**Заключение**

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

**на проект решения Собрания депутатов муниципального образования Каменецкое Узловского района**

**«О бюджете муниципального образования Каменецкое Узловского района**

**на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»**

Заключение на проект решения Собрания депутатов муниципального образования Каменецкое Узловского района «О бюджете муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» *(далее - проект бюджета)* подготовлено Контрольно-счётной палатой муниципального образования Узловский район, в соответствии с пунктами 2 и 5 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно – счетной палате муниципального образования Узловский район, утвержденным решением Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 16.12.2009 года № 14-103 (с учетом изменений), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Каменецкое Узловского района, утвержденным решением Собрания депутатов муниципального образования Каменецкое Узловского района от 26.08.2021 года № 45-133, Соглашением от 30.01.2024 года о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля муниципального образования Каменецкое Узловского района Контрольно - счетной палате муниципального образования Узловский район, пунктом 1.18 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Узловский район на 2024 год и иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бюджетного планирования и бюджетной деятельности муниципального образования Каменецкое Узловского района.

Проект бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годоввнесен на рассмотрение Собрания депутатов муниципального образования Каменецкое Узловского района в срок, установленный пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Каменецкое Узловского района – 13.11.2024 года и с документами и материалами направлен одновременно в Контрольно-счетную палату муниципального образования Узловский район для проведения экспертизы проекта решения о бюджете сельского поселения на соответствие бюджетному законодательству и подготовки заключения по результатам такой экспертизы.

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

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

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

- ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ муниципального образования Узловский район по целевым статьям (муниципальным программам), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- распределение межбюджетных трансфертов, перечисляемых из бюджета муниципального образования Узловский район в бюджет муниципального образования Каменецкое Узловского района, на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- распределение межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования Узловский район в бюджет муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

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

- программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

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

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года, на 1 января 2028 года;

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

- пояснительная записка к проекту бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

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

- основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района за 2024 год;

- прогноз основных показателей бюджетной системы муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- реестр источников доходов муниципального образования Каменецкое Узловского района;

- реестр расходных обязательств муниципального образования Каменецкое Узловского района;

- структура кредиторской задолженности по консолидированному бюджету, бюджету муниципального образования Узловский район и бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района по состоянию на 1 ноября 2024 года;

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

- копии паспортов муниципальных программ;

- иные рабочие материалы и документы.

 В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации в основу формирования бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы положены:

- ожидаемая оценка исполнения бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района за 2024 год;

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

- бюджетная и налоговая политика муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2025 год и 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.

 В соответствии с требованиями пункта 3.2 статьи 160.1, пункта 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации Перечень главных администраторов доходов местного бюджета и Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Постановлениями Правительства РФ N 1568 от 16.09.2021г. и N 1569 от 16.09.2021 года. *По состоянию на 11.12.2024 года администрацией муниципального образования Каменецкое Узловского района представлен проект постановления «Об утверждении перечней главных администраторов доходов местного бюджета и источников финансирования дефицита местного бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района».*

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

В соответствии с письмом Минфина России от 08.10.2024 N02-05-08/97433 «О формировании проектов законов (решений) о бюджетах бюджетной системы Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)» формирование проекта бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации:

* от 24 мая 2022 г. N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (далее - Порядок N 82н);
* от 10 июня 2024 г. N 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 N 85н) с учетом сопровождающих данные приказы сопоставительных таблиц (таблиц соответствия).

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

**Общая характеристика проекта бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

 В предложенном к утверждению проекте бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов:

 ***2025 год:***

 - общий объем доходов бюджета поселения определен в сумме  48 086,59826 тыс. рублей, что на 39 555,5 тыс. рублей или 45,1% меньше ожидаемого исполнения в 2024 году (87 642,1 тыс. рублей) и на 35 160,40466 тыс. рублей или 42,2% меньше утвержденных плановых доходов на 2024 год (83 247,00292 тыс. рублей - в редакции решения о бюджете от 25.10.2024 года № 14-48);

- общий объем по расходным обязательствам определен в сумме 51 791,59826 тыс. рублей, что меньше ожидаемых расходов исполнения бюджета за 2024 год на 39 113,4 тыс. рублей или 43,0% (90 905,0 тыс. рублей) и на 36 942,44145 тыс. рублей или 41,6% меньше по отношению к утвержденным расходам на 2024 год (88 734,03971 тыс. рублей - в редакции решения о бюджете от 25.10.2024 года № 14-48).

***2026 год:***

- общий объем доходов бюджета поселения определен в сумме 50 302,35250 тыс. рублей. К уровню предыдущего года в 2026 году предполагается увеличение доходов на 4,6% или 2 215,75424 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения – в сумме 53 805,75250 тыс. рублей. К уровню предыдущего года в 2026 году предполагается увеличение расходов на 3,9% или 2 014,15424 тыс. рублей.

***2027 год:***

- общий объем доходов бюджета поселения определен в сумме 50 251,39379 тыс. рублей. К уровню предыдущего года в 2027 году предполагается снижение доходов на 0,1% или 50,95871 тыс. рублей;

 - общий объем расходов бюджета поселения – в сумме 53 615,69379 тыс. рублей. К уровню предыдущего года в 2027 году предполагается снижение расходов на 0,4% или 190,05871 тыс. рублей.

В соответствии с действующим бюджетным законодательством в общем объеме расходов на плановый период планируется утвердить условно утвержденные расходы на 2026 и 2027 годы. 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) – 1 200,0 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) – 2 470,0 тыс. рублей, что *соответствует требованиям*  *п. 3 статьи 184.1* *Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

Бюджет муниципального образования Каменецкое Узловского района сформирован с превышением расходов над доходами (дефицит) на 2025 год в размере 3 705,0 тыс. рублей, 2026 год – 3 503,4 тыс. рублей, 2027 год – 3 364,3 тыс. рублей, или соответственно 9,7%, 8,7%, 8,0%утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что *не превышает предельного значения, установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

Проектом бюджета установлены следующие параметры муниципального долга бюджета поселения:

- верхний предел муниципального долга муниципального образования Каменецкое Узловского района по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 3 705,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0,0 тыс. рублей;

 - верхний предел муниципального долга муниципального образования Каменецкое Узловского района по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 7 208,4 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0,0 тыс. рублей;

 - верхний предел муниципального долга муниципального образования Каменецкое Узловского района по состоянию на 1 января 2028 года в сумме 10 572,7 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0,00 тыс. рублей.

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

**Формирование бюджета поселения по доходам на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

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

 В представленном проекте бюджета сельского поселения доходы на 2025 год предусмотрены в сумме 48 086,59826 тыс. рублей, исходя из прогнозируемых объемов собственных (налоговых и неналоговых) доходов в сумме 38 204,21436 тыс. рублей, что больше уточненных плановых назначений на 2024 год на сумму 5 491,8 тыс. рублей или 16,8% (32 712,4 тыс. рублей), и безвозмездных поступлений в сумме 9 882,38390 тыс. рублей, что меньше уточненных плановых назначений на 2024 год на 40 652,2 тыс. рублей или 80,4% (50 534,6 тыс. рублей).

*Доля налоговых и неналоговых доходов составляет 79,4% от общей суммы доходов проекта бюджета на 2025 год, безвозмездных поступлений – 20,6%.*

Динамика объема доходов бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района в 2025 году по сравнению с показателями 2024 года сложилась следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненный план бюджета на 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 2024г. |
| (гр.4-гр.3), тыс. руб. | (гр.4/гр.3), % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы, из них:*** | ***32 712,4*** | ***34 469,3*** | ***38 204,2*** | ***+3734,9*** | ***110,8*** |
| ***Налоговые доходы, из них:*** | ***31 399,6*** | ***33 264,4*** | ***32 599,0*** | ***-665,4*** | ***98,0*** |
| Налог на доходы физических лиц | 13 445,0 | 14 224,7 | 14 601,3 | +376,6 | 102,6 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч. | 110,6 | 110,6 | 110,6 | 0,0 | 100,0 |
| *- единый сельскохозяйственный налог* | *110,6* | *110,6* | *110,6* | *0,0* | *100,0* |
| Налоги на имущество, в т.ч.  | 17 844,0 | 18 929,1 | 17 887,1 | -1042,0 | 94,5 |
| *- налог на имущество физических лиц* | *1 472,9* | *1 472,9* | *1 480,0* | *+7,1* | *100,5* |
| *- земельный налог* | *16 371,1* | *17 456,2* | *16 407,1* | *-1 049,1* | *94,0* |
| ***Неналоговые доходы, из них*** | ***1 312,8*** | ***1 204,9*** | ***5 605,2*** | ***+4400,3*** | ***365,2*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе: | 793,4 | 793,4 | 772,1 | -21,3 | 97,3 |
| *Доходы от аренды имущества и земли* | *299,4* | *299,4* | *274,2* | *-25,2* | *91,6* |
| *Прочие доходы от использования имущества и прав (найм)* | *494,0* | *494,0* | *497,9* | *+3,9* | *100,8* |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0,0 | 0,0 | 4 603,1 | +4603,1 |  |
| *Прочие доходы от оказания платных услуг (работ )получателями средств бюджетов сельских поселений* | *0,0* | *0,0* | *4603,1* | *+4603,1* |  |
| Прочие неналоговые доходы | 519,4 | 411,5 | 230,0 | -181,5 | 55,9 |
| ***Безвозмездные поступления, в том числе:*** | ***50 534,6*** | ***53 172,8*** | ***9 882,4*** | ***-43 290,4*** | ***18,6*** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т. ч. | 50 224,6 | 52 862,8 | 9 882,4 | -42 980,4 | 18,7 |
| *Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов* | *3 182,1* | *3182,1* | *3 290,8* | *+108,7* | *103,4* |
| *Субсидии бюджетам сельских поселений из местных бюджетов* | *1 370,3* | *1 342,2* | *0,0* | *-1 342,2* |  |
| *Субвенции бюджетам сельских поселений* | *360,0* | *360,0* | *410,6* | *+50,6* | *114,1* |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *45 312,2* | *47 978,5* | *6 181,0* | *-41 797,5* | *12,9* |
| Прочие безвозмездные поступления | 310,0 | 310,0 | 0,0 | -310,0 |  |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **83 247,0** | **87 642,1** | **48 086,6** | **-39 555,5** | **54,9** |

***Налоговые и неналоговые доходы:***

Нормативы отчислений от налогов и неналоговых доходов в 2025 – 2027 годах в бюджет муниципального образования Каменецкое Узловского района:

- по налогу на доходы физических лиц - 2%;

- по единому сельскохозяйственному налогу - 30%;

- по налогу на имущество физических лиц - 100%;

- по земельному налогу - 100%;

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, от оказания платных услуг и прочим неналоговым доходам - 100%.

Структура собственных доходов бюджета сельского поселения характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Сумма, | Уд.вес, | Сумма, | Уд.вес, | Сумма, | Уд.вес, |
| тыс.руб. |  % | тыс.руб. |  % | тыс.руб. | % |
| ***Налоговые доходы*** | ***32 599,0*** | ***85,3*** | ***34 892,0*** | ***86,6*** | ***36 675,0*** | ***87,2*** |
| налог на доходы физических лиц | 14 601,3 | 38,2 | 16 776,9 | 41,7 | 18 437,8 | 43,8 |
| единый сельскохозяйственный налог | 110,6 | 0,3 | 110,6 | 0,3 | 110,6 | 0,3 |
| налог на имущество физических лиц | 1 480,0 | 3,9 | 1 561,2 | 3,9 | 1 647,1 | 3,9 |
| земельный налог | 16 407,1 | 42,9 | 16 443,3 | 40,8 | 16 479,5 | 39,2 |
| ***Неналоговые доходы*** | ***5 605,2*** | ***14,7*** | ***5 377,1*** | ***13,4*** | ***5 378,9*** | ***12,8*** |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 772,1 | 2,0 | 772,1 | 1,9 | 772,1 | 1,8 |
| доходы от оказания платных услуг  | 4 603,1 | 12,1 | 4 605,0 | 11,4 | 4 606,8 | 11,0 |
| прочие неналоговые доходы | 230,0 | 0,6 | - | - | - | - |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего** | **38 204,2** | **100,0** | **40 269,1** | **100,0** | **42 053,9** | **100,0** |

В 2025 году прогнозируется увеличение объема поступлений налоговых и неналоговых доходов на 3 734,9 тыс. рублей или 10,8% к ожидаемым поступлениям 2024 года.

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

В 2025 году поступление ***налоговых доходов*** в бюджет сельского поселения прогнозируется в сумме 32599,0 тыс. рублей *(85,3% от собственных доходов)*, что больше уточненных плановых назначений на 2024 год на 1 199,4 тыс. рублей или 3,8% (31399,6 тыс. рублей) и меньше на 665,4 тыс. рублей или 2,0% к ожидаемым поступлениям 2024 года (33264,4 тыс. рублей).

В 2026 году поступление налоговых доходов планируется в сумме 34 892,0 тыс. рублей *(86,6% от собственных доходов)* (увеличение на 2293,0 тыс. рублей или 7,0% по отношению к 2025 году).

В 2027 году поступление налоговых доходов прогнозируется в сумме 36 675,0 тыс. рублей *(87,2% от собственных доходов)* (увеличение на 1783,0 тыс. рублей или 5,1% по отношению к 2026 году).

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

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет поселения спрогнозировано в 2025 году в размере 14 601,3 тыс. руб., что больше уточненных плановых назначений на 2024 год на 1 156,3 тыс. рублей или 8,6% (13445,0 тыс. рублей) и больше на 376,6 тыс. рублей или 2,6% к ожидаемым поступлениям 2024 года (14224,7 тыс. рублей).

Удельный вес налога на доходы физических лиц в общей сумме собственных доходов в 2025 году составляет 38,2%.

Поступление данного вида налога прогнозируется в 2026 году – 16 776,9 тыс. рублей (увеличение на 2175,6 тыс. рублей или 14,9% по отношению к 2025 году), в 2027 году – 18 437,8 тыс. рублей (увеличение на 1660,9 тыс. рублей или 9,9% по отношению к 2026 году).

***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 на 2025- 2027 годы в сумме 110,6 тыс. рублей ежегодно (на уровне 2024 года).

Удельный вес единого сельскохозяйственного налога в общей сумме собственных доходов в 2025 -2027 годах составляет 0,3% ежегодно.

***Налог на имущество физических лиц*** планировался на основании данных об объемах начисленных платежей, представленных Управлением Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Тульской области. Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет поселения спрогнозировано в 2025 году в размере 1 480,0 тыс. рублей, что больше уточненных плановых назначений на 2024 год и ожидаемых поступлений 2024 года на 7,1 тыс. рублей или 0,5% (1472,9 тыс. рублей). Удельный вес налога на имущество физических лиц в общей сумме собственных доходов в 2025 году составляет 3,9%.

 Прогнозируется поступление налога на имущество физических лиц в бюджет поселения на 2026 год в сумме 1 561,2 тыс. рублей (увеличение на 81,2 тыс. рублей или 5,5% по отношению к 2025 году), на 2027 год – 1 647,1 тыс. рублей (увеличение на 85,9 тыс. рублей или 5,5% по отношению к 2026 году). Удельный вес налога на имущество физических лиц в общей сумме собственных доходов составляет в 2026 - 2027 годах 3,9% ежегодно.

 ***Земельный налог*** планировался на основании данных об объемах начисленных платежей (земельного налога с организаций и земельного налога с физических лиц), представленных Управлением Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Тульской области, и динамики поступлений за прошлые годы. Поступление земельного налога в бюджет сельского поселения спрогнозировано в 2025 году в размере 16 407,1 тыс. рублей, что меньше на 1049,1 тыс. рублей или 6,0% к ожидаемым поступлениям 2024 года (17456,2 тыс. рублей).

Удельный вес земельного налога в 2025 году в общей сумме собственных доходов составляет 42,9%.

Прогнозируется поступление земельного налога в бюджет поселения на 2026 год в сумме 16 443,3 тыс. рублей (увеличение на 36,2 тыс. рублей или 0,2% по отношению к 2025 году), на 2027 год – 16 479,5 тыс. рублей (увеличение на 36,2 тыс. рублей или 0,2% по отношению к 2026 году). Удельный вес земельного налога в общей сумме собственных доходов в 2026 году составляет 40,8%, в 2026 году – 39,2%.

В 2025 году поступление ***неналоговых доходов*** в бюджет сельского поселения прогнозируется в сумме 5 605,2 тыс. рублей, что больше уточненных плановых назначений на 2024 год на 4 292,4 тыс. рублей или 4,3 раза (1312,8 тыс. рублей) и больше на 4 400,3 тыс. рублей или 4,7 раза к ожидаемым поступлениям 2024 года (1204,9 тыс. рублей).

Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов в 2025 году составляет 14,7%.

В 2026 году поступление неналоговых доходов планируется в сумме 5 377,1 тыс. рублей *(13,4% от собственных доходов)* (увеличение на 228,1 тыс. рублей или 4,1% по отношению к 2025 году).

В 2027 году поступление неналоговых доходов прогнозируется на уровне 2026 года в сумме 5 378,9 тыс. рублей *(12,8% от собственных доходов).*

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

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

***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** прогнозируются на 2025 -2027 годы в сумме 772,1 тыс. рублей ежегодно, что в сравнении с уточненными плановыми назначениями на 2024 год и к ожидаемым поступлениям 2024 года меньше на 21,3 тыс. рублей или 2,7% (793,4 тыс. рублей).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2025 -2027 годы включают в себя:

доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 39,2 тыс. рублей;

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) –  235,0 тыс. рублей;

прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 497,9 тыс. рублей.

Удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в общей сумме собственных доходов в 2025-2027 годах составляет 2,0%, 1,9%, 1,8% соответственно.

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

***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*** прогнозировались на основе данных администраторов доходов. Распределение по уровням бюджетной системы осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Поступление данных доходов в бюджет муниципального образования прогнозируется в 2025 году в сумме 4 603,1 тыс. рублей, в 2026 году – 4 605,0 тыс. рублей, в 2027 году – 4 606,8 тыс. рублей.

Поступление ***прочих неналоговых доходов*** в бюджет муниципального образования Каменецкое Узловского района в 2025 году прогнозируется в сумме 230,0 тыс. рублей (реализация инициативного проекта «Народный бюджет» - Установка и оборудование спортивной площадки в п. Майский, ул. 1 Мая МО Каменецкое Узловского района). Удельный вес прочих неналоговых доходов в 2025 году, в общей сумме собственных доходов составляет 0,6%.

Поступление прочих неналоговых доходов в плановом периоде 2026 и 2027 годов не прогнозируется.

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы прогнозируются:

* на 2024 год в сумме 9 882,3839 тыс. рублей (20,6% в общем объеме доходов);
* на 2025 год в сумме 10 033,27814 тыс. рублей (19,9% в общем объеме доходов);
* на 2026 год в сумме 8 197,52943 тыс. рублей (16,3% в общем объеме доходов) *и включают в себя:*

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

* на 2025 год в сумме 3 290,785 тыс. рублей, из них:

- за счет средств бюджета муниципального образования Узловский район – 1 815,07 тыс. рублей;

- за счет средств бюджета Тульской области – 1 475,715 тыс. рублей.

* на 2026 год в сумме 3 830,867 тыс. рублей, из них:

- за счет средств бюджета муниципального образования Узловский район – 2 269,73 тыс. рублей;

- за счет средств бюджета Тульской области – 1 561,137 тыс. рублей.

* на 2027 год в сумме 3 976,535 тыс. рублей, из них:

- за счет средств бюджета муниципального образования Узловский район **–** 2 362,49 тыс. рублей;

- за счет средств бюджета Тульской области **–** 1 614,045 тыс. рублей.

*Субвенцию на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления:*

* на 2025 год в сумме 410,5589 тыс. рублей;
* на 2026 год в сумме 521,37114 тыс. рублей;
* на 2027 год в сумме 539,95443 тыс. рублей.

*Иные межбюджетные трансферты из бюджета муниципального образования Узловский район:*

* на 2025 год в сумме 6 181,04 тыс. рублей**,** из них:

- иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по решению вопроса «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля на автомобильном транспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве в границах населенных пунктов поселения, организация дорожного движения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации, в части осуществления дорожной деятельности по содержанию автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения» - 6 000,0 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по решению вопроса «Обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством, в части содержания муниципального жилищного фонда в отношении имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования, а так же иных полномочий по постановке на учет и учету нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан в качестве нуждающихся в жилых помещениях, за исключением реализации программ переселения граждан из аварийного жилищного фонда» - 2,0 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по решению «Организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, в части организации в границах поселения водоснабжения в отношении имущества, находящегося в муниципальной собственности поселения Узловского района» - 79,04 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на реализацию отдельных расходных обязательств на выполнение мероприятий по охране окружающей среды Узловского района – 100,0 тыс. рублей;

* на 2026 год в сумме 5 681,04 тыс. рублей**,** из них:

- иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по решению вопроса «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля на автомобильном транспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве в границах населенных пунктов поселения, организация дорожного движения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации, в части осуществления дорожной деятельности по содержанию автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения» - 5 500,0 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по решению вопроса «Обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством, в части содержания муниципального жилищного фонда в отношении имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования, а так же иных полномочий по постановке на учет и учету нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан в качестве нуждающихся в жилых помещениях, за исключением реализации программ переселения граждан из аварийного жилищного фонда» - 2,0 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по решению «Организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, в части организации в границах поселения водоснабжения в отношении имущества, находящегося в муниципальной собственности поселения Узловского района» - 79,04 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на реализацию отдельных расходных обязательств на выполнение мероприятий по охране окружающей среды Узловского района – 100,0 тыс. рублей;

* на 2027 год в сумме 3 681,04 тыс. рублей**,** из них:

- иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по решению вопроса «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля на автомобильном транспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве в границах населенных пунктов поселения, организация дорожного движения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации, в части осуществления дорожной деятельности по содержанию автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения» - 3 500,0 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по решению вопроса «Обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством, в части содержания муниципального жилищного фонда в отношении имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования, а так же иных полномочий по постановке на учет и учету нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан в качестве нуждающихся в жилых помещениях, за исключением реализации программ переселения граждан из аварийного жилищного фонда» - 2,0 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по решению «Организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, в части организации в границах поселения водоснабжения в отношении имущества, находящегося в муниципальной собственности поселения Узловского района» - 79,04 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на реализацию отдельных расходных обязательств на выполнение мероприятий по охране окружающей среды Узловского района – 100,0 тыс. рублей.

В 2025 году планируется снижение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по сравнению с уточненными плановыми поступлениями 2024 года (50 224,6 тыс. рублей) на 40 342,2 тыс. рублей или 5,1 раза и по отношению к ожидаемой оценке поступления безвозмездных поступлений в 2024 году (52 862,8 тыс. рублей) на 42 980,4 тыс. рублей или 5,3 раза.

Представленным проектом решения поступление субсидий в бюджет сельского поселения на 2025-2027 года не запланировано.

***Прочие безвозмездные поступления в бюджет сельского поселения*** на 2025- 2027 годыне планируются, что ниже в сравнении с уточненными плановыми назначениями на 2024 год и по отношению к ожидаемой оценке прочих безвозмездных поступлений в 2024 году на 310,0 тыс. рублей.

**Формирование расходов бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

 В основу расчетов объема текущих расходов бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов положены показатели уточненного бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2024 год, утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования Каменецкое Узловского района от 25.10.2024 № 14-48 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования Каменецкое Узловского района от 22.12.2023 № 4-173 «О бюджете муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

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

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

 В структуре расходов бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района 2025-2027 годов превалируют такие отрасли как: общегосударственные расходы; культура, кинематография; национальная экономика, жилищно-коммунальное хозяйство, которые занимают более 96% от общего объема расходов бюджета сельского поселения.

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

* на 2025 год 51 791,59826 тыс. рублей;
* на 2026 год 53 805,7525 тыс. рублей;
* на 2027 год 53 615,69379 тыс. рублей.

Расходы бюджета сельского поселения на 2025 год уменьшились на 36 942,44145 тыс. рублей или 41,6% по отношению к утвержденным расходам на 2024 год (88734,03971 тыс. рублей) и меньше ожидаемых расходов исполнения бюджета за 2024 год на 39 113,4 тыс. рублей или 43,0% (90905,0 тыс. рублей).

Согласно требованиям пункта 4 статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации целевые статьи расходов проекта бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы в соответствии с муниципальными программами (района) и непрограммными направлениями деятельности:

Объем бюджетных средств на финансовое обеспечение 8 муниципальных программ муниципального образования Узловский район («Развитие культуры Узловского района»; «Молодежь муниципального образования Узловский район»; «Развитие автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения на территории Узловского района»; «Управление муниципальными финансами Узловского района»; «Совершенствование гражданской обороны и защиты населения от чрезвычайных ситуаций муниципального образования Узловский район»; «Охрана окружающей среды Узловского района»; «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город на территории муниципального образования Узловский район»; «Развитие местного самоуправления Узловского района») включен в бюджет сельского поселения:

* на 2025 год в сумме 9 302,42000 тыс. рублей (18,0% от общего объема расходов);
* на 2026 год в сумме 6 875,13000 тыс. рублей (13,1% от общего объема расходов без учета условно утвержденных расходов);
* на 2027 год в сумме 9 415,83000 тыс. рублей (18,4% от общего объема расходов без учета условно утвержденных расходов).

Непрограммное направление расходов бюджета поселения (без учета условно утвержденных расходов) прогнозируется: на 2025 год в размере 42 489,17826 тыс. рублей; на 2026 год в размере 45 730,6225 тыс. рублей; в 2027 году 41 729,86379 тыс. рублей, что составляет соответственно 82,0%, 86,9%, 81,6% в общем объеме расходов поселения.

*Анализ проекта расходов бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по отношению к уточненному бюджету на 2024 год (в редакции решения о бюджете от 25.10.2024 № 14-48) по разделам функциональной классификации расходов бюджетов*

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Уточненный бюджет на 2024 год (решение) | Проект бюджета | Отклонение проекта бюджета на 2025 год от уточненного бюджета на 2024 год *(тыс. руб.; %)* |
|  | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Расходы, всего****тыс. рублей** | **88 734,03971** | **51 791,59826** | **53 805,75250** | **53 615,69379** | **-36 942,44145** |
| **-41,6%** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ |   |   |  |   |  |
| тыс. рублей  | 34 581,21953 | 37 276,72769 | 39 331,16404 | 39 643,74713 | +2695,50816 |
| % к расходам  | 39,0 | 72,0 | 73,1 | 74,0 | +7,8% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА |   |   |  |   |  |
| тыс. рублей | 359,95812 | 410,55890 | 521,37114 | 539,95443 | +50,60078 |
| % к расходам  | 0,4 | 0,8 | 1,0 | 1,0 | +14,1 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ |  |  |  |  |  |
| тыс. рублей | 949,72000 | 950,42000 | 983,13000 | 1 023,83 | +0,7 |
| % к расходам  | 1,1 | 1,8 | 1,8 | 1,9 | +0,01% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА |  |  |  |  |  |
| тыс. рублей | 17 715,8442 | 6 000,00000 | 5 500,00000 | 3 500,0000 | -11 715,8442 |
| % к расходам  | 20,0 | 11,6 | 10,2 | 6,5 | -66,1% |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО |  |  |  |  |  |
| тыс. рублей | 4 110,72315 | 4 440,19167 | 3 535,78732 | 3 682,56223 | +329,46852 |
| % к расходам | 4,6 | 8,6 | 6,6 | 6,9 | +8,0% |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ |   |   |  |   |  |
| тыс. рублей | 650,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | -550,0 |
| % к расходам  | 0,7 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | -84,6% |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ |   |   |  |   |  |
| тыс. рублей | 29 915,07471 | 2 100,00000 | 2 100,00000 | 2 100,00000 | -27 815,07471 |
| % к расходам  | 33,7 | 4,0 | 3,9 | 3,9 | -93,0% |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА |   |   |  |   |  |
| тыс. рублей | 451,50000 | 513,70000 | 534,30000 | 555,60000 | +62,2 |
| % к расходам  | 0,5 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | +13,8% |
| Условно утвержденные расходы |  |   |   |   |  |
| тыс. рублей |  |   | 1 200,00000 | 2 470,00000 |  |
| % к расходам всего |   |   | 2,2 | 4,6 |  |

В структуре расходов бюджета муниципального образования поселения на 2025 год наибольшую долю составляют общегосударственный расходы – 72,0%, расходы на национальную экономику – 11,6%, жилищно-коммунальное хозяйство – 8,6%, культуру, кинематографию – 4,0%.

Увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2025 год к уровню 2024 года предусматривается по 5 разделам: «Национальная оборона» на 14,1%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 8,0%, «Общегосударственные расходы» на 7,8%, «Социальная политика» на 13,8%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 0,01%.

Уменьшение бюджетных ассигнований на 2025 год предусматривается по разделам «Охрана окружающей среды» на 84,6%, «Культура, кинематография» на 93,0%, «Национальная экономика» на 66,1%.

Структура расходов бюджета сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годовв разрезе разделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации следующая:

**РАЗДЕЛ 01 00 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»**

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

на 2025 год в сумме 37 276,72769 тыс. рублей, что на 2 695,50816 тыс. рублей или 7,8% больше утвержденных расходов на 2024 год;

на 2026 год в сумме 39 331,16404 тыс. рублей или 105,5% к уровню 2025 года;

на 2027 год в сумме 39 643,74713 тыс.рублей или 100,8% к уровню 2026 года.

***Подраздел 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на 2025 год в сумме 13 651,81786 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 17 918,09815 тыс.рублей; на 2027 год в сумме 19 406,44100 тыс.рублей:

* содержание Главы администрации муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2025 год в сумме 1 781,71122 тыс. рублей (расходы на заработную плату заложены в полном объеме); на 2026 год в сумме 1 801,77635 тыс. рублей; на 2027год в сумме 1 874,58905 тыс. рублей.
* содержание администрации муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2025 год в сумме 11 866,10664 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 16 112,32180 тыс.рублей; на 2027 год в сумме 17 527,85195 тыс.рублей:

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

* перечисления иных межбюджетных трансфертов бюджету поселения на выполнение полномочий, переданных из бюджета муниципального образования Узловский район, на обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством, в части содержания муниципального жилищного фонда в отношении имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования, а так же иных полномочий по постановке на учет и учету нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан в качестве нуждающихся в жилых помещениях, за исключением реализации программ переселения граждан из аварийного жилищного фонда на 2025 год в сумме 2,0 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 2,0 тыс.рублей; на 2027 год в сумме 2,0 тыс.рублей.
* бюджетные ассигнования предусмотрены в рамках муниципальной программы «Молодежь муниципального образования Узловский район» на выполнение полномочий, переданных из бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района бюджету муниципального образования Узловский район на организацию и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью, участие в реализации молодежной политики, разработку и реализацию мер по обеспечению и защите прав и законных интересов молодежи, разработку и реализацию муниципальных программ по основным направлениям реализации молодежной политики, организацию и осуществление мониторинга реализации молодежной политики в поселении на 2025 год в сумме 2,0 тыс.рублей, на 2026 год – 2,0 тыс.рублей, на 2027 год – 2,0 тыс.рублей.

***Подраздел 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на перечисление бюджету муниципального образования Узловский район иных межбюджетных трансфертов на выполнение полномочий на 2025 - 2027 годы в сумме 108 тыс. рублей ежегодно:

* составление и рассмотрение проекта бюджета поселения, утверждение и исполнение бюджета поселения, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета поселения, в части составления бюджета, исполнении бюджета, осуществление контроля за его исполнением на 2025-2027 годы в сумме 100,00 тыс. рублей ежегодно;
* осуществления внешнего муниципального финансового контроля на 2025-2027 годы в сумме 8,0 тыс. рублей ежегодно.

 ***Подраздел 01 11 «Резервные фонды»*** размер резервного фонда администрации муниципального образования Каменецкое Узловского района определен на 2025 – 2027 годы в сумме 50,0 тыс. рублей ежегодно.

 ***Подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на 2025 год в сумме 23 466,90983 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 21 255,06589 тыс.рублей; на 2027 год в сумме 20 079,30613 тыс.рублей на:

* обеспечение деятельности муниципального учреждения "Комбинат специального обслуживания" МО Каменецкое Узловского района на 2025 год в сумме 17 110,80983 тыс.рублей; на 2026 год в сумме 16 165,06589 тыс.рублей; на 2027 год в сумме 16 257,50613 тыс.рублей, средства на оплату труда предусмотрены в полном объеме.
* содержание и обслуживание имущества, находящегося в собственности МО Каменецкое Узловского района в сумме 730,0 тыс.рублей на 2025 год; на 2026 год – 730,0 тыс.рублей; на 2027 год – 730,0 тыс.рублей;
* оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности на территории МО Каменецкое Узловского района в сумме 633,0 тыс.рублей на 2025 год, на 2026 год - 565,0 тыс.рублей, на 2027 год - 565,0 тыс.рублей;
* непрограммные мероприятия на информационное освещение деятельности муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2025-2027 годы в сумме 300,0 тыс.рублей ежегодно;
* мероприятия осуществляемые на основании отдельных решений главы администрации муниципального образования Каменецкое Узловского района в сумме 4 603,1 тыс.рублей на 2025 год, на 2026 год – 3 405,0 тыс.рублей, на 2027 год – 2 136,8 тыс.рублей;
* реализацию муниципальной программы «Развитие местного самоуправления Узловского района» на 2025 год в сумме 90,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 90,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 90,0 тыс. рублей.

 **РАЗДЕЛ 02 00 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА»**

По разделу «Национальная оборона» отражены бюджетные ассигнования на 2025 год в сумме 410,55890 тыс. рублей, что на 50,60078 тыс. рублей или 14,1% больше утвержденных расходов на 2024 год;

на 2026 год в сумме 521,37114 тыс. рублей или 127,0% к уровню 2025 года;

на 2027 год в сумме 539,95443 тыс. рублей или 103,6% к уровню 2026 года, из них:

 ***Подраздел 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»*** бюджетные ассигнования на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты составили на 2025 год в сумме 410,55890 тыс.рублей, на 2026 год - 521,37114 тыс.рублей, на 2027 год - 539,95443 тыс.рублей.

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

По разделу отражены бюджетные ассигнования на 2025 год в сумме 950,420 тыс. рублей, что на 0,7 тыс. рублей или 0,01% больше утвержденных расходов на 2024 год;

на 2026 год в сумме 983,130 тыс. рублей или 103,5% к уровню 2025 года;

на 2027 год в сумме 1023,830 тыс. рублей или 104,2% к уровню 2026 года, из них:

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

* на перечисление бюджету муниципального образования Узловский район иных межбюджетных трансфертов на выполнения полномочия «Участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселений (в том числе участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселений в части содержания единой дежурной диспетчерской службы) на 2025 год в сумме 849,02 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 881,73 тыс.рублей; на 2027 год в сумме 922,43 тыс.рублей.
* на реализацию муниципальной программы Узловского района "Построение и развитие аппаратно-программного комплекса "Безопасный город на территории муниципального образования Узловский район» бюджетные ассигнования предусмотрены на 2025-2027 годы в сумме 101,4 тыс. рублей ежегодно.

 **РАЗДЕЛ 04 00 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»**

По разделу отражены бюджетные ассигнования на 2025 год в сумме 6 000,0 тыс. рублей, что на 11 715,8442 тыс. рублей или 66,1% меньше утвержденных расходов на 2024 год;

на 2026 год в сумме 5 500,0 тыс. рублей или 91,7% к уровню 2025 года;

на 2027 год в сумме 3 500,0 тыс. рублей или 63,6% к уровню 2026 года, из них:

 ***Подраздел 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды*)»** бюджетные ассигнования предусмотрены на Бюджетные ассигнования на 2025 год в сумме 6 000,0 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 5 500,0 тыс.рублей; на 2027 год в сумме 3 500,0 тыс.рублей предусмотрены на межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального образования Каменецкое Узловского района из бюджета муниципального образования Узловский район, на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения предусмотрены на решение вопросов в области дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации в рамках муниципальной программы "Развитие автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения на территории Узловского района".

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

По разделу отражены бюджетные ассигнования на 2025 год в сумме 4 440,19167 тыс. рублей, что на 329,46852 тыс. рублей или 8,0% больше утвержденных расходов на 2024 год;

на 2026 год в сумме 3 535,78732 тыс. рублей или 79,6% к уровню 2025 года;

на 2027 год в сумме 3 682,56223 тыс. рублей или 104,1% к уровню 2026 года, из них:

 ***Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»*** бюджетные ассигнования предусмотрены для перечисления иных межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета муниципального образования Узловский район в бюджет муниципального образования Каменецкое Узловского района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, в части организации водоснабжения поселка 2 Каменецкая на 2025, 2026 и 2027 годах в сумме 79,04 тыс. рублей ежегодно.

 ***Подраздел 05 03 « Благоустройство»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на 2025 год в сумме 4 058,07247 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 2 953,66812 тыс.рублей; на 2027 год в сумме 3 100,44303 тыс.рублей на:

* реализацию регионального проекта «Народный бюджет» в рамках муниципальной программы Узловского района «Развитие местного самоуправления в Узловском районе» на установку и оборудование спортивной площадки в п. Майский, ул. 1 Мая МО Каменецкое Узловского района в сумме 460,0 тыс.рублей на 2025 год;
* на уличное освещение в сумме 2 828,44247 тыс. рублей на 2025 год; на 2026 год - 2 234,03812 тыс. рублей; на 2027 год – 2 330,81303 тыс. рублей;

- на мероприятия по благоустройству поселения, ликвидацию стихийных свалок, опиловку деревьев на 2025 год в сумме 769,63 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 719,63 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 769,63 тыс.рублей.

 ***Подраздел 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на 2025 год в сумме 303,0792 тыс. рублей, на 2026 год - 503,0792 тыс. рублей, на 2027 год - 503,0792 тыс. рублей на уплату взносов на капитальный ремонт за нежилые помещения в жилых домах в соответствии с постановлением Правительства Тульской области от 30.12.2013 № 840 «Об утверждении региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах».

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

По разделу отражены бюджетные ассигнования на 2025 год в сумме 100,0 тыс. рублей, что на 550,0 тыс. рублей или 84,6% меньше утвержденных расходов на 2024 год;

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

на 2027 год в сумме 100,0 тыс. рублей или 100,0% к уровню 2026 года, из них:

***Подраздел 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на предоставления иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений в рамках реализации муниципальной программы «Охрана окружающей среды Узловского района» 2025, 2026 и 2027 годах в сумме 100,0 тыс. рублей ежегодно, в части ликвидации несанкционированных свалок.

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

По разделу отражены бюджетные ассигнования на 2025 год в сумме 2 100,0 тыс. рублей, что на 27 815,07471 тыс. рублей или 93,0% меньше утвержденных расходов на 2024 год;

на 2026 год в сумме 2 100,0 тыс. рублей или 100,0% к уровню 2025 года;

на 2027 год в сумме 2 100,0 тыс. рублей или 100,0% к уровню 2026 года, из них:

***Подраздел 08 01 «Культура»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на перечисление иных межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования Узловский район из бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, в части создания условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организации культуры в рамках муниципальной программы Узловского района «Развитие культуры Узловского района» на 2025-2027 годы в сумме 2 100,0 тыс.рублей ежегодно.

**РАЗДЕЛ 10 00 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»**

Бюджетные ассигнования предусмотрены на 2025 год в сумме 513,7 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 534,3 тыс.рублей; на 2027 год в сумме 555,6 тыс.рублей, в рамках непрограммных расходов на доплату к пенсии муниципальным служащим.

***Резервный фонд***

Проектом бюджета размер резервного фонда муниципального образования Каменецкое Узловского района предусмотрен на 2025 - 2027 годы в сумме 50,0 тыс. рублей ежегодно. Размер резервного фонда на очередной финансовый год *не превышает ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации* (3 процента от утвержденного общего объема расходов).

***Программа муниципальных внутренних заимствований***

***муниципального образования Каменецкое Узловского района***

Прогнозируемый объем привлекаемых заимствований составит:

- в 2025 году – 3 705,0  тыс. рублей, в том числе: 3 705,0  тыс. рублей – кредиты, полученные от кредитных организаций;

- в 2026 году – 5 503,4 тыс. рублей, в том числе: 5 503,4 тыс. рублей – кредиты, полученные от кредитных организаций;

- в 2027 году – 5 364,3 тыс. рублей, в том числе: 5 364,3 тыс. рублей – кредиты, полученные от кредитных организаций.

На погашение долговых обязательств поселения предусмотрены денежные средства:

- в 2026 году в сумме 2 000,0 тыс. рублей в том числе: 2 000,0 тыс. рублей – на погашение кредитов от кредитных организаций.

- в 2027 году в сумме 2 000,0 тыс. рублей, в том числе: 2 000,0 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.*

Муниципальный долг муниципального образования Каменецкое Узловского района по состоянию на 1 января 2025 года составит 0,0 тыс. рублей.

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

Бюджет муниципального образования Каменецкое Узловского района сформирован с превышением расходов над доходами (дефицит) на 2025 год в размере 3 705,0 тыс. рублей, 2026 год – 3 503,4 тыс. рублей, 2027 год – 3 364,3 тыс. рублей, или соответственно 9,7%, 8,7%, 8,0%утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что *не превышает предельного значения, установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

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

- кредиты кредитных организаций в 2025 году в 3 705,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 5 503,4 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 5 364,3 тыс. рублей;

- погашение бюджетами сельских поселений кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в 2026 году - 2 000,0 тыс.рублей, в 2027 году - 2 000,0 тыс.рублей.

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2027 в сумме 0,0 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 бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годоввнесен на рассмотрение Собрания депутатов муниципального образования Каменецкое Узловского района в срок, установленный пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Каменецкое Узловского района – 13.11.2024 года и с документами и материалами направлен одновременно в Контрольно-счетную палату муниципального образования Узловский район для проведения экспертизы проекта решения о бюджете сельского поселения на соответствие бюджетному законодательству и подготовки заключения по результатам такой экспертизы.

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

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

 - в 2025 году в сумме 48 086,59826 тыс. рублей или 54,9% к оценке исполнения бюджета 2024 года и 57,8% к уточненным плановым показателям 2024 года (в редакции решения о бюджете от 25.10.2024 года № 14-48);

- в 2026 году в сумме 50 302,3525 тыс. рублей или 104,6% к уровню 2025 года.

- в 2027 году в сумме 50 251,39379 тыс. рублей или 99,9% к уровню 2026 года.

Доля собственных (налоговых и неналоговых) доходов составляет 79,4% от общей суммы доходов проекта бюджета на 2025 год, безвозмездных поступлений – 20,6%.

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

на 2025 год в сумме 51 791,59826 тыс. рублей или 57,0% к оценке исполнения бюджета 2024 года и 58,4% к уточненным плановым показателям 2024 года (в редакции решения о бюджете от 25.10.2024 года № 14-48);

на 2026 год – 53 805,75250 тыс. рублей или 103,9% к уровню 2025 года;

на 2027 год – 53 614,69379 тыс. рублей или 99,6% к уровню 2026 года.

4. Проект бюджета сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован на основе 8 муниципальных программ муниципального образования Узловский район. Объем расходов бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района, сформированных программно-целевым принципом, на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, составил 18,0%, 13,1% и 18,4% соответственно от общего объема расходов (без учета условно утвержденных расходов).

Непрограммное направление расходов бюджета поселения (без учета условно утвержденных расходов) прогнозируется: на 2025 год в размере 42 489,17826 тыс. рублей; на 2026 год в размере 45 730,6225 тыс. рублей; в 2027 году 41 729,86379 тыс. рублей, что составляет соответственно 82,0%, 86,9%, 81,6% в общем объеме расходов поселения.

5. Бюджет муниципального образования Каменецкое Узловского района сформирован с превышением расходов над доходами (дефицит) на 2025 год в размере 3 705,0 тыс. рублей, 2026 год – 3 503,4 тыс. рублей, 2027 год – 3 364,3 тыс. рублей, или соответственно 9,7%, 8,7%, 8,0%утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельного значения, установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. 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) – 1 200,0 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) – 2 470,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям  п. 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. Предусмотренные проектом бюджета муниципального образования Каменецкое Узловского района верхние пределы муниципального долга сельского поселения:по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 3 705,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 7 208,4 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2028 года в сумме 10 572,7 тыс. рублей соответствуют ограничению, установленному пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Проектом бюджета размер резервного фонда муниципального образования Каменецкое Узловского района предусмотрен на 2025 – 2027 годы в сумме 50,0 тыс. рублей ежегодно. Размер резервного фонда на очередной финансовый год не превышает ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации

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

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