825,7 тыс. рублей или 21,7% меньше ожидаемого исполнения в 2023 году (58 968,4 тыс. рублей) и на 11 147,3 тыс. рублей или 19,5% меньше утвержденных плановых доходов на 2023 год (57 289,6 тыс. рублей - в редакции решения о бюджете от 19.10.2023 года № 2-9);

- общий объем по расходным обязательствам определен в сумме 48 110,03651 тыс. рублей, что меньше ожидаемых расходов бюджета за 2023 год на 18 294,7 тыс. рублей или 27,6% (66 404,7тыс. рублей) и на 11 839,2 тыс. рублей или 19,7% меньше по отношению к утвержденным расходам на 2023 год (59 949,2 тыс. рублей - в редакции решения о бюджете 19.10.2023 года № 2-9).

***2025 год:***

- общий объем доходов бюджета поселения определен в сумме 45 998,99004 тыс. рублей. К уровню предыдущего года в 2025 году предполагается снижение доходов на 0,3% или на 143,28202 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме 47 590,72123 тыс. рублей. К уровню предыдущего года в 2025 году предполагается снижение расходов на 1,1% или на 519,31528 тыс. рублей.

***2026 год:***

- общий объем доходов бюджета поселения определен в сумме 49 995,44403 тыс. рублей. К уровню предыдущего года в 2026 году предполагается увеличение доходов на 8,7% или на 3 996,45399 тыс. рублей;

 - общий объем расходов бюджета поселения в сумме 51 421,16951 тыс. рублей. К уровню предыдущего года в 2026 году предполагается увеличение расходов на 8,0% или на 3 830,44828 тыс. рублей.

Бюджет муниципального образования Шахтерское Узловского района сформирован с превышением расходов над доходами (дефицит) на 2024 год в размере 1 967,76445 тыс. рублей, 2025 год – 1 591,73119 тыс. рублей, 2026 год – 1 425,72548 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.*

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) – 796,652 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) – 1 679,98 тыс. рублей, что *соответствует требованиям*  *п. 3 статьи 184.1* *Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

Проектом бюджета установлены следующие параметры муниципального долга бюджета поселения:

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Шахтерское Узловского района по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 1 967,76445 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям местного бюджета – 0,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Шахтерское Узловского района по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 3 559,49564 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям местного бюджета – 0,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Шахтерское Узловского района по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 4 985,22112 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям местного бюджета – 0,0 тыс. рублей.

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

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

 В представленном проекте бюджета поселения доходы на 2024 год предусмотрены в сумме 46 142,27207 тыс. рублей, исходя из прогнозируемых объемов налоговых и неналоговых доходов в сумме 19 677,64451 тыс. рублей, что меньше уточненных плановых назначений на 2023 год на сумму 71,6 тыс. рублей или 0,4% (19 749,2 тыс. рублей), и безвозмездных поступлений в сумме 26 464,62755 тыс. рублей, что меньше уточненных плановых назначений на 2023 год на 11 075,8 тыс. рублей или 29,5% (37 540,4 тыс. рублей).

Доля налоговых и неналоговых доходов составляет 42,6% от общей суммы доходов проекта бюджета на 2024 год, безвозмездных поступлений – 57,4%.

Динамика объема доходов бюджета муниципального образования Шахтерское 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:*** | ***19749,2*** | ***19720,7*** | ***19677,6*** | ***-43,1*** | ***99,8*** |
| ***Налоговые доходы, из них:*** | ***18404,3*** | ***18375,8*** | ***18 994,9*** | ***+619,1*** | ***103,4*** |
| Налог на доходы физических лиц | 2030,5 | 2002,0 | 2388,6 | +386,6 | 119,3 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч. | 147,0 | 147,0 | 147,0 | - | 100,0 |
| *-единый сельскохозяйственный налог* | *147,0* | *147,0* | *147,0* | - | 100,0 |
| Налоги на имущество, в т.ч.  | 16220,9 | 16220,9 | 16453,3 | +232,4 | 101,4 |
| *- налог на имущество физических лиц* | *2821,0* | *2821,0* | *3027,0* | *+206,0* | *107,3* |
| *- земельный налог* | *13399,9* | *13399,9* | *13426,4* | *+26,5* | *100,2* |
| Государственная пошлина | 5,9 | 5,9 | 6,0 | *+0,1* | *101,7* |
| ***Неналоговые доходы, из них*** | ***1344,9*** | ***1344,9*** | ***682,7*** | ***-662,2*** | ***50,8*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе: | 856,8 | 856,8 | 423,0 | -433,8 | 49,4 |
| *Доходы от аренды имущества и земли* | *554,6* | *554,6* | *120,8* | *-433,8* | *21,8* |
| *Прочие доходы от использования имущества и прав (найм)* | *302,2* | *302,2* | *302,2* | *-* | *100,0* |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе: | 488,1 | 488,1 | *0,0* | *-488,1* | *0,0* |
| *Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности*  | *488,1* | *488,1* | *0,0* | *-488,1* | *0,0* |
| *Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *-* | *0,0* |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 259,7 | +259,7 |  |
| ***Безвозмездные поступления, в том числе:*** | ***37540,4*** | ***39247,7*** | ***26464,6*** | ***-12783,1*** | ***67,4*** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т. ч. | 37529,9 | 39237,2 | 26464,6 | -12772,6 | 67,4 |
| *Дотации бюджетам муниципальных районов*  | *8495,9* | *8459,9* | *9041,1* | *+581,2* | *106,9* |
| *Субсидии бюджетам муниципальных районов* | *2045,1* | *1634,6* | *0,0* | *-1634,0* | *0,0* |
| *Субвенции бюджетам муниципальных районов* | *925,1* | *925,1* | *0,0* | *-925,1* | *0,0* |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *26063,8* | *28181,6* | *17423,5* | *-10758,1* | *61,8* |
| Прочие безвозмездные поступления | 10,5 | 10,5 | 0,0 | -10,5 | 0,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **57 289,6** | **58 968,4** | **46 142,2** | **-12 826,2** | **78,2** |

***Налоговые и неналоговые доходы:***

 Доходы бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района формируются за счет поступления средств по нормативам отчислений от федеральных налогов и сборов, местных налогов, неналоговых доходов, отчисления по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации производятся в местный бюджет.

Нормативы отчислений от налогов в 2024 – 2026 годах в бюджет муниципального образования Шахтерское 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 доходов бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Сумма,тыс.руб. | Уд.весв % | Сумма,тыс.руб. | Уд.весв % | Сумма,тыс.руб. | Уд.весв % |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **19 677,64451** | **100,0** | **19 896,63983** | **100,0** | **20 367,50688** | **100,0** |
| налог на доходы физических лиц | 2 388,57390 | 12,2 | 2 689,53392 | 13,52 | 2 996,14097 | 14,7 |
| единый сельскохозяйственный налог |  147,06066 | 0,75 | 147,06066 | 0,74 | 147,06066 | 0,72 |
| налоги на имущество | 16 453,30000 | 83,6 | 16 652,49000 | 83,7 | 16 816,45000 | 82,58 |
| государственная пошлина |  6,00000 | 0,03 | 6,30000 | 0,03 | 6,60000 | 0,03 |
| доходы от использования земли и имущества |  423,03465 | 2,1 | 401,25525 | 2,01 | 401,25525 | 1,97 |
| прочие неналоговые доходы  | 259,67530 | 1,32 | 0 | 0 | 0 | 0 |

В 2024 году прогнозируется снижение объема поступлений налоговых и неналоговых доходов на 43,1 тыс. рублей или 0,2% к ожидаемым поступлениям 2023 года.

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

В 2024 году поступление ***налоговых доходов*** в бюджет поселения прогнозируется в сумме 18 994,9 тыс. рублей, что больше уточненных плановых назначений на 2023 год на 590,6 тыс. рублей или 3,3% (18 404,3 тыс. рублей) и больше на 619,1 тыс. рублей или 3,4% к ожидаемым поступлениям 2023 года (18 375,8 тыс. рублей). Удельный вес налоговых доходов в общей сумме собственных доходов в 2024 году составляет 96,5%.

В 2025 году поступление налоговых доходов планируется в сумме 19 495,4 тыс. рублей *(98,0% от собственных доходов)* (увеличение на 500,5 тыс. рублей или 2,6% по отношению к 2024 году).

В 2026 году поступление налоговых доходов прогнозируется в сумме 19 966,3 тыс. рублей *(98,0% от собственных доходов)* (увеличение на 470,9 тыс. рублей или 2,4% 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 2 388,6 тыс. руб., что больше уточненных плановых назначений на 2023 год на 358,1 тыс. рублей или 17,6% (2 030,5 тыс. рублей) и больше на 386,6 тыс. рублей или 19,3% к ожидаемым поступлениям 2023 года (2 002,0тыс. рублей).

Удельный вес налога на доходы физических лиц в общей сумме собственных доходов в 2024 году составляет 12,2%.

Поступление данного вида налога прогнозируется в 2025 году – 2 689,5тыс. рублей (увеличение на 300,9 тыс. рублей или 12,6% по отношению к 2024 году), в 2026 году – 2 996,1тыс. рублей (увеличение на 306,6 тыс. рублей или 11,4% 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 прогнозируется на 2024- 2026 годы в сумме 147,0 тыс. рублей ежегодно (на уровне 2023 года).

Удельный вес единого сельскохозяйственного налога в общей сумме собственных доходов в 2024 году составляет 0,7%.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации налог на имущество физических лиц полностью зачисляется в местный бюджет.

***Налог на имущество физических лиц*** планировался на основании прогноза поступлений на 2024-2026 года, представленного Управлением Федеральной налоговой службы по Тульской области.

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет поселения спрогнозировано в 2024 году в размере 3 027,0 тыс. рублей, что больше уточненных плановых назначений на 2023 год на 206,0 тыс. рублей или 7,3% (2 821,0 тыс. рублей) и больше на 206,0 тыс. рублей или 7,3% к ожидаемым поступлениям 2023 года (2 821,0 тыс. рублей).

Удельный вес налога на имущество физических лиц в общей сумме собственных доходов в 2024 году составляет 15,4%.

Прогнозируется поступление налога на имущество физических лиц в бюджет поселения на 2025 год в сумме 3 173,9 тыс. рублей (увеличение на 146,9 тыс. рублей или 4,9% по отношению к 2024 году), на 2026 год – 3 328,7 тыс. рублей (увеличение на 154,8 тыс. рублей или 4,9% по отношению к 2025 году).

***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 поселения спрогнозировано в 2024 году в размере 13 426,0 тыс. рублей, что выше уточненных плановых назначений на 2023 год на 26,5 тыс. рублей или 0,2% (13 399,9 тыс. рублей) и выше на 26,5 тыс. рублей или 0,2% к ожидаемым поступлениям 2023 года (13399,9 тыс. рублей).

Удельный вес земельного налога в 2024 году в общей сумме собственных доходов в 2024 году составляет 68,2%.

Прогнозируется поступление земельного налога в бюджет поселения на 2025 год в сумме 13 478,6 тыс. рублей (увеличение на 52,2 тыс. рублей или 0,4% по отношению к 2024 году), на 2026 год – 13 487,8 тыс. рублей (увеличение на 9,2 тыс. рублей или 0,07% по отношению к 2025 году).

***Государственная пошлина*** прогнозировалась на основании складывающейся в 2023 году динамики поступлений. Поступление государственной пошлины прогнозируется в 2024году - 6,0 тыс. рублей, в 2025 году – 6,3 тыс. рублей, в 2026 году – 6,6 тыс. рублей.

В 2024 году поступление ***неналоговых доходов*** в бюджет поселения прогнозируется в сумме 682,7 тыс. рублей, что меньше уточненных плановых назначений на 2023 год и ожидаемым поступлением в 2023 году на 662,2 тыс. рублей или 50,8% (1 344,9 тыс. рублей).

Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов в 2024 году составляет 3,5%.

В 2025 -2026 годах поступление неналоговых доходов планируется в сумме 401,3 тыс. рублей ежегодно*.*

***Анализ прогнозирования поступления неналоговых доходов*** в бюджет муниципального образования Шахтерское 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 423,0 тыс. рублей, что в сравнении с уточненными плановыми назначениями на 2023 год и ожидаемым поступлением в 2023 году меньше на 433,8 тыс. рублей или в 2 раза (856,8 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) – 54,7 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) –  66,1 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) – 302,2 тыс. рублей.

Поступление данных видов доходов в бюджет поселения прогнозируется в 2025- 2026 годах в сумме 401,3 тыс. рублей ежегодно.

***Прочие неналоговые доходы*** прогнозируются в бюджет муниципального образования в 2024 году в сумме 259,7 тыс. рублей (реализация инициативного проекта «Народный бюджет» - Выполнение работ по ремонту дороги в д. Хрущевка МО Шахтерское Узловского района).

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2024 - 2026 годах не планируются, тогда как, в 2023 году ожидаемая оценка поступления данного вида дохода составляет 488,1 тыс. рублей.

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

на 2024 год в сумме 26 464,6 тыс. рублей (58,2% в общем объеме доходов);

на 2025 год в сумме 26 102,3 тыс. рублей (56,7% в общем объеме доходов);

на 2025 год в сумме 29 627,9 тыс. рублей (59,3% в общем объеме доходов) *и включают в себя:*

*Дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета муниципального образования Узловского района:*

на 2024 год в сумме 9 041,1 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 10 377,6 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 11 806,2 тыс. рублей;

*Иные межбюджетные трансферты:*

на 2024 год в сумме 17 423,5 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 15 724,7 тыс. рублей;

 на 2026 год в сумме 17 821,7 тыс. рублей, из них:

* межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями:

на 2024 год в сумме 8 390,0 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 7 000,5 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 9 000,5 тыс. рублей.

* прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений (на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры; на поддержку отрасли культуры, на выполнение мероприятий по охране окружающей среды Узловского района, на выплату заработной платы и начислений):

на 2024 год в сумме 9 033,5тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 8 724,2 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 8 821,2 тыс. рублей.

В 2024 году объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по сравнению с уточненными плановыми поступлениями 2023 года (37 529,9 тыс. рублей) уменьшен на 11 065,3 тыс. рублей или 29,5%, и по отношению к ожидаемой оценке поступления безвозмездных поступлений в 2022 году (39 237,2 тыс. рублей) уменьшен на 12 772,6 тыс. рублей или 32,6%.

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

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

В основу расчетов объема текущих расходов бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов положены показатели уточненного бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2023 год, утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования Шахтерское Узловского района от 19.10.2023 № 2-9 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования Шахтерское Узловского района от 27.12.2022 № 59-197 «О бюджете муниципального образования Шахтерское 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 № 597, направленных на решение задач экономического и социального развития.

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

С 1 октября ежегодно запланированы бюджетные ассигнования на повышение оплаты труда  работникам муниципальных учреждений поселения в 2024 -2026 годах на 4,0 % ежегодно.

Объемы бюджетных ассигнований на оплату труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений образования, культуры для доведения до объема, необходимого для обеспечения сохранения целевых показателей Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» рассчитываются исходя из фактической численности персонала и прогнозной оценки среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности):

на 2024 год – 46 653,45 рублей,

на 2025 год – 49 479,59 рублей,

на 2026 год – 52 433,19 рублей.

В структуре расходов бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района 2024-2026 годов превалируют такие отрасли как: общегосударственные расходы; культура, кинематография; национальная экономика, жилищно-коммунальное хозяйство, которые занимают 95,5% от общего объема расходов бюджета поселения.

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

на 2024 год в сумме 48 110,03651 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 47 590,72123 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 51 421,16951 тыс. рублей.

Расходы бюджета сельского поселения на 2024 год уменьшились на 11 839,2 тыс. рублей или 19,7% по отношению к утвержденным расходам на 2023 год (59 949,2 тыс. рублей) и меньше ожидаемых расходов исполнения бюджета за 2023 год на 18 294,7 тыс. рублей или 27,6% (66 404,7 тыс. рублей).

При формировании бюджета поселения использовался программный и непрограммный принцип организации деятельности органов исполнительной власти.

В 2024 – 2026 годах в муниципальном образовании Шахтерское Узловского района будут реализованы 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 социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Узловский район») с объемом финансирования:

 на 2024 год в сумме 10 278,92333 тыс. рублей (21,5% от общего объема расходов);

 на 2025 год в сумме 9 290,34 тыс. рублей (19,9% от объема расходов без учета условно утвержденных расходов);

 на 2026 год в сумме 11 356,28 тыс. рублей (22,8% от объема расходов без учета условно утвержденных расходов).

Непрограммное направление расходов бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района (без учета условно утвержденных расходов) прогнозируется: на 2024 год в размере 37 831,11318 тыс. рублей; на 2025 год в размере 37 503,72923тыс. рублей; на 2026 год 38 384,90951тыс. рублей, что составляет соответственно 78,5%, 80,1%, 77,2% в общем объеме расходов (без учета условно утвержденных расходов).

*Анализ проекта расходов бюджета муниципального образования Шахтерское 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 19.10.2023 № 2-9) по разделам функциональной классификации расходов бюджетов*

Тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | 2023 год | Проект бюджета | Отклонение проекта бюджета на 2024 год от уточненного бюджета на 2023 год *(тыс. руб.; %)* |
| (решение) | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Расходы, всего** |  |  |  |  |  |
| **тыс. рублей** | **59 949,2** | **48 110,0** | **47 590,7** | **51 421,2** | **-11 839,2****-19,7%** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 26 068,4 | 22 023,8 | 22 382,7 | 23 356,4 | -4 044,6-15,5% |
| тыс. рублей  |   |   |   |   |  |
| % к расходам  | 43 | 45,8 | 47,0 | 45 |  |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 925,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -925,1-100,0% |
| тыс. рублей  |   |   |   |   |  |
| % к расходам  | 1,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 1 898,9 | 1 822,8 | 1 886,3 | 1 952,3 | -76,1-4,0% |
| тыс. рублей |   |   |   |   |  |
| % к расходам  | 3,2 | 3,8 | 4,0 | 3,80 |  |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 9 602,3 | 8 649,2 | 7 000,0 | 9 000,0 | -953,1-9,9% |
| тыс. рублей |   |   |   |   |  |
| % к расходам  | 16,0 | 18,0 | 14,0 | 17,5 |  |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 5 956,5 | 3 275,3 | 3 247,4 | 3 307,0 | -2 681,2-45,0% |
| тыс.рублей |   |   |   |   |  |
| % к расходам | 9,9 | 6,7 | 6,8 | 6 |  |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 352,6 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | -252,6-71,6% |
| тыс.рублей |   |   |   |   |  |
| % к расходам | 0,6 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |  |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 14 911,9 | 12 000,4 | 11 931,9 | 11 759,8 | -2 911,5-19,5% |
| тыс. рублей |   |   |   |   |  |
| % к расходам  | 24,9 | 25 | 25 | 22,0 |  |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 233,5 | 238,5 | 245,7 | 265,8 | +5,0+2,1% |
| тыс. рублей |   |   |   |   |  |
| % к расходам  | 0,4 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |  |
| УСЛОВНО - УТВЕРЖДЕННЫЕ РАСХОДЫ |   |   | 796,7 | 1 679,9 |  |
| тыс. рублей |   |   |  |
| % к расходам  |   |   | 2,5 | 5 |  |

В структуре расходов бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2024 год наибольшую долю составляют расходы на общегосударственные расходы – 45,8%; национальную экономику – 18,0%.

Увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2024 год к уровню 2023 года предусматривается по разделу: «Социальная политика» на 2,1%.

Снижение бюджетных ассигнований на 2024 год предусматривается по разделам «Общегосударственные расходы» на 15,5%; Национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 4,0%; «Национальная экономика» на 9,9%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 1,8 раза; «Охрана окружающей среды» в 3,5 раза; «Культура, кинематография» на 19,5%.

По разделу «Национальная оборона» бюджетные ассигнования на 2024- 2026 года не предусмотрены.

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

**РАЗДЕЛ 01 00 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»**

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

на 2024год в сумме 22 023,8 тыс. рублей, что на 4 044,6 тыс. рублей или 15,5% меньше утвержденных расходов на 2023 год (26 068,4 тыс. рублей);

на 2025 год в сумме 22 382,7 тыс. рублей или 101,6% к уровню 2024 года;

на 2026 год в сумме 23 356,4 тыс. рублей или 104,4% к уровню 2025 года, из них:

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

на 2024 год в сумме 8 700,0 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 7 800,5 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 8 571,9 тыс. рублей, в том числе:

* обеспечение деятельности Главы администрации муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2024 год в сумме 1 001,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 224,1 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 273,1 тыс. рублей. Расходы на заработную плату заложены не в полном объеме (заработная плата 77,0%, отчисления 20,0%);
* обеспечение функционирования администрации муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2024 год в сумме 7 697,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 6 575,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 7 298,3тыс. рублей;
* обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях
малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и
содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством, в части содержания муниципального жилищного фонда в отношении имущества, находящегося в муниципальной собственности *муниципального* образования, а так же иных полномочий по постановке на учет и учету нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан в качестве нуждающихся в жилых помещениях, за исключением реализации программ переселения граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 0,5 тыс. рублей ежегодно.

***Подраздел 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** бюджетные ассигнования в сумме 106,0 тыс. рублей предусмотрены ежегодно на перечисление бюджету муниципального образования Узловский район иных межбюджетных трансфертов на выполнение полномочий:

* составление и рассмотрение проекта бюджета поселения, утверждение и исполнение бюджета поселения, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета поселения, в части исполнения муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Узловского района» в сумме 100,00 тыс. рублей ежегодно;
* осуществления внешнего муниципального финансового контроля в сумме 6,0 тыс. рублей ежегодно.

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

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

на 2024 год в сумме 13 167,8 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 14 426,2тыс. рублей,

на 2026 год в сумме 14 628,5 тыс. рублей, из них:

* проведение инвентаризации и изготовление техпаспортов на имущество, содержание и обслуживание имущества, находящегося в собственности МО Шахтерское Узловского района на 2024 год в сумме 1 128,6 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 977,5 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 986,8тыс. рублей;
* обеспечение деятельности муниципального учреждения «Комбината специального обслуживания МО Шахтерское» на 2024 год в сумме 11 617,5 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 13 027,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 13 220,0тыс. рублей. Расходы на оплату труда заложены не в полном объеме (заработная плата 83 %, страховые взносы 14 %);
* непрограммные мероприятия на информационное освещение деятельности Собрания депутатов муниципального образования Шахтерское Узловского района в сумме 217,7 тыс. рублей ежегодно;
* реализацию муниципальной программы «Поддержка и развитие территориального общественного самоуправления и социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Узловский район» в сумме 204,00 тыс. рублей ежегодно.

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

По разделу отражены расходы

На 2024год в сумме 1 822,8 тыс. рублей, что на 76,1 тыс. рублей или 4,0% меньше утвержденных расходов на 2023 год (1 898,9 тыс. рублей),

На 2024 год в сумме 1 886,3 тыс. рублей или 103,5% к уровню 2024 года,

На 2026 год в сумме 1 952,3 тыс. рублей или 103,5% 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 перечисление бюджету муниципального образования Узловский район иных межбюджетных трансфертов на выполнения полномочий:

* участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселений» в части содержания единой дежурной диспетчерской службы на 2024 год в сумме 1 641,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 704,5 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 770,5 тыс. рублей;
* на реализацию муниципальной программы "Построение и развитие аппаратно-программного комплекса "Безопасный город на территории муниципального образования Узловский район»бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 181,80 тыс. рублей ежегодно.

 **РАЗДЕЛ 04 00 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»**

По разделу отражены расходы:

на 2024 год в сумме 8 649,2 тыс. рублей, что на 953,1 тыс. рублей или 9,9% меньше утвержденных расходов на 2023 год (9 602,3 тыс. рублей);

на 205 год в сумме 7 000,0 тыс. рублей или 81,0% к уровню 2024 года;

на 2026 год в сумме 9 000,0 тыс. рублей или 128,6% к уровню 2025года, из них:

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

* на реализацию муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения на территории Узловского района» по выполнению полномочий по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации, в части осуществления дорожной деятельности по содержанию автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, передаваемых из бюджета муниципального образования Узловский район в бюджет поселения на 2024 год в сумме 8 000,00 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 7 000,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 9 000,0 тыс. рублей;
* на реализацию проекта «Народный бюджет 2024 года» в сумме 649,2 тыс. рублей по объекту «Выполнение работ по ремонту дороги в д. Хрущевка МО Шахтерское Узловского района».

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

По разделу отражены расходы:

на 2024 год в сумме 3 275,3 тыс. рублей, что меньше на 2 681,2 тыс. рублей или 45,0% утвержденных расходов на 2023 год (5 956,5 тыс. рублей);

на 2025 год в сумме 3 247,4тыс. рублей или 99,1% к уровню 2024 года;

на 2026 год в сумме 3 307,0 тыс. рублей или 101,8% к уровню 2025 года, из них:

***Подраздел 05 02 «Коммунальное хозяйство»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на 2024 год в сумме 46,6 тыс. рублей на содержание и обслуживание муниципальной казны;

***Подраздел 05 03 « Благоустройство»***  бюджетные ассигнования предусмотрены на осуществление непрограмных расходов:

* мероприятия по благоустройству территорий поселений, в том числе на уличное освещение на 2024 год в сумме 2 894,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2 912,7 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 2 972,3 тыс. рублей;
* ликвидация стихийных свалок, опиловка деревьев в сумме 300,0 тыс. рублей ежегодно.

***Подраздел 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»*** бюджетные ассигнования в сумме 34,7 тыс. рублей предусмотрены ежегодно на осуществление непрограммных расходов в части перечисления взносов на капитальный ремонт в соответствии с постановлением Правительства Тульской области от 30.12.2013 № 840 «Об утверждении региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах».

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

По разделу отражены расходы в сумме 100,0 тыс. рублей ежегодно, что на 252,6 тыс. рублей или 71,6% меньше утвержденных расходов на 2023 год (352,6 тыс. рублей), из них:

***Подраздел 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды Узловского района» в сумме 100,0 тыс. рублей ежегодно в части ликвидации несанкционированных свалок за счет иных межбюджетных трансферт из бюджета муниципального образования Узловский район.

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

По разделу отражены расходы:

на 2024 год в сумме 12 000,4 тыс. рублей, что на 2 911,5 тыс. рублей или 19,5% меньше утвержденных расходов на 2023 год (14 911,9 тыс. рублей);

на 2025 год в сумме 11 931,9 тыс. рублей, или 99,4% к уровню 2024 года;

на 2026 год в сумме 11 759,8 тыс. рублей или 98,6% к уровню 2025года, из них:

***Подраздел 08 01 «Культура»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на:

* реализацию муниципальной программы «Развитие культуры Узловского района» на 2024 год в сумме 52,1 тыс. рублей на обеспечение мероприятий по реализации регионального проекта "Творческие люди на поддержку лучшего работника сельского учреждения культуры сельского учреждения культуры МБУК «Центр культуры и досуга» МО Шахтерское.
* обеспечение деятельности учреждения культуры МБУК «Центр культуры и досуга» МО Шахтерское на 2024 год в сумме 10 416,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 10 307,7 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 10 038,6тыс. рублей;
* частичную компенсацию расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений культуры на 2024 год в сумме 1 531,4тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 624,2 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 721,2 тыс. рублей за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования Узловский район;

Не в полном объеме заложены средства на оплату труда (заработная плата 56 %, страховые взносы 19 %), коммунальные расходы (отопление 37 %), налог на имущество (23 %).

**РАЗДЕЛ 10 00 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»**

***Подраздел 10 01 «Пенсионное обеспечение»*** предусмотрены расходы в рамках непрограммных расходов на доплату к пенсии муниципальным служащим:

на 2024 год в сумме 238,5 тыс. рублей, что на 5,0 тыс. рублей или 2,1% больше утвержденных расходов на 2023 год (233,5 тыс. рублей);

на 2025 год в сумме 245,7 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 265,8 тыс. рублей.

***Резервный фонд***

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

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

Прогнозируемый объем привлекаемых заимствований составит:

- в 2024 году – 1 967,76445  тыс. рублей, в том числе:

1 967,76545 тыс. рублей – кредиты, полученные от кредитных организаций;

- в 2025 году – 2 591,73119 тыс. рублей, в том числе:

2 591,73119тыс. рублей – кредиты, полученные от кредитных организаций;

- в 2026 году –2 425,72548 тыс. рублей, в том числе:

2 425,72548 тыс. рублей – кредиты, полученные от кредитных организаций.

На погашение долговых обязательств поселения предусмотрены денежные средства:

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

1000,0 тыс. рублей – на погашение кредитов от кредитных организаций.

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

1 000,0 тыс. рублей – на погашение кредитов от кредитных организаций.

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

Бюджет муниципального образования Шахтерское Узловского района сформирован с превышением расходов над доходами (дефицит) на 2024 год в размере 1 967,76445  тыс. рублей, 2025 год – 1 591,73119 тыс. рублей, 2026 год – 1 425,72548 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 Шахтерское Узловского района являются:

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации: в 2024 году в сумме 1 967,76445 тыс. рублей, в 2025 году в сумме  2 591,73119 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 2 425,72548 тыс. рублей;

- погашение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в 2024 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме  1 000,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 1 000,0 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 Шахтерское Узловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годоввнесен на рассмотрение Собрания депутатов муниципального образования Шахтерское Узловского района в срок, установленный пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Шахтерское Узловского района – 14.11.2023 года, с одновременным направлением в Контрольно - счетную палату муниципального образования Узловский район для проведения экспертизы проекта решения о бюджете поселения на соответствие бюджетному законодательству и подготовки заключения по результатам такой экспертизы.

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

- в 2024 году в сумме 46 142,27206 тыс. рублей или 78,2% к оценке ожидаемого исполнения бюджета 2023 года и 80,5% к уточненным плановым показателям 2023 года (в редакции решения о бюджете от 19.10.2023 года № 2-9);

- в 2025 году в сумме 45 998,99004 тыс. рублей или 99,7% к уровню 2024 года.

- в 2026 году в сумме в сумме 49 995,44403 тыс. рублей или 108,7% к уровню 2025 года.

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

на 2024 год в объеме 48 110,03651 тыс. рублей или 72,4% к оценке исполнения бюджета 2023 года и 80,3% к уточненным плановым показателям 2023 года (в редакции решения о бюджете от 19.10.2023 года № 2-9);

на 2025 год – 47 590,72123 тыс. рублей или 98,9% к уровню 2024 года;

на 2026 год – 51 421,16951 тыс. рублей или 108,0% к уровню 2025 года.

4. Бюджет муниципального образования Шахтерское Узловского района сформирован с превышением расходов над доходами (дефицит) на 2024 год в размере 1 967,76445 тыс. рублей, 2025 год – 1 591,73119 тыс. рублей, 2026 год – 1 425,72548 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. 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) – 796,652тыс. 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) 1 679,98 тыс. рублей, что соответствует требованиям  п. 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Предусмотренные проектом бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района верхние пределы муниципального долга поселения:по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 1 967,76445 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 3 559,49564 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 4 985,22112 тыс. рублей соответствуют ограничению, установленному пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. Проектом бюджета размер резервного фонда муниципального образования Шахтерское 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 Шахтерское 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, 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 Шахтерское Узловского района «О бюджете муниципального образования Шахтерское 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 Шахтерское Узловского района принять к рассмотрению.