**Заключение**

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

**на проект решения Собрания депутатов**

**муниципального образования Шахтерское Узловского района**

**«О бюджете муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»**

Заключение на проект решения Собрания депутатов муниципального образования Шахтерское Узловского района «О бюджете муниципального образования Шахтерское 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 Шахтерское Узловского района, утвержденным решением Собрания депутатов муниципального образования Шахтерское Узловского района от 06.08.2021 № 43-159 (с учетом изменений), Соглашением от 30.01.2024 года о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля муниципального образования Шахтерское Узловского района Контрольно - счетной палате муниципального образования Узловский район, пунктом 1.17 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Узловский район на 2024 год и иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бюджетного планирования и бюджетной деятельности муниципального образования Шахтерское Узловского района.

Проект бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годоввнесен на рассмотрение Собрания депутатов муниципального образования Шахтерское Узловского района в срок, установленный пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Шахтерское Узловского района – 14.11.2024 года.

Проект решения о бюджете муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов с документами и материалами, направлен одновременно в Контрольно-счетную палату муниципального образования Узловский район для проведения экспертизы проекта решения о бюджете сельского поселения на соответствие бюджетному законодательству и подготовки заключения по результатам такой экспертизы.

Проект решения Собрания депутатов муниципального образования Шахтерское Узловского района «О бюджете муниципального образования Шахтерское Узловского района на 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 Шахтерское Узловского района, резервный фонд, параметры муниципального долга бюджета поселения, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- структура кредиторской задолженности по консолидированному бюджету, бюджету муниципального образования Узловский район и бюджета муниципального образования Шахтерское 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 и плановый период 2026 и 2027 годов;

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

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

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

- копии паспортов муниципальных программ Узловского района;

- иные рабочие материалы и документы.

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 требованиями пункта 3.2 статьи 160.1, пункта 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации Перечень главных администраторов доходов местного бюджета и Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Постановлениями Правительства РФ № 1568 от 16.09.2021г. и №1569 от 16.09.2021 года. *Постановлением администрации муниципального образования Шахтерское Узловского района № 207 от 11.12.2024 года утверждены перечни главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.*

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

В соответствии с письмом Минфина России от 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 Шахтерское Узловского района сформирован на три года, что соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Шахтерское Узловского района.*

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

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

 ***2025 год:***

- общий объем доходов бюджета поселения определен в сумме 53 052,56412 тыс. рублей, что на 62 101,8 тыс. рублей или 53,9% меньше ожидаемого исполнения в 2024 году (115 154,4 тыс. рублей) и на 60 848,4 тыс. рублей или 53,4% меньше утвержденных плановых доходов на 2024 год (113 901,0 тыс. рублей - в редакции решения о бюджете от 28.10.2024 года № 17-54);

- общий объем по расходным обязательствам определен в сумме 56 023,76412 тыс. рублей, что меньше ожидаемых расходов бюджета за 2024 год на 61 903,4 тыс. рублей или 52,5% (117 927,2 тыс. рублей) и на 61 224,7 тыс. рублей или 52,2% меньше по отношению к утвержденным расходам на 2024 год (117 248,5 тыс. рублей - в редакции решения о бюджете 28.10.2024 года № 17-54).

***2026 год:***

- общий объем доходов бюджета поселения определен в сумме 51 101,26182 тыс. рублей. К уровню предыдущего года в 2026 году предполагается снижение доходов на 3,7% или на 1 951,3023 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме 53 795,26182 тыс. рублей. К уровню предыдущего года в 2026 году предполагается снижение расходов на 4,0% или на 2 228,5023 тыс. рублей.

***2027 год:***

- общий объем доходов бюджета поселения определен в сумме 51 174,52795 тыс. рублей. К уровню предыдущего года в 2027 году предполагается увеличение доходов на 0,1% или на 73,26613 тыс. рублей;

 - общий объем расходов бюджета поселения в сумме 53 694,42795 тыс. рублей. К уровню предыдущего года в 2027 году предполагается снижение расходов на 0,2% или на 100,83387 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) – 1 155,0 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) – 2 350,0 тыс. рублей, что *соответствует требованиям*  *п. 3 статьи 184.1* *Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

Проектом бюджета установлены следующие параметры муниципального долга бюджета поселения:

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Шахтерское Узловского района по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 2 971,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям местного бюджета – 0,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Шахтерское Узловского района по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 5 665,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям местного бюджета – 0,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Шахтерское Узловского района по состоянию на 1 января 2028 года в сумме 8 185,1 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям местного бюджета – 0,0 тыс. рублей.

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

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

 В представленном проекте бюджета поселения доходы на 2025 год предусмотрены в сумме 53 052,56412 тыс. рублей, исходя из прогнозируемых объемов налоговых и неналоговых доходов в сумме 30 631,50242 тыс. рублей, что больше уточненных плановых назначений на 2024 год на сумму 7 422,8 тыс. рублей или 57,8% (23 208,7 тыс. рублей), и безвозмездных поступлений в сумме 22 421,06170 тыс. рублей, что меньше уточненных плановых назначений на 2024 год на 68 271,2 тыс. рублей или 75,3% (90 692,3 тыс. рублей).

Доля собственных (налоговых и неналоговых) доходов составляет 57,7% от общей суммы доходов проекта бюджета на 2025 год, безвозмездных поступлений – 42,3%.

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

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненный план бюджета на 2024г. (в редакции от 28.10.2024 № 17-54) | Оценка исполнения 2024 г. | Проект бюджета на 2025 г.  | 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:*** | ***23 208,7*** | ***23 358,2*** | ***30 631,5*** | ***+7 273,3*** | ***131,1*** |
| ***Налоговые доходы, из них:*** | ***22 002,0*** | ***22 182,4*** | ***22 431,0*** | ***+248,6*** | ***101,1*** |
| Налог на доходы физических лиц | 2 994,6 | 2 824,4 | 3 252,2 | +427,8 | 115,1 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч. | 159,0 | 159,0 | 159,0 | - | 100,0 |
| *-единый сельскохозяйственный налог* | *159,0* | *159,0* | *159,0* | - | 100,0 |
| Налоги на имущество, в т.ч.  | 18 842,4 | 19 192,8 | 19 013,5 | -179,3 | 99,1 |
| *- налог на имущество физических лиц* | *3 255,1* | *3 255,1* | *3 357,1* | *+102,0* | *103,1* |
| *- земельный налог* | *15 587,3* | *15 937,7* | *15 656,4* | *-281,3* | *98,2* |
| Государственная пошлина | 6,0 | 6,2 | 6,3 | *+0,1* | *101,6* |
| ***Неналоговые доходы, из них*** | ***1 206,7*** | ***1 175,8*** | ***8 200,5*** | ***+7 024,7*** | ***697,4*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе: | 545,7 | 545,7 | 505,1 | -40,6 | 92,6 |
| *Доходы от аренды имущества и земли* | *243,5* | *243,5* | *271,1* | *+27,6* | *111,3* |
| *Прочие доходы от использования имущества и прав*  | *302,2* | *302,2* | *234,0* | *-68,2* | *77,4* |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе: | 180,2 | 180,2 | *-* | *-180,2* |  |
| *Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности*  | *180,2* | *180,2* | *-* | *-180,2* |  |
| Прочие неналоговые доходы | 480,8 | 449,9 | 266,3 | -183,6 | *59,2* |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ)  | - | - | 7 429,1 | +7 429,1 |  |
| ***Безвозмездные поступления, в том числе:*** | ***90 692,3*** | ***91796,2*** | ***22 421,1*** | ***-69 375,1*** | ***24,4*** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т. ч. | 90 692,3 | 91796,2 | 22 421,1 | +69 375,1 | 102,9 |
| *Дотации бюджетам муниципальных районов*  | *9 041,1* | *9 041,1* | *11 087,4* | *+2 046,3* | *122,6* |
| *Субсидии бюджетам муниципальных районов* | *6 100,5* | *5492,6* | *-* | *-5 492,6* |  |
| *Субвенции бюджетам муниципальных районов* | *1 079,9* | *1 079,9* | *1 231,7* | *+151,8* | *114,1* |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *74470,8* | *76182,6* | *10 102,0* | *-66 080,6* | *13,3* |
| Прочие безвозмездные поступления | - | - | - | - | - |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **113 901,0** | **115 154,4** | **53 052,6** | **-62 101,8** | **46,1** |

***Налоговые и неналоговые доходы:***

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

Нормативы отчислений от налогов в 2025 – 2027 годах в бюджет муниципального образования Шахтерское Узловского района:

- по налогу на доходы физических лиц – 2%

- по единому сельскохозяйственному налогу – 30%

- по налогу на имущество физических лиц – 100%

- по земельному налогу – 100%

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

Структура доходов бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района характеризуется следующими данными:

Тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Сумма, | Уд. вес % | Сумма, | Уд. вес % | Сумма, | Уд. вес % |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **30 631,50242** | **100,0** | **30 965,7444** | **100,0** | **31 498,70566** | **100,0** |
| налог на доходы физических лиц | 3 252,14 | 10,6 | 3 736,71 | 12,1 | 4 106,64 | 13,1 |
| единый сельскохозяйственный налог |  159,021 | 0,5 | 159,021 | 0,5 | 159,021 | 0,5 |
| налоги на имущество | 19 013,5 | 62,08 | 19 161,99 | 61,88 | 19 313,71 | 61,28 |
| государственная пошлина |  6,3 | 0,02 | 6,6 | 0,02 | 6,9 | 0,02 |
| доходы от использования имущества  | 505,12942 | 1,6 | 438,1234 | 1,4 | 413,53466 | 1,3 |
| доходы от оказания платных услуг  | 7 429,1 | 24,3 | 7 463,3 | 24,1 | 7 498,9 | 23,8 |
| прочие неналоговые доходы  | 266,312 | 0,9 | - | - | - | - |

В 2025 году прогнозируется увеличение объема поступлений налоговых и неналоговых доходов на 7 273,3 тыс. рублей или на 31,1% к ожидаемым поступлениям 2024 года.

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

В 2025 году поступление ***налоговых доходов*** в бюджет поселения прогнозируется в сумме 22 431,0 тыс. рублей, что больше уточненных плановых назначений на 2024 год на 429,0 тыс. рублей или на 1,9% (22 002,0 тыс. рублей) и больше на 248,6 тыс. рублей или 1,1% к ожидаемым поступлениям 2024 года (22 182,4 тыс. рублей). Удельный вес налоговых доходов в общей сумме собственных доходов в 2025 году составляет 73,2%.

В 2026 году поступление налоговых доходов планируется в сумме 23 057,7 тыс. рублей *(74,5% от собственных доходов)* (увеличение на 626,7 тыс. рублей или 2,8% по отношению к 2025 году).

В 2027 году поступление налоговых доходов прогнозируется в сумме 23 586,3 тыс. рублей *(74,9% от собственных доходов)* (увеличение на 528,6 тыс. рублей или 2,3% 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 3 252,2 тыс. руб., что больше уточненных плановых назначений на 2024 год на 257,6 тыс. рублей или на 8,6% (2 994,6 тыс. рублей) и больше на 427,8 тыс. рублей или 15,1% к ожидаемым поступлениям 2024 года (2 824,4тыс. рублей).

Удельный вес налога на доходы физических лиц в общей сумме собственных доходов в 2025 году составляет 10,6%.

Поступление данного вида налога прогнозируется в 2026 году – 3 736,7тыс. рублей (увеличение на 484,5 тыс. рублей или 14,9% по отношению к 2025 году), в 2027 году – 4 106,6тыс. рублей (увеличение на 369,9 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 прогнозируется на 2025- 2027 годы в сумме 159,0 тыс. рублей ежегодно (на уровне 2024 года).

Удельный вес единого сельскохозяйственного налога в общей сумме собственных доходов в 2025 году составляет 0,5%.

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

***Налог на имущество физических лиц*** планировался на основании прогноза поступлений на 2025-2027 года, представленного Управлением Федеральной налоговой службы по Тульской области.

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет поселения спрогнозировано в 2025 году в размере 3 357,1 тыс. рублей, что больше уточненных плановых назначений на 2024 год и ожидаемых поступлений за 2024 год на 102,0 тыс. рублей или 3,1% (3 255,1 тыс. рублей).

Удельный вес налога на имущество физических лиц в общей сумме собственных доходов в 2025 году составляет 11,0%.

Прогнозируется поступление налога на имущество физических лиц в бюджет поселения на 2026 год в сумме 3 463,4 тыс. рублей (увеличение на 106,3 тыс. рублей или 3,2% по отношению к 2025 году), на 2027 год – 3 572,9 тыс. рублей (увеличение на 109,5 тыс. рублей или 3,2% по отношению к 2026 году).

***Земельный налог*** планировался по данным министерства финансов Тульской области и данным Управления Федеральной налоговой службы по Тульской области об объемах начисленных платежей.

Поступление земельного налога в бюджет поселения спрогнозировано в 2025 году в размере 15 656,4 тыс. рублей, что выше уточненных плановых назначений на 2024 год на 69,1 тыс. рублей или на 0,4% (15 587,3 тыс. рублей) и ниже на 281,3 тыс. рублей или 1,8% к ожидаемым поступлениям 2024 года (15 937,7 тыс. рублей).

Удельный вес земельного налога в 2024 году в общей сумме собственных доходов в 2025 году составляет 51,1%.

Прогнозируется поступление земельного налога в бюджет поселения на 2026 год в сумме 15 698,6 тыс. рублей (увеличение на 42,2 тыс. рублей или на 0,3% по отношению к 2025 году), на 2027 год – 15 740,9 тыс. рублей (увеличение на 42,3 тыс. рублей или 0,3% по отношению к 2026 году).

***Государственная пошлина*** прогнозировалась на основании складывающейся в 2024 году динамики поступлений. Поступление государственной пошлины прогнозируется в 2025 году - 6,3 тыс. рублей, в 2026 году – 6,6 тыс. рублей, в 2027 году – 6,9 тыс. рублей.

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

В 2025 году поступление неналоговых доходов в бюджет поселения прогнозируется в сумме 8 200,5 тыс. рублей, что больше уточненных плановых назначений на 2024 год на 6 993,8тыс. рублей или в 6,8 раза (1 206,7тыс. рублей), и больше ожидаемых поступлений в 2024 году на 7 024,7 тыс. рублей или в 6,9 раза (1 175,8 тыс. рублей).

Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов в 2025 году составляет 26,8%.

В 2026 году поступление неналоговых доходов планируется в сумме 7 908,0 тыс. рублей (снижение на 292,5 тыс. рублей или на 3,6% по отношению к 2025 году), на 2027 год – 7 912,4 тыс. рублей (увеличение на 4,4 тыс. рублей или 0,1% по отношению к 2026 году).

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

***По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** прогнозные показатели на 2025 год составляют в сумме 505,1 тыс. рублей, что в сравнении с уточненными плановыми назначениями на 2024 год и ожидаемым поступлением в 2024 году меньше на 40,6 тыс. рублей или 7,4% (545,7 тыс. рублей).

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

- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества – 271,1 тыс. рублей;

- 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) – 118,7 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) –  152,5 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) – 234,0 тыс. рублей.

Поступление данных видов доходов в бюджет поселения прогнозируется в 2026 году 438,1тыс. рублей или 86,7% к уровню 2025 года, в 2027 году в сумме 413,5 тыс. рублей или 94,4% к уровню 2026 года.

***Прочие неналоговые доходы*** прогнозируются в бюджет муниципального образования в 2025 – 2027 годах в сумме 234,0 тыс. рублей ежегодно (реализация инициативного проекта «Народный бюджет» - выполнение работ по ремонту кровли жилого многоквартирного дома № 24, ул. Пионерская, п. Дубовка МО Шахтерское Узловского района).

***Доходы от оказания платных услуг*** прогнозируются в бюджет муниципального образования в 2025 году – 7 429,1 тыс. рублей, в 2026 году – 7463,3 тыс. рублей, в 2027 году – 7 498,9тыс. рублей.

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

на 2025 год в сумме 22 421,1 тыс. рублей (42,3% в общем объеме доходов);

на 2026 год в сумме 20 135,5 тыс. рублей (39,4% в общем объеме доходов);

на 2027 год в сумме 19 675,8 тыс. рублей (38,4% в общем объеме доходов) *и включают в себя:*

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

на 2025 год в сумме 11 087,4 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 12 469,4 тыс. рублей;

 на 2027 год в сумме 12 954,0 тыс. рублей.

*Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:*

на 2025 год в сумме 1 231,7 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 1 564,1 тыс. рублей;

 на 2027 год в сумме 1 619,9 тыс. рублей.

*Иные межбюджетные трансферты:*

на 2025 год в сумме 10 102,0 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 6 102,0тыс. рублей;

 на 2027 год в сумме 5 102,0 тыс. рублей, из них:

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

на 2025 год в сумме 10 002,0 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 6 002,0 тыс. рублей;

на 2027 год в сумме 5 002,0 тыс. рублей.

* прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений (на реализацию отдельных расходных обязательств на выполнение мероприятий по охране окружающей среды Узловского района):

на 2025 год в сумме 100,0тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 100,0 тыс. рублей;

на 2027 год в сумме 100,0 тыс. рублей.

В 2025 году объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по сравнению с уточненными плановыми поступлениями 2024 года (90 692,3 тыс. рублей) уменьшен на 68 271,2 тыс. рублей или в 4,0 раза, и по отношению к ожидаемой оценке поступления безвозмездных поступлений в 2024 году (91 796,2 тыс. рублей) уменьшен на 69 375,1 тыс. рублей или в 4,1 раза.

Поступление субсидий бюджетам системы Российской Федерации (межбюджетных субсидий) и прочих безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения на 2025-2027 годы не запланировано.

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

В основу расчетов объема текущих расходов бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов положены показатели уточненного бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2024 год, утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования Шахтерское Узловского района от 28.10.2024 № 17-54 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования Шахтерское Узловского района от 22.12.2023 № 5-19 «О бюджете муниципального образования Шахтерское 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.

С 1 октября ежегодно запланированы бюджетные ассигнования на повышение оплаты труда  работникам муниципальных учреждений поселения в 2025 -2027 годах на 4,0 % ежегодно.

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

на 2025 год в сумме 56 023,76412 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 53 795,26182 тыс. рублей;

на 2027 год в сумме 53 694,42795 тыс. рублей.

Расходы бюджета сельского поселения на 2025 год уменьшились на 61 224,7 тыс. рублей или на 47,8% по отношению к утвержденным расходам на 2024 год (117 248,5 тыс. рублей) и меньше ожидаемых расходов исполнения бюджета за 2024 год на 61 903,4 тыс. рублей или на 52,5% (117 927,2 тыс. рублей).

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

В 2025 – 2027 годах в муниципальном образовании Шахтерское Узловского района будут реализованы 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»; «Развитие местного самоуправления Узловского района»; «Управление муниципальными финансами Узловского района»; «Совершенствование гражданской обороны и защиты населения от чрезвычайных ситуаций муниципального образования Узловского района»; "Охрана окружающей среды Узловского района"; "Построение и развитие аппаратно-программного комплекса "Безопасный город" на территории муниципального образования Узловский район») в сумме:

 на 2025 год в сумме 16 309,62 тыс. рублей (29,1% от общего объема расходов);

 на 2026 год в сумме 11738,64 тыс. рублей (22,3% от объема расходов без учета условно утвержденных расходов);

 на 2027 год в сумме 10 856,62 тыс. рублей (21,1% от объема расходов без учета условно утвержденных расходов).

Непрограммное направление расходов бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района (без учета условно утвержденных расходов) прогнозируется: на 2025 год в размере 39 714,14412 тыс. рублей; на 2026 год в размере 40 901,62182тыс. рублей; на 2027 год 40 487,80795тыс. рублей, что составляет соответственно 70,9%, 77,7%, 78,9% в общем объеме расходов (без учета условно утвержденных расходов).

*Анализ проекта расходов бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов по отношению к уточненному бюджету на 2024 год (в редакции изменений решения о бюджете от 28.10.2024 № 17-54) по разделам функциональной классификации расходов бюджетов*

Тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | 2024 год (решение от 28.10.2024 №17-54)  | Проект бюджета | Отклонение проекта бюджета на 2025 год от уточненного бюджета на 2024 год *(тыс. руб.; %)* |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Расходы, всего** | **117 248,5** | **56 023,8** | **53 795,2** | **53 694,4** | **-61 224,7** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ% к расходам | 42 746,636,5 | 35 515,563,4 | 35 425,165,9 | 35 917,166,9 | -7 231,1-16,9% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА% к расходам  | 1 079,9 0,9 | 1 231,7 2,2 | 1 564,1 2,9 | 1 619,9 3,0 | +151,8+14,1% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ% к расходам | 2 487,12,1 | 2 637,84,7 | 2 732,65,1 | 2 850,65,3 | +150,7+6,1% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА% к расходам | 30 955,126,4 | 10 000,017,9 | 6 000,011,2 | 5 000,09,3 | -20 955,1-67,7% |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО% к расходам | 3 756,43,2 | 3 465,16,2 | 3 725,66,9 | 2 744,35,1 | -291,3-8,0% |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ% к расходам | 870,00,7 | 100,00,2 | 100,00,2 | 100,00,2 | -770,0-88,5% |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ% к расходам | 34 936,429,8 | 2 600,04,6 | 2 600,04,8 | 2 600,04,8 | -32 336,4-92,6% |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА% к расходам | 417,00,4 | 473,70,8 | 492,80,9 | 512,51,0 | +56,7+13,6% |
| УСЛОВНО - УТВЕРЖДЕННЫЕ РАСХОДЫ% к расходам  |   |   | 1 155,0 2,1 | 2 350,0 4,4 |  |
|  |
|   |   |  |

В структуре расходов бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2025 год наибольшую долю составляют расходы на общегосударственные расходы – 63,4%; национальную экономику – 17,8%.

Увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2025 год к уровню 2024 года предусматривается по следующим разделам: «Национальная оборона» на 14,1%, Национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 6,1%, «Социальная политика» на 13,6%.

Снижение бюджетных ассигнований на 2025 год предусматривается по разделам «Общегосударственные расходы» на 16,9%; «Национальная экономика» на 67,7%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 8,0%; «Охрана окружающей среды» в 8,7 раза; «Культура, кинематография» в 13,4 раза.

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

**РАЗДЕЛ 01 00 «Общегосударственные вопросы»**

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

на 2025 год в сумме 35515,5 тыс. рублей, что на 7 231,1 тыс. рублей или 16,9% меньше утвержденных расходов на 2024 год (42 746,6 тыс. рублей);

на 2026 год в сумме 35 425,1 тыс. рублей или 99,7% к уровню 2025 года;

на 2027 год в сумме 35917,1 тыс. рублей или 101,4% к уровню 2026 года, из них:

***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 15 503,0 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 15 808,1 тыс. рублей;

на 2027 год в сумме 16 425,2тыс. рублей, в том числе:

* обеспечение деятельности Главы администрации муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2025 год в сумме 1 996,1 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 2 076,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 2 159,0 тыс. рублей. Расходы на заработную плату заложены в полном объеме;
* обеспечение функционирования администрации муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2025 год в сумме 13 502,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 13 728,1 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 14 262,2 тыс. рублей;
* на выполнение полномочий, переданных из бюджета муниципального образования Узловский район бюджету поселения на обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях на 2025-2027 года в сумме 20,0 тыс. рублей ежегодно;
* на выполнение полномочий, переданных из бюджета муниципального образования Шахтерское 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 в рамках муниципальной программы «Молодежь муниципального образования Узловский район» на 2025- 2027 годы в сумме 2,0 тыс. рублей ежегодно.

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

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

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

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

на 2025 год в сумме 19 856,4 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 19 461,0 тыс. рублей;

на 2027 год в сумме 19 335,9 тыс. рублей, из них:

* содержание и обслуживание имущества, находящегося в собственности МО Шахтерское Узловского района на 2025 год - 921,2 тыс. рублей; на 2026 год – 559,9 тыс. рублей; на 2027 год – 559,2 тыс. рублей;
* оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности на территории МО Шахтерское Узловского района на 2025 год в сумме 15,7 тыс. рублей;
* непрограммные мероприятия на информационное освещение деятельности муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2025 год в сумме 200,0 тыс.рублей, на 2026 и 2027 годы по 100,0 тыс.рублей ежегодно;
* деятельность муниципального учреждения «Комбината специального обслуживания МО Шахтерское» на 2025 год - 18 363,5 тыс. рублей; на 2026 год - 18 495,1 тыс. рублей; на 2027 год – 18 391,7 тыс. рублей. Расходы на оплату труда заложены в полном объеме;
* мероприятия осуществляемые на основании отдельных решений главы администрации муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2025 год - 152,0 тыс. рублей, на 2026 год – 102,0 тыс. рублей, на 2027 год – 81,0 тыс. рублей;
* реализацию муниципальной программы «Развитие местного самоуправления Узловского района» на 2025 – 2027 годы в сумме 204,0 тыс. рублей ежегодно.

**РАЗДЕЛ 02 00 «Национальная оборона»**

По разделу запланированы бюджетные ассигнования на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты:

 на 2025 год в сумме 1 231,7 тыс. рублей, что на 151,8 тыс. рублей или на14,1% больше утвержденных расходов на 2024 год (1 079,9 тыс. рублей),

на 2026 год в сумме 1 564,1 тыс. рублей или 127,0% к уровню 2025 года,

на 2027 год в сумме 1 619,9 тыс. рублей или 103,6% к уровню 2026 года.

 **РАЗДЕЛ 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По разделу отражены расходы:

На 2025 год в сумме 2 637,8 тыс. рублей, что на 150,7 тыс. рублей или 6,1% больше утвержденных расходов на 2024 год (2 487,1 тыс. рублей),

На 2026 год в сумме 2 732,6 тыс. рублей или 103,6% к уровню 2025 года,

На 2027 год в сумме 2 850,6 тыс. рублей или 104,3% 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 перечисление бюджету муниципального образования Узловский район иных межбюджетных трансфертов на выполнения полномочия по участию в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселений» в части содержания единой дежурной диспетчерской службы на 2025 год - 2 438,0 тыс. рублей; на 2026 год - 2 532,8 тыс. рублей; на 2027 год - 2 650,8 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 199,8 тыс. рублей ежегодно.

**РАЗДЕЛ 04 00 «Национальная экономика»**

По разделу отражены расходы:

на 2025 год в сумме 10 000,0 тыс. рублей, что на 20 955,1 тыс. рублей или на 67,7% меньше утвержденных расходов на 2024 год (30 955,1 тыс. рублей);

на 2026 год в сумме 6 000,0 тыс. рублей или 60,0% к уровню 2025 года;

на 2027 год в сумме 5 000,0 тыс. рублей или 83,3% к уровню 2026года, из них:

 ***Подраздел 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды*)»** бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения на территории Узловского района» по выполнению полномочий по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации, в части осуществления дорожной деятельности по содержанию автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, передаваемых из бюджета муниципального образования Узловский район в бюджет поселения на 2025 год -10 000,00 тыс. рублей; на 2026 год - 6 000,00 тыс. рублей; на 2027 год - 5 000,00 тыс. рублей.

 **РАЗДЕЛ 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По разделу отражены расходы:

на 2025 год в сумме 3 465,1 тыс. рублей, что меньше на 291,3 тыс. рублей или 8,0% утвержденных расходов на 2024 год (3 756,4 тыс. рублей);

на 2026 год в сумме 3 725,6 тыс. рублей или 107,5% к уровню 2025 года;

на 2027 год в сумме 2 744,3 тыс. рублей или 73,7% к уровню 2026 года, из них:

***Подраздел 05 01 «Жилищное хозяйство»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию регионального проекта «Народный бюджет» в рамках муниципальной программы Узловского района «Развитие местного самоуправления в Узловском районе» на выполнение работ по ремонту кровли жилого многоквартирного дома по адресу: Тульская область, Узловский район, п. Дубовка, ул. Пионерская, д. 24 на 2025 год в сумме 665,8 тыс. рублей.

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

* на уличное освещение на 2025 год - 2 591,7 тыс. рублей; на 2026 год - 2 656,5 тыс. рублей; на 2027 год – 2 709,6 тыс. рублей;
* на ликвидацию стихийных свалок, опиловку деревьев на 2025 год в сумме 172,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 034,4 тыс. рублей.

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

**РАЗДЕЛ 06 00 «Охрана окружающей среды»**

По разделу отражены расходы в сумме 100,0 тыс. рублей ежегодно, что на 770,0 тыс. рублей или 88,5% меньше утвержденных расходов на 2024 год (870,0 тыс. рублей), из них:

***Подраздел 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды Узловского района» в части ликвидации несанкционированных свалок за счет иных межбюджетных трансферт из бюджета муниципального образования Узловский район на 2025-2027 годы в размере 100,0 тыс. рублей ежегодно.

**РАЗДЕЛ 08 00 «Культура и кинематография»**

По разделу отражены расходы:

на 2025 год в сумме 2 600,0 тыс. рублей, что на 32 336,4 тыс. рублей или 92,6% меньше утвержденных расходов на 2024 год (34 936,4 тыс. рублей);

на 2026 год в сумме 2 600,0 тыс. рублей, или 100,0% к уровню 2025 года;

на 2027 год в сумме 2 600,0 тыс. рублей или 100,0% к уровню 2026года, из них:

***Подраздел 08 01 «Культура»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на перечисление иных межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования Узловский район из бюджета муниципального образования Шахтерское 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 2 600,0 тыс. рублей ежегодно.

**РАЗДЕЛ 10 00 «Социальная политика»**

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

на 2025 год в сумме 473,7 тыс. рублей, что на 56,7 тыс. рублей или 13,6% больше утвержденных расходов на 2024 год (417,0 тыс. рублей);

на 2026 год в сумме 492,8 тыс. рублей, или 104,0% к уровню 2025 года;

на 2027 год в сумме 512,5 тыс. рублей, или 104,0% к уровню 2026 года;

***Резервный фонд***

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

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

Прогнозируемый объем привлекаемых заимствований составит:

- в 2025 году – 2 971,2  тыс. рублей - кредиты, полученные от кредитных организаций;

- в 2026 году – 3 894,0 тыс. рублей – кредиты, полученные от кредитных организаций;

- в 2027 году – 3 719,9 тыс. рублей – кредиты, полученные от кредитных организаций.

На погашение долговых обязательств поселения предусмотрены денежные средства:

- в 2026 году в сумме 1 200,0 тыс. рублей– на погашение кредитов от кредитных организаций.

- в 2027 году в сумме 1 200,0 тыс. рублей – на погашение кредитов от кредитных организаций.

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

Бюджет муниципального образования Шахтерское Узловского района сформирован с превышением расходов над доходами (дефицит) на 2025 год в размере 2 971,2  тыс. рублей, 2026 год – 2 694,0 тыс. рублей, 2027 год – 2 519,9 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 Шахтерское Узловского района являются:

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации: в 2025 году в сумме 2 971,2 тыс. рублей, в 2026 году в сумме  2 894,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 3 719,9 тыс. рублей;

- погашение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме  1 200,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 1 200,0 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 Шахтерское Узловского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годоввнесен на рассмотрение Собрания депутатов муниципального образования Шахтерское Узловского района в срок, установленный пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Шахтерское Узловского района – 14.11.2024 года, с одновременным направлением в Контрольно - счетную палату муниципального образования Узловский район для проведения экспертизы проекта решения о бюджете поселения на соответствие бюджетному законодательству и подготовки заключения по результатам такой экспертизы.

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

2. Общий объем доходов бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района, предусмотренный проектом решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, составляет:

- в 2025 году в сумме 53 052,56412 тыс. рублей или 46,1% к оценке ожидаемого исполнения бюджета 2024 года и 46,6% к уточненным плановым показателям 2024 года (в редакции решения о бюджете от 28.10.2024 года № 17-54);

- в 2026 году в сумме 51 101,26182 тыс. рублей или 96,3% к уровню 2025 года.

- в 2027 году в сумме в сумме 51 174,52795 тыс. рублей или 100,1% к уровню 2026 года.

Доля собственных (налоговых и неналоговых) доходов составляет 57,7% от общей суммы доходов проекта бюджета на 2025 год, безвозмездных поступлений – 42,3%.

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

на 2025 год в объеме 56 023,76412 тыс. рублей или 47,5% к оценке исполнения бюджета 2024 года и 47,8% к уточненным плановым показателям 2024 года (в редакции решения о бюджете от 28.10.2024 года № 17-54);

на 2026 год – 53 795,26182 тыс. рублей или 96,0% к уровню 2025 года;

на 2027 год – 53 694,42795 тыс. рублей или 99,8% к уровню 2026 года.

4. В 2025 – 2027 годах в муниципальном образовании Шахтерское Узловского района будут реализованы 8 муниципальных программ муниципального образования Узловский район с объемом финансирования:

 на 2025 год в сумме 16 309,62 тыс. рублей (29,1% от общего объема расходов);

 на 2026 год в сумме 11738,64 тыс. рублей (22,3% от объема расходов без учета условно утвержденных расходов);

 на 2027 год в сумме 10 856,62 тыс. рублей (21,1% от объема расходов без учета условно утвержденных расходов).

Непрограммное направление расходов бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района (без учета условно утвержденных расходов) прогнозируется: на 2025 год в размере 39 714,14412 тыс. рублей; на 2026 год в размере 40 901,62182тыс. рублей; на 2027 год 40 487,80795тыс. рублей, что составляет соответственно 70,9%, 77,7%, 78,9% в общем объеме расходов (без учета условно утвержденных расходов).

5. Бюджет муниципального образования Шахтерское Узловского района сформирован с превышением расходов над доходами (дефицит) на 2025 год в размере 2 971,2  тыс. рублей, 2026 год – 2 694,0 тыс. рублей, 2027 год – 2 519,9 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) – 1 155,0 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) 2 350,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям  п. 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. Предусмотренные проектом бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района верхние пределы муниципального долга поселения:по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 2 971,2 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 5 665,2 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2028 года в сумме 8 185,1 тыс. рублей соответствуют ограничению, установленному пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Проектом бюджета размер резервного фонда муниципального образования Шахтерское 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 Шахтерское 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, что отвечает принципу сбалансированности бюджета и соответствует требованиям статьи 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счётная палата муниципального образования Узловский район, рассмотрев представленный проект решения Собрания депутатов муниципального образования Шахтерское Узловского района «О бюджете муниципального образования Шахтерское Узловского района на 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 Шахтерское Узловского района принять к рассмотрению.