**Заключение**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район**

**за 2024 год**

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 2024 год подготовлено Контрольно - счетной палатой муниципального образования Узловский район на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 9 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Узловский район, утвержденного решением Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 16.12.2009 года № 14-103 (с учетом изменений), ст. 43 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Узловский район, утвержденного решением Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 28.01.2016 года № 45-312 (с учетом изменений), пункта 1.4 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Узловский район на 2025 год.

*Цель внешней проверки:* проверка соответствия годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район требованиям бюджетного законодательства, Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Узловский район, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации  от 28.12.2010г. № 191н и иным нормативным правовым актам, касающимся вопросов составления, рассмотрения, исполнения и утверждения годового отчета о бюджете района.

*Метод проведения внешней проверки:* выборочный*.*

Объем финансовых средств, проверенных в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 2024 год, составил 4 324 939,1 тыс. рублей.

***Нормативные правовые акты, использованные при проведении экспертно-аналитического мероприятия:***

* Бюджетный кодекс Российской Федерации;
* Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
* Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения";
* Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об  исполнении  бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н);
* Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция 157н);
* Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 31 декабря 2016 г. № 256н;
* Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2023 № 80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)";
* Приказ Минфина России  от 29.11.2017  № 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" (далее – Порядок 209н);
* Письмо Министерства финансов Российской Федерации № 02-06-06/120378 и Федерального казначейства № 07-04-05/02-35262 от 29.11.2024 года «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2024 год» (далее – Письмо №№ 02-06-06/120378/ 07-04-05/02-35262).

***1. Общие положения***

В соответствии с п. 1 ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса  Российской Федерации, ст. 43 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Узловский район  на основании отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 2024 год, представленного администрацией муниципального образования Узловский район в Контрольно-счетную палату муниципального образования Узловский район в установленный законодательством срок до 01 апреля текущего года – 21 марта 2025 года, и на основе консолидированной годовой бюджетной отчетности, представленной финансовым управлением администрации  муниципального образования Узловский район и данных бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В ходе внешней проверки исследованы показатели доходной и расходной части местного бюджета за 2024 год, источники финансирования дефицита местного бюджета. Дана оценка соблюдения требований законодательства Российской Федерации, в том числе Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина от 28.12.2010 года №191н, осуществлен анализ общих характеристик местного бюджета, а также полноты и достоверности данных годового отчета.

***2. Результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств*** ***за 2024 год***

Настоящее заключение подготовлено с учётом материалов внешних проверок годовой бюджетной отчетности за 2024 год, проведенных в отношении главных администраторов бюджетных средств - Финансового управления администрации муниципального образования Узловский район (ГАД, ГРБС)*.*

В ходе выборочной проверки выявлены отдельные нарушения и недостатки, имеющиеся в бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств - Финансового управления администрации муниципального образования Узловский район, которые не повлияли на основные показатели годового отчета об исполнении бюджета района за 2024 год и их достоверность.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования Узловский район за 2024 год составлен Акт № 3 от 31.03.2025 года о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2024 год главного администратора бюджетных средств финансового управления администрации муниципального образования Узловский район (ГАД, ГРБС)(бюджет муниципального образования Узловский район), по результатам которой установлено, что в нарушение пунктов 32, 33 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 г. № 124н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активов» в текстовой части раздела 4 Пояснительной записки не раскрыта информация по каждому виду резервов: сумма резерва на начало и конец отчетного периода; сумма изменений (увеличений, уменьшений) величины резерва.

***3. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета муниципального района за 2024 год***

Годовая бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования Узловский район за 2024 год в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, представлена в составе следующих консолидированных форм:

- Отчет об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503317);

- Отчет об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф.0503117-НП);

- Отчет о бюджетных обязательствах (по национальным проектам) (ф. 0503128-НП);

- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

- Справка по заключению счетов бюджетного учета (по показателям исполнения консолидированного бюджета) (ф. 0503310);

- Справка по заключению счетов бюджетного учета (по показателям исполнения местных бюджетов-свод) (ф. 0503310m);

- Расшифровка показателей, отраженных в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110р);

-Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296);

- Баланс исполнения  консолидируемого бюджета (ф.0503320);

- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321);

- Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф.0503323);

- Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета (ф. 0503324);

- Пояснительная записка (ф.0503360):

- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий и публично-правовых образований (ф. 050361);

- Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503368);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369);

- Сведения о финансовых вложениях (ф.0503371);

- Сведения о суммах государственного (муниципального) долга (ф.0503372);

- Сведения об изменении остатков баланса консолидированного бюджета (ф.0503373);

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503378).

- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190).

В ходе внешней проверки показателей годовой бюджетной отчетности за 2024 год установлено следующее:

- Отчет об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503317) содержит показатели доходов, расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.

При сопоставлении плановых показателей по доходам и расходам, утвержденным решением Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 21.12.2023 года № 5-30 «О бюджете муниципального образования Узловский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции решения  Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 26.12.2024г. № 17-129), и отраженным в Отчете об исполнении консолидированного бюджета за 2024 год (форма по ОКУД 0503317) установлено:

- плановые показатели по доходам бюджета, отраженные в Отчете об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503317) не соответствуют плановым показателям, утвержденным решением о бюджете, что является нарушением пункта 134 Инструкции, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»[[1]](#footnote-1) (далее – Инструкция №191н). Несоответствие плановых показателей по доходам в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503317) привело к искажению плановых показателей в консолидированной отчетности по муниципальному образованию Узловский район на сумму 1 894,4808 тыс. рублей (на 0,04%).

- плановые показатели по расходам бюджета, отраженные в Отчете об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503317) соответствуют плановым показателям, утвержденным решением о бюджете и Приказами Финансового управления администрации муниципального образования Узловский район «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования Узловский район на 2024 год №170 от 27.12.2024 года и № 171 от 28.12.2024 года.

Показатели Сведений о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф.0503368), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369), Сведений о финансовых вложениях (ф.0503371) не имеют расхождений по соответствующим показателям Баланса исполнения консолидированного бюджета (ф.0503320).

Показатели, отраженные в консолидированном отчёте о финансовых результатах по состоянию на 01 января 2025 года (ф. 0503321) соответствуют показателям, отраженным в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503310).

Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф.0503323) содержит информацию о движении денежных средств на счетах консолидированного бюджета Узловского района, сформирован по состоянию на 01.01.2025 года в соответствии с требованиями Инструкции №191н, замечания отсутствуют.

Пояснительная записка (ф.0503360)сформирована в соответствии с пунктом 217 Инструкции №191н в структуре разделов, предусмотренных пунктом 152 Инструкции №191н, без формирования сводных таблиц, предусмотренных в составе разделов. В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503360) отражена иная информация, существенно характеризующая исполнение консолидированного бюджета и не отраженная в приложениях.

В ходе внешней проверки показателей годовой бюджетной отчетности за 2024 год проведена проверка соблюдения требований п. 218 Инструкции №191 в части формирования сведений по дебиторской задолженности по доходам от использования имущества в форме 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на основании данных Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), представленной главным администратором бюджетных средств муниципального образования Узловский район - Комитетом по земельным и имущественным отношениям администрации муниципального образования Узловский район, осуществляющим управление и распоряжение в пределах своей компетенции имуществом, находящимся в собственности муниципального образования Узловский район, муниципального образования город Узловая Узловского района.

Анализ данных, отраженных в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) Комитета по земельным и имущественным отношениям администрации муниципального образования Узловский район показал следующее:

По состоянию на 01.01.2025 года дебиторская задолженность по счету 205.21 "Расчеты по доходам от операционной аренды" составляет 33 357,49488 тыс. рублей, в том числе долгосрочная 8 237,07756 тыс. рублей (счет 401.40 "Доходы будущих периодов"), просроченная 25 120,41732 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2025 года дебиторская задолженность по счету 205.23 "Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами" составляет 246 816,16340 тыс. рублей, в том числе долгосрочная 234 109,07639 тыс. рублей (счет 401.40 "Доходы будущих периодов"), просроченная 12 707,08701 тыс. рублей.

Показатели, отраженные в консолидированном отчёте «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503369), в части дебиторской задолженности по доходам от использования имущества соответствуют показателям Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) Комитета по земельным и имущественным отношениям администрации муниципального образования Узловский район.

***4. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования Узловский район за 2024 год***

Согласно ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 6 ст. 45 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Узловский район годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 2024 год представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Узловский район в составе следующих документов и материалов:

Проект решения Собрания представителей муниципального образования Узловский район «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 2024 год» с приложениями:

* Приложение №1 «Исполнение по доходам бюджета муниципального образования Узловский район по группам, подгруппам, статьям и подстатьям классификации доходов бюджета Российской Федерации за 2024 год»;
* Приложение №2 «Исполнение расходов бюджета муниципального образования Узловский район по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования Узловский район за 2024 год»;
* Приложение №3 «Исполнение расходов бюджета муниципального образования Узловский район по ведомственной структуре расходов за 2024 год»;
* Приложение № 4 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Узловский район за 2024 год»;
* Приложение № 5 «Информация о расходовании средств резервного фонда администрации муниципального образования Узловский район за 2024 год»;
* Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 2024 год.

Первоначальный бюджет муниципального образования Узловский район на 2024 год утвержден решением Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 21.12.2023 года № 5-30 «О бюджете муниципального образования Узловский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение о бюджете): по доходам в  сумме 3 554 116,58055 тыс. рублей;  по расходам в сумме 3 641 316,58055 тыс. рублей. Дефицит бюджета планировался в размере 87 200,0 тыс. рублей или 9,97% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, который не превышает предельного значения, установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В ходе исполнения бюджета в течение финансового года решениями Собрания представителей муниципального образования Узловский район 4 раза вносились изменения в части плановых назначений по доходам и расходам бюджета района на 2024 год.

Уточненные бюджетные назначения района на  2024 год (в редакции решения Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 26.12.2024 года № 17-129) составили:

- общий объем доходов – 4 435 847,89278 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 4 509 367,29140 тыс. рублей;

- дефицит бюджета 73 519,39862 тыс. рублей или 6,9 процента к утвержденному общему годовому объему доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Источником финансирования дефицита бюджета предусмотрены:

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 57306,94287 тыс. рублей;

- бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – (-27 000,0 тыс. рублей);

- изменение остатков средств на счетах бюджета в сумме 43212,45575тыс. рублей.

Приказами Финансового управления администрации муниципального образования Узловский район «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования Узловский район на 2024 год №170 от 27.12.2024 года и № 171 от 28.12.2024 года плановые назначения по расходам уменьшены на 1 894,48080 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений доходная часть бюджета муниципального образования Узловский район по сравнению с первоначальными плановыми значениями увеличилась на 881 731,31223 тыс. рублей, расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 868 050,71085 тыс. рублей.

Согласно Отчета об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 2024 год (ф.0503317):

Утвержденные бюджетные назначения бюджета муниципального района составили:

- доходы бюджета в сумме 4 433 953,41198 тыс. рублей;

- расходы бюджета в сумме 4 507 472,81060 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 73 519,39862 тыс. рублей.

Исполненные бюджетные назначения района за 2024 год составили:

- по доходам в сумме 4 347 926,96887 тыс. рублей или 98,05% от плановых назначений;

- по расходам в сумме 4 324 939,14113 тыс. рублей или 95,95% от плановых назначений.

- профицит бюджета района составил 22 987,82774 тыс. рублей.

Источниками внутреннего финансирования профицита бюджета Узловского района в сумме 22 987,82774 тыс. рублей (профицит) являются:

- частичное погашение бюджетных кредитов, взятых в 2020, 2021 и 2022 годах в сумме 27 000,0 тыс. рублей (договор № 19-03-04-03/44 от 22 июля 2022 года в сумме 6 000,0 тыс. рублей, договор № 19-03-04-07/30 от 4 июня 2021 года в сумме 15 000,0 тыс. рублей, договор № 19-03-04-03/56 от 08 декабря 2022 года в сумме 4,000,0 тыс. рублей, договор № 19-03-04-03/18 от 08 декабря 2023 года (реструктуризация бюджетного кредита за 2020 год) в сумме 2 000,0 тыс. рублей).

- снижение остатков на счетах по учету средств местного бюджета в размере 4 012,17226 тыс. рублей.

Объем муниципального долга бюджета муниципального образования Узловский район на 01.01.2025 года составил 105 000,0 тыс. рублей по бюджетным кредитам из бюджета Тульской области по договорам: договор № 19-03-04-07/42 от 23 декабря 2021 года -12 000,0 тыс. рублей; договор № 19-03-04-03/44 от 22 июля 2022 года -24 000,0 тыс. рублей; договор № 19-03-04-03/56 от 08 декабря 2022 года - 16 000,0 тыс. рублей; договор № 19-03-04-03/44 от 26.05.2023 - 30 000,0 тыс. рублей; договор № 19-03-04-03/10 26.07.2023 - 20 000,0 тыс. рублей и договор № 19-03-04-03/18 от 01 декабря 2023 года (реструктуризация бюджетного кредита за 2020 год) - 3 000,0 тыс. рублей, что не превышает параметры предельного объема муниципального долга по состоянию на 01.01.2025 года (162 306,94287 тыс. рублей), установленные решением Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 21.12.2023 года № 5-30 «О бюджете муниципального образования Узловский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции решения Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 26.12.2024 года № 17-129) и не превышает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объем муниципального долга муниципального образования Узловский район, размер долговой нагрузки (отношение объема муниципального долга к объему доходов бюджетов муниципальных образований без учета безвозмездных поступлений) представлены в следующей таблице:

Таблица 1 (тыс. руб.)

| Муниципальное образование | Объем долговых обязательств на 01.01.2024 | Объем долговых обязательств на 01.01.2025 | в том числе: | | Долговая нагрузка, % | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| бюджетные кредиты | кредиты коммерческих банков | На 01.01.2024 | На 01.01.2025 | Изме­нение |
| Узловский район | 132 000,0 | 105 000,0 | 105 000,0 | 0,0 | 16,3 | 9,5 | -6,8 |

Муниципальный долг муниципального образования Узловский район по состоянию на 01.01.2025 года по сравнению с началом года снизился на 27 000,0 тыс. рублей или 20,5%.

Объемы расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования Узловский район в 2024 году составили 1 502,95952тыс. рублей **(**расходыза пользование бюджетным кредитом из бюджета Тульской области, привлеченным в 2020 году (договор № 19-03-04-07/30 от 4 июня 2021 года на сумму 20 000,0 тыс. рублей) и проценты по реструктуризации основного долга по договору № 19-04-04-07/15 от 24 декабря 2020 года).

Расходы бюджета муниципального образования Узловский район на исполнение публичных нормативных обязательств составили 6 632,23530 тыс. рублей или 100% к годовым бюджетным назначениям.

Исполнение бюджета района за 2024 год представлено в таблице 2:

Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  статей | Уточненные плановые назначения на 2024 год | Фактическое исполнение бюджета за 2024 год | % исполнения к уточненному плану | Фактическое исполнение бюджета за 2023 год | Отношение фактического исполнения бюджета за 2024г. к аналогичному периоду 2023 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ***Всего доходов в том числе:*** | ***4 433 953,4*** | ***4 347 926,9*** | ***98,1*** | ***2 635 774,0*** | ***165,0*** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1 065 210,6 | 1 102 622,3 | 103,5 | 806 650,6 | 136,7 |
| Безвозмездные поступления | 3 368 742,8 | 3 245 304,6 | 96,3 | 1 829 123,4 | 177,4 |
| ***Всего расходов*** | ***4 507 472,8*** | ***4 324 939,1*** | ***95,9*** | ***2 680 238,7*** | ***161,4*** |
| ***Дефицит (профицит) бюджета*** | ***-73 519,4*** | ***22 987,8*** |  | ***-44 464,7*** |  |

Исполнение бюджета по доходам за 2024 год составило 4 347 926,9 тыс. рублей или 98,1% от уточненных плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года доходы бюджета увеличились на 1 712 153,9 тыс. рублей или 65,0%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в 2024 году составило 1 102 622,3 тыс. рублей или 103,5% от уточненных плановых назначений.

По сравнению с  аналогичным периодом 2023 года поступление налоговых и  неналоговых доходов увеличились на  295 971,7 тыс. рублей или 36,7%.

Безвозмездные поступления в 2024 году составили 3 245 304,6 тыс. рублей или 96,3% от уточненных плановых назначений, что на 1 416 181,2 тыс. рублей или 77,4% больше поступлений прошлого года.

Расходная часть бюджета в 2024 году составила 4 324 939,1тыс. рублей или 95,9% к уточненным плановым назначениям. По сравнению с 2023 годом расходы бюджета увеличились на 1 644 700,4 тыс. рублей или 61,4%.

***5. Исполнение бюджета муниципального образования Узловский район по доходам за 2024 год***

Доходная часть бюджета муниципального образования Узловский район включает в себя собственные доходы и безвозмездные перечисления от других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Структура исполнения доходной части бюджета муниципального образования Узловский район за 2024 год следующая:

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Сумма** | **Удельный вес (%)** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1 102 622,3 | 25,4 |
| Безвозмездные поступления | 3 245 304,6 | 74,6 |
| **Итого:** | **4 347 926,9** | **100,0** |

Структурная составляющая доходной части бюджета за 2024 год  представлена в таблице 4:

Таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Уточненный план доходов на 2024 год** | **Исполнено в 2024 году** | | **Исполнение (+;-)** | | **Исполнение (%)** | **Исполнено в 2023 году** | **Исполнено в 2024 году по сравнению с 2023 г.**  **тыс. руб. /%** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | | | | | | | | |
| Налог на доходы физических лиц | 578 434,9 | 607 339,1 | | + 28 904,2 | | 105,0 % | 408 969,5 | +198 369,6  148,5% |
| Акцизы | 72 042,3 | 72 390,1 | | + 347,8 | | 100,5 % | 68 264,2 | +4 125,9  106,0% |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы и минимальный налог | 165 140,1 | 162 415,6 | | - 2 724,5 | | 98,4 % | 131 433,1 | +30 982,5  123,6% |
| Единый налог на вмененный доход | 169,2 | 181,8 | | + 12,6 | | 107,5 % | - 951,1 | +1132,9 |
| Единый сельхоз. налог | 1 664,0 | 1 664,0 | | 0,0 | | 100,0 % | 1 772,3 | -108,3  93,9% |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы | 18 216,1 | 18 070,6 | | -145,5 | | 99,2 % | 8 293,7 | + 9 776,9  217,9% |
| Налог на имущество организаций | 84 487,5 | 87 491,3 | | +3 003,8 | | 103,6 % | 68 824,6 | +18 666,7  127,1% |
| Госпошлина | 19 100,0 | 20 644,2 | | +1 544,2 | | 108,1 % | 12 325,0 | +8319,2  167,5% |
| ***Итого налоговые платежи*** | ***939 254,1*** | ***970 196,7*** | | ***+ 30 942,6*** | | ***103,3 %*** | ***698 931,3*** | ***+271 265,4***  ***138,8%*** |
| Доходы от арендной платы за земельные участки | 16 763,5 | 17 437,3 | | + 673,8 | | 104,0 % | 12 184,7 | +5 252,6  143,1% |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 22 540,1 | 23 037,3 | | + 497,2 | | 102,0 % | 23 147,8 | -110,5  99,4% |
| Плата по сервитутам | 22,4 | 27,8 | | + 5,4 | | 124,2 % | 6,9 | +20,9  402,9% |
| Прочие поступления от использования имущества | 3 965,3 | 4 193,9 | | + 228,6 | | 105,8 % | 2 434,7 | +1759,2  172,3% |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 772,9 | 772,9 | | 0,0 | | 100,0 % | 1 624,3 | -854,4  47,6% |
| Доходы от оказания платных услуг | 61 118,6 | 63 904,6 | | + 2786,0 | | 104,6 % | 62 687,5 | +1 217,1  101,9% |
| Доходы от реализации имущества | 1 127,6 | 1 127,6 | | 0,0 | | 100,0 % | 2 592,5 | -1 464,9  43,5% |
| Доходы от продажи земельных участков | 11 082,4 | 13 428,6 | | + 2 346,2 | | 121,2 % | 9 321,5 | +4 107,1  144,1% |
| Штрафы | 2 899,1 | 3 112,1 | | + 213,0 | | 107,4 % | 3 291,5 | -179,4  94,5% |
| Прочие неналоговые доходы | 5 664,6 | 5 383,5 | | -281,1 | | 95,0 % | 4 938,3 | +445,2  109,0 |
| Невыясненные поступления | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | |  | - 14 510,4 | +14 510,4 |
| ***Итого неналоговые платежи*** | **125 956,5** | **132 425,6** | | **+ 6 469,1** | | **105,1 %** | ***107 719,3*** | ***+24 706,3***  ***122,9%*** |
| **Всего собственных доходов** | **1 065 210,6** | **1 102 622,3** | | **+ 37 411,7** | | **103,5 %** | **806 650,6** | **+295 971,7**  **136,7%** |
| **Безвозмездные поступления** | | | | | | | | |  |  |  |
| Дотации | 99 475,7 | | 99 475,7 | | 0,0 | **100,0%** | 123 536,9 | -24 061,2  80,5% |
| Субсидии | 1 239 233,9 | | 1 124 747,3 | | -114 486,7 | 90,7% | 322 220,7 | +802 526,6  349,1% |
| Субвенции | 1 279 665,4 | | 1 278 195,9 | | -1 469,5 | 99,9% | 1 055 525,7 | +222 670,2  121,1% |
| Иные межбюджетные трансферты | 748 410,2 | | 740 981,2 | | -7 429,0 | 98,9% | 326 659,6 | +414 321,6  226,8% |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 55,0 | | 55,0 | | 0,0 | 100,0% | 35,0 | +20,0  157,1% |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 336,8 | | 346,9 | | +10,1 | 103,0% | 18,9 | +328,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1 565,8 | | 1565,7 | | 0,0 | 100,0% | 1 376,1 | +189,6  113,8% |
| Возврат субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет | 0,0 | | -59,4 | | -59,4 |  | 163,6 | -223,0 |
| Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,0 | | -3,7 | | -3,7 |  | -413,1 | +409,4 |
| ***Всего безвозмездных поступлений*** | ***3 368 742,8*** | | ***3 245 304,6*** | | ***-123 438,2*** | ***96,3%*** | ***1 829 123,4*** | ***+1 416 181,2***  ***177,4%*** |
| **Итого доходов бюджета** | **4 433 953,4** | | **4 347 926,9** | | **-86026,5** | **98,1%** | **2 635 774,0** | **+1 712 152,9**  **164,9%** |

Доходы бюджета муниципального образования Узловский район за 2024 год исполнены в сумме 4 347 926,9 тыс. рублей и составили 98,1% от плановых бюджетных назначений.

***5.1 Оценка поступлений в доходную часть бюджета по налоговым доходам***

В общей сумме собственных доходов налоговые доходы составили 88,0%.

Основная часть налоговых доходов бюджета муниципального образования Узловский район обеспечена поступлениями по четырем доходным источникам:

- налог на доходы физических лиц – 62,6 %;

- налоги на совокупный доход – 18,8 %;

- налог на имущество организаций – 9,0 %;

- доходы от уплаты акцизов –7,5 %.

Как видно из таблицы № 4, увеличение налоговых доходов местного бюджета в сравнении с аналогичными показателями 2023 года составило 271 265,4 тыс. рублей или 38,8%. Наибольшее увеличение поступления налоговых доходов местного бюджета сложилось по следующим налогам:

- налог на доходы физических лиц – на 198 369,6 тыс. рублей или 48,5%.

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения и минимальный налог – на 30 982,5 тыс. рублей или 23,6%.

В 2024 году отмечается перевыполнение поступлений налоговых доходов: по налогу на доходы физических лиц на 28 904,2 тыс. рублей или 5,0%, по акцизам на 347,8 тыс. рублей или 0,5%, по налогу на имущество организаций на 3 003,8 тыс. рублей или 3,6%.

***5.2 Оценка поступлений в доходную часть бюджета неналоговых доходов***

Неналоговые доходы в структуре собственных доходов составляют 12,0%.

Исполнение по неналоговым доходам в 2024 году составило 132 425,6 тыс. рублей или 105,1% плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление неналоговых доходов увеличилось на 24 706,3 тыс. рублей или 22,9%.

Среди неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы, полученные от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 63 904,6 тыс. рублей или 48,3% неналоговых доходов. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступления доходов от оказания платных услуг увеличились на 1 217,1 тыс. рублей или 1,9%.

Доходы от реализации имущества составили 1 127,6 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года данные доходы бюджета снизились на 1 464,9 тыс. рублей или в 2,3 раза.

Доходы от продажи земельных участков составили 13 428,6 тыс. рублей или 121,2% плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года данные доходы бюджета увеличились на 4 107,1 тыс. рублей или 44,1%.

Доходы от использования имущества и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, исполнены на 103,2% к плановым назначениям и составили 44 696,3 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года данные доходы увеличились на 6 922,2 тыс. рублей или 15,5%.

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 772,9 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений. Поступления по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизилось на 854,4 тыс. рублей или в 2,1 раза.

Поступления по штрафам, санкциям, возмещению ущерба в 2024 году составили 3 112,1 тыс. рублей или 107,4% плановых назначений. Поступления по штрафам по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизились 179,4 тыс. рублей или 5,5%.

Поступления прочих неналоговых доходов составили 5 383,5 тыс. рублей или 95,0% плановых назначений. Поступление прочих неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 445,2 тыс. рублей или 9,0%.

Сумма сверхплановых поступлений по неналоговым доходам приходится: на доходы от арендной платы за земельные участки (+673,8 тыс. рублей или 4,0%), на доходы от сдачи в аренду имущества (+459,2 тыс. рублей или 2,0%), на прочие поступления от использования имущества (+228,6 тыс. рублей или 5,8%), на доходы от оказания платных услуг (+2 786,0 тыс. рублей или 4,6%), на доходы от продажи земельных участков (+2 346,2 тыс. рублей или 21,2%), по штрафам (+213,0 тыс. рублей или 7,4%).

***5.3 Оценка поступлений в доходную часть бюджета безвозмездных поступлений***

На выполнение доходной части бюджета значительное влияние оказали безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы. Их удельный вес в общей сумме поступивших доходов в 2024 году составил 74,6%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года безвозмездные поступления увеличились на 1 416 181,2 тыс. рублей или на 77,4%.

При утвержденных на 2024 год безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 366 785,2 тыс. рублей в бюджет муниципального образования Узловский район из бюджетов других уровней поступило 3 243 400,0 тыс. рублей или 96,3% к плановому показателю, в том числе:

* дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 37 796,4 тыс. рублей;
* дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 36 620,9 тыс. рублей;
* дотации (гранты) за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления – 1 000,0 тыс. рублей;
* прочие дотации – 24 058,4 тыс. рублей;
* субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 745 550,4 тыс. рублей;
* субсидии на реализацию программы комплексного развития молодежной политики в регионах – 690,0 тыс. рублей;
* субсидии на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам – 3 865,0 тыс. рублей;
* субсидии на обновление материально-технической базы образовательных организаций для внедрения цифровой образовательной среды и развития цифровых навыков обучающихся – 2 646,1 тыс. рублей;
* субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся – 34 789,0 тыс. рублей;
* субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек- 700,0 тыс. рублей;
* субсидии на обеспечение жильем молодых семей – 15 405,2 тыс. рублей;
* субсидии на проведение комплексных кадастровых работ – 3 812,7 тыс. рублей;
* субсидии на развитие сети учреждений культурно - досугового типа – 56 637,9 тыс. рублей;
* субсидии на поддержку творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров– 1 380,8 тыс. рублей;
* субсидии на поддержку отрасли культуры – 294,5 тыс. рублей;
* субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды – 17 592,4 тыс. рублей;
* субсидии на обеспечение комплексного развития сельских территорий – 240,4 тыс. рублей;
* субсидии на техническое оснащение муниципальных музеев – 270,8 тыс. рублей;
* субсидии бюджетам муниципальных районов из местных бюджетов – 80,6 тыс. рублей;
* прочие субсидии (модернизация и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры Тульской области, модернизация и капитальный ремонт объектов водоснабжения Тульской области, ПП «Организация отдыха и оздоровления детей», «Народный бюджет» и др.) – 240 791,5 тыс. рублей;
* субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 1 271 273,2 тыс. рублей;
* субвенции на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 5 099,2 тыс. рублей;
* субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 1 799,8 тыс. рублей;
* субвенции на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 23,7 тыс. рублей;
* межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 14 745,9 тыс. рублей;
* межбюджетные трансферты на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, города Байконура и федеральной территории "Сириус", муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций – 632,6 тыс. рублей;
* межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 7 078,9 тыс. рублей;
* межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам – 48 838,0 тыс. рублей;
* межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности – 84 000,0 тыс. рублей;
* межбюджетные трансферты на поддержку отрасли культуры – 104,2 тыс. рублей;
* прочие межбюджетные трансферты – 585 581,6 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций составили 55,0 тыс. рублей (план 55,0 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления от негосударственных организацийсоставили 346,9 тыс. рублей (план 336,8 тыс. рублей).

Прочие безвозмездные поступлениясоставили 1 565,7 тыс. рублей (план 1 563,8 тыс. рублей).

Доходы бюджета муниципального образования Узловский район от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений составили (-59,4 тыс. рублей).

По коду бюджетной классификации доходов «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» отражена сумма неиспользованных остатков областных средств, возвращенных из бюджета муниципального образования Узловский район в областной бюджет, – (-63,1 тыс. рублей).

В состав Узловского района входят 5 муниципальных образований: 1 муниципальный район, 1 городское поселение (МО город Узловая) и 3 сельских поселений (МО Шахтерское, МО Каменецкое и МО Смородинское).

В соответствии с Федеральным законом № 131-ФЗ от 06.01.2003 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в целях реализации единой методологии формирования и исполнения бюджетов поселений и консолидированного бюджета муниципального района, с 1 января 2020 года поселения Узловского района передали осуществление отдельных полномочий по решению вопросов местного значения муниципальному району.

В бюджет муниципального района из бюджетов поселений, в соответствии с заключенными соглашениями, поступили и использованы межбюджетные трансферты в сумме 14 745,86052 тыс. рублей.

***6. Исполнение бюджета муниципального образования Узловский район по расходам* *за 2024 год***

По расходам бюджет муниципального образования Узловский район на 2024 год утвержден в сумме 4 507 472,81060 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 4 324 939,14113 тыс. рублей или 95,9 % от плановых назначений.

Исполнение расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации в соответствии с «Ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования Узловский район на 2024 год», осуществляли 7 главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования Узловский район.

Исполнение бюджета по расходам в разрезе главных распорядителей средств бюджета муниципального образования Узловский район за 2024 год, представлены в таблице 5:

Таблица 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Главный распорядитель бюджетных средств | План | Исполнено за 2024 год | % исполнения | Неисполненные назначения |
| Финансовое управление администрация муниципального образования | 1 174 218,6 | 1 163 295,6 | 99,7 | 10 923,0 |
| Администрации муниципального образования | 842 874,9 | 818 804,1 | 97,1 | 24 070,8 |
| Собрание представителей муниципального образования | 8 147,7 | 7 830,5 | 96,1 | 317,2 |
| Комитет образования администрации муниципального образования | 2 085 425,4 | 1 943 452,0 | 93,2 | 141 973,4 |
| Комитет культуры администрации муниципального образования | 266 974,9 | 263 182,9 | 98,6 | 3 792,0 |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования Узловский район | 2 181,5 | 2 128,8 | 97,6 | 52,7 |
| Комитет по земельным и имущественным отношениям администрации муниципального образования | 127 649,8 | 126 245,2 | 98,9 | 1 404,6 |
| **Итого расходы бюджета** | **4 507 472,8** | **4 324 939,1** | **95,9** | **182 533,7** |

Структура расходов бюджета Узловского района в разрезе разделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации представлена следующими показателями:

Таблица 6 (тыс. руб.)

| Наименование | План, тыс. рублей | Исполнено, тыс. рублей | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **4 507 472,8** | **4 324 939,1** | **95,9** |
| Общегосударственные вопросы | 362 712,2 | 345 421,2 | 95,2 |
| Национальная оборона | 1 799,8 | 1 799,8 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 19 422,3 | 18 919,5 | 97,4 |
| Национальная экономика | 1 054 586,7 | 1 041 055,6 | 98,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 499 668,6 | 494 289,9 | 98,9 |
| Охрана окружающей среды | 1 890,9 | 1 518,3 | 80,3 |
| Образование | 2 192 898,2 | 2 049 143,3 | 93,4 |
| Культура, кинематография | 159 886,0 | 158 193,2 | 98,9 |
| Социальная политика | 26 533,8 | 26 533,8 | 100,0 |
| Физическая культура и спорт | 3 597,5 | 3 597,5 | 100,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1 512,8 | 1 503,0 | 99,4 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 182 964,0 | 182 964,0 | 100,0 |

Наибольший объем в расходной части бюджета в 2024 году составили расходы:

- на образование 2 049 143,3 тыс. рублей (удельный вес в общем объеме расходов 47,4), выше уровня 2023 года на 28,1%;

- на национальную экономику 1 041 055,6 тыс. рублей (удельный вес в общем объеме расходов 24,1), выше уровня 2023 года в 3,6 раза;

- на жилищно-коммунальное хозяйство 494 289,9 тыс. рублей (удельный вес в общем объеме расходов 11,4 %), выше уровня 2023 года в 2,3раза;

- на общегосударственные расходы 345 421,2 тыс. рублей (удельный вес в общем объеме расходов 8,0), выше уровня 2023 года на 20,0 %.

В 2024 году исполнение расходов бюджета муниципального образования Узловский район по разделам выглядит следующим образом:

**По разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы»** кассовое исполнение составило 345 421,2 тыс. рублей или 95,2% плановых назначений. По сравнению с 2023 годом расходы по данному разделу увеличились на 57 500,7 тыс. рублей или 20,0%, в том числе:

***Подраздел 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»*** расходы составили 1 966,0 тыс. рублей или 98,2 % от плановых назначений. По данному подразделу отражены расходы на содержание Главы муниципального образования Узловский район в рамках непрограммных расходов по Собранию представителей муниципального образования Узловский район.

***Подраздел 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»*** расходы составили 4 325,3 тыс. рублей или 95,4 % к годовым бюджетным назначениям. Произведены расходы на обеспечения функционирования Собрания представителей муниципального образования Узловский район в сумме 4 109,3 тыс. рублей, на компенсационные выплаты депутатам Собрания представителей муниципального образования Узловский район в сумме 216,0 тыс. рублей.

***Подраздел 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»*** расходы составили 81 115,5 тыс. рублей или 91,0 % к годовым бюджетным назначениям. Произведены расходы:

* на содержание Главы администрации муниципального образования Узловский район в рамках непрограммных расходов администрации муниципального образования Узловский район в сумме 4 113,6 тыс. рублей или 97,8 % от плановых назначений;
* на обеспечения функционирования администрации муниципального образования Узловский район в рамках непрограммных расходов в сумме 77 000,4 тыс. рублей или 90,6 % от плановых назначений;
* на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам поселений из бюджета муниципального района в сумме 1,500 тыс. рублей или 100 % от плановых бюджетных назначений по полномочию «Обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством, за исключением организации строительства и осуществления муниципального жилищного контроля, содержания муниципального жилищного фонда в отношении имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования Узловский район», в том числе по поселениям:
* МО Шахтерское - 0,50 тыс. рублей;
* МО Каменецкое - 0,50 тыс. рублей;
* МО Смородинское - 0,50 тыс. рублей.

***Подраздел 01 05 «Судебная система»*** произведены расходы в сумме 23,7 тыс. рублей или 99,9 % от плановых назначений на финансирование полномочий по изменению и дополнению списков кандидатов в присяжные заседатели за счет федерального бюджета в рамках реализации ФЗ "О присяжных заседателях федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации".

***Подраздел 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** расходы составили 19 420,5 тыс. рублей или 97,1% к годовым бюджетным назначениям, в том числе:

* на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Узловского района» в сумме 17 303,7 тыс. рублей или 97,1 % от плановых бюджетных назначений, в части обеспечения функционирования финансового управления администрации муниципального образования Узловский район;
* на обеспечение функций Контрольно - счетной палаты муниципального образования Узловский район в сумме 951,6 тыс. рублей или 97,5 % плановых бюджетных назначений;
* на обеспечение функций председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Узловский район в сумме 1 165,2 тыс. рублей или 97,6 % плановых бюджетных назначений.

***Подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»*** расходы составили 238 570,2 тыс. рублей или 97,2 % к годовым бюджетным назначениям.

По данному подразделу отражены расходы по содержанию комитета по земельным и имущественным отношениям администрации муниципального образования Узловский район, МУК «Объединенный муниципальный архив», МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений», МУ «Комбинат Специального Обслуживания муниципального образования Узловский район», МУ «Центр бухгалтерского обслуживания».

**По разделу 02 00 Национальная оборона»** расходы составили 1 799,8 тыс. рублей или 100% плановых назначений. Данная сумма перечислена в бюджеты поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, и включает в себя расходы на содержание работников военно-учетного стола.

В том числе по поселениям:

* МО Шахтерское – 1 079,8 тыс. рублей;
* МО Каменецкое – 360,0 тыс. рублей;
* МО Смородинское – 360,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом расходы по данному разделу увеличились на 257,9 тыс. рублей или 16,7%.

**По разделу 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовое исполнение составило 18 919,5 тыс. рублей или 97,4% плановых назначений. По данному разделу отражены расходы на содержание МУ «Центр гражданской обороны и защиты населения муниципального образования Узловский район, в том числе:

***Подраздел 03 09* «*Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»*** расходы по данному подразделу составили в сумме 8 938,0 тыс. рублей или 94,7 % от плановых назначений на реализацию муниципальной программы «Совершенствование гражданской обороны и защиты населения от чрезвычайных ситуаций муниципального образования Узловского района» в части содержания МУ «Центр гражданской обороны и защиты населения муниципального образования Узловский район».

***Подраздел 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности»*** расходы по данному подразделу составили 9 776,9 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений, на реализацию муниципальной программы «Совершенствование гражданской обороны и защиты населения от чрезвычайных ситуаций муниципального образования Узловского района» в части содержания едино-диспетчерской службы МУ «Центр гражданской обороны и защиты населения муниципального образования Узловский район» за счет иных межбюджетных трансферт, предаваемых бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в 2024 году.

***Подраздел 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»*** расходы составили 204,6 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений. Произведены расходы на реализацию муниципальной программы «Комплексные меры профилактики преступлений и иных правонарушений в Узловском районе» в части оказания предоставления субсидий бюджету муниципального образования город Узловая на поддержку граждан и их объединений, участвующих в охране общественного порядка.

**По разделу 04 00 «Национальная экономика»** кассовое исполнение составляет 1 041 055,6 тыс. рублей или 98,7% от плановых назначений. По сравнению с 2023 годом расходы по данному разделу увеличились на 751 852,6 тыс. рублей или в 3,6 раза.

Исполнение по данному разделу характеризуется следующими данными:

***Подраздел 04 01 «Общеэкономические расходы»*** расходы составили 1 969,9 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений на реализацию муниципальной программы «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» в части временного трудоустройства несовершеннолетних.

***Подраздел 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство»*** расходы составили 2 226,8 тыс. рублей или 53,1 % от плановых назначений, в том числе:

* на реализацию муниципальной программы «Управление земельными ресурсами и муниципальным имуществом муниципального образования Узловский район» в части содержания безнадзорных животных (особо агрессивных и представляющих угрозу для населения) в сумме 7,1 тыс. рублей или 64,4 % от плановых назначений;
* на осуществление непрограммных мероприятий за счет средств бюджета муниципального образования Узловский район на мероприятия по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных в сумме 78,0 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений;
* на оплату мероприятий в сумме 2 141,7 тыс. рублей или 71,2 % от плановых назначений за счет субвенции для осуществления государственных полномочий по организации на территории Тульской области мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев.

***Подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** расходы составили 1 032 245,2 тыс. рублей или 98,9 % к годовым бюджетным назначениям, в том числе:

* на реализацию муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения на территории Узловского района» в сумме 1 011 540,0 тыс. рублей или 98,9 % к годовым бюджетным назначениям, в том числе на:
* реализацию регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» в сумме 93 343,1 тыс. рублей или 100 % от плановых назначений;
* реализацию ведомственного проекта «Предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований» в сумме 877 208,5 тыс. рублей или 99,07 % к годовым бюджетным назначениям, в том числе:

- на перечисление субсидий бюджету муниципального образования город Узловая на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения по объектам: «Строительство надземного пешеходного перехода над железнодорожными путями ст. Узловая 1 Московской железной дороги в районе ул. Советская и ул. Генерала Васильева в г. Узловая» и «Строительство путепровода через железную дорогу в районе улиц Заводская и Магистральная в г. Узловая» в сумме 760 765,7 тыс. рублей или 99,43 % от плановых назначений

- на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 116 442,8 тыс. рублей или 96,81 % к годовым бюджетным назначениям.

* на содержание автомобильных дорог вне границах населенных пунктов (зимнее и текущее содержание автомобильных вне границах населенных пунктов, а также нанесение разметки, установка дорожных знаков, размещение искусственных неровностей, организации освещения) в сумме 9 244,8 тыс. рублей или 87,8 % от плановых назначений;
* на мероприятие "Безопасность дорожного движения" в части перечисления иных межбюджетных трансфертов в бюджет муниципального образования город Узловая в сумме 300,0 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений;
* ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в населенных пунктах, ямочный ремонт, проверка смет муниципального образования Узловский район в сумме 1 581,6 тыс. рублей или 76,7 % от плановых назначений;
* перечисление иных межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования город Узловая в части ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения в населенных пунктах, ямочный ремонт, проверка смет в сумме 5 548,7 тыс. рублей или 94,8 % от плановых назначений;
* перечисление иных межбюджетных трансферт бюджету МО город Узловая выполнение мероприятий по осуществлению строительного контроля за выполнением работ по объекту: «Строительство надземного пешеходного перехода над железнодорожными путями ст. Узловая 1 Московской железной дороги в районе ул. Советская и ул. Генерала Васильева в г. Узловая» в сумме 989,1 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений;
* в части осуществления дорожной деятельности по содержанию автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, передаваемых из бюджета муниципального образования Узловский район в бюджеты поселений, выделено на содержание автомобильных дорог в границах населенных пунктов Узловского района в сумме 23 324,1 тыс. рублей или 94,7 % от плановых назначений, в том числе по поселениям:
* МО Шахтерское в сумме 11 690,8 или 94,9 % от плановых назначений;
* МО Каменецкое в сумме 5 296,8 тыс. рублей или 93,7 % от плановых назначений;
* МО Смородинское в сумме 6 336,6 тыс. рублей или 95,2 % от плановых назначений.
* на реализацию муниципальной программы «Развитие местного самоуправления Узловского района" в рамках регионального проекта «Народный бюджет» в части перечисления межбюджетных трансфертов бюджетам поселений в сумме 11 797,4 тыс. рублей, в том числе:
* МО Шахтерское в сумме 5 227,6 тыс. рублей или 94,9 % от плановых назначений;
* МО Каменецкое в сумме 1 229,3тыс. рублей или 93,7 % от плановых назначений;
* МО Смородинское в сумме 5 340,5тыс. рублей или 95,2 % от плановых назначений.
* на осуществление непрограммных мероприятий в сумме 8 907,8 тыс. рублей или 100,0 % к годовым бюджетным назначениям, в том числе на:
* устранение дефектов и повреждений асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог местного значения, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Тульской области мероприятий в сумме 1 644,5 тыс. рублей или 100,0 % к годовым бюджетным назначениям;
* перечисление иных межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования город Узловая на реализацию отдельных расходных обязательств на обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения в сумме 7 263,3 тыс. рублей или 100,0 % к годовым бюджетным назначениям.

***Подраздел 04 10 «Связь и информатика»*** расходы по данному подразделу в 2024 году не производились.

***Подраздел 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** расходы составили 4 613,7 тыс. рублей или 100 % к годовым бюджетным назначениям, в том числе:

* на реализацию муниципальной программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Узловский район» в сумме 200,3 тыс. рублей или 100 % к плановым бюджетным назначениям (проведения торжественного мероприятия, посвященного празднованию Дня предпринимателя; реализация мер, направленных на формирование положительного образа предпринимателя; предоставления гранта в форме субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющим деятельность в сфере социального предпринимательства);
* на реализацию муниципальной программы «Управление земельными ресурсами и муниципальным имуществом муниципального образования Узловский район» в сумме 4 413,4 тыс. рублей или 100 % к годовым плановым назначениям, в том числе:
* на определения рыночной стоимости права пользования и стоимости земельных участков, межевания земельных участков, публикации официальных материалов в сумме 363,8 тыс. рублей;
* на проведение комплексных кадастровых работ в сумме 4 049,6 тыс. рублей.

**По разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** отражены расходы в сумме 494 289,9тыс. рублей или 98,9% плановых назначений. По сравнению с 2023 годом расходы по данному разделу увеличились на 283 242,2 тыс. рублей или в 2,3 раза, в том числе:

***Подраздел 05 01 «Жилищное хозяйство»*** расходы составили 48 419,7 тыс. рублей или 99,9 % к годовым бюджетным назначениям, из них:

* Произведены расходы на реализацию муниципальной программы «Обеспечение жильем населения в муниципальном образовании Узловский район» в сумме 31 299,5 тыс. рублей или 100,0 % плановых назначений в части: переселения граждан из аварийного жилья в сумме 25 661,4 тыс. рублей; проверку смет в сумме 26,2 тыс. рублей; вывоза строительного мусора после сноса аварийных домов в сумме 5 611,9 тыс. рублей;
* на реализацию муниципальной программы «Развитие и модернизация инженерной инфраструктуры в коммунальном хозяйстве Узловского района» в сумме 1 274,3 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений в части выполнения по ремонту общего имущества в многоквартирных домах, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Тульской области;
* на осуществление непрограммных мероприятий в сумме 15 845,9 тыс. рублей или 99,76 % к годовым бюджетным назначениям, в том числе на:
* перечисление иных межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования город Узловая в части ремонта крыши многоэтажного жилого дома по адресу: г. Узловая, ул. Беклемищева, д. 40 за счет резервного фонда администрации МО Узловский район в сумме 232,6 тыс. рублей или 100,0 % к годовым бюджетным назначениям;
* обеспечение жилищных прав граждан, переселяемых из жилых помещений в многоквартирном доме, признанном аварийным, расположенном по адресу: Узловский район, п. Дубовка, ул. Куйбышева, д. 17, источником финансового обеспечения которого являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Тульской области в сумме 5 733,0 тыс. рублей или 99,3 % к годовым бюджетным назначениям ;
* обеспечение жилищных прав граждан, переселяемых из жилых помещений в многоквартирном доме, признанном аварийным, расположенном по адресу: Узловский район, п. Дубовка, ул. Чапаева, д. 2а, источником финансового обеспечения которого являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Тульской области в сумме 9 880,3 тыс. рублей или 100,0 % к годовым бюджетным назначениям.

***Подраздел 05 02 «Коммунальное хозяйство»*** расходы составили 395 688,0 тыс. рублей или 98,7 % к годовым бюджетным назначениям.

Произведены расходы:

* на реализацию муниципальной программы «Развитие и модернизация инженерной инфраструктуры в коммунальном хозяйстве Узловского района» в сумме 44 200,5 тыс. рублей или 93,6 % от плановых бюджетных назначений, в том числе на:
* реализацию регионального проекта «Чистая вода Тульской области» в сумме 23 761,3 тыс. рублей или 98,8 % от плановых бюджетных назначений в части выполнения мероприятий по ремонту объектов водоснабжения в сумме 21 493,3 тыс. рублей или 98,7 % от плановых бюджетных назначений; перечисления субсидий бюджету МО Смородинское в сумме 2 268,0 тыс. рублей или 100,0 % от плановых бюджетных назначений;
* реализацию регионального проекта «Строительство и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры Тульской области» в сумме 1 927,8 тыс. рублей или 100 % от плановых бюджетных назначений,
* ремонт объектов водоснабжения в сумме 12 840,7 тыс. рублей или 99,9 % от плановых назначений. Выполнены работы по ремонту артезианских скважин Люторического водозабора и Новолюбовского водозабора;
* ремонт объектов жилищно-коммунального комплекса Узловского района в сумме 5 670,7 тыс. рублей или 67,6 % от плановых назначений в части закупки стальных электросварных труб и фасонных частей к ним, пластиковых труб и фасонных частей к ним для замены на ветхих тепловых трасс.
* на реализацию муниципальной программы «Обеспечение качественными услугами ЖКХ населения Узловского района» в сумме 220 471,5 тыс. рублей или 100 % от плановых назначений, в том числе:
* осуществление мероприятий по реконструкции системы канализации в части населенных пунктов пос. Дубовка, пос. Партизан, пос. Брусянский, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные кредиты, предоставляемые Федеральным казначейством бюджетам субъектов Российской Федерации за счет временно свободных средств единого счета федерального бюджета в сумме 214 159,5 тыс. рублей или 100 % от плановых назначений
* осуществление строительного контроля по объекту «Реконструкция системы канализации в части населенных пунктов пос. Дубовка, пос. Партизан, пос. Брусянский» за счет средств местного бюджета в сумме 6 312,0 тыс. рублей;
* на реализацию непрограммных расходов в сумме 131 016,0 тыс. рублей или 98,26 % от плановых назначений, в том числе:
* выполнение работ по ремонту водопровода в районе дома № 5 по ул. Горького пос. Дубовка в сумме 286,4 тыс. рублей или 99,77 % от плановых назначений за счет резервного фонда администрации муниципального образования Узловский район;
* выполнение работ на объектах коммунальной инфраструктуры в сумме 9 858,4 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений. Произведены ремонтные работы на объектах водоснабжения в поселке Брусянский МО Шахтерское;
* выполнение работ на объектах коммунальной инфраструктуры, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Тульской области в сумме 97 620,0 тыс. рублей или 98,6 % от плановых назначений;
* приобретение специализированной техники в сумме 13 727,3 тыс. рублей или 100 % от плановых назначений за счет средств из бюджета Тульской области (Приобретены 2 единицы техники: экскаватор погрузчик ДЭМ 1145 на базе МТЗ 92П и автомобиль грузовой с бортовой платформой);
* осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения за счет межбюджетных трансфертов, передаваемого бюджету муниципального образования Каменецкое из бюджета муниципального района в сумме 73,9 тыс. рублей или 100 % от плановых бюджетных назначений по полномочию «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»;
* выполнение мероприятий, направленных на социально-экономическое развитие Тульской области (мероприятия по развитию и благоустройству территорий) в сумме 9 450,0 тыс. рублей или 100 % от плановых назначений за счет средств из бюджета Тульской области (приобретен экскаватор погрузчик).

***Подраздел 05 03 «Благоустройство»*** расходы составили 48 462,4 тыс. рублей или 100 % к годовым бюджетным назначениям.

Произведены расходы:

* на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Узловского района» в сумме 343,4тыс. рублей или 100 % от плановых назначений;
* на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды» в сумме 18 310,4 тыс. рублей или 100 % от плановых назначений;
* на реализацию непрограммных расходов в части перечисление субсидий бюджету муниципального образования город Узловая на мероприятия по благоустройству территорий общего пользования населенного пункта и дворовых территорий многоквартирных домов в сумме 29 808,6тыс. рублей или 100 % от плановых назначений

***Подраздел 05 05 «Другие вопросы в области ЖКХ»*** расходы составили 1 719,7 тыс. рублей или 100 % к годовым бюджетным назначениям.

Произведены расходы в рамках непрограммных расходов в части оплаты взносов на капитальный ремонт в соответствии с постановлением Правительства Тульской области от 30.12.2013 № 840 «Об утверждении региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах».

**По разделу 06 00 «Охрана окружающей среды»**кассовое исполнение составило 1 518,3 тыс. рублей или 80,3% от плановых назначений. По сравнению с 2023 годом расходы по данному разделу снизились на 420,0 тыс. рублей или 21,7%.

***Подраздел 06 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»*** расходы составили 881,3 тыс. рублей или 100 % к годовым бюджетным назначениям. Произведены расходы в части реализации мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского, в рамках реализации муниципальной охраны «Комплексное развитие сельских территорий Узловского района».

***Подраздел 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»*** расходы составили 637,0 тыс. рублей или 63,1% к годовым бюджетным назначениям. Произведены расходы в части предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений в части ликвидации несанкционированных свалок в рамках реализации муниципальной программы «Охрана окружающей среды Узловского района», в том числе по поселениям:

* МО город Узловая – 134,3тыс. рублей;
* МО Шахтерское – 219,5 тыс. рублей;
* МО Каменецкое – 200,0 тыс. рублей;
* МО Смородинское –83,2 тыс. рублей.

**По разделу 07 00 «Образование»** кассовое исполнение составило 2 049 143,3тыс. рублей или 93,4% от плановых назначений. Расходы направлены на обеспечение деятельности образовательных учреждений, а также организацию проведения летней оздоровительной кампании детей и подростков, финансирование мероприятий по работе с молодежью (по сравнению с 2023 годом расходы по данному разделу увеличились на 449 133,5тыс. рублей или 28,1%), в том числе:

***Подраздел 07 01 «Дошкольное образование» -*** в районе функционируют 22 детских дошкольных учреждения. Расходы составили 680 714,7  тыс. рублей или 98,1% к годовым бюджетным назначениям, в том числе:

* на реализациюмуниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Узловского района» в сумме 675 970,6 тыс. рублей или 98,1% к плановым назначениям в части обеспечения деятельности муниципальных учреждений;
* на реализацию регионального проекта «Народный бюджет» в рамках муниципальной программы «Развитие местного самоуправления Узловского района» в сумме 3 755,0 тыс. рублей, или 100% плановых назначений;
* на реализацию муниципальной программы «Комплексные меры профилактики преступлений и иных правонарушений в Узловском районе» в сумме 935,4 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений, в части выполнения мероприятий по функционированию кнопки экстренного вызова полиции;
* на реализацию муниципальной программы «Доступная среда» в сумме 29,7 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений в части оснащения учреждений дошкольного образования вывесками с планом здания, выполненных рельефно - точечным шрифтом Брайля и на контрастном фоне;
* на реализацию муниципальной программы «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в Узловском районе» в сумме 24,0 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений в части приобретения наглядных пособий для изучения правил дорожного движения.

***Подраздел 07 02 «Общее образование»*** В районе функционируют 27 общеобразовательных учреждений (19 казенных (из них 9 центров образования), 7 бюджетных, и 1 автономное).

Расходы составили 1 079 353,4 тыс. рублей или 90,1 % к годовым бюджетным назначениям, в том числе:

* на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Узловского района» в сумме 1 066 524,3 тыс. рублей или 90,3% плановых назначений в части обеспечения деятельности муниципальных учреждений;
* на реализацию регионального проекта «Народный бюджет» в рамках муниципальной программы «Развитие местного самоуправления Узловского района» в сумме 11 765,1 тыс. рублей, или 73,0% плановых назначений;
* на реализацию муниципальной программы «Комплексные меры профилактики терроризма и других проявлений экстремизма в Узловском районе» в сумме 818,0 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений в части выполнения мероприятий по функционированию кнопки экстренного вызова полиции;
* на реализацию муниципальной программы «Доступная среда» в сумме 70,0 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений в части оснащения учреждений дошкольного образования вывесками с планом здания, выполненных рельефно - точечным шрифтом Брайля и на контрастном фоне;
* на реализацию муниципальной программы «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в Узловском районе» в сумме 176,0 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений в части приобретения наглядных пособий для изучения правил дорожного движения, приобретения светоотражающих элементов и оснащения автобусов удерживающими устройствам.

***Подраздел 07 03 «Дополнительное образование».*** В районе функционируют 6 учреждений дополнительного образования детей (5 бюджетных и 1 казенное).

Расходы составили 245 083,1тыс. рублей или 95,6 % к годовым бюджетным назначениям, в том числе:

* на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Узловского района» в сумме 132 566,1 тыс. рублей или 93,5% к плановым назначениям в части обеспечения деятельности муниципальных учреждений (МБУДО ДЮСШ, МБОУ ДОД «ДДЮТ», МБОУДОД ДООЦ, МБОУ ЦДИК);
* на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры Узловского района» в сумме 80 021,9 тыс. рублей или 98,2% к плановым назначениям в части обеспечения деятельности муниципальных учреждений в части обеспечения деятельности муниципальных учреждений (МБУДО УДШИ);
* на реализациюмуниципальной программы «Молодежь муниципального образования Узловский район» в сумме 32 164,3 тыс. рублей или 98,0% к плановым назначениям;
* на реализацию муниципальной программы «Комплексные меры профилактики терроризма и других проявлений экстремизма в Узловском районе» в сумме 292,8 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений в части выполнения мероприятий по функционированию кнопки экстренного вызова полиции в муниципальных учреждениях и распространению памяток и листовок антитеррористической направленности;
* на реализацию муниципальной программы «Улучшение демографической ситуации в муниципальном образовании Узловский район» в сумме 29,0 тыс. рублей или 100% от плановых назначений в части организации и проведения мероприятий, посвященных Дню защиты детей, организация проведения фестиваля молодежного творчества «Восславим наших матерей»;
* на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды Узловского района» в сумме 9,0 тыс. рублей или 100% от плановых назначений в части проведения конкурса поделок из природных материалов «Жизнь продолжается», медиа-конкурса «Я здесь живу и край мне этот дорог», онлайн-викторины «Знатоки природы».

***Подраздел 07 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка повышения квалификации»*** расходы составили 106,8тыс. рублей или 100,0% к годовым бюджетным назначениям, в том числе:

* на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Узловского района» в сумме 56,8 тыс. рублей;
* на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Узловский район в сумме 12,0 тыс. рублей или 100,0 % к плановым бюджетным назначениям;
* на обеспечение деятельности администрации муниципального образования Узловский район в сумме 38,0 тыс. рублей или 100,0 % к плановым бюджетным назначениям.

*Подраздел 07 07 «Молодежная политика»* расходы составили 1 253,7 тыс. рублей или 100,0% к годовым бюджетным назначениям, в том числе:

* на реализацию муниципальной программы«Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» в сумме 168,6 тыс. рублей или 100% плановых назначений в части организации и проведения районной военно-спортивно-полицейской игры «Щит и меч», проведения заседаний дискуссионного клуба «Ценностные ориентиры молодых», проведения конкурса социальной рекламы «Я и закон», приобретение туристического инвентаря для организации многодневных туристических походов, абонентская плата за обслуживание телефона доверия и другие районные мероприятия;
* на реализацию муниципальной программы «Молодежь муниципального образования Узловский район» в сумме в сумме 1 048,9 тыс. рублей или 100% плановых назначений в части выполнения мероприятий по поддержке талантливых учащихся, единовременное материальное вознаграждение;
* на реализацию муниципальной программы «Комплексные меры профилактики наркомании среди детей, подростков и молодежи в муниципальном образовании Узловский район» произведены расходы в сумме 36,2 тыс. рублей или 100% плановых назначений.

*Подраздел 07 09 «Другие вопросы в области образования»* отражены расходы на обеспечение функционирования: Комитета образования, МКУ «ЦМО». Расходы составили 42 631,6 тыс. рублей или 99,4% к годовым бюджетным назначениям, в том числе на реализацию 5 муниципальных программ:

* на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Узловского района» произведены расходы в сумме 42 422,2 тыс. рублей или 99,4% от плановых назначений в части обеспечения деятельности муниципальных учреждений;
* на реализацию муниципальной программы «Комплексные меры профилактики терроризма и других проявлений экстремизма в Узловском районе» произведены расходы в сумме 26,4 тыс. рублей или 100% от плановых назначений, в части технического обслуживания комплекса технических средств тревожной сигнализации и охрана объектов, подключенных на пульт национальной гвардии;
* на реализацию муниципальной программы «Узловая-город, дружественный детям» произведены расходы в сумме 160,0 тыс. рублей или 100% от плановых назначений. Данные денежные средства израсходованы на проведения районного форума «Выпускник», районного мероприятия «Марафон здоровья», районного Парада первоклассников в рамках праздника, посвященного Дню Знаний, районного творческого фестиваля «Созвездие талантов», развитие кадетского движения в образовательных организациях Узловского района и других районных мероприятий;
* на реализацию муниципальной программы «Улучшение демографической ситуации в Узловском районе» произведены расходы в сумме 20,0 тыс. рублей или 100% от плановых назначений в части организации и проведения районного этапа спортивной игры «Папа, мама, я – спортивная семья!», районного конкурса «Не оставим без дворца ни синицы, ни скворца!», организации и проведения районных выставок совместных детско-родительских работ и других районных мероприятий;
* на реализацию муниципальной программы «Укрепление общественного здоровья» произведены расходы в сумме 3,0 тыс. рублей или 100 % от плановых назначений.

**По разделу 08 00 «Культура и кинематография»** исполнение составило 158 193,2 тыс. рублей или 98,9% от плановых назначений. По сравнению с 2023 годом расходы по данному разделу увеличились на 13 349,3 тыс. рублей или 9,2%.

***Подраздел 08 01 «Культура»*** - в районе функционируют 3 учреждения культуры (МБУК «Узловский художественно-краеведческий музей», МУК УМБ и МУК ДК Машиностроителей), из них 3 бюджетных.

Расходы составили 150 674,6 тыс. рублей или 99,1% к годовым бюджетным назначениям, в том числе:

* на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры Узловского района» в сумме 141 698,6 тыс. рублей или 99,1% от плановых назначений;
* на реализацию муниципальной программы «Улучшение демографической ситуации в Узловском районе» в сумме 9,7 тыс. рублей или 100,0% от плановых бюджетных назначений в части проведения районного фестиваля национальных культур, районного хореографического фестиваль «Зимняя сказка», районного многожанрового фестиваля народного творчества «Живой родник» и других мероприятий;
* на реализацию муниципальной программы «Доступная среда» в сумме 30,0 тыс. рублей или 100,0 % от плановых бюджетных назначений;
* на реализацию муниципальной программы «Укрепление общественного здоровья» в сумме 7,0 тыс. рублей или 100,0 % от плановых бюджетных назначений;
* на осуществление непрограммных мероприятий в сумме 8 929,3 тыс. рублей или 100,0% плановых в том числе на:
* перечисление иных межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования Шахтерское в сумме 374,8 тыс. рублей или 100 % от плановых назначений за счет резервного фонда администрации муниципального образования Узловский район на оплату работы по восстановлению кровли здания МБУК "ЦКиД" муниципального образования Шахтерское Узловского района по адресу: пос. Брусянский Узловского района, ул. Советская, д. 1а;
* перечисление субвенции для осуществления государственного полномочия по предоставлению мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов (лечебное пособие работникам библиотек) муниципальному образованию город Узловая в сумме в сумме 255,8 тыс. рублей или 100 % от плановых назначений;
* перечисление иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на частичную компенсацию расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений культуры в сумме 8 298,7 тыс. рублей или 100 % от плановых назначений, в том числе по поселениям:
* МО г. Узловая в сумме 5 484,4 тыс. рублей;
* МО Шахтерское в сумме 1 531,4 тыс. рублей;
* МО Каменецкое в сумме 1 082,4 тыс. рублей;
* МО Смородинское в сумме 200,5 тыс. рублей.

***Подраздел 08 04 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии»*** кассовое исполнение составило 7 518,6 тыс. рублей или 95,2% от плановых назначений на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры Узловского района».

**По разделу 10 00 «Социальная политика»** кассовое исполнение составило 26 533,8 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений. По сравнению с 2023 годом расходы по данному разделу снизились на 6 195,6 тыс. рублей или 18,9%.

Исполнение по данному разделу характеризуется следующими данными:

***Подраздел 10 01 «Пенсионное обеспечение»* о**тражены расходы на ежемесячную доплату к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности в сумме 3 539,2 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений.

***Подраздел 10 04 «Охрана семьи и детства»* р**асходы составили 22 994,6 тыс. рублей или 100,0 % к годовым бюджетным назначениям.

Произведены расходы:

* на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Узловского района» в сумме 5 322,2 тыс. рублей за счет субвенции для осуществления государственного полномочия, в том числе:
* по выплате компенсации родителям (законным представителям), дети которых посещают образовательные организации (за исключением государственных образовательных организаций, находящихся в ведении Тульской области), реализующие образовательную программу дошкольного образования в сумме 5 099,2тыс. рублей;
* по предоставлению меры социальной поддержки родителям (законным представителям) детей - инвалидов, обучающихся по основным общеобразовательным программам на дому в сумме 69,1 тыс. рублей;
* по предоставлению меры социальной поддержки родителям (законным представителям) детей, обучающихся по основным общеобразовательным программам в форме семейного образования в сумме 153,9 тыс. рублей;
* на реализацию муниципальной программы «Обеспечение жильем населения в муниципальном образовании Узловский район» в сумме 16 362,4 тыс. рублей по обеспечению жильем молодых семей. В 2024 году приобрели жилье 16 молодых семей (6 - район, 10 - город);
* на реализацию муниципальной программы «Улучшение демографической ситуации в муниципальном образовании Узловский район» в сумме 1 310,0 тыс. рублей. В соответствии с решением Собрания представителей № 62-403 от 19.11.2012 «Об утверждении положения о единовременной выплате семьям на рождение третьего и последующих детей в Узловском районе» из бюджета МО Узловский район производилась единовременная выплата семьям на рождение третьего и последующих детей. Правом на получение единовременной выплатой воспользовались 131 семья**.**

**По разделу 11 00 «Физическая культура и спорт»** кассовое исполнение составило 3 597,5 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений. По сравнению с 2023 годом расходы по данному разделу увеличились на 2576,4 тыс. рублей или 3,5 раза.

***Подраздел 11 01 «Физическая культура»*** расходы составили 1 121,0 тыс. рублей или 100,0% к годовым бюджетным назначениям, в том числе на реализацию 2 муниципальных программ:

* муниципальная программа «Улучшение демографической ситуации в Узловском районе» в сумме 31,0 тыс. рублей или 100,0 % от плановых бюджетных назначений в части организации и проведения массовой лыжной гонки среди жителей Узловского района «Лыжня России», спортивного праздника, посвященного Дню физкультурника, легкоатлетического кросса, посвященному Всероссийскому Дню бега «Кросс нации», спортивных мероприятий для детей дошкольного возраста;
* муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Узловский район» в сумме 1 090,0 тыс. рублей или 100,0% от плановых бюджетных назначений в части проведения спортивно – массовых и физкультурно - оздоровительных мероприятий.

***Подраздел 11 02 «Массовый спорт»*** исполнение составило 2 476,5 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений. Перечислены межбюджетные трансферты бюджету МО город Узловая на реализацию муниципальной программы "Развитие местного самоуправления Узловского района" в рамках регионального проекта «Народный бюджет». Выполнен капитальный ремонт футбольного мини поля МУ ЦС, Тульская обл., г. Узловая, ул. Тургенева.

**По разделу 13 00 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»** отражены расходы в сумме 1 503,0 тыс. рублей, или 99,4% плановых назначений, в том счисле:

***Подраздел 13 01 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга»*** отражены расходы в сумме 1 503,0 тыс. рублей за пользование бюджетным кредитом из бюджета, Тульской области, привлеченным в 2020 году (договор № 19-03-04-07/30 от 04 июня 2021 года на сумму 20 000,0 тыс. рублей) и проценты по реструктуризации основного долга по договору № 19-04-04-07/15 от 24 декабря 2020 года.

**По разделу 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации»** - произведены расходы в сумме  182 964,0 тыс. рублей или 99,4% от плановых назначений, в том числе:

***Подраздел*** ***14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»*** в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Узловского района» произведены расходы в сумме  34 572,3 тыс. рублей или 100,0 % от плановых бюджетных назначений.

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

- за счет средств бюджета муниципального образования Узловский район в сумме 15 000,0 тыс. рублей, в том числе:

* МО г. Узловая – 9 243,4 тыс. рублей
* МО Шахтерское – 3 439,6 тыс. рублей
* МО Каменецкое – 1 350,9 тыс. рублей
* МО Смородинское – 966,1 тыс. рублей

- за счет средств бюджета Тульской области в сумме 19 572,3 тыс. рублей, в том числе:

* МО г. Узловая – 9 271,0 тыс. рублей
* МО Шахтерское – 5 601,5 тыс. рублей
* МО Каменецкое – 1 831,2 тыс. рублей
* МО Смородинское – 2 868,6 тыс. рублей.

***Подраздел 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»*** расходы составили 148 391,7 тыс. рублей или 100,0% к годовым бюджетным назначениям, в том числе:

* предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на снос многоквартирных домов, признанных аварийными, и (или) вывоз строительного мусора после их сноса или обрушения в сумме 4 367,6 тыс. рублей или 100,0% к годовым бюджетным назначениям, в том числе по поселениям:
* МО г. Узловая в сумме 4 367,6 тыс. рублей;
* предоставление иных межбюджетных трансферт бюджетам поселений из бюджета муниципального образования Узловский район бюджетам поселений на устранение дефектов и повреждений асфальтобетонного покрытия, автомобильных дорог местного значения, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Тульской области в сумме 58 660,7 тыс. рублей, в том числе по поселениям:
* МО г. Узловая в сумме 35 045,2 тыс. рублей;
* МО Шахтерское в сумме 11 968,5 тыс. рублей;
* МО Каменецкое в сумме 10 800,5 тыс. рублей;
* МО Смородинское в сумме 846,5 тыс. рублей;
* предоставление иных межбюджетных трансферт бюджетам на мероприятия по благоустройству и (или) ремонту инженерных коммуникаций поселений на общественных территориях, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Тульской области в сумме 2 655,5 тыс. рублей за счет средств из бюджета Тульской области, в том числе по поселениям:
* МО г. Узловая в сумме 2 655,5 тыс. рублей;
* предоставление иных межбюджетных трансферт бюджетам поселений на реализацию отдельных расходных обязательств на выплату заработной платы и начислений в сумме 63 261,9 тыс. рублей, в том числе по поселениям:
* МО Шахтерское в сумме 39 359,9 тыс. рублей;
* МО Каменецкое в сумме 18 523,2 тыс. рублей;
* МО Смородинское в сумме 5 378,8 тыс. рублей;
* предоставление иных межбюджетных трансферт бюджетам поселений на реализацию отдельных расходных обязательств на выплату заработной платы и начислений в сумме 17 257,8 тыс. рублей, в том числе по поселениям:
* МО Шахтерское в сумме 10 062,0 тыс. рублей;
* МО Каменецкое в сумме 7 195,8 тыс. рублей;
* Предоставлении иных межбюджетных трансферт бюджетам поселений на реализацию мероприятий, направленных на социально-экономическое развитие Тульской области (рекультивацию и (или) удаления (ликвидацию) мест размещения отходов, не соответствующих требованиям законодательства в области охраны окружающей среды, в том числе несанкционированных свалок) в сумме 2 188,2 тыс. рублей, в том числе по поселениям:
* МО г. Узловая в сумме 838,2 тыс. рублей;
* МО Шахтерское в сумме 649,2 тыс. рублей;
* МО Каменецкое в сумме 534,5 тыс. рублей;
* МО Смородинское в сумме 166,3 тыс. рублей.

***Исполнение программной части бюджета муниципального образования Узловский район***

Анализ исполнения бюджета муниципального образования Узловский район по муниципальным программам осуществлен исходя из данных отчета об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 2024 год, а также Сводного доклада по оценке результативности и эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Узловский район за 2024 год.

Проект бюджета муниципального образования Узловский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован на основе 28 муниципальных программ муниципального образования Узловский район, перечень которых установлен постановлением администрации муниципального образования Узловский район № 1791 от 08.11.2023 «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования Узловский район на 2024 год» (в редакции Постановления о т20.12.2023 года № 2103).

В рамках реализации задачи по внедрению программно-целевого принципа планирования расходов бюджета муниципального образования Узловский район в 2024 году финансировалось 26 муниципальных программ с общим объемом финансирования за счёт всех источников 3 788 579,68526 тыс. рублей, исключение составляют: муниципальная программа «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город на территории муниципального образования Узловский район», реализация которой в 2024 году согласно представленного паспорта данной муниципальной программы предусмотрена за счет средств бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района и бюджетов сельских поселений Узловского района в сумме 1 907,1 тыс. рублей; муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании Узловский район», реализация которой в 2024 году согласно представленного паспорта данной муниципальной программы предусмотрена за счет средств бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района в сумме 24,61364 тыс. рублей.

Таблица 7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | План | Исполнено | % исполнения |
| 1 | «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Узловский район» | 200,37169 | 200,37169 | 100,00 |
| 2 | "Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних" | 2 138,44885 | 2 138,44882 | 100,00 |
| 3 | "Развитие муниципальной системы образования Узловского района" | 2 059 830,75519 | 1 922 805,63009 | 93,35 |
| 4 | "Развитие культуры Узловского района" | 232 384,13219 | 229 239,08931 | 98,65 |
| 5 | "Молодежь муниципального образования Узловский район" | 33 860,20647 | 33 213,19514 | 98,09 |
| 6 | "Комплексные меры профилактики преступлений и иных правонарушений в Узловском районе" | 220,40000 | 220,40000 | 100,00 |
| 7 | "Обеспечение жильем населения в муниципальном образовании Узловский район" | 52 029,36523 | 52 029,36523 | 100,00 |
| 8 | "Развитие автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения на территории Узловского района" | 1 023 107,86684 | 1 011 539,98041 | 98,87 |
| 9 | "Развитие местного самоуправления Узловского района" | 35 544,94757 | 31 181,62736 | 87,72 |
| 10 | "Комплексные меры профилактики терроризма и других проявлений экстремизма в Узловском районе" | 2 072,58719 | 2 072,58719 | 100,00 |
| 11 | "Управление земельными ресурсами и муниципальным имуществом муниципального образования Узловский район" | 38 810,30919 | 38 545,25953 | 99,32 |
| 12 | "Управление муниципальными финансами Узловского района" | 157 315,20971 | 154 310,28090 | 98,09 |
| 13 | "Совершенствование гражданской обороны и защиты населения от чрезвычайных ситуаций муниципального образования Узловского района" | 19 217,68365 | 18 714,96624 | 97,38 |
| 14 | Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Узловского района" | 1 224,76630 | 1 224,76630 | 100,00 |
| 15 | "Комплексные меры профилактики наркомании среди детей, подростков и молодежи в муниципальном образовании Узловский район" | 36,20000 | 36,20000 | 100,00 |
| 16 | "Узловая-город, дружественный детям" | 160,00000 | 160,00000 | 100,00 |
| 17 | "Улучшение демографической ситуации в муниципальном образовании Узловский район" | 1 461,58000 | 1 461,58000 | 100,00 |
| 18 | "Информатизация администрации муниципального образования Узловский район и защита информации" | 3 153,63400 | 3 153,63400 | 100,00 |
| 19 | "Доступная среда" | 129,66000 | 129,66000 | 100,00 |
| 20 | "Охрана окружающей среды Узловского района" | 1 018,59598 | 645,91447 | 63,41 |
| 21 | "Формирование современной городской среды" | 18 310,41322 | 18 310,41320 | 100,00 |
| 22 | "Развитие и модернизация инженерной инфраструктуры в коммунальном хозяйстве Узловского района" | 48 497,99062 | 45 474,82322 | 93,77 |
| 23 | "Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Узловского района" | 220 471,53217 | 220 471,53216 | 100,00 |
| 24 | "Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в Узловском районе" | 199,96000 | 199,96000 | 100,00 |
| 25 | "Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Узловский район" | 1 090,00000 | 1 090,00000 | 100,00 |
| 26 | "Укрепление общественного здоровья" | 10,00000 | 10,00000 | 100,00 |
| **Итого** | | **3 952 496,61606** | **3 788 579,68526** | **95,85** |

Объем расходов бюджета муниципального образования Узловский район, сформированных программно-целевым принципом за 2024 год составил 87,6% от общего объема расходов.

Кассовое исполнение муниципальных программ составило 3 788 579,68526тыс. рублей или 95,85% плановых назначений, не освоены бюджетные ассигнования в объеме 163 916,9308 тыс. рублей.

Основную долю в структуре исполненных расходов на муниципальные программы в 2024 году составили расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Узловского района» - 1 922 805,6 тыс. рублей или 50,8%.

По 16 муниципальным программам исполнение годовых бюджетных назначений составило 100%, по 8 муниципальным программам - более 90% плановых назначений.

Наиболее низкое исполнение годовых бюджетных назначений сложилось по 2 муниципальным программам:

- "Охрана окружающей среды Узловского района"– 63,4%;

- "Развитие местного самоуправления Узловского района" – 87,7%.

В соответствии с Порядком принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Узловский район, утвержденным Постановлением администрации муниципального образования Узловский район № 899 от 18.07.2017 года (с учетом внесенных изменений), комитетом экономического развития и предпринимательства администрации муниципального образования Узловский район проведена оценка результативности и эффективности реализации муниципальных программ по итогам 2024 года согласно утвержденной методике.  Согласно Сводного доклада по оценке результативности и эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Узловский район за 2024 год в оценке участвовало 28 муниципальных программ. На основании проведенной оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Узловский район за 2024 год: 26 муниципальных программ признаны с высокой степенью эффективности, 2 муниципальные программы - со средней степенью эффективности («Охрана окружающей среды Узловского района», «Развитие и модернизация инженерной инфраструктуры в коммунальном хозяйстве Узловского района»).

***8. Использование бюджетных ассигнований резервного фонда муниципального образования Узловский район***

В соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации к годовому отчету об исполнении бюджета прилагается отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда из бюджета муниципального образования Узловский район.

В 2024 году расходы за счет средств резервного фонда администрации муниципального образования Узловский район составили 1 152,91493 тыс. рублей.

Средства направлены на следующие расходы:

Таблица 8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Описание и направление средств** | **План** | **Исполнено** |
|
| 1 | Распоряжение администрации муниципального образования Узловский район от 28.12.2023 № 589-р "О выделении денежных средств из резервного фонда администрации муниципального образования Узловский район". Средства выделены для оплаты работ по ремонту крыши многоэтажного жилого дома по адресу: г. Узловая, ул. Беклемищева, д. 40. | 232,58555 | 232,58555 |
| 2 | Распоряжение администрации муниципального образования Узловский район от 07.02.2024 № 24-р "О выделении денежных средств из резервного фонда администрации муниципального образования Узловский район". Средства выделены для оплаты работ по ремонту водопровода в районе дома № 5 по ул. Горького пос. Дубовка. | 287,05041 | 286,39643 |
| 3 | Распоряжение администрации муниципального образования Узловский район от 13.08.2024 № 321-р "Об оказании единовременной материальной помощи из резервного фонда администрации муниципального образования Узловский район". Средства выделены для оказания единовременной материальной помощи гражданке Исраилян Н. А., признанной пострадавшей в чрезвычайных обстоятельствах в результате пожара, произошедшего 18 апреля 2024 года по адресу: г. Узловая, ул. Воейковская, д. 12 | 20,00000 | 20,00000 |
| 4 | Распоряжение администрации муниципального образования Узловский район от 13.08.2024 № 322-р "Об оказании единовременной материальной помощи из резервного фонда администрации муниципального образования Узловский район". Средства выделены для оказания единовременной материальной помощи гражданке Зборовской О. В., признанной пострадавшей в чрезвычайных обстоятельствах в результате пожара, произошедшего 14 июня 2024 года по адресу: г. Узловая, ул. Заводская, д. 5, кв. 8 | 20,00000 | 20,00000 |
| 5 | Распоряжение администрации муниципального образования Узловский район от 13.08.2024 № 323-р "Об оказании единовременной материальной помощи из резервного фонда администрации муниципального образования Узловский район". Средства выделены для оказания единовременной материальной помощи гражданке Ляпиной М. Н., признанной пострадавшей в чрезвычайных обстоятельствах в результате пожара, произошедшего 11 апреля 2024 года по адресу: пос. Красснолеский, ул. Мира, д. 7, кв. 3 | 20,00000 | 20,00000 |
| 6 | Распоряжение администрации муниципального образования Узловский район от 26.09.2024 № 388-р "Об оказании единовременной материальной помощи из резервного фонда администрации муниципального образования Узловский район". Средства выделены для оказания единовременной материальной помощи гражданке Путивской Л. А., признанной пострадавшей в чрезвычайных обстоятельствах в результате обрушения кровли жилого дома, произошедшего 10 марта 2024 года по адресу: пос. Дубовка Узловского района, ул. Чапаева, д. 2а, кв. 6 | 10,00000 | 10,00000 |
| 7 | Распоряжение администрации муниципального образования Узловский район от 05.12.2024 № 536-р "О выделении денежных средств из резервного фонда администрации муниципального образования Узловский район". Средства выделены администрации муниципального образования Каменецкое Узловского раона на выполнение работ по валке аварийных деревьев по адресу: пос. Каменецкий Узловского района, ул. Театральная, д. 6а | 154,12256 | 154,12256 |
| 8 | Распоряжение администрации муниципального образования Узловский район от 05.12.2024 № 537-р "О выделении денежных средств из резервного фонда администрации муниципального образования Узловский район". Средства выделены МБУК "ЦКиД" муниципального образования Шахтерское Узловского района на выполнение работ по восстановлению кровли здания по адресу: пос. Брусянский Узловского района, ул. Советская, д. 1а | 374,81039 | 374,81039 |
| 9 | Распоряжение администрации муниципального образования Узловский район от 05.12.2024 № 538-р "О выделении денежных средств из резервного фонда администрации муниципального образования Узловский район". Средства выделены Комитету образования администрации муниципального образования Узловский район на выполнение работ по ремонту кровли здания школы МКОУ "Центр образования Краснолесский"по адресу: пос. Краснолесский Узловского района, ул. Мира, д.11 | 267,13623 |  |
| 10 | Распоряжение администрации муниципального образования Узловский район от 12.12.2024 № 568-р "Об оказании единовременной материальной помощи из резервного фонда администрации муниципального образования Узловский район". Средства выделены для оказания единовременной материальной помощи гражданке Роговой Н. Е., признанной пострадавшей в чрезвычайных обстоятельствах в результате пожара, произошедшего 20 октября 2024 года по адресу: г. Узловая, ул. 14 Декабря, д. 13а, кв. 65 | 5,00000 | 5,00000 |
| 11 | Распоряжение администрации муниципального образования Узловский район от 12.12.2024 № 569-р "Об оказании единовременной материальной помощи из резервного фонда администрации муниципального образования Узловский район". Средства выделены для оказания единовременной материальной помощи гражданке Ивановой Т. М., признанной пострадавшей в чрезвычайных обстоятельствах в результате обрушения кровли жилого дома, произошедшего 10 марта 2024 года по адресу: пос. Дубовка Узловского района, ул. Чапаева, д. 2а | 10,00000 | 10,00000 |
| 12 | Распоряжение администрации муниципального образования Узловский район от 12.12.2024 № 570-р "Об оказании единовременной материальной помощи из резервного фонда администрации муниципального образования Узловский район". Средства выделены для оказания единовременной материальной помощи гражданке Бубновой И. В., признанной пострадавшей в чрезвычайных обстоятельствах в результате обрушения кровли жилого дома, произошедшего 12 сентября 2024 года по адресу: пос. Дубовка Узловского района, ул. Куйбышева, д. 17, кв. 6 | 20,00000 | 20,00000 |
| **Итого** | | **1 420,70514** | **1 152,91493** |

***Заключение***

***Контрольно-счетной палаты муниципального образования Узловский район по результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 2024 год***

1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета и подготовка заключения проведена в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса  Российской Федерации на основании отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 2024 год с приложениями и пояснительной запиской, представленного в Контрольно-счетную палату муниципального образования Узловский район администрацией муниципального образования Узловский район в установленный законодательством срок – 21 марта 2025 года, и годовой бюджетной отчетности муниципального образования Узловский район за 2024 год.

2. Представленная годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 2024 год составлена по формам согласно Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации  от 28.12.2010г. № 191н.

3.При сопоставлении плановых показателей по доходам и расходам, утвержденным решением Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 21.12.2023 года № 5-30 «О бюджете муниципального образования Узловский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции решения  Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 26.12.2024г. № 17-129), и отраженным в Отчете об исполнении консолидированного бюджета за 2024 год (форма по ОКУД 0503317) установлено:

- плановые показатели по доходам бюджета, отраженные в Отчете об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503317) не соответствуют плановым показателям, утвержденным решением о бюджете, что является нарушением пункта 134 Инструкции, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н). Несоответствие плановых показателей по доходам в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503317) привело к искажению плановых показателей в консолидированной отчетности по муниципальному образованию Узловский район на сумму 1 894,4808 тыс. рублей (на 0,04%).

- плановые показатели по расходам бюджета, отраженные в Отчете об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503317) соответствуют плановым показателям утвержденным решением о бюджете и Приказам финансового управления администрации муниципального образования Узловский район «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования Узловский район на 2024 год №170 от 27.12.2024 года и № 171 от 28.12.2024 года.

4. При подготовке заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 2024 год использованы результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2024 год главного администратора бюджетных средств - Финансового управления администрации муниципального образования Узловский район (ГАД, ГРБС)*.* В ходе выборочной проверки выявлены отдельные нарушения и недостатки, имеющиеся в бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств - Финансового управления администрации муниципального образования Узловский район, которые не повлияли на основные показатели годового отчета об исполнении бюджета района за 2024 год и их достоверность.

5. Бюджет муниципального образования Узловский район за 2024 год исполнен:

- по доходам в сумме 4 347 926,9 тыс. рублей или 98,1% от плановых назначений;

- по расходам в сумме 4 324 939,1 тыс. рублей или 95,9% от плановых назначений.

- профицит бюджета района составил 22 987,8 тыс. рублей при плановом дефиците 73 519,4 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования профицита бюджета:

- частичное погашение бюджетных кредитов, взятых в 2020, 2021 и 2022 годах в сумме 27 000,0 тыс. рублей (договор № 19-03-04-03/44 от 22 июля 2022 года в сумме 6 000,0 тыс. рублей, договор № 19-03-04-07/30 от 4 июня 2021 года в сумме 15 000,0 тыс. рублей, договор № 19-03-04-03/56 от 08 декабря 2022 года в сумме 4,000,0 тыс. рублей, договор № 19-03-04-03/18 от 08 декабря 2023 года (реструктуризация бюджетного кредита за 2020год) в сумме 2 000,0 тыс. рублей).

- снижение остатков на счетах по учету средств местного бюджета в размере 4 012,17226 тыс. рублей.

6. В 2024 году отмечается перевыполнение по ряду поступлений собственных доходов: налоговых доходов, в том числе: по налогу на доходы физических лиц на 28 904,2 тыс. рублей или 5,0%, по акцизам на 347,8 тыс. рублей или 0,5%, по налогу на имущество организаций на 3 003,8 тыс. рублей или 3,6% и неналоговых доходов, в том числе: доходы от арендной платы за земельные участки на 673,8 тыс. рублей или 4,0%, доходы от сдачи в аренду имущества на 497,2 тыс. рублей или 2,0%, на прочие поступления от использования имущества на 228,6 тыс. рублей или 5,8%, доходы от оказания платных услуг на 2 786,0 тыс. рублей или 4,6%, доходы от продажи земельных участков на 2 346,2 тыс. рублей или 21,2%, по штрафам на 213,0 тыс. рублей или 7,4%.

Факты значительного перевыполнения прогнозных значений собственных доходов свидетельствуют о недостаточном качестве администрирования доходов местного бюджета отдельными главными администраторами бюджетных средств.

7. В 2024 году оставалась высокой зависимость бюджета муниципального образования Узловский район от безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета муниципального образования Узловский район по фактическому исполнению за 2024 год составила 74,6%.

8. Объем муниципального долга бюджета муниципального образования Узловский район на 01.01.2025 года составил 105 000,0 тыс. рублей по бюджетным кредитам, полученных из бюджета Тульской области по договорам: договор № 19-03-04-07/42 от 23 декабря 2021 года -12 000,0 тыс. рублей, договор № 19-03-04-03/44 от 22 июля 2022 года -24 000,0 тыс. рублей, договор № 19-03-04-03/56 от 08 декабря 2022 года -16 000,0 тыс. рублей, № 19-03-04-03/44 от 26.05.2023 -30 000,0 тыс. рублей, № 19-03-04-03/10 26.07.2023 - 20 000,0 тыс. рублей и № 19-03-04-03/18 от 01 декабря 2023 года (реструктуризация бюджетного кредита за 2020 год) - 3 000,0 тыс. рублей, что не превышает параметры предельного объема муниципального долга по состоянию на 01.01.2025 года (162 306,94287 тыс. рублей), установленные решением Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 21.12.2023 года № 5-30 «О бюджете муниципального образования Узловский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции решения Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 26.12.2024 года № 17-129) и не превышает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Муниципальный долг муниципального образования Узловский район по состоянию на 01.01.2025 года по сравнению с началом года снизился на 27 000,0 тыс. рублей или 20,5%.

Объемы расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования Узловский район в 2024 году составили 1 502,95952 тыс. рублей **(**расходыза пользование бюджетным кредитом из бюджета Тульской области, привлеченным в 2020 году (договор № 19-03-04-07/30 от 4 июня 2021 года на сумму 20 000,0 тыс. рублей) и проценты по реструктуризации основного долга по договору № 19-04-04-07/15 от 24 декабря 2020 года).

Расходы бюджета муниципального образования Узловский район на исполнение публичных нормативных обязательств составили 6 632,23530 тыс. рублей или 100% к годовым бюджетным назначениям.

9. В рамках реализации задачи по внедрению программно-целевого принципа планирования расходов бюджета муниципального образования Узловский район в 2024 году финансировалось 26 муниципальных программ с плановым объемом финансирования 3 952 496,6 тыс. рублей, кассовое исполнение муниципальных программ составило 3 788 579,7 тыс. рублей или 95,8% плановых назначений.

10. В целом представленный отчет об исполнении бюджета за 2024 год содержит все нормы, предусмотренные ст. 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Узловский район. Показатели исполнения бюджета, отраженные в проекте решения Собрания представителей муниципального образования Узловский район «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 2024 год» соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2024 год.

По результатам внешней проверки отчет об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 2024 год  в представленном виде признан достоверным.

***На основании вышеизложенного, представленный проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 2024 год» может быть рекомендован Собранию представителей муниципального образования Узловский район к рассмотрению с учетом следующих рекомендаций в адрес администрации муниципального образования Узловский район:***

* + - 1. Не допускать в дальнейшем нарушений, установленных пунктом 134 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н, в части несоответствия плановых показателей по доходам в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503317) с решением о бюджете.

2. Повысить эффективность администрирования собственных доходов местного бюджета главными администраторами бюджетных средств.

3. Принять к сведению замечания по порядку составления годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и усилить внутренний контроль за формированием бюджетной отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства.

4. Усилить контроль на каждом этапе бюджетного процесса, руководствуясь Бюджетным кодексом Российской Федерации, законами Российской Федерации, приказами Минфина Российской Федерации.

Направить заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 2024 год:

1) Собранию представителей муниципального образования Узловский район.

2) Главе администрации муниципального образования Узловский район.

1. В Отчете (ф. 0503117) отражаются годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год по разделу «Доходы бюджета» в сумме *плановых показателей доходов* бюджета, *утвержденных законом (решением) о бюджете*. [↑](#footnote-ref-1)