**Заключение**

**Контрольно – счетной палаты муниципального образования Узловский район на проект решения Собрания представителей муниципального образования Узловский район «О бюджете муниципального образования Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»**

Заключение на проект решения Собрания представителей муниципального образования Узловский район «О бюджете муниципального образования Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» *(далее - Проект бюджета)* подготовлено в соответствии с пунктами 2, 5 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно – счетной палате муниципального образования Узловский район, утвержденным решением Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 16.12.2009 года № 14-103 (с учетом изменений), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Узловский район, утвержденным решением Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 28.01.2016 года № 45-312 (с учетом изменений), п. 1.15 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Узловский район на 2024 год и иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бюджетного планирования и бюджетной деятельности муниципального образования Узловский район.

Проект решения о бюджете муниципального образования Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов внесен на рассмотрение Собрания представителей муниципального образования Узловский район в срок, установленный пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 22 главы 3 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Узловский район – 14.11.2024 года и с документами и материалами направлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Узловский район для проведения экспертизы проекта решения о бюджете района на соответствие бюджетному законодательству и подготовки заключения по результатам такой экспертизы.

Проект решения Собрания представителей муниципального образования Узловский район «О бюджете муниципального образования Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

Представленным проектом решения Собрания представителей муниципального образования Узловский район «О бюджете муниципального образования Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» в соответствии с требованиями ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации утверждаются:

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

- перечень субвенций, выделяемых из бюджета Тульской области бюджету муниципального образования Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- перечень иных межбюджетных трансфертов, выделяемых из бюджета Тульской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, бюджету муниципального образования Узловский район;

- перечень субсидий, выделяемых из бюджета Тульской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, бюджету муниципального образования Узловский район;

- перечень субсидий, выделяемых из бюджетов муниципальных образований Тульской области бюджету района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- распределение иных межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий, перечисляемых из бюджетов поселений Узловского района, в бюджет муниципального образования Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- распределение иных межбюджетных трансфертов, перечисляемых из бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района, в бюджет муниципального образования Узловский район на финансирование муниципальных программ Узловского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- распределение иных межбюджетных трансфертов, перечисляемых из бюджета района в бюджеты поселений Узловского района, на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

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

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам и подгруппам, видов расходов классификации бюджетов Российской Федерации на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- распределение бюджетных ассигнований бюджета района по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации бюджета района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Узловского района за счет средств бюджета муниципального образования Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Узловского района за счет средств бюджета Тульской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- методика расчета нормативов для распределения субвенций из бюджета Тульской области по муниципальным образованиям Узловского района на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений;

- распределение субвенций бюджетам поселений Узловского района на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- распределение субвенций бюджетам поселений Узловского района для осуществление государственного полномочия по предоставлению мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов, а также государственного полномочия по расчету и предоставлению субвенций бюджетам городских и сельских поселений на предоставление мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- перечень субсидий бюджетам поселений Узловского района, представляемых из бюджета муниципального образования Узловский район, в целях софинансирования расходных обязательств, возникших при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- распределение субсидий из бюджета муниципального образования Узловский район бюджетам поселений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- распределение иных межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования Узловский район бюджетам поселений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

 - программа муниципальных гарантий муниципального образования Узловский район в валюте Российской Федерации на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

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

- пояснительная записка к проекту бюджета муниципального образования Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- прогноз основных показателей бюджетной системы муниципального образования Узловский район;

- основные прогнозные показатели социально-экономического развития муниципального образования Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Узловский район на 2025 год и плановый периоды 2026 и 2027 годов;

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

- условно утверждаемые (утвержденные) расходы на 2026 и 2027 годы;

- доходы бюджета муниципального образования Узловский район по группам, подгруппам, статьям и подстатьям классификации доходов бюджета Российской Федерации на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- реестр расходных обязательств муниципального образования Узловский район;

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

- оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год;

- прогноз основных характеристик (общего объема доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета муниципального образования Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

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

- паспорта муниципальных программ;

- иные рабочие материалы и документы.

В соответствии требованиями пункта 3.2 статьи 160.1 и пункта 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации Перечень главных администраторов доходов местного бюджета и Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Постановлениями Правительства РФ N 1568 от 16.09.2021г. и N 1569 от 16.09.2021 года. *Постановлением администрации муниципального образования Узловский район № 1816 от 27.11.2024 года утверждены перечни главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.*

При подготовке заключения на Проект бюджета Контрольно-счетной палатой муниципального образования Узловский район учитывалась необходимость достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации 7 мая 2024 года № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года»; Указом Губернатора Тульской области от 11 июля 2016 года № 102 «Об утверждении Основных направлений деятельности правительства Тульской области на период до 2026 года», Плана мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования Узловский район на период до 2035 года, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования Узловский район от 04.07.2018 года № 679 (в редакции постановления от 14.06.2023 года № 962), реализации приоритетных региональных проектов.

В соответствии с письмом Минфина России от 08.10.2024 г. № 02-05-08/97433 «О формировании проектов законов (решений) о бюджетах бюджетной системы Российской Федерации на 2025 год (на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов)» формирование проекта бюджета муниципального образования Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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", в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2024 г. № 44н (далее - Порядок № 82н);
* от 10 июня 2024 г. № 85н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)" (далее - Приказ № 85н).

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

**1. Параметры прогноза исходных социально-экономических показателей для составления проекта бюджета муниципального образования Узловский район** **на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

В соответствии с абзацем 1 пункта 2 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации разработка Прогноза социально - экономического развития Узловского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов регламентировалась Порядком разработки, корректировки прогноза социально - экономического развития Узловского района на среднесрочный период, утвержденным Постановлением администрации муниципального образования Узловский район от 11.08.2016 № 930 (в редакции Постановления от 28.11.2017 №1516) (далее – Порядок разработки среднесрочного прогноза)*.*

В соответствии с пунктами 1, 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Узловский район разработан на три года путем уточнения параметров 2025 и 2026 годов и добавления параметров 2027 года (далее - Прогноз).

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

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

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

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

 Согласно Пояснительной записки к прогнозу социально-экономического развития на 2025 и на период до 2027 года показатели прогноза сформированы на основе информации, полученной от предприятий, осуществляющих свою деятельность на территории района.

В соответствии с представленным прогнозом социально - экономического развития Узловского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, экономические условия характеризуются следующими показателями:

Объем отгруженной продукции (по кругу крупных и средних предприятий) промышленного производства прогнозируется с ростом к предыдущему году: в 2025 году – 112,2 %, в 2026 году - 108,3%, в 2027 году - 107,4%.

Объем отгруженной продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий прогнозируется с ростом к предыдущему году: в 2025 году – 104,94 %, в 2026 году - 105,71%, в 2027 году - 108,66%.

Расчет инвестиций в основной капитал в 2023-2026 годах произведен с учетом данных компаний, осуществляющих реализацию инвестиционных проектов на территории Узловского района: на действующих предприятиях (организациях) и предприятиях - резидентах индустриального парка «Узловая» и особой экономической зоны ППТ «Узловая». Прогноз объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (по полному кругу предприятий) прогнозируется с ростом к предыдущему году: в 2025 году – 110,19%; в 2026 году – 108,40%; в 2027 году – 107,70%.

По данным, предоставленным предприятиями Узловского района, по оценке 2024 года в прогнозируемом периоде планируется увеличение прибыли прибыльных предприятий в 2025 году на 2,6% к уровню 2024 года, в 2026 году на 6,0% к уровню 2025 года, в 2027 году на 6,7% к уровню 2026 года.

В 2025 году прогнозируется увеличение убытков по убыточным предприятиям на 61,2%. В 2026 – 2027 годах прогнозируется снижение убытков: в 2026 году на 5,0% к уровню 2025 года, в 2027 году на 7,4% к уровню 2026 года.

В 2025 году прогнозируется снижение среднесписочной численности работающих к предыдущему году на 1365 человек. В 2026-2027 годах прогнозируется увеличение среднесписочной численности работающих к предыдущему году на 79 и 74 человека соответственно.

Расчет фонда заработной платы произведен на основании данных предприятий, с учетом среднесписочной численности работников и тенденции роста заработной платы по предприятиям (организациям) Узловского района. Фонд заработной платы прогнозируется с ростом к предыдущему году: в 2025 году – 107,5 %, в 2026 году – 115,3%, в 2027 году – 108,9%.

Пунктом 7 Порядка разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Узловского района на среднесрочный период», утвержденного постановлением администрации муниципального образования Узловский район от 11.08.2016 № 930 (в редакции Постановления от 28.11.2017 №1516), предусмотрено, что Проект среднесрочного прогноза на очередной финансовый год и двухлетний период размещается в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" на официальном сайте муниципального образования Узловский район с одновременным его размещением в федеральной информационной системе стратегического планирования с соблюдением требований законодательства Российской Федерации о государственной, коммерческой, служебной и иной охраняемой законом тайне. Комитет экономического развития и предпринимательства администрации муниципального образования Узловский район формирует в федеральной информационной системе стратегического планирования паспорт проекта среднесрочного прогноза на очередной финансовый год и двухлетний плановый период (далее - паспорт проекта).

Общественное обсуждение проекта среднесрочного прогноза на очередной финансовый год и двухлетний плановый период осуществляется в электронной форме.

В целях проведения общественного обсуждения проекта среднесрочного прогноза на очередной финансовый год и двухлетний плановый период комитет экономического развития и предпринимательства администрации муниципального образования Узловский район направляет не позднее дня размещения проекта указанного документа в федеральной информационной системе стратегического планирования уведомление о его размещении с указанием дат начала и завершения общественного обсуждения в Общественный совет Узловского района, а также в организации, которые комитет экономического развития и предпринимательства администрации муниципального образования Узловский район считает целесообразным привлечь к общественному обсуждению проекта среднесрочного прогноза на очередной финансовый год и двухлетний плановый период.

Комитет экономического развития и предпринимательства администрации муниципального образования Узловский район формирует в паспорте проекта список получателей информации о размещении проекта среднесрочного прогноза на очередной финансовый год и двухлетний плановый период для общественного обсуждения и указывает адреса электронной почты, по которым осуществляется рассылка указанной информации.

Проект прогноза социально-экономического развития Узловского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов размещен в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" на официальном сайте муниципального образования Узловский район.

В нарушение статьи 13 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации", пункта 4 Правил общественного обсуждения проектов документов стратегического планирования по вопросам, находящимся в ведении Правительства Российской Федерации, с использованием федеральной информационной системы стратегического планирования, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2016 года N 1559, пункта 7 Порядка разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Узловского района на среднесрочный период», утвержденного Постановлением администрации муниципального образования Узловский район от 11.08.2016 № 930 (в редакции Постановления от 28.11.2017 №1516) комитетом экономического развития и предпринимательства администрации муниципального образования Узловский район в федеральной информационной системе стратегического планирования паспорт проекта среднесрочного прогноза социально-экономического развития Узловского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов для общественного обсуждения в электронной форме не размещался и уведомление о его размещении с указанием дат начала и завершения общественного обсуждения в Общественный совет Узловского района не направлялось.

В связи с чем, прогноз социально-экономического развития Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов одобрен Постановлением администрации муниципального образования Узловский район от 07.10.2024 года № 1519 без общественного обсуждения проекта среднесрочного прогноза на очередной финансовый год и двухлетний плановый период Общественным советом Узловского района в федеральной информационной системе стратегического планирования в электронной форме.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, одобренный Постановлением администрации муниципального образования Узловский район от 07.10.2024 года № 1519, зарегистрирован в федеральном государственном реестре документов стратегического планирования с нарушением установленного срока 18.10.2024 года (№31228011027101484772258), что не соответствует требованиям пункта 10 Порядка разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Узловского района на среднесрочный период», утвержденного постановлением администрации муниципального образования Узловский район от 11.08.2016 № 930 (среднесрочный прогноз подлежит обязательной государственной регистрации в федеральном государственном реестре документов стратегического планирования в течение 10 дней со дня его утверждения).

Прогноз социально-экономического развития Узловского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов демонстрирует в целом ожидаемый рост социально-экономического развития района в трехлетнем периоде.

**2. Общая характеристика проекта бюджета муниципального образования Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

Согласно представленной пояснительной записки в основу формирования бюджета муниципального образования Узловский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы положено:

* ожидаемая оценка исполнения бюджета муниципального образования Узловский район за 2024 год;

- прогнозные показатели социально-экономического развития Узловского района на 2025 год и на плановый период 2026и 2027 годов;

- бюджетная и налоговая политика Узловского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 года.

Основными целями бюджетной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов является определение условий, используемых при составлении проекта бюджета муниципального образования Узловский район, достижение национальных целей в реализации национальных и региональных проектов, сохранение населения, здоровья и благополучия граждан нашего района, поддержка малого и среднего предпринимательства, промышленности, укрепление конкурентоспособности, цифровая трансформация ключевых отраслей экономики и социальной сферы, повышение инвестиционной активности, безусловное выполнение всех публичных нормативных обязательств, реализация указов Президента Российской Федерации, обеспечение сбалансированности бюджета муниципального образования Узловский район и финансовая поддержка поселений, входящих в состав Узловского района.

В предложенном к утверждению бюджете муниципального образования Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов:

 ***2025 год:***

- общий объем доходов бюджета района определен в сумме 3 124 933,37621 тыс. рублей, что на 1 317 705,2 тыс. рублей или 29,7% меньше ожидаемого исполнения в 2024 году (4 442 638,6 тыс. рублей) и на 1 290 260,2 тыс. рублей или 29,2% меньше утвержденных плановых доходов на 2024 год (4 415 193,6 тыс. рублей - в редакции решения о бюджете от 28.10.2024 года № 14-102);

- общий объем расходов бюджета района в сумме 3 238 333,37621 тыс. рублей, что на 1 320 200,2 тыс. рублей или 29,0% меньше ожидаемого исполнения в 2024 году (4 558 553,6 тыс. рублей) и на 1 314 840,9 тыс. рублей или 28,9% меньше уточненных плановых назначений на 2024 год (4 553 174,3 тыс. рублей - в редакции решения о бюджете 28.10.2024 года № 14-102).

 ***2026 год:***

- общий объем доходов бюджета района определен в сумме 2 960 025,43909 тыс. рублей, к уровню предыдущего года предполагается снижение доходов на 5,2%.

- общий объем по расходным обязательствам определен в сумме 3 061 695,43909 тыс. рублей, к уровню предыдущего года предполагается снижение расходов на 5,5%.

 ***2027 год:***

- общий объем доходов бюджета района определен в сумме 3 256 746,77888 тыс. рублей, к уровню предыдущего года предполагается увеличение доходов на 10,0 %.

- общий объем по расходным обязательствам определен в сумме 3 304 146,77888 тыс. рублей, к уровню предыдущего года предполагается увеличение расходов на 7,9 %.

Бюджет Узловского района сформирован с превышением расходов над доходами: в 2025 году в размере 113 400,0 тыс. рублей, в 2026 году в размере 101 670,0 тыс. рублей, в 2027 году в размере 47 400,0 тыс. рублей, или соответственно 9,6%, 8,0%, 3,4% утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, который *не превышает предельного значения, установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

В соответствии с действующим бюджетным законодательством в общем объеме расходов на плановый период планируется утвердить условно утвержденные расходы на 2026 год и на 2027 год. Общий объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода (2026 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) – 35 300,0 тыс. рублей; на второй год планового периода (2027 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) – 73 300,0 тыс. рублей, что *соответствует требованиям* *п. 3 статьи 184.1* *Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств определен:

- в 2025 году в сумме 10 283,93802 тыс. рублей;

- в 2026 году в сумме 10 479,44432 тыс. рублей;

- в 2027 году в сумме 10 519,25843 тыс. рублей.

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

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

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

Установлены следующие параметры муниципального долга района:

верхний предел муниципального долга района по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 218 400,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям района – 0,0 тыс. рублей;

верхний предел муниципального долга района по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 320 070,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям района – 0,0 тыс. рублей;

 верхний предел муниципального долга района по состоянию на 1 января 2028 года в сумме 367 470,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям района – 0,0 тыс. рублей;

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

Установлен объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга района: в 2025 году 183,39041 тыс. рублей, в 2026 году 5 125,12427 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 1 582,45924 тыс. рублей, в том числе на уплату процентов за рассрочку по реструктурированной задолженности по бюджетным кредитам из бюджета Тульской области: в 2025 году 183,39041 тыс. рублей, в 2026 году 127,39726 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 27,22603 тыс. рублей.

 **3. Анализ доходной части проекта бюджета муниципального образования Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

В основу формирования доходной базы бюджета муниципального образования Узловский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы приняты:

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

- оценка поступления неналоговых доходов в текущем году и прогноз на 2025 - 2027 годы по расчетам главных администраторов доходных источников.

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 2025 года.

В представленном проекте бюджета доходы на 2025 год прогнозируются в сумме 3 124 933,37621тыс. рублей, что меньше уточненных плановых назначений 2024 года на 1 290 260,2тыс. рублей или 29,2% и меньше ожидаемого исполнения 2024 года на 1 317 705,2 тыс. рублей или 29,7%.

Динамика объема доходов бюджета муниципального района Узловский район в 2025 году по сравнению с показателями 2024 года сложилась следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Уточненный план бюджета на 2024г. (в ред. от 28.10.2024г.)****(тыс. руб.)** | **Оценка исполнения 2024 г.****(тыс. руб.)** | **Проект бюджета на 2025 г. (тыс. руб.)** | **Отклонение показателей проекта бюджета 2025г. от показателей оценки исполнения 2024 г.** |
| **(гр.4-гр.3), тыс. руб.** | **(гр.4/гр.3), %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы, из них:*** | **1 048 869,2** | **1 066 993,2** | **1 176 364,7** | ***+109 371,5*** | ***110,3*** |
| ***Налоговые доходы,*** ***из них:*** | ***914 559,7*** | ***933 062,0*** | ***1 046 648,7*** | ***+113 586,7*** | ***112,2*** |
| Налог на доходы физических лиц | 562 401,8 | 574 813,0 | 654 504,7 | +79 691,7 | 113,9 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч. | 185 456,7 | 185 461,8 | 218 827,1 | +33 365,3 | 118,0 |
| *- упрощенная система налогообложения* | *165 140,1* | *165 140,1* | *198 381,1* | *+33 241,0* | *120,1* |
| *- единый налог на вмененный доход* | *152,6* | *157,7* | *-* | *-157,7* |  |
| *-единый сельскохозяйственный налог* | *1 664,0* | *1 664,0* | *1 664,0* | *-* | *100,0* |
| *Единый налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *18 500,0* | *18 500,0* | *18 782,0* | *+282,0* | *101,5* |
| Акцизы по подакцизным товарам, произведенным на территории Российской Федерации | 72 042,3 | 72 042,3 | 75 094,6 | +3 052,3 | 104,2 |
| Налог на имущество организаций | 80 715,1 | 83 558,2 | 83 539,5 | -18,7 | 99,9 |
| Государственная пошлина | 13 943,8 | 17 186,7 | 14 682,8 | -2 503,9 | 85,4 |
| ***Неналоговые доходы, из них*** | ***134 309,5*** | ***133 931,2*** | ***129 716,0*** | ***-4 215,2*** | ***96,9*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе: | 44 193,6 | 44 193,6 | 42 023,8 | -2 169,8 | 95,1 |
| *Доходы от аренды имущества и земли* | *39 420,0* | *39 420,0* | *37 448,8* | *-1 971,2* | *95,0* |
| *Прочие доходы от использования имущества и прав* | *4 773,6* | *4 773,6* | *4 575,0* | *-198,6* | *95,8* |
| Платежи за негативное воздействие на окружающую среду | 988,6 | 988,6 | 618,5 | -370,1 | 62,6 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 67 661,7 | 67 661,7 | 67 771,0 | +109,3 | 100,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов всего, в том числе: | 13 079,9 | 13 612,9 | 11 803,8 | -1 809,1 | 86,7 |
| *Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности* | *1 085,5* | *1 085,5* | *1 060,6* | *-24,9* | *97,7* |
| *Доходы от продажи земельных участков, увеличение площади земельных участков* | *11 994,4* | *12 527,4* | *10 743,2* | *-1 784,2* | *85,8* |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 447,9 | 2 447,9 | 678,8 | -1 769,1 | 27,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 5 937,8 | 5 026,5 | 6 820,1 | +1 793,6 | 135,7 |
| ***Безвозмездные поступления, в том числе:*** | **3 366 324,4** | **3 375 645,4** | ***1 948 568,7*** | ***-1 427 076,7*** | ***57,7*** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т. ч. | 3 364 471,9 | 3 373 748,0 | 1 948 568,7 | -1 425 179,3 | 57,8 |
| *Дотации бюджетам муниципальных районов*  | *96 507,7* | *99 475,7* | *30 160,7* | *-69 315,0* | *30,3* |
| *Субсидии бюджетам муниципальных районов* | *1 234 761,0* | *1 237 819,8* | *386 810,4* | *-851 009,4* | *31,2* |
| *Субвенции бюджетам муниципальных районов* | *1 275 544,4* | *1 281 975,1* | *1 399 768,8* | *+117 793,7* | *109,2* |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *757 658,8* | *754 477,4* | *131 828,8* | *-622 648,6* | *17,5* |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 55,0 | 55,0 | *-* | *-55,0* |  |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 297,5 | 339,8 | *-* | *-339,8* |  |
| Прочие безвозмездные поступления | 1 500,0 | 1 565,7 | - | -1 565,7 |  |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет |  |  |  |  |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет |  | -63,1 | - | +63,1 |  |
| **Итого:** | **4 415 193,6** | **4 442 638,6** | **3 124 933,4** | **-1 317 705,2** | **70,3** |

*Доля налоговых и неналоговых доходов составляет 37,6% от общей суммы доходов проекта бюджета на 2025 год, безвозмездных поступлений – 62,4%.*

Нормативы отчислений от налоговых и неналоговых доходов в 2025 – 2027 годах в бюджет района:

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

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

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

- налогу на имущество организаций - 30%;

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

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

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения 79,0134 %;

- налог на профессиональный доход 100%;

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

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

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

**3.1. Анализ налоговых и неналоговых доходов**

В составе материалов, представленных с проектом бюджета муниципального образования Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, содержатся расчеты поступлений в бюджет района налоговых и неналоговых доходов.

Объем налоговых и неналоговых доходов прогнозируется:

в 2025 году – 1 176 364,7 тыс. рублей или 110,3 % к оценке поступлений в 2024 году;

в 2026 году – 1 272 541,2 тыс. рублей или 108,2 % к прогнозу 2025 года;

в 2027 году – 1 383 502,7 тыс. рублей или 108,7 % к прогнозу 2026 года.

***Налоговые доходы:***

В 2025 году поступление налоговых доходов прогнозируется в сумме 1 046 648,7 тыс. рублей, что выше уточненных плановых назначений 2024 года на 132 089,0 тыс. рублей или 14,4%, и больше ожидаемого поступления 2024 года на 113 586,7 тыс. рублей или 12,2%.

Удельный вес налоговых доходов в общей сумме собственных доходов в 2025 году составляет 89,0%.

Поступление налоговых платежей прогнозировалось по следующим основаниям:

*-* ***налог на доходы физических лиц*** рассчитывался по каждому виду облагаемого налогом дохода в соответствии с распределением их по кодам бюджетной классификации – исходя из расчета складывающейся динамики поступления налога в 2021-2023 годах, оценки поступления в 2024 году, темпов роста фонда оплаты труда и выплат социального характера на 2025 – 2027 годы.

Сумма поступлений данного налога планируется в 2025 году в размере 654 504,7тыс. рублей или 113,9% к оценке поступлений 2024 года.

Удельный вес налога на доходы физических лиц в общей сумме собственных доходов в 2025 году составляет 55,6%.

Сумма налога на доходы физических лиц спрогнозирована в бюджете муниципального образования в 2026 году – 717 680,9 тыс. рублей или 109,7% к прогнозу 2025 года, в 2027 году – 788 924,7 тыс. рублей или 109,9% к прогнозу 2026 года.

***- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*** прогнозировалсяна основании расчета оценки поступления в 2024 году, с учетом отмены единого налога на вмененный доход для отдельных категорий налогоплательщиков с 2022 года.

 Сумма прогнозируемых поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2025 году планируется в размере 198 381,1 тыс. рублей или 120,1% к оценке поступления в 2024 году, в 2026 году – 225 518,5 тыс. рублей или 113,7% к прогнозу 2025года, в 2027 году – 256 214,7 тыс. рублей или 113,6% к прогнозу 2026года.

Удельный вес налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в общей сумме собственных доходов в 2025 году составляет 16,9%.

**- *единый сельскохозяйственный налог*** прогнозировался на основании складывающейся в 2024 году динамики поступлений налога и с учетом темпов роста прибыли прибыльных сельскохозяйственных организаций в 2025-2027 годах.

Поступление единого сельскохозяйственного налога предусматривается в 2025-2027 годы в размере 1 664,0 тыс. руб. ежегодно.

Удельный вес единого сельскохозяйственного налога в общей сумме собственных доходов в 2025 году составляет 0,1%.

- ***налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*** прогнозировался исходя из оценки предполагаемых поступлений налога в 2024 году и данным министерства финансов Тульской области.

Прогноз поступления данного налога в бюджет муниципального образования на 2025 год составляет по 18 782,0 тыс. рублей или 101,5% к оценке поступлений 2024 года.

Сумма данного налога спрогнозирована в бюджете муниципального образования в 2026 году – 20 147,6 тыс. рублей или 107,3% к прогнозу 2025 года, в 2027 году – 21 458,5 тыс. рублей или 106,6% к прогнозу 2026 года.

Удельный вес налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в общей сумме собственных доходов в 2025 году составляет 1,6%.

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

С учетом положений проекта закона «О бюджете Тульской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты распределяются на 2025 и 2026 годы в бюджет Тульской области и бюджеты муниципальных образований в соотношении 70 и 30 процентов соответственно, на 2027 год – в соотношении 77 и 23 процентов соответственно.

Для Узловского района норматив отчислений доходов от акцизов на нефтепродукты установлены: на 2025 год– 1,0442 %, на 2026 год – 1,0442 %, на 2027 год – 0,8006 %.

Сумма прогнозируемых поступлений акцизов в 2025 году в размере 75 094,6тыс. рублей или 104,2% к оценке поступлений 2024 года, в 2026 году – 79 017,7 тыс. рублей или 105,2% к уровню 2025 года, в 2027 году – 80 899,6 тыс. рублей или 102,4% к уровню 2026 года.

Удельный вес доходов от уплаты акцизов в общей сумме собственных доходов в 2025 году составляет 6,4%.

*-* ***налог на имущество организаций*** спрогнозирован на основе оценки поступления в 2024 году и данный УФНС по Тульской области и предусмотрен: в 2025 году в сумме 83 539,5 тыс. рублей или 99,9% к оценке поступлений 2024 года, в 2026 году - 86 113,3 тыс. рублей или 103,1% к уровню 2025 года, в 2027 году – 88 601,5 тыс. рублей или 102,9% к уровню 2026 года.

Удельный вес налога на имущество организаций в общей сумме собственных доходов в 2025 году составляет 7,1%.

 **- *государственная пошлина*** по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) прогнозировалась на основе оценки поступлений 2024 года.

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

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

Поступление государственной пошлины прогнозируется на 2025 год – 14 682,8 тыс. рублей или 85,4% к оценке поступлений 2024 года, на 2026 год – 15 460,98 тыс. рублей или 105,3% к уровню 2025 года, на 2027 год – 16 280,41 тыс. рублей или 105,3% к уровню 2026 года.

***Неналоговые доходы:***

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

В 2025 году поступление неналоговых доходов прогнозируется в сумме 129 716 тыс. рублей, что ниже уточненных плановых назначений 2024 года на 4 593,5 тыс. рублей или 3,4%, и ниже ожидаемого поступления 2024 года на 4 512,2 тыс. рублей или 3,1%.

Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов в 2025 году составляет 11,0%.

В структуре прогнозируемых неналоговых доходов в 2025 году наибольшую долю составляют: доходы от оказания платных услуг в сумме 67 771,0 тыс. рублей или 52,2% неналоговых доходов; доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 42 023,8 тыс. рублей или 32,4%.

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

***По доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности*** прогнозные показатели на 2025 год в сравнении с уточненными плановыми показателями на 2024 год и по отношению к ожидаемой оценке поступления данных платежей в 2024году снижены на 2 169,8 тыс. рублей или на 4,9%.

Поступление данных видов доходов в бюджет муниципального образования прогнозируется на 2025год в размере 42 023,8 тыс. рублей, в 2026 году 41 175,2тыс. рублей, в 2027 году 41 038,9тыс. рублей.

Прогнозируемые на 2025год доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности включают в себя:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 14 026,5 тыс. рублей;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 1 361,1 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных и автономных учреждений) – 18,9 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) – 22 042,3 тыс. рублей;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 4 575,0 тыс. рублей.

***По доходам от продажи материальных и нематериальных активов*** прогнозные показатели на 2025 год в сравнении с уточненными плановыми показателями на 2024 год снижены на 1 276,1 тыс. рублей или на 9,8%, и по отношению к ожидаемой оценке поступления данных платежей в 2024 году снижены на 1 809,1 тыс. рублей или на 13,3%. Поступление данных видов доходов в бюджет муниципального образования прогнозируется в 2025 - 2027 годах в сумме 11 803,8 тыс. рублей ежегодно.

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

-доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу – 972,8тыс. рублей ежегодно;

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу – 87,8 тыс. рублей ежегодно;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов – 3 455,7 тыс. рублей ежегодно;

-доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений – 4 669,0 тыс. рублей ежегодно;

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов – 1 426,0 тыс. рублей ежегодно;

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений – 1 192,5 тыс. рублей ежегодно.

Согласно представленного для проведения финансово-экономической экспертизы проекта решения Собрания представителей муниципального образования Узловский район «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества муниципального образования Узловский район на 2025 год» планируется приватизация 2 объектов недвижимого имущества, составляющих казну муниципального образования Узловский район. Согласно представленной пояснительной записки комитета по земельным и имущественным отношениям администрации муниципального образования Узловский район к проекту решения «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества муниципального образования Узловский район на 2025 год» по 2 объектам муниципального имущества, приватизация которых планируется в 2025 году аукционы, назначенные на 26.04.2024, 14.06.2024, 05.08.2024 не состоялись в связи с отсутствием допущенных участников.

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

Поступление по данному виду доходного источника в бюджет муниципального образования в 2025 - 2027 годах прогнозируется в сумме 618,5 тыс. рублей ежегодно.

***Доходы от оказания платных услуг***прогнозировались по данным главных администраторов доходных источников. Прогнозные показатели на 2025 год в сравнении с уточненными плановыми показателями на 2024 год и к ожидаемой оценке поступления данных платежей в 2024 году увеличены на 109,3тыс. рублей или на 0,2%.

 Поступление данных доходов в бюджет муниципального образования Узловский район прогнозируется на 2025год в сумме 67 771,0 тыс. рублей, на 2026год в сумме 69 060,8тыс. рублей, на 2027 год в сумме 71 518,3тыс. рублей.

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

Поступление штрафов, санкций и возмещение ущерба прогнозируется в бюджет муниципального образования на 2025 – 2027 годы в размере – 678,8 тыс. рублей ежегодно или 27,7% к оценке поступлений данных платежей в 2024 году.

***Прочие неналоговые доходы*** включают в себя плату за размещение нестационарных торговых объектов на территории района (прогнозировались на основании данных, представленных комитетом экономического развития и предпринимательства администрации муниципального образования) и поступления инициативных платежей (реализация инициативного проекта «Народный бюджет»).

Поступление прочих неналоговых доходов прогнозируется в бюджет муниципального образования Узловский район в 2025 году в размере 6 820,1 тыс. рублей или 135,7% к оценке поступлений данных платежей в 2024 году, в 2026 году – 3 600,0 тыс. рублей, в 2027 году – 3 800,0 тыс. рублей, в том числе:

- плата за размещение нестационарных торговых объектов на территории района прогнозируется в бюджет муниципального образования в 2025 году – 3 450,0 тыс. рублей, в 2026 году – 3 600,0 тыс. рублей, в 2027 году – 3 800,0 тыс. рублей.

- инициативный проект «Народный бюджет» прогнозируется в бюджет муниципального образования на 2025 год в сумме 3 370,1 тыс. рублей.

**3.2. Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы прогнозируются:

на 2025 год в сумме 1 948 568,7 тыс. рублей или 57,7% к оценке поступлений в 2024 году;

на 2026 год в сумме 1 687 484,3 тыс. рублей или 86,6 % к прогнозу 2025 года;

на 2027 год в сумме 1 873 244,0 тыс. рублей или 111,0 % к прогнозу 2026 года

и включают в себя:

*Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:*

на 2025 год в сумме 30 160,7 тыс. рублей или 30,3 % к оценке поступлений в 2024 году;

на 2026 год в сумме 31 648,6 тыс. рублей или 104,9% к прогнозу 2025 года;

на 2027 год в сумме 33 043,4 тыс. рублей или 104,4 к прогнозу 2026 года.

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

на 2025 год в сумме 386 810,4 тыс. рублей или 31,2% к оценке поступлений в 2024 году;

на 2026 год в сумме 54 552,6 тыс. рублей или 14,1% к прогнозу 2025 года;

на 2027 год в сумме 56 854,3 тыс. рублей или 104,3% к прогнозу 2026 года.

 *Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:*

на 2025 год в сумме 1 399,768,8 тыс. рублей или 109,2% к оценке поступлений в 2024 году;

на 2026 год в сумме 1 581 982,6 тыс. рублей или 113,0% к прогнозу 2025 года;

на 2027 год в сумме 1 665 184,6 тыс. рублей или 105,3% к прогнозу 2026 года.

 *Иные межбюджетные трансферты:*

на 2025 год в сумме 131 828,8 тыс. рублей или 17,5% к оценке поступлений в 2024 году, из них:

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 16 896,8 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время – 399,8 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности – 89 547,2 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на выполнение работ на объектах коммунальной инфраструктуры – 24 984,9 тыс. рублей.

на 2026 год в сумме 19 300,4 тыс. рублей или 14,6% к прогнозу 2025 года, из них:

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 18 910,8 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время – 389,6 тыс. рублей;

на 2027 год в сумме 118 161,8тыс. рублей или 612,2% к прогнозу 2026 года, из них:.

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 17 772,2 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время – 389,6 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на обеспечение жилищных прав граждан, проживающих в аварийных домах требующих первоочередного расселения – 100 000,0 тыс. рублей.

**4. Формирование расходов бюджета муниципального образования Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

Формирование бюджета муниципального образования Узловский районна 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось с учетом базового варианта социально экономического развития, оценки исполнения бюджета района за 2024 год.

###### В основу расчетов объема текущих расходов бюджета муниципального образования Узловский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов положены показатели уточненного бюджета района в соответствии с решением Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 28 октября 2023 года № 14-102 «О внесении изменений в решение Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 21 декабря 2023 года № 5-30 «О бюджете муниципального образования Узловский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Формирование расходной части бюджета муниципального образования Узловский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось, в первую очередь, на исполнение действующих расходных обязательств, то есть 95,0% от потребности.

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов, входящих в состав национальных проектов в целях достижения целей и реализации мероприятий предусмотренных Указом Президента Российской Федерации 7 мая 2024 года № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», Указом Губернатора Тульской области от 11 июля 2016 года № 102 «Об утверждении Основных направлений деятельности правительства Тульской области на период до 2026 года» предусмотрен на 2025 - 2027 годы:(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма на 2024 год (в ред. от 28.10.2024) | Сумма на 2025 год | Сумма на 2026 год | Сумма на 2027 год |
| **A - национальный проект "Культура"** | **58 226,35065** | **-** | **-** | **-** |
| A1 - Региональный проект "Культурная среда" | **58 070,10065** | - | - | - |
| A2 - Региональный проект "Творческие люди" | **156,25000** | - | - | - |
| **E - национальный проект "Образование"** | **15 437,24813** | **-** | **-** | **-** |
| E1 - Региональный проект "Современная школа" | 4 077,92326 | - | - | - |
| E4 - Региональный проект "Цифровая образовательная среда" | 3 576,30422 | - | - | - |
| ЕВ - Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации" | 7 078,93902 | - | - | - |
| ЕГ - Региональный проект "Развитие системы поддержки молодежи ("Молодежь России")" | 704,08163 | - | - | - |
| **R - национальный проект "Безопасные и качественные автомобильные дороги"** | **93 343,12546** | **98 083,31157** | **-** | **-** |
| R1 - Региональный проект "Дорожная сеть" | 93 343,12546 | 98 083,31157 | - | - |
| **F - национальный проект "Жилье и городская среда"** | **47 760,01194** | **-** | **-** | **-** |
| F2 - Региональный проект "Формирование комфортной городской среды" | 47 760,01194 | - | - | - |
| **ИТОГО по национальным проектам** | **214 766,73618** | **98 083,31157** | **-** | **-** |

*Согласно представленной пояснительной записки объем бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов не доведены в полном объеме. Уточненные данные будут представлены после поправок бюджета Тульской области.* |

Для улучшения состояния дорожной сети Узловского района и повышения эффективности дорожной деятельности в бюджете района, формируется дорожный фонд, объем которого в 2025 году запланирован в сумме 75 094,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 79 017,7 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 80 899,6 тыс. рублей.

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

С 1 октября ежегодно запланированы бюджетные ассигнования на повышение оплаты труда  работникам муниципальных учреждений района в 2025 году – 4,0 %, в 2026 году на 4,0 % и в 2027 году на 4,0 %.

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

на 2025 год – 61 264,62 рублей,

на 2026 год – 66 292,22 рублей,

на 2027 год – 71 004,92 рублей.

Запланированы бюджетные ассигнования на повышение минимального размера оплаты труда до 22 400 рублей с 1 января 2025 года.

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

на 2025 год в объеме 3 238 333,4тыс. рублей или 71,0% к оценке исполнения 2024 года (4 558 553,6 тыс. рублей) и 71,1% к уточненным плановым показателям 2024года (4 5533 174,3 тыс. рублей);

на 2026 год в объеме 3 061 695,4тыс. рублей или 94,5% к уровню 2025 года;

на 2027 год в объеме 3 304 146,8тыс. рублей или 107,9% к уровню 2026 года.

В структуре расходов бюджета района на 2025-2027 годы превалируют отрасли социального блока: образование, культура, социальная политика, физкультура и спорт, которые занимают более 67% от общего объема расходов бюджета района.

 (тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| Расходы бюджета муниципального образования Узловский район | Проект бюджета  |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Всего расходы, из них:** | **3 238 333,37621** | **3 061 695,43909** | **3 304 146,77888** |
| - средства бюджета муниципального образования Узловский район | 1 289 764,73341 | 1 338 911,17643 | 1 357 602,73610 |
|  - средства бюджета Тульской области  | 1 931 519,24526 | 1 668 420,89706 | 1 855 319,28343 |
| - средства муниципальных районов | 152,54800 | 152,54800 | 152,54800 |
| - средства поселений Узловского района | 16 896,84954 | 18 910,81760 | 17 772,21135 |
|  - прочие безвозмездные поступления | - | - | - |
| - условно утвержденные расходы | - | 35 300,00000 | 73 300,00000 |

***Анализ проекта расходов бюджета муниципального образования Узловский район на 2025 год по отношению к утвержденному (уточненному) бюджету на 2024 год по разделам функциональной классификации расходов бюджетов:***

(тыс. рублей)

| Наименование | 2024 год (в редакции решения № 14-102 от 28.10.2024) | Проект бюджета | **Отклонение проекта бюджета на 2025 год от утв. бюджета на 202 год, (тыс. руб.; %)** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2025 год |
| **Расходы, всего** | **4 553 174,3** | **3 238 333,4** | **-1 314 840,9****-28,9%** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ% к расходам | 387 543,98,51 | 409 108,112,63 | +21 564,2+5,6% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА% к расходам  | 1 799,80,04 | 2 052,80,06 | +253,0+14,1% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ% к расходам  | 21 225,50,47 | 20 730,20,64 | -495,3-2,3% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА% к расходам | 1 069 529,723,49 | 464 958,314,36 | - 604 571,4- 56,5% |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО% к расходам  | 503 796,111,1 | 101 976,93,15 | -401 819,2-79,8% |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ % к расходам | 2 206,70,05 | 2 155,70,07 | -51,0-2,3% |
| ОБРАЗОВАНИЕ% к расходам | 2 188 302,448,06 | 1 974 498,260,97 | -213 804,2-9,8% |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ% к расходам | 162 373,33,57 | 165 397,65,11 | +3 024,3+1,9% |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА% к расходам | 28 107,40,62 | 16 285,70,50 | -11 821,7-42,1% |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ% к расходам | 4 614,60,10 | 40 564,41,25 | +35 949,8+779,0% |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА% к расходам  | 1 512,80,03 | 183,40,01 | -1 329,4-87,9% |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ% к расходам  | 182 162,14,0 | 40 422,11,24 | -141 740,0-77,8 |

В разрезе функциональной структуры проекта Решения о бюджете на 2025 год наибольшую долю составляют расходы на образование – 61,0%, национальную экономику – 14,4%.

Увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2025 год к уровню 2024 года предусматривается по разделам: «Общегосударственные вопросы» на 5,6%; «Национальная оборона» на 14,1%, «Культура, кинематография» на 1,9%, «Физическая культура и спорт» в 8,7 раза.

Наибольшее снижение бюджетных ассигнований предусматривается по разделу «Национальная экономика» на 56,5%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 79,8%, «Социальная политика» на 42.1%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 77,8%.

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

***Программная структура расходов бюджета муниципального образования Узловский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов***

Проект бюджета муниципального образования Узловский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован на основе 28 муниципальных программ муниципального образования Узловский район. Перечень муниципальных программ муниципального образования Узловский район на 2025 год утвержден Постановлением администрации муниципального образования Узловский район № 1605 от 23.10.2024 «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования Узловский район на 2025 год».

Объем расходов бюджета муниципального образования Узловский район, сформированных программно-целевым принципом, на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составил 91,0 %, 90,3 % и 89,6 % соответственно от общего объема расходов (без условно утвержденных расходов).

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

на 2025 год в сумме 2 946 437,99633 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 2 763 253,09452 тыс. рублей;

на 2027 год в сумме 2 961 315,64689 тыс. рублей.

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

 «Развитие муниципальной системы образования Узловского района» (в 2025, 2026, 2027 годах – 62,4 %, 72,5 %, 71,6 % соответственно);

«Развитие автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения на территории Узловского района» (в 2025, 2026, 2027 годах – 15,3 %, 2,8 %, 2,6 % соответственно);

 «Развитие культуры Узловского района» (в 2025, 2026, 2027 годах – 8,4 %, 9,0 %, 85,9 % соответственно);

«Управление муниципальными финансами Узловского района» (в 2025, 2026, 2027 годах – 5,6 %, 6,7 %, 6,4 % соответственно).

Объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ муниципального образования Узловский район на 2025 – 2027 годы планируются в бюджете района по 26 муниципальным программам, исключение составляют: муниципальная программа «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город на территории муниципального образования Узловский район», реализация которой в 2025-2027 годах согласно представленного паспорта данной муниципальной программы предусмотрена за счет средств бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района и бюджета сельских поселений Узловского района и муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании Узловский район», реализация которой в 2025-2027 годах согласно представленного паспорта муниципальной программы предусмотрена за счет средств бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района.

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

Объемы бюджетных ассигнований на 2025 – 2027 годы согласно представленных копий проектов паспортов муниципальных программ муниципального образования Узловский район, соответствуют объемам бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, предусмотренным проектом решения о бюджете муниципального образования Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, что *отвечает требованиям части 2 ст. 172, ст. 179, ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Узловский район.*

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **на 2024****год (в ред. от 28.10.2024)** | **на 2025 год** | **на 2026 год** | **на 2027 год** |
| 1 |  «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Узловский район» | 200,37169 | 500,00000 | 620,00000 | 665,00000 |
| 2 |  «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» | 2 037,00408 | 2 463,82622 | 2 454,67452 | 2 455,77452 |
| 3 |  «Развитие муниципальной системы образования Узловского района» | 2 050 541,61197 | 1 839 821,37375 | 2 003 519,94617 | 2 121 460,11863 |
| 4 |  «Развитие культуры Узловского района» | 224 864,94753 | 248 667,21060 | 248 601,40982 | 262 850,94977 |
| 5 |  «Молодежь муниципального образования Узловский район» | 31 493,98163 | 36 841,15000 | 39 166,08000 | 41 428,60000 |
| 6 |  «Комплексные меры профилактики преступлений и иных правонарушений в Узловском районе» | 528,80000 | 246,70000 | 8,50000 | 8,50000 |
| 7 |  «Обеспечение жильем населения в муниципальном образовании Узловский район» | 56 367,98423 | 1 282,00588 | 2 082,34152 | 102 082,34152 |
| 8 |  «Развитие автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения на территории Узловского района» | 1 037 066,75340 | 451 174,73125 | 76 017,73101 | 77 899,63368 |
| 9 |  «Развитие местного самоуправления Узловского района» | 38 196,60745 | 11 185,29162 | 280,00000 | 280,00000 |
| 10 |  «Комплексные меры профилактики терроризма и других проявлений экстремизма в Узловском районе» | 2 092,33558 | 2 405,50000 | 2 405,50000 | 2 405,50000 |
| 11 |  «Управление земельными ресурсами и муниципальным имуществом муниципального образования Узловский район» | 38 989,49537 | 55 846,96440 | 57 522,51298 | 58 891,50150 |
| 12 |  «Управление муниципальными финансами Узловского района» | 153 994,33915 | 164 918,73757 | 186 061,70451 | 189 529,61328 |
| 13 |  «Совершенствование гражданской обороны и защиты населения от чрезвычайных ситуаций муниципального образования Узловского района» | 20 444,62974 | 20 492,04000 | 21 650,39000 | 22 526,75000 |
| 14 | Узловского района "Комплексное развитие сельских территорий Узловского района" | 1 252,91468 | 1 537,20399 | 1 537,20399 | 1 537,20399 |
| 15 |  «Комплексные меры профилактики наркомании среди детей, подростков и молодежи в муниципальном образовании Узловский район» | 36,20000 | 56,20000 | 58,20000 | 59,00000 |
| 16 |  «Узловая-город, дружественный детям» | 160,00000 | 680,00000 | 280,00000 | 290,00000 |
| 17 | «Улучшение демографической ситуации в муниципальном образовании Узловский район» | 1 781,58000 | 2 545,00000 | 2 560,00000 | 2 583,50000 |
| 18 |  «Информатизация администрации муниципального образования Узловский район и защита информации» | 3 153,63400 | 3 817,90000 | 3 483,70000 | 3 693,40000 |
| 19 |  «Доступная среда» | 129,66000 | 890,00000 | 4 775,00000 | 2 871,00000 |
| 20 |  «Охрана окружающей среды Узловского района» | 1 334,34763 | 627,49000 | 627,49000 | 627,49000 |
| 21 |  «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город на территории муниципального образования Узловский район» | - | - | - | - |
| 22 |  «Формирование современной городской среды» | 18 757,72835 | 423,93889 | 424,00000 | 424,00000 |
| 23 |  «Развитие и модернизация инженерной инфраструктуры в коммунальном хозяйстве Узловского района» | 47 898,62479 | 43 976,19216 | 16 076,95000 | 16 076,95000 |
| 24 |  «Обеспечение качественными услугами ЖКХ населения Узловского района» | 221 561,01900 | 15 513,82000 | 17 871,39000 | 4 000,00000 |
| 25 |  «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в Узловском районе» | 200,00000 | 270,00000 | 270,00000 | 270,00000 |
| 26 |  «Развитие физической культуры и спорта на территории Узловского района Узловском районе» | 1 090,00000 | 40 240,72000 | 74 884,37000 | 46 384,82000 |
| 27 |  «Укрепление общественного здоровья» | 10,00000 | 14,00000 | 14,00000 | 14,00000 |
| 28 | «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании Узловский район» | - | - | - | - |
|  | **Итого** | **3 954 184,57027** | **2 946 437,99633** | **2 763 253,09452** | **2 961 315,64689** |

Как видно из таблицы, в 2025 году планируется снижение программных расходов к уровню программных расходов 2024 года на общую сумму 1 007 746,57394 тыс. рублей или 25,5%.

Снижение объемов бюджетных средств на финансовое обеспечение муниципальных программ муниципального образования Узловский район в 2025 году планируется по 9 муниципальным программам. Наибольшее снижение сложилось по следующим муниципальным программам:

- «Обеспечение жильем населения в муниципальном образовании Узловский район» в 44,0 раза;

- «Развитие автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения на территории Узловского района» в 2,3 раза;

- «Развитие местного самоуправления Узловского района» в 3,5 раза;

- «Охрана окружающей среды Узловского района» в 2,1 раза;

- «Формирование современной городской среды» в 44,2 раза;

- «Обеспечение качественными услугами ЖКХ населения Узловского района» в 14,3 раза.

Положительная динамика объемов планируемых бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ муниципального образования Узловский район на 2025 год к утвержденным расходам на 2024 год наблюдается по 17 из 26 муниципальных программ Узловского района. При этом наибольшее увеличение сложилось по следующим муниципальным программам:

- «Управление земельными ресурсами и муниципальным имуществом муниципального образования Узловский район» в 1,4 раза;

- «Узловая-город, дружественный детям» в 4,3 раза;

- «Улучшение демографической ситуации в муниципальном образовании Узловский район» в 1,4 раза;

- «Доступная среда» в 6,9 раз;

- «Развитие и модернизация инженерной инфраструктуры в коммунальном хозяйстве Узловского района» в 36,9 раз.

***Непрограммная структура расходов бюджета муниципального образования Узловский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов***

Непрограммное направление расходов бюджета района (без учета условно утвержденных расходов) прогнозируется: на 2025 год в размере 291 895,4 тыс. рублей; на 2026 год в размере 263 142,3 тыс. рублей; на 2027 год 269 531,1 тыс. рублей, что составляет соответственно 9,0%, 9,7%, 10,4% в общем объеме расходов (без учета условно утвержденных расходов), в том числе:

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

В 2025 году в сумме 225 457,4 тыс. рублей;

В 2026 году в сумме 227 715,9 тыс. рублей;

В 2027 году в сумме 233 282,0 тыс. рублей, в том числе:

***Подраздел 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»*** бюджетные ассигнования прогнозируются:

В 2025 году в сумме 1 978,8 тыс. рублей;

В 2026 году в сумме 2 058,0 тыс. рублей;

В 2027 году в сумме 2 140,3 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на выплату ежемесячного денежного вознаграждения Главе муниципального образования Узловский район в соответствии с Постановление правительства Тульской области от 14.11.2017 № 538 "Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих муниципальные должности в контрольно-счетном органе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления Тульской области".

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

В 2025 году в сумме 5 236,0тыс. рублей;

В 2026 году в сумме 5 435,0тыс. рублей;

В 2027 году в сумме 5 492,5тыс. рублей, в том числе на:

* обеспечение деятельности аппарата по организационно-правовому обеспечению деятельности  Собрания представителей  муниципального образования Узловский район в 2025 году в сумме 5 020,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 5 219,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 5 276,5 тыс. рублей;
* ежемесячные компенсационные выплаты депутатам Собрания представителей муниципального образования Узловский район в 2025, 2026 и 2027 годах в сумме 216,0 тыс. рублей ежегодно.

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

В 2025 году в сумме 92 718,5 тыс. рублей;

В 2026 году в сумме 98 606,0 тыс. рублей;

В 2027 году в сумме 101 918,4 тыс. рублей, в том числе на:

* обеспечение деятельности главы администрации муниципального образования Узловский район в 2025 году в сумме 4 901,3 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 5 097,3 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 5 302,2 тыс. рублей;
* обеспечение функционирования администрации муниципального образования Узловский район в 2025 году в сумме 87 811,2 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 93 502,7 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 96 610,2 тыс. рублей;
* перечисления иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений 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, за исключением организации строительства и осуществления муниципального жилищного контроля, содержания муниципального жилищного фонда в отношении имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования Узловский район в 2025, 2026 и 2027 годах в сумме 6,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

* МО Шахтерское в сумме 2,0 тыс. рублей;
* МО Каменецкое в сумме 2,0 тыс. рублей;
* МО Смородинское в сумме 2,0 тыс. рублей.

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

В 2025 году в сумме 24,3 тыс. рублей;

В 2026 году в сумме 166,0 тыс. рублей;

В 2027 году в сумме 24,2 тыс. рублей.

***Подраздел 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты муниципального образования Узловский

В 2025 году в сумме 2 151,6 тыс. рублей;

В 2026 году в сумме 2 202,3 тыс. рублей;

В 2027 году в сумме 2 337,7 тыс. рублей.

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

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

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

В 2025 году в сумме 120 348,2 тыс. рублей;

В 2026 году в сумме 116 248,6 тыс. рублей;

В 2027 году в сумме 118 368,9 тыс. рублей, в том числе:

* осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий в рамках непрограммных мероприятий за счет субвенций из бюджета Тульской области в 2025 году в сумме 3 592,7 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 3 673,3 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 3 841,6 тыс. рублей, в том числе в разрезе субвенций:

- субвенции для осуществления отдельного государственного полномочия по осуществлению уведомительной регистрации коллективных договоров в 2025 году в сумме 96,7 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 45,5 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 76,8 тыс. рублей;

- субвенции для осуществления отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий в 2025 году в сумме 794,1 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 824,7 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 856,6 тыс. рублей;

- субвенции для осуществления отдельных государственных полномочий по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в 2025 году в сумме 2 597,4 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 2 694,4 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 2 795,2 тыс. рублей;

- субвенции для осуществления государственного полномочия по сбору информации от поселений, входящих в муниципальный район, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов Тульской области в 2025 году в сумме 104,5 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 108,7 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 113,0 тыс. рублей;

* осуществление непрограммных мероприятий в части обеспечения деятельности муниципального учреждения "Комбинат специального обслуживания" в 2025 году в сумме 98 000,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 90 887,2 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 93 600,0 тыс. рублей;
* осуществление непрограммных мероприятий в части обеспечения деятельности МКУ «Объединенный муниципальный архив» в 2025 году в сумме 5 931,8 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 6 535,6 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 6 945,2 тыс. рублей;
* мероприятия, осуществляемые на основании отдельных решений главы администрации муниципального образования Узловский район в 2025 году в сумме 8 534,1 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 10 862,9 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 9 692,5 тыс. рублей;
* осуществление непрограммных мероприятий в части перечисления вознаграждения организации, осуществляющей прием платежей за найм по жилым помещениям, находящиеся в муниципальной собственности МО Узловского района в 2025, 2026 и 2027 годах в сумме 71,8 тыс. рублей ежегодно.
* осуществление непрограммных мероприятий в части информационного освещения деятельности органов местного самоуправления в 2025, 2026 и 2027 годах в сумме 4 217,8 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

- администрации муниципального образования Узловский район в 2025, 2026 и 2027 годах в сумме 2 200,0 тыс. рублей ежегодно;

- Собрания представителей  муниципального образования Узловский район в 2025, 2026 и 2027 годах в сумме 1 980,0 тыс. рублей ежегодно.

- комитета культуры администрации муниципального образования Узловский район в 2025, 2026 и 2027 годах в сумме 37,8 тыс. рублей ежегодно.

**По разделу** **02 00 «Национальная оборона»** бюджетные ассигнования предусмотрены:

В 2025 году в сумме 2 052,8 тыс. рублей;

В 2026 году в сумме 2 606,9 тыс. рублей;

В 2027 году в сумме 2 699,8 тыс. рублей, в том числе:

***подраздел 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на предоставление субвенции бюджетам поселений в рамках непрограммных мероприятий на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, в том числе по поселениям:

* муниципальное образование Шахтерское Узловского района на 2025 год - 1 231,6 тыс. рублей, на 2026 год -1 564,1 тыс. рублей, на 2027 год -1 619,8 тыс. рублей;
* муниципальное образование Каменецкое Узловского района на 2025 год - 410,6 тыс. рублей, на 2026 год - 521,4 тыс. рублей, на 2027 год - 540,0 тыс. рублей;
* муниципальное образование Смородинское Узловского района на 2025 год - 410,6 тыс. рублей, на 2026 год - 521,4 тыс. рублей, на 2027 год - 540,0тыс. рублей.

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

В 2025 году в сумме 10 360,1 тыс. рублей;

В 2026 году в сумме 8 423,0 тыс. рублей;

В 2027 году в сумме 8 423,0 тыс. рублей, в том числе:

***подраздел 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство»*** бюджетные ассигнования предусмотрены:

- в 2025 году – 5 596,1 тыс. рублей,

 -в 2026 году – 5 423,0 тыс. рублей,

- в 2027 году – 5 423,0 тыс. рублей на осуществление мероприятий:

* по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных в 2025 году в сумме 120,0 тыс. рублей;
* на осуществление государственных полномочий по организации проведения на территории Тульской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных за счет субвенции из бюджета Тульской области в 2025, 2026 и 2027 годах в сумме 3 858,1 тыс. рублей ежегодно;
* на мероприятие в части подготовки проектов межевания земельных участков и проведения кадастровых работ в 2025 году в сумме 1 618,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 1 564,9 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 1 564,9 тыс. рублей.

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

 - в 2025 году – 4 464,0 тыс. рублей,

 - в 2026 году – 3 000,0 тыс. рублей,

- в 2027 году – 3 000,0 тыс. рублей

- перечисление иных межбюджетных трансфертов бюджету МО город Узловая на реализацию отдельных расходных обязательств на обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения.

***Подраздел 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** бюджетные ассигнования предусмотрены в 2025 году в сумме 300,0 тыс. рублей на разработку схемы размещения рекламных конструкций на территории муниципального образования Узловский район.

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

В 2025 году в размере 42 032,8тыс. рублей;

В 2026 году в сумме 11 767,9 тыс. рублей;

В 2027 году в сумме 11 767,9 тыс. рублей, в том числе:

***Подраздел 05 02 «Коммунальное хозяйство»*** бюджетные ассигнования предусмотрены:

на мероприятия по перечислению иных межбюджетных трансфертов бюджету МО Каменецкое на выполнение полномочий «Организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, в части организации в границах поселения водоснабжения», переданных из бюджета муниципального образования Узловский район в 2025, 2026, 2027 годах в сумме 79,0 тыс. рублей ежегодно.

***Подраздел 05 03 «Благоустройство»*** бюджетные ассигнования предусмотрены:

В 2025 году – 15 300,0 тыс. рублей;

В 2026 году – 10 000,0 тыс. рублей;

В 2027 году – 10 000,0 тыс. рублей

на осуществления мероприятий в части благоустройства нового кладбища.

***Подраздел 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»*** бюджетные ассигнования предусмотрены:

В 2025 году – 1 668,9 тыс. рублей;

В 2026 году – 1 688,9 тыс. рублей;

В 2027 году – 1 688,9 тыс. рублей

 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».

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

В 2025 году в сумме 223,8 тыс. рублей;

В 2026 году в сумме 98,8 тыс. рублей;

В 2027 году в сумме 98,8 тыс. рублей, в том числе:

*Подраздел 07 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»* бюджетные ассигнования предусмотрены

В 2025 году – 223,8 тыс. рублей;

В 2026 году – 98,8 тыс. рублей;

В 2027 году – 98,8 тыс. рублей

- обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Узловский район в 2025 году в сумме 25,0 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности администрации муниципального образования Узловский район в 2025 году в сумме 198,8 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 98,8 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 98,8 тыс. рублей.

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

В 2025 году в сумме 7 344,8 тыс. рублей;

В 2026 году в сумме 7 929,0 тыс. рублей;

В 2027 году в сумме 8 474,7 тыс. рублей, из них:

***Подраздел 08 01 «Культура»*** осуществление непрограммных мероприятий в части предоставления бюджетам поселений межбюджетных трансфертов в 2025 году в сумме 7 344,8 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 7 929,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 8 474,7 тыс. рублей, в том числе:

- предоставление субвенции МО город Узловая Узловского района для осуществления государственного полномочия по предоставлению мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов, а также государственного полномочия по расчету и предоставлению субвенций бюджетам городских и сельских поселений на предоставление мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов за счет средств бюджета Тульской области в 2025 году в сумме 258,7 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 261,3 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 262,0 тыс. рублей;

- предоставление МО город Узловая Узловского района иных межбюджетных трансфертов на частичную компенсацию расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений культуры за счет средств бюджета Тульской области в 2025 году в сумме 7 086,1 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 7 667,7 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 8 212,7 тыс. рублей.

 **Раздел 10 00 «Социальная политика»** бюджетные ассигнования предусмотрены:

В 2025 году в сумме 4 423,8 тыс. рублей;

В 2026 году в сумме 4 600,0 тыс. рублей;

В 2027 году в сумме 4 784,8 тыс. рублей, из них:

***Подраздел 10 01 «Пенсионное обеспечение»*** бюджетные ассигнования предусмотрены в рамках непрограммных расходов на доплату к пенсии муниципальным служащим в 2025 году в сумме 4 423,8 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 4 600,8 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 4 784,8 тыс. рублей.

***Обслуживание государственного (муниципального) долга***

Бюджетные ассигнования предусмотрены на погашение процентов по бюджетным кредитам в 2025 году в сумме 183,4 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 5 125,1 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 1 582,5 тыс. рублей в рамках реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Узловского района».

В 2025 году по графику к договору о реструктуризации денежных обязательств (задолженности по бюджетному кредиту) № 19-03-04-03/18 от 01.12.2023 в сумме 183,4 тыс. рублей.

В 2026 году:

по графику к договору о реструктуризации денежных обязательств (задолженности по бюджетному кредиту) № 19-03-04-03/18 от 01.12.2023 в сумме 127,4 тыс. рублей;

по графику к договору № 19-03-04-07/42 от 23.12.2021 в сумме 2 050,5 тыс. рублей;

по графику к договору № 19-03-04-03/44 от 22.07.2022 в сумме 2 947,2 тыс. рублей.

В 2027 году:

 по графику к договору о реструктуризации денежных обязательств (задолженности по бюджетному кредиту) № 19-03-04-03/18 от 01.12.2023 в сумме 27,2 тыс. рублей;

по графику к договору № 19-03-04-03/56 от 08.12.2022 в сумме 1 555,2 тыс. рублей.

***Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации***

 Подраздел 14 01 раздела 14 00 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Узловского района»:

 в 2025 году в сумме 40 422,1 тыс. рублей,

 в 2026 году в сумме 46 238,8 тыс. рублей,

 в 2027 году в сумме 48 088,8 тыс. рублей.

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

 - за счет средств бюджета муниципального образования Узловский район в 2025 году в сумме 20 000,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 25 000,0 тыс. рублей и в 2027 году в сумме 26 000,0 тыс. рублей, в том числе по поселениям:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Наименование поселений** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| 1 | Муниципальное образование город Узловая Узловского района | 12 265,39000 | 15 341,13000 | 15 965,99000 |
| 2 | Муниципальное образование Шахтерское Узловского района | 4 637,68000 | 5 788,68000 | 6 026,61000 |
| 3 | Муниципальное образование Каменецкое Узловского района | 1 815,07000 | 2 269,73000 | 2 362,49000 |
| 4 | Муниципальное образование Смородинское Узловского района | 1 281,86000 | 1 600,46000 | 1 644,91000 |
|   | **Итого** | **20 000,00000** | **25 000,00000** | **26 000,00000** |

- за счет средств бюджета Тульской области в 2025 году в сумме 20 422,107 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 21 238,845 тыс. рублей и в 2027 году в сумме 22 088,761 тыс. рублей, в том числе по поселениям:

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Наименование поселений** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| 1 | Муниципальное образование город Узловая Узловского района | 9 418,41100 | 9 671,83800 | 9 845,18900 |
| 2 | Муниципальное образование Шахтерское Узловского района | 6 449,70500 | 6 680,72400 | 6 927,34900 |
| 3 | Муниципальное образование Каменецкое Узловского района | 1 475,71500 | 1 561,13700 | 1 614,04500 |
| 4 | Муниципальное образование Смородинское Узловского района | 3 078,27600 | 3 325,14600 | 3 702,17800 |
|   | **Итого** | **20 422,10700** | **21 238,84500** | **22 088,76100** |

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

Муниципальный долг по состоянию на 1 января 2025 года составит 105 000,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем привлекаемых заимствований составит:

- в 2025 году – 138 400,0  тыс. рублей – кредиты, полученные от кредитных организаций;

- в 2026 году – 143 170,0 тыс. рублей – кредиты, полученные от кредитных организаций;

- в 2027 году – 93 900,0 тыс. рублей – кредиты, полученные от кредитных организаций.

На погашение долговых обязательств Узловского района предусмотрены денежные средства:

- в 2025 году в сумме 25 000,0 тыс. рублей – бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на погашение бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы по графикам к договорам о предоставлении бюджету муниципального образования Узловский район бюджетного кредита из бюджета Тульской области бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета муниципального образования Узловский район договорам № 19-03-04-07/42 от 23.12.2021, № 19-03-04-03/44 от 22.07.2022, № 19-03-04-03/56 от 08.12.2022 и по графику к договору о реструктуризации денежных обязательств (задолженности по бюджетному кредиту) № 19-03-04-03/18 от 01.12.2023.

- в 2026 году в сумме 41 500,0 тыс. рублей в том числе:

* 31 500,0 тыс. рублей – бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на погашение бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы по графикам к договорам о предоставлении бюджету муниципального образования Узловский район бюджетного кредита из бюджета Тульской области бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета муниципального образования Узловский район договорам № 19-03-04-07/42 от 23.12.2021, № 19-03-04-03/44 от 22.07.2022, № 19-03-04-03/56 от 08.12.2022, № 19-03-04-03/04 от 26.05.2023, № 19-03-04-03/10 от 26.07.2023 и по графику к договору о реструктуризации денежных обязательств (задолженности по бюджетному кредиту) № 19-03-04-03/18 от 01.12.2023.
* 10 000,0 тыс. рублей – на погашение кредитов от кредитных организаций.

- в 2027 году в сумме 46 500,0 тыс. рублей в том числе:

* 26 500,0 тыс. рублей – бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на погашение бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы по графикам к договорам о предоставлении бюджету муниципального образования Узловский район бюджетного кредита из бюджета Тульской области бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета муниципального образования Узловский район договорам № 19-03-04-03/56 от 08.12.2022, № 19-03-04-03/04 от 26.05.2023, № 19-03-04-03/10 от 26.07.2023 и по графику к договору о реструктуризации денежных обязательств (задолженности по бюджетному кредиту) № 19-03-04-03/18 от 01.12.2023.
* 20 000,0 тыс. рублей – на погашение кредитов от кредитных организаций.

*Прогнозируемый объем внутренних заимствований**на 2025 - 2027 годы соответствуют требованиям пункта 2 статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

***Резервный фонд***

Проектом бюджета предусмотрен резервный фонд администрации муниципального образования Узловский район на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в 2025, 2026 и 2027 годах в сумме 3 000,0 тыс. рублей ежегодно. *Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

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

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Узловский район являются:

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Узловский район являются:

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в 2025 году в 138 400,0 тыс. рублей тыс. рублей, в 2026 году в сумме  133 170,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 73 900,0 тыс. рублей;

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году в сумме (-) 25 000,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме (-) 31 500,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме (-) 26 500,0 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 0,0 тыс. рублей.

***Заключение***

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

1. Проект решения о бюджете муниципального образования Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов внесен на рассмотрение Собрания представителей муниципального образования Узловский район в срок, установленный пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 22 главы 3 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Узловский район – 14.11.2024 года и с документами и материалами направлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Узловский район для проведения экспертизы проекта решения о бюджете района на соответствие бюджетному законодательству и подготовки заключения по результатам такой экспертизы.

Всоответствии с требованиями статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с проектом бюджета представлены необходимые документы и материалы.

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

2.В нарушение статьи 13 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации", пункта 4 Правил общественного обсуждения проектов документов стратегического планирования по вопросам, находящимся в ведении Правительства Российской Федерации, с использованием федеральной информационной системы стратегического планирования, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2016 года N 1559, пункта 7 Порядка разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Узловского района на среднесрочный период», утвержденного Постановлением администрации муниципального образования Узловский район от 11.08.2016 № 930 (в редакции Постановления от 28.11.2017 №1516) комитетом экономического развития и предпринимательства администрации муниципального образования Узловский район в федеральной информационной системе стратегического планирования паспорт проекта среднесрочного прогноза социально-экономического развития Узловского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов для общественного обсуждения в электронной форме не размещался и уведомление о его размещении с указанием дат начала и завершения общественного обсуждения в Общественный совет Узловского района не направлялось.

В связи с чем, прогноз социально-экономического развития Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов одобрен Постановлением администрации муниципального образования Узловский район от 07.10.2024 года № 1519 без общественного обсуждения проекта среднесрочного прогноза на очередной финансовый год и двухлетний плановый период Общественным советом Узловского района в федеральной информационной системе стратегического планирования в электронной форме.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, одобренный Постановлением администрации муниципального образования Узловский район от 07.10.2024 года № 1519, зарегистрирован в федеральном государственном реестре документов стратегического планирования с нарушением установленного срока 18.10.2024 года (№31228011027101484772258), что не соответствует требованиям пункта 10 Порядка разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Узловского района на среднесрочный период», утвержденного постановлением администрации муниципального образования Узловский район от 11.08.2016 № 930 (с учетом изменений).

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

- в 2025 году в сумме 3 124 933,37621 тыс. рублей или 70,3% к оценке исполнения бюджета 2024 года и 70,8% к уточненным плановым показателям 2024 года (в редакции решения о бюджете от 28.10.2024 года № 14-102);

-в 2026 году в сумме 2 960 025,43909 тыс. рублей, к уровню предыдущего года предполагается снижение доходов на 5,3%.

- в 2027 году в сумме 3 256 746,77888 тыс. рублей, к уровню предыдущего года предполагается увеличение доходов на 10,0 %.

4. Расходная часть бюджета района сформирована в объеме:

- на 2025 год – 3 238 333,37621 тыс. рублей или 71,0% к оценке исполнения бюджета 2024 года и 71,1% к уточненным плановым показателям 2024 года (в редакции решения о бюджете от 28.10.2024 года № 14-102);

- на 2026 год – 3 061 695,43909 тыс. рублей, к уровню предыдущего года предполагается снижение расходов на 5,5%.

- на 2027 год – 3 304 146,77888 тыс. рублей, к уровню предыдущего года предполагается увеличение расходов на 7,9 %.

5. Бюджет Узловского района сформирован с превышением расходов над доходами: в 2025 году в размере 113 400,0 тыс. рублей, в 2026 году в размере 101 670,0 тыс. рублей, в 2027 году в размере 47 400,0 тыс. рублей, или соответственно 9,6%, 8,0%, 3,4% утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, который не превышает предельного значения, установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Объем условно утвержденных расходов установлен на первый год планового периода (2026 год) в размере не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) – 35 300,0 тыс. рублей; на второй год планового периода (2027 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) – 73 300,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям  пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. Предусмотренные проектом бюджета муниципального образования Узловский район верхние пределы муниципального долга района:по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 218 400,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям района – 0,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 320 070,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям района – 0,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2028 года в сумме 367 470,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям района – 0,0 тыс. рублей соответствуют ограничению, установленному п.5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального внутреннего долга района предусмотрены в 2025 году в сумме 183,39041 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 5 125,12427 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 1 582,45924 тыс. рублей в рамках реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Узловского района» в части расходов на погашение процентов по бюджетным кредитам.

9. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, предусмотренный в 2025 году в сумме 75 094,56114 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 79 017,73101 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 80 899,63368 тыс. рублей соответствует требованиям, установленным пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

10. Прогнозируемый объем внутренних заимствованийна 2025 - 2027 годы соответствуют требованиям пункта 2 статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

11. Проект бюджета муниципального образования Узловский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован на основе 28 муниципальных программ муниципального образования Узловский район. Объем бюджетных средств на финансовое обеспечение муниципальных программ составил:

на 2025 год в сумме 2 946 437,99633 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 2 763 253,09452 тыс. рублей;

на 2027 год в сумме 2 961 315,64689 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета муниципального образования Узловский район, сформированных программно-целевым принципом, на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составил 91,0%, 90,3% и 89,6% соответственно от общего объема расходов (без условно утвержденных расходов).

11. Непрограммное направление расходов бюджета района (без учета условно утвержденных расходов) прогнозируется: на 2025 год в размере 291 895,4 тыс. рублей; на 2026 год в размере 263 142,3 тыс. рублей; в 2027 году 269 531,1 тыс. рублей, что составляет соответственно 9,0%, 9,7%, 10,4% в общем объеме расходов.

12. В составе расходов бюджета района в рамках непрограммных расходов предусмотрен резервный фонд администрации муниципального образования Узловский район на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в 2025, 2026 и 2027 годах в размере 3 000,0 тыс. рублей ежегодно. Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

13. Объем предусмотренных проектом бюджета муниципального образования Узловский район расходов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов соответствует суммарному объему доходов бюджета района и поступлений из источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов, что отвечает принципу сбалансированности бюджета и соответствует требованиям статьи 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счётная палата муниципального образования Узловский район, рассмотрев представленный проект решения Собрания представителей муниципального образования Узловский район «О бюджете муниципального образования Узловский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» и документы, составляющие основу формирования бюджета района на очередной финансовый год и плановый период, предлагает проект бюджета муниципального образования муниципального образования Узловский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов принять к рассмотрению.