**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗМЕИНОГОРСКИЙ РАЙОН АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

ул. Шумакова, д. 4, г. Змеиногорск, Змеиногорский район, Алтайский край, 658480

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

на проект решения Совета депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края «О бюджете муниципального округа Змеиногорский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

«25» ноября 2024 № 65

г. Змеиногорск

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Устав муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края, решение Совета депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края от 21.10.2024 №31 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании муниципальный округ Змеиногорский район Алтайского края», Положение о Контрольно-счетном органе муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края, утвержденным решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 11.03.2022 №20, пункт 1.10 плана работы Контрольно-счетного органа на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края от 28.12.2023 №91 (изменения от 11.04.2024 №31, от 27.05.2024 №43), распоряжение от 15.11.2024 № 76 «О проведении экспертизы проекта решения Совета депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края «О бюджете муниципального округа Змеиногорский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** проект решения Совета депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края «О бюджете муниципального округа Змеиногорский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения Совета депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края «О бюджете муниципального округа Змеиногорский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», определение соответствия данного проекта решения, документов представленных одновременно с проектом решения действующему бюджетному законодательству, нормативным правовым актам Алтайского края и Положению о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании муниципальный округ Змеиногорский район Алтайского края.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: муниципальное образование муниципальный округ Змеиногорский район Алтайского края.

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края на проект решения Совета депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края «О бюджете муниципального округа Змеиногорский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – заключение), подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее- Бюджетный кодекс РФ), Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», решения Совета депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края от 21.10.2024 №31 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании муниципальный округ Змеиногорский район Алтайского края» (далее- Положение о бюджетном процессе и финансовом контроле), стандарта внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 03 «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденным распоряжением контрольно-счетного органа от 23.09.2020 № 11 (с изменениями от 18.11.2022 №35) и иными нормативными правовыми актами.

Подготовка документов и материалов в Совет депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края предоставляемых одновременно с проектом решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, осуществлялась в соответствии со статьями 10, 11 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле.

Проект решения Совета депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края «О бюджете муниципального округа Змеиногорский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект бюджета) на рассмотрение в Совет депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края принят от Администрации Змеиногорского района Алтайского края 14.11.2024 № 6, что соответствует срокам, предусмотренным статьей 185 Бюджетного кодекса РФ. Проект бюджета, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, переданы на рассмотрение в Контрольно - счетный орган 15.11.2024 года, что соответствует срокам, предусмотренным статьей 11 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле.

Публичные слушания для обсуждения проекта муниципального правого акта назначены на 27.11.2024г.

Составление проекта бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов согласно пункта 2 статьи172 Бюджетного кодекса РФ основано на основных направлениях бюджетной и налоговой политики Змеиногорского района Алтайского края, предварительных итогах социально-экономического развития Змеиногорского района Алтайского края за истекший период текущего года и ожидаемых итогах социально-экономического развития за текущий финансовый год, муниципальных программах.

При проведении экспертизы проекта решения о бюджете учтена необходимость реализации положений, обозначенных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29 февраля 2024 года; национальных целей и стратегических задач, определенных указом Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года».

При проведении экспертизы проекта бюджета проведен анализ его соответствия нормам бюджетного законодательства. В ходе данного анализа установлено, что общие требования к структуре и содержанию проекта о районном бюджете, определенные статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ соблюдены. Соблюдены требования к составу пакета документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьей 10 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле. В представленном комиссии пакете документов имеются:

* основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального округа Змеиногорский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
* предварительные итоги социально-экономического развития Змеиногорского района за январь-июнь 2024 года и оценки предполагаемых итогов 2024 года;
* прогноз социально-экономического развития Змеиногорского района на 2025-2027 годы;
* прогноз основных характеристик бюджета муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
* пояснительная записка к проекту бюджета, содержащая, в том числе информацию о доходах и расходах бюджета;
* верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2026 года,1 января 2027 года, 1 января 2028 года;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета на 2024 год, ожидаемая оценка исполнения бюджета поселений за 2024 год, ожидаемая оценка исполнения консолидированного бюджета Змеиногорского района за 2024 год;
* перечень публичных нормативных обязательств на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
* паспорта муниципальных программ муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края;
* реестр источников доходов и реестр источников финансирования дефицита бюджета на 2025-2027 годы;
* иные документы и материалы.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, проект решения «О бюджете муниципального округа Змеиногорский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» составлен на три года.

Проверкой соблюдения требований статьи 36 Бюджетного кодекса РФ в части размещения проекта бюджета в средствах массовой информации установлено, что проект размещен на сайте Администрации Змеиногорского района в разделе «Власть», «Нормативно-правовые акты», «Проекты НПА»: https://zmeinogorsky-rayon.gosuslugi.ru/glavnoe/dlya-zhiteley/publichnye-slushaniya/publichnye-slushaniya\_2574.html.

1. **Основные направления бюджетной и налоговой политики**

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

Основные направления бюджетной и налоговой политики Змеиногорского района Алтайского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы в соответствии с основными направлениями бюджетной, налоговой политики Алтайского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, с учетом положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, в том числе от 29.02.2024, Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», перечня инициатив в сфере социально-экономического развития, планов первоочередных действий по обеспечению развития российской экономики в условиях внешнего санкционного давления, мероприятий, предусмотренных прогнозом социально-экономического развития Змеиногорского района на 2025-2027 годы, утвержденного постановлением Администрации Змеиногорского района Алтайского края от 23.10.2024 № 471.

Целями бюджетной и налоговой политики на трехлетний период являются:

1. безусловное достижение установленных целевых показателей, определенных национальными проектами, региональными и муниципальными программами;
2. реализация планируемых мероприятий, разработанных программой социально-экономического развития Змеиногорского района Алтайского края, способствующих повышению уровня и качества жизни населения, стимулированию инвестиционной активности, обеспечению устойчивого развития бюджетной системы.

Достижению национальных целей, установленных до 2030 года, способствует успешное решение ключевых задач, поставленных Президентом Российской Федерации. Национальные проекты, действующие с 2019 по 2024 годы, завершают свое действие, и, в соответствии с Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, сформирован новый состав из 19 национальных проектов, которые будут рассчитаны на 2025-2030 годы. Они призваны стимулировать научно-технологическое и социально-экономическое развитие России.

Бюджетная и налоговая политика ориентирована на решение следующих задач:

- продолжение взаимодействия органов исполнительной власти и органов местного самоуправления с главными администраторами налоговых и неналоговых доходов бюджета в целях улучшения качества администрирования доходов;

- сохранение стабильности налоговой нагрузки и полноты выявления плательщиков;

- сохранение достигнутого уровня налогового потенциала и создание условий для дальнейшего роста налоговых и неналоговых доходов бюджета;

- сохранение условий и поддержка реализации инвестиционных проектов;

- безусловное исполнение принятых обязательств перед работниками бюджетной сферы, населением муниципального округа, в том числе в части индексации оплаты труда и социальной поддержки отдельных категорий граждан, имеющих право на ее получение в соответствии с действующим законодательством;

- повышение финансовой дисциплины органов исполнительной власти муниципального округа;

- реализация программно-целевого принципа формирования бюджета муниципального округа;

- поддержание объема государственного долга муниципального округа на экономически безопасном уровне и минимизация затрат на обслуживание долговых обязательств;

- совершенствование действующей практики реализации проектов по развитию общественной инфраструктуры, направленной на увеличение привлеченных источников – средств местных бюджетов, бизнеса, населения;

- соблюдение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

Стратегия социально-экономического развития Змеиногорского района Алтайского края до 2035 года направлена на детализацию и подчинена достижению целей и задач стратегии социально-экономического развития Алтайского края до 2035 года. Стратегия разработана в соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» и законом Алтайского края от 03.04.2015 № 30-ЗС «О стратегическом планировании в Алтайском крае», на основании решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 23.06.2016 года №37 «О разработке Стратегии социально-экономического развития Змеиногорского района Алтайского края до 2030 года», что определяет основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики и основные параметры бюджета, а также предельные объемы расходов бюджета на финансовое обеспечение муниципальных программ Змеиногорского района на период их реализации.

Основные направления налоговой политики на 2025 год на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы в соответствии с основными направлениями налоговой политики Алтайского края на 2025 год на плановый период 2026 и 2027 годов. В основу налоговой политики положены стратегические цели развития страны, края и района, концепции социально-экономического развития муниципального округа Змеиногорский район.

Сформированная бюджетная политика сохраняет социальную преемственность политики предыдущего планового периода с учетом новых экономических условий, складывающихся на фоне ситуации, вызванной внешним санкционным давлением, а также позволяет обеспечить сбалансированное развитие на среднюю и долгосрочную перспективу.

Основными направлениями бюджетной политики являются:

- сохранение достигнутых значений соотношения оплаты труда со среднемесячным доходом от трудовой деятельности с поэтапным достижением задач, обозначенных в указах Президента Российской Федерации;

- безусловное выполнение всех социальных обязательств перед жителями муниципального округа;

-обеспечение реализации мероприятий программы социально-экономического развития муниципального округа Змеиногорский район позволит обеспечить сбалансированное развитие на среднюю и долгосрочную перспективу.

1. **Результаты анализа основных показателей прогноза социально-экономического развития на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

Проект бюджета муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован на основе прогноза социально-экономического развития Змеиногорского района на 2025-2027 годы в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ.

Прогноз социально-экономического развития Змеиногорского района на 2025 – 2027 годы (далее - прогноз) представлен одновременно с проектом решения о районном бюджете (статья 184.2 Бюджетного кодекса РФ), одобрен постановлением главы Змеиногорского района от 23.10.2024 № 471, опубликован на сайте Администрации Змеиногорского района <https://zmeinogorsky-rayon.gosuslugi.ru/glavnoe/deyatelnost/ekonomika/pokazateli-sotsialno-ekonomicheskogo-polozheniya/>, что соответствует требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

К прогнозу социально-экономического развития Змеиногорского района представлена пояснительная записка, в которой приводятся обоснования параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений (статья 173 Бюджетного кодекса РФ).

Среднесрочный прогноз разработан в трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Змеиногорского района Алтайского края, влияющие на параметры бюджета муниципального округа:

- Объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий, темп роста в 2025 году к оценке 2024 года – от -8,6% (со знаком «минус») до 5,3%, и в прогнозируемом периоде 2026-2027 годов в пределах от -3% (со знаком «минус») до 18,3%;

- Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по кругу крупных и средних организаций Змеиногорского района среднегодовой темп роста составит в 2025 году к оценке 2024 года – от 6,9% до 8,9% и в прогнозируемом периоде 2026-2027 годов в пределах от 12,5% до 23%;

- Объем инвестиций в основной капитал среднегодовой темп роста составит в 2025 году к оценке 2024 года – от 8,3% до 9,1% и в прогнозируемом периоде 2026-2027 годов в пределах от 14,8% до 27,1%;

- Темп роста среднемесячной начисленной заработной платы в расчете на одного работника по кругу крупных и средних организаций составит в 2025 году к оценке 2024 года – от 8,01% до 9,2% и в прогнозируемом периоде 2026-2027 годов в пределах от 15,7% до 25,3%;

- Среднегодовой темп роста розничной торговли составит в 2025 году к оценке 2024 года – от 8,4% до 9,3% и в прогнозируемом периоде 2025-2026 годов в пределах от 16,3% до 27%;

- Среднегодовой темп роста платных услуг населению составит в 2025 году к оценке 2024 года – от 10,8% до 11,4% и в прогнозируемом периоде 2026-2027 годов в пределах от 19,9% о 31,9%;

- Среднегодовая численность постоянного населения в 2025 году к оценке 2024 года снизится на 203 человека, в прогнозируемом периоде 2026-2027 годов снизится на 405-604 человека.

1. **Результаты анализа основных характеристик и структуры проекта решения бюджета муниципального округа**

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ и статьёй 5 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле, проект бюджета составлен на три года (очередной финансовый год и плановый период) на основе Прогноза социально-экономического развития.

Проект решения о бюджете сформирован на основании действующего законодательства с учетом изменений, вступающих в действие с 1 января 2025 года.

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 9 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле, проект бюджета содержит следующие основные характеристики:

Основные характеристики бюджета муниципального округа на 2025 год:

1. прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального округа в сумме 736 678,8 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 336 341,1 тыс. рублей;
2. общий объем расходов бюджета муниципального округа в сумме 743 178,8 тыс. рублей;

3) верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 5 900 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального округа в сумме 0 рублей;

4) дефицит бюджета муниципального округа в сумме 6 500,0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета муниципального округа на плановый период 2026-2027 годы:

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального округа на 2026 год в сумме 716 318,1 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 294 793,1 тыс. рублей, и на 2027 год в сумме 721 137,1 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 271 935,6 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета муниципального округа на 2026 год в сумме 715 218,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1 051,6 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 719 937,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 22 400,1 тыс. рублей;

3) верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 4 800 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального округа в сумме 0,0 рублей, и верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2028 года в сумме 3 600,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального округа в сумме 0,0 рублей;

4) профицит бюджета муниципального округа на 2026 в сумме 1 100,0 тыс. рублей, и на 2027 год в сумме 1 200 тыс. рублей.

Проектом решения о бюджете в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 3 статьи 9 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле установлены источники финансирования дефицита бюджета на 2025 год, согласно приложению № 1, на 2026- 2027 годы- согласно приложению № 2 к проекту бюджета.

Основные параметры проекта бюджета муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлены в Таблице № 1.

Таблица № 1, тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение РСД от 15.12.2023 № 70** | **Проект Решения** |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| ДОХОДЫ, всего | 803 531,0 | 606 331,5 | 620 474,7 | 736 678,8 | 716 318,1 | 721 137,1 |
| РАСХОДЫ, всего | 852 005,5 | 625 452,5 | 619 374,7 | 743 178,8 | 715 218,1 | 719 937,1 |
| ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+) | -48 474,5 | -19 121,0 | 1 100,0 | -6 500,0 | 1 100,0 | 1 200,0 |

В проекте бюджета общий объем доходов на 2025 год больше аналогичного показателя, утвержденного Решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 15.12.2023 № 70 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 26.04.2024 №24, от 30.08.2024 №60) (далее- решение РСД о районном бюджете от 15.12.2023 № 70) на 130 347,30 тыс. рублей (или на 31,5%) и составляет 736 678,8 тыс. рублей. На 2026 год доходы по проекту бюджета к аналогичному показателю, утвержденного решением РСД о районном бюджете от 15.12.2023 № 70, больше на 95 843,40 тыс. рублей (или на 15,4%) и составляет 716 318,1 тыс. рублей.

В проекте бюджета общий объем расходов на 2025 год больше аналогичного показателя, утвержденного решением РСД о районном бюджете от 15.12.2023 № 70 на 117 726,3 тыс. рублей (или на 18,8%) и составляет 743 178,8 тыс. рублей. На 2026 год расходы по проекту бюджета к аналогичному показателю, утвержденного решением РСД о районном бюджете от 15.12.2023 № 70 больше на 95 843,4 тыс. рублей (или на 15,5%) и составляет 715 218,1 тыс. рублей.

В отличие от бюджета текущего года, которым утвержден дефицит 2025 года в размере - 19 121,0 тыс. рублей, проект бюджета на 2025 год сформирован и предлагается к утверждению с дефицитом - 6 500,0 тыс. рублей. В 2026-2027 годах сохраняется тенденция превышения доходов бюджета над расходами (профицит), который составит 1 100,00 тыс. рублей и 1 200,00 тыс. рублей соответственно.

Снижение уровня доходов, а соответственно и расходов в плановом периоде 2026 и 2027 годов к показателям 2025 года вызвано неполным распределением безвозмездных поступлений в проекте краевого бюджета.

Динамика доходов, расходов и дефицита бюджета на очередной финансовый 2025 год по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года и фактическому исполнению 2023 года приведена в таблице №2.

Таблица № 2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Консолидированный бюджет** | **Проект бюджета на 2025 год**  | **Отклонение 2025 года от фактического исполнения за 2023 год** | **Отклонение 2025 года от ожидаемого исполнения (оценки) за 2024 год** |
| **Исполнение за 2023 год**  | **Ожидаемое исполнение (оценка) бюджета за 2024 год** |
| **тыс. руб.**  | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Доходы, всего | 970 741,95 | 937 811,2 | 736 678,8 | -234 063,15 | 75,89 | -201 132,4 | 78,55 |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | *370 975,15* | *388 445,6* | *400 337,7* | *29 362,55* | *107,91* | *11 892,1* | *103,06* |
| *Безвозмездные поступления* | *599 766,8* | *549 365,6* | *336 341,1* | *-263 425,7* | *56,08* | *-213 024,5* | *61,22* |
| Расходы | 937 979,67 | 967 342,1 | 743 178,8 | -194 800,87 | 79,23 | -224 163,3 | 76,83 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 32 762,28 | -29 530,9 | -6 500,0 | х | х | х | х |

В проекте бюджета общий объем доходов, запланированный на 2025 год меньше ожидаемого исполнения в 2024 году на 201 132,40 тыс. рублей или на 21,45% и меньше фактического исполнения 2023 года на 234 063,15 тыс. рублей или на 24,11%, в том числе:

- по собственным доходам (налоговые и неналоговые) наблюдается увеличение на 11 892,10 тыс. рублей или на 3,06% по сравнению с ожидаемым исполнением в 2024 году, и на 29 362,55 тыс. рублей или на 7,91% по сравнению с фактическим исполнением в 2023 году;

- по безвозмездным поступлениям наблюдается уменьшение на 213 024,50 тыс. рублей или на 38,78% по сравнению с ожидаемым исполнением в 2024 году и на 263 425,70 тыс. рублей или на 43,92% по сравнению с фактическим исполнением в 2023 году.

Расходная часть бюджета на 2025 год предусмотрена в сумме 743 178,80 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением в 2024 году уменьшение составляет 224 163,30 тыс. рублей или на 23,17%, а по сравнению с фактическим исполнением в 2023 году уменьшение составляет 194 800,87 тыс. рублей или на 20,77%.

В проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проведенной оценкой текстовой части проекта решения в целом установлено его соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ и иным нормативным правовым актам Алтайского края и Змеиногорского района.

Параметры бюджета установлены проектом решения о бюджете с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, закрепленного статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

1. **Доходы проекта бюджета муниципального округа**

Формирование доходной базы бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось на основе показателей прогноза социально-экономического развития Змеиногорского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, основных направлений налоговой политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, оценки поступлений доходов в районный бюджет в 2024 году.

При формировании проекта бюджета учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также внесенные изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающие в действие с 2025 года. Доходы районного бюджета сформированы с учетом нормативных правовых актов Российской Федерации, Алтайского края и Змеиногорского района.

На 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов налоговая политика муниципального округа направлена на обеспечение стабильных налоговых условий, на сохранение достигнутого уровня налогового потенциала и создание условий для дальнейшего роста налоговых и неналоговых доходов бюджета, на обеспечение эффективности налоговой системы, способствующей повышению качества администрирования доходов, создание благоприятных условий для обеспечения инвестиционной привлекательности, улучшению предпринимательского климата Змеиногорского района Алтайского края.

Перечень видов доходов, нормативы отчислений от регулирующих налогов соответствуют положениям Бюджетного кодекса РФ и бюджетной классификации Российской Федерации. Согласно статье 2 проекта решения о бюджете, в приложении № 3 утверждены нормативы распределения доходов в бюджет муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Доходы, отраженные в проекте, отнесены к группам, подгруппам, статьям и подстатьям (кодам) классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов с соблюдением положений статей 20, 41, 42,47 Бюджетного кодекса РФ.

В таблице № 3 представлены структура доходной части бюджета за 2024 год и трехлетний период 2025-2027 годов.

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **Решение РСД от 15.12.2023 № 70** | **Ожидаемое исполнение (оценка) консолидированного бюджета за 2024 год** | **Проект решения** |
| **тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **доля, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| *Налоговые доходы* | *287591,5* | *35,79* | *325343,4* | *34,69* | *345067,7* | 46,84 | *365735,0* | 51,06 | *393031,5* | 54,50 |
| *Неналоговые доходы* | *51391,0* | *6,4* | *63102,2* | *6,73* | *55270* | 7,50 | *55790,0* | 7,79 | *56170,0* | 7,79 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 338982,5 | 42,19 | 388445,6 | 41,42 | 400337,7 | 54,34 | 421525,0 | 58,85 | 449201,5 | 62,29 |
| Безвозмездные поступления | 464548,5 | 57,81 | 549365,6 | 58,58 | 336341,1 | 45,66 | 294793,1 | 41,15 | 271935,6 | 37,71 |
| **Итого** | **803531,0** | **100** | **937811,2** | **100** | **736678,8** | **100** | **716318,1** | **100** | **721137,1** | **100** |

Динамика доходов бюджета на очередной финансовый год по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года и фактическому исполнению 2023 года также приведена в таблице № 2.

Структура доходов бюджета показывает, что основную часть от общего объема доходов бюджета на 2025 год составляют собственные доходы-54,34%. Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются к поступлению на 2025 год в объеме 400 337,7 тыс. рублей. На 2026 и 2027 годы поступление налоговых и неналоговых доходов запланировано с ростом к уровню предыдущего года на 5,3% и 6,6% (на 21187,3 тыс. рублей и 27676,5 тыс. рублей) соответственно.

Безвозмездные поступления прогнозируются к поступлению на 2025 год в объеме 336 341,1 тыс. рублей (удельный вес в структуре доходов – 45,66%), что меньше ожидаемого исполнения указанных доходов в 2024 году на 38,78%. В 2026 и 2027 годах к показателям 2025 года снижение уровня доходов вызвано неполным распределением безвозмездных поступлений в проекте краевого бюджета.

**5.1. Налоговые доходы**

В проекте решения о бюджете объем налоговых доходов на 2025 год спрогнозирован в сумме 345 067,70 тыс. рублей, с увеличением к ожидаемому исполнению консолидированного бюджета в 2024 году на 19 724,30 тыс. рублей или на 6,06%. По сравнению с исполнением в 2023 году прогнозируется увеличение поступлений в 2025 году от налоговых доходов на 38 139,81 тыс. рублей или на 12,42%.

На 2027 и 2028 годы запланированы темпы роста к уровню предыдущего периода 6% и 7,5% соответственно.

Структура налоговых доходов по видам представлены в таблице №4.

Таблица № 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид налога** | **Консолидированный бюджет** | **Проект Решения** |
| **Исполнение** **за 2023 год** | **Ожидаемое исполнение (оценка) за 2024 год** |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| Налог на доходы физических лиц | 246286,31 | 80,24 | 260626,00 | 80,11 | 259080,00 | 75,08 | 279510,00 | 76,42 | 298880,00 | 76,04 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 12468,01 | 4,06 | 11281,40 | 3,47 | 13895,70 | 4,03 | 14615,00 | 4,00 | 19411,50 | 4,94 |
| Туристический налог | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1112,00 | 0,32 | 1190,00 | 0,33 | 2100,00 | 0,53 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 25334,11 | 8,25 | 27007,00 | 8,30 | 39560,00 | 11,46 | 41930,00 | 11,46 | 44400,00 | 11,3 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | -13,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1285,69 | 0,42 | 587,20 | 0,18 | 1860,00 | 0,54 | 1870,00 | 0,51 | 1880,00 | 0,48 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 23,79 | 0,01 | 4109,00 | 1,26 | 8580,00 | 2,49 | 5520,00 | 1,51 | 5740,00 | 1,46 |
| Налог на имущество физических лиц | 4342,79 | 1,41 | 3800,00 | 1,17 | 5290,00 | 1,53 | 5320,00 | 1,45 | 5360,00 | 1,36 |
| Земельный налог | 12777,95 | 4,16 | 13700,20 | 4,21 | 11030,00 | 3,20 | 11130,00 | 3,04 | 11230,00 | 2,86 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 2446,3 | 0,80 | 1600,00 | 0,49 | 2150,00 | 0,62 | 1720,00 | 0,47 | 1780,00 | 0,45 |
| Государственная пошлина, сборы | 1976,18 | 0,64 | 2632,60 | 0,81 | 2510,00 | 0,73 | 2930,00 | 0,80 | 2250,00 | 0,57 |
| **Итого**  | **306 927,89** | **100** | **325 343,40** | **100** | **345 067,70** | **100** | **365 735,00** | **100** | **393 031,50** | **100** |

Налог на доходы физических лиц на 2025 год прогнозируется в сумме 259 080,00 тыс. рублей. Прогноз поступления налога произведен в соответствие с положениями главы 23 ч.2 Налогового кодекса Российской Федерации с учетом изменений, вступающих в действие с 1 января 2025 года. В общем объеме налоговых доходов на 2025 год налог на доходы физических лиц составляет 75,08%. В 2023 году налог на доходы физических лиц составил 246 286,31 тыс. рублей, удельный вес налога на доходы физических лиц в структуре налоговых доходов бюджета – 80,24%, в ожидаемом исполнении за 2024 год 260 626,00 тыс. рублей, удельный вес – 80,11%. По сравнению с 2024 годом объем налога в 2025 году уменьшится на 1 546,00 тыс. рублей или на 25%, по сравнению с 2023 годом объем налога в 2025 году увеличится на 12 793,69 тыс. рублей или на 5%.

В 2026 и в 2027 годах планируется поступление указанного налога больше предыдущего года на 8% и 7% соответственно.

Увеличение прогноза поступления указанного налога связано с ростом фонда оплаты труда и с мероприятиями, оказывающими влияние на администрирование налога на доходы физических лиц. Анализ поступления налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального округа показывает стабильную положительную динамику.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции)** на 2025 год предусматриваются в общей сумме 13 895,70 тыс. рублей. В общем объеме налоговых доходов на 2025 год акцизы по подакцизным товарам (продукции) составляют 4,03%. В 2023 году акцизы составили 12 468,01 тыс. рублей, удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета составил – 4,06%, в ожидаемом исполнении за 2024 год –11 281,40 тыс. рублей, удельный вес – 3,47%. По сравнению с 2024 годом объем акцизов на нефтепродукты в 2025 году увеличится на 2614,30 тыс. рублей или на 23,2%, по сравнению с 2023 годом объем акцизов на нефтепродукты в 2025 году увеличится на 1427,69 тыс. рублей или на 11,5%.

В 2026 и 2027 годах поступление составит – 14 615,0 тыс. рублей и 19 411,5 рублей соответственно, с темпом роста 105,18% и 132,82% соответственно.

**Поступление туристического налога** в 2025 году прогнозируется в сумме 1 112,0 тыс. рублей. Запланированы темпы роста к уровню предыдущего периода в 2026 – 107% и 176,5% на 2027 год.

**Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** на 2025 год предусматривается в общей сумме 39 560,00 тыс. рублей. Норматив отчисления в бюджет на 2025 год - 75 процентов. В общем объеме налоговых доходов на 2025 год налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляет 11,46%. В 2023 году налог составил 25334,11 тыс. рублей, удельный вес налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения составил в структуре налоговых доходов бюджета – 8,25%, в ожидаемом исполнении за 2024 год 27007,00 тыс. рублей, удельный вес – 8,3%. По сравнению с 2024 годом объем налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2025 году увеличится на 12553,00 тыс. рублей или на 46,5%, по сравнению с 2023 годом объем налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2025 году увеличится на 14225,89 тыс. рублей или на 56%.

В 2026 и 2027 годах поступление составит – 41930,0 тыс. рублей и 44400,0 рублей соответственно, с темпом роста 106% и 105,9% соответственно.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** на период 2025-2027 годов предусматривается в общей сумме 0,00 тыс. рублей. В 2023 году единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности составил -13,24 тыс. рублей, в ожидаемом исполнении за 2024 год - 0,00 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог** на 2025 год предусматривается в общей сумме 1860,00 тыс. рублей. Норматив отчисления в бюджет на 2025 год - 100 процентов. В общем объеме налоговых доходов на 2025 год единый сельскохозяйственный налог составляет 0,54%. В 2023 году единый сельскохозяйственный налог составил 1285,69 тыс. рублей, удельный вес единого сельскохозяйственного налога составил в структуре налоговых доходов бюджета – 0,42%, в ожидаемом исполнении за 2024 год - 587,20 тыс. рублей, удельный вес – 0,18%. По сравнению с 2024 годом объем единого сельскохозяйственного налога в 2025 году увеличится на 1 272,80 тыс. рублей или в 3 раза, по сравнению с 2023 годом объем единого сельскохозяйственного налога в 2025 году увеличится на 574,31 тыс. рублей или на 44,7%.

В 2026 и 2027 годах поступление составит – 1870,0 тыс. рублей и 1880,0 рублей соответственно, с темпом роста 100,5% и 105,5% соответственно.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,** на 2025 год предусматривается в общей сумме 8580,00 тыс. рублей. В общем объеме налоговых доходов на 2025 год налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, составляет 2,49%. В 2023 году налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, составил 23,79 тыс. рублей, удельный вес налога составил в структуре налоговых доходов бюджета – 0,01%, в ожидаемом исполнении за 2024 год - 4109,00 тыс. рублей, удельный вес – 1,26%. По сравнению с 2024 годом объем налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в 2025 году увеличивается на 4471,00 тыс. рублей или в 2 раза, по сравнению с 2023 годом объем налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в 2025 году увеличивается на 8 556,21 тыс. рублей.

В 2026 и 2027 годах поступление составит – 5520,0 тыс. рублей и 5740,0 рублей соответственно, с темпом роста 64,34% и 104% соответственно.

**Поступление налога на имущество физических лиц** в 2025 году прогнозируется в сумме 5290,0 тыс. рублей (удельный вес -1,53%), что больше ожидаемого поступления налога в 2024 году на 1490,0 тыс. рублей или на 29,2%, по сравнению с 2023 годом объем налога на имущество в 2025 году увеличивается на 947,21 тыс. рублей или на 22%. В 2026 и 2027 годах поступление составит – 5320,0 тыс. рублей и 5360,0 рублей соответственно, с темпом роста 100,57% и 100,75% соответственно.

**Поступление земельного налога** в 2025 году прогнозируется в сумме 11 030,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемого поступления налога в 2024 году на 2 670,20 тыс. рублей или на 19,5%, по сравнению с 2023 годом объем налога в 2025 году уменьшается на 1 747,95 тыс. рублей или на 13,7%. В 2026 и 2027 годах поступление составит – 11130,0 тыс. рублей и 11230,0 рублей соответственно, с темпом роста 100,9% и 100,9% соответственно.

**Налог на добычу полезных ископаемых** на 2025 год предусматривается в общей сумме 2150,00 тыс. рублей. В общем объеме налоговых доходов на 2025 год налог на добычу полезных ископаемых составляет 0,62%. В 2023 году налог на добычу полезных ископаемых составил 2446,3 тыс. рублей, удельный вес составил в структуре налоговых доходов бюджета – 0,8%, в ожидаемом исполнении за 2024 год составит - 1600,00 тыс. рублей, удельный вес – 0,49%. По сравнению с 2024 годом объем налога на добычу полезных ископаемых в 2025 году увеличится на 550,00 тыс. рублей или на 34,4%, по сравнению с 2023 годом объем налога на добычу полезных ископаемых в 2025 году уменьшится на 296,3 тыс. рублей или на 12%. В 2026 и 2027 годах поступление составит – 1720,0 тыс. рублей и 1780,0 рублей соответственно, с темпом роста 80% и 103,5% соответственно.

**Государственная пошлина, сборы** на 2025 год предусматриваются в общей сумме 2510,00 тыс. рублей. В общем объеме налоговых доходов на 2025 год государственная пошлина, сборы составят 0,73%. В 2023 году государственная пошлина, сборы составили 1976,18 тыс. рублей, удельный вес составил в структуре налоговых доходов бюджета – 0,64%, в ожидаемом исполнении за 2024 год – 2632,60 тыс. рублей, удельный вес – 0,81%. По сравнению с 2024 годом объем государственной пошлины, сборов в 2025 году уменьшится на 122,60 тыс. рублей или на 5%, по сравнению с 2023 годом объем государственной пошлины, сборов в 2025 году увеличится на 533,82 тыс. рублей или на 27%. В 2026 и 2027 годах поступление составит – 2930,0 тыс. рублей и 2250,0 рублей соответственно, с темпом роста 116,73% и 76,8% соответственно.

**5.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета на 2025 год планируются в объеме 55 270,0 тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемому исполнению консолидированного бюджета в 2024 году на 7 832,20 тыс. рублей или на 12,4%. По сравнению с исполнением в 2023 году прогнозируется уменьшение поступлений в 2025 году от неналоговых доходов на 8 777,26 тыс. рублей или на 13,7%. На 2026 и 2027 годы запланированы темпы роста к уровню предыдущего периода 100,9% и 100,7% соответственно.

Удельный вес неналоговых доходов в структуре доходов составит в 2025 году 7,5%, в 2026 году 7,79% и в 2027 году 7,79%.

Структура в разрезе видов неналоговых доходов бюджета муниципального округа представлена в следующей таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Консолидированный бюджет** | **Проект Решения** |
| **Исполнение за 2023 год** | **Ожидаемое исполнение (оценка) за 2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 46476,13 | 72,57 | 29571,60 | 46,86 | 30450,00 | 55,09 | 30560,00 | 54,78 | 30670,00 | 54,60 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 10900,50 | 17,02 | 26511,20 | 42,01 | 22000,00 | 39,80 | 22300,00 | 39,97 | 22500,00 | 40,06 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат | 2494,54 | 3,89 | 3307,00 | 5,24 | 2200,00 | 3,98 | 2230,00 | 4,00 | 2260,00 | 4,02 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2011,37 | 3,14 | 2796,00 | 4,43 | 250,00 | 0,45 | 300,00 | 0,54 | 320,00 | 0,57 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1962,54 | 3,06 | 684,20 | 1,08 | 370,00 | 0,67 | 400,00 | 0,72 | 420,00 | 0,75 |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов | 202,18 | 0,32 | 232,20 | 0,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Итого**  | **64047,26** | **100** | **63102,20** | **100** | **55270,00** | **100** | **55790,00** | **100** | **56170,00** | **100** |

Как видно из таблицы, наибольший объем в неналоговых доходах приходится на **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.** На 2025 год прогнозируется в сумме 3 450,0 тыс. рублей. В общем объеме неналоговых доходов на 2024 год доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 55,09%. В 2023 году доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 46476,13 тыс. рублей, удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета – 72,57%, в ожидаемом исполнении за 2024 год – 29571,6 тыс. рублей, удельный вес – 46,86%. По сравнению с 2024 годом объем доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2025 году увеличится на 878,4 тыс. рублей или на 2,97%, по сравнению с 2023 годом объем доходов в 2025 году уменьшится на 16026,13 тыс. рублей или на 34,48%.

В плановом периоде прогнозируется поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: в 2026 году - с увеличением к уровню предыдущего года на 110,0 тыс. рублей или на 0,36% и составит 30560,0 тыс. рублей, в 2027 году - с ростом на 110,0 тыс. рублей или на 0,36% и составит 30670,0 тыс. рублей.

**Платежи за пользование природными ресурсами** на 2025 год спрогнозированы в размере 22000,00 тыс. рублей. В общем объеме неналоговых доходов на 2025 год платежи за пользование природными ресурсами составят 39,8%. В 2023 году составили 10900,5 тыс. рублей, удельный вес платежей составил в структуре неналоговых доходов бюджета – 17,02%, в ожидаемом исполнении за 2024 год -26511,2 тыс. рублей, удельный вес – 42,01%. По сравнению с 2024 годом платежи за пользование природными ресурсами в 2025 году уменьшатся на 4511,2 тыс. рублей или на 17%, по сравнению с 2023 годом платежи за пользование природными ресурсами в 2025 году увеличатся на 11099,5 тыс. рублей или в 2 раза. К предыдущему периоду в 2026 году прогнозируется увеличение по указанному доходному источнику на 300,0 тыс. рублей (1,36%), в 2027 году - увеличение на 200,0 тыс. рублей (0,9%).

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат** **бюджетов муниципальных районов** на 2025 год спрогнозированы в размере 2200,00 тыс. рублей. В общем объеме неналоговых доходов на 2025 год доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат составят 3,98%. В 2023 году доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат составили 2494,54 тыс. рублей, удельный вес доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат составил в структуре неналоговых доходов бюджета – 3,89%, в ожидаемом исполнении за 2024 год -3307,0 тыс. рублей, удельный вес – 5,24%. По сравнению с 2024 годом доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат в 2025 году уменьшатся на 1107,0 тыс. рублей или на 33,47%, по сравнению с 2023 годом доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат в 2025 году уменьшатся на 294,54 тыс. рублей или на 11,8%. К предыдущему периоду в 2026 году прогнозируется увеличение по указанному доходному источнику на 30,0 тыс. рублей (1,4%), в 2027 году - увеличение на 30,0 тыс. рублей (1,4%).

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** на 2025 год спрогнозированы в размере 250,00 тыс. рублей. В общем объеме неналоговых доходов на 2025 год доходы от продажи материальных и нематериальных активов составят 0,45%. В 2023 году доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 2011,37 тыс. рублей, удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов составил в структуре неналоговых доходов бюджета – 3,14%, в ожидаемом исполнении за 2024 год – 2796,0 тыс. рублей, удельный вес – 4,43%. По сравнению с 2024 годом доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2025 году уменьшатся на 2546,00 тыс. рублей или на 91%, по сравнению с 2023 годом доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2025 году уменьшаться на 1761,37 тыс. рублей или на 87,6%. К предыдущему периоду в 2026 году прогнозируется увеличение по указанному доходному источнику на 50,0 тыс. рублей (20%), в 2027 году - увеличение на 20,0 тыс. рублей (6,7%).

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** на 2025 год спрогнозированы в размере 370,00 тыс. рублей. В общем объеме неналоговых доходов на 2025 год штрафы, санкции, возмещение ущерба составят 0,67%. В 2023 году штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 1962,54 тыс. рублей, удельный вес штрафов, санкций, возмещение ущерба составил в структуре неналоговых доходов бюджета – 3,06%, в ожидаемом исполнении за 2024 год – 684,2 тыс. рублей, удельный вес – 1,08%. По сравнению с 2024 годом штрафы, санкции, возмещение ущерба в 2025 году уменьшатся на 314,2 тыс. рублей или на 45,9%, по сравнению с 2023 годом штрафы, санкции, возмещение ущерба в 2025 году уменьшатся на 1592,54 тыс. рублей или на 81%. В 2026 году планируется поступление штрафов, санкций, возмещение ущерба больше предыдущего года на 8,1% и в 2027 году больше предыдущего года на 5%.

**Прочие неналоговые доходы** на 2025-2027 годы не предусмотрены. В 2023 году прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов составили 202,18 тыс. рублей, удельный вес прочих неналоговых доходов бюджетов муниципальных районов составил в структуре неналоговых доходов бюджета – 0,32%, в ожидаемом исполнении за 2024 год – 232,2 тыс. рублей, удельный вес – 0,37%.

**5.3. Безвозмездные поступления**

На 2025 год объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального округа планируется в общей сумме 336 341,10 тыс. рублей, что меньше на 213 024,50 тыс. рублей или 38,78% ниже ожидаемого исполнения в 2024 году. В проекте решения о бюджете объем безвозмездных поступлений на 2025 год спрогнозирован с уменьшением к фактическому исполнению доходов в 2023 году на 263425,7 тыс. рублей или на 43,9%.

Прогнозируется уменьшение поступлений в 2026 году на 41 548,0 тыс. рублей (или на 12,4%) к предыдущему году, в 2027 году – уменьшение на 22857,5 тыс. рублей (или на 7,8%) к предыдущему году.

Структура о безвозмездных поступлениях из других бюджетов бюджетной системы по проекту бюджета на очередной финансовый год по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года и фактическому исполнению 2023 года приведена в таблице №6.

Таблица № 6

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Консолидированный бюджет** | **Проект Решения** |
| **Исполнение** **за 2023 год** | **Ожидаемое исполнение (оценка) за 2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| Дотации | 60618,2 | 10,11 | 57374,5 | 10,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Субсидии | 285330,04 | 47,57 | 184021,8 | 33,50 | 59408,9 | 17,66 | 20972,5 | 7,11 | 9884,6 | 3,63 |
| Субвенции | 246375,4 | 41,08 | 279224,5 | 50,83 | 273714,2 | 81,38 | 273820,6 | 92,89 | 262051 | 96,37 |
| Иные межбюджетные трансферты | 8339,51 | 1,39 | 28744,8 | 5,23 | 3218,00 | 0,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие безвозмездные поступления | 120,1 | 0,02 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -1016,45 | -0,17 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Итого** | **599766,8** | **100** | **549365,60** | **100** | **336341,10** | **100** | **294793,10** | **100** | **271935,60** | **100** |

В 2025 году доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета округа составит 45,66%, в плановом периоде 2026 и 2027 годов – снизится до 41,15% и 37,71% соответственно (в связи с неполным распределением межбюджетных трансфертов в проекте краевого бюджета).

Проект бюджета в части объёмов межбюджетных трансфертов сформирован на основе данных проекта закона Алтайского края «О краевом бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» первого чтения.

Структура доходов бюджета муниципального округа в разрезе видов межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы:

- субсидии прогнозируются на 2025 год в сумме 59 408,9 тыс. рублей или 17,66% от объема безвозмездных поступлений в бюджет муниципального округа, на плановый период 2026 год – 20 972,5 тыс. рублей или 7,11% и на 2027 год – 9 884,6 тыс. рублей или 3,63% соответственно;

- субвенции на 2025 год прогнозируются в сумме 273714,2 тыс. рублей или 81,38% от объема безвозмездных поступлений в бюджет муниципального округа, на плановый период 2026 год – 273820,6 тыс. рублей или 92,89% и на 2027 год – 262051,0 тыс. рублей или 96,37% соответственно;

- иные межбюджетные трансферты на 2025 год прогнозируются в сумме 3218,0 тыс. рублей или 0,96% от объема безвозмездных поступлений в бюджет муниципального округа.

**6.Расходы проекта бюджета муниципального округа**

Формирование расходов проекта бюджета муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов производилось на основе действующего законодательства Российской Федерации, Алтайского края и правовых актов органов местного самоуправления Змеиногорского района Алтайского края, что соответствует статье 65 Бюджетного кодекса РФ.

Формирование объема и структуры расходов бюджета осуществляется в условиях бюджетных возможностей с учетом обеспечения исполнения действующих расходных обязательств, повышения эффективности расходов. Проектом решения о бюджете соблюден принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, предусмотренного статьей 35 Бюджетного кодекса РФ.

Общий объем расходов бюджета на 2025 год прогнозируются в сумме 743 178,8 тыс. рублей, что на 224 163,3 тыс. рублей или на 23,17% меньше ожидаемого исполнения в 2024 году, на 194 800,87 тыс. рублей или на 20,77% меньше фактического исполнения в 2023 году. На 2026 год объем расходов бюджета прогнозируются в сумме – 715 218,1 тыс. рублей или 96% к уровню предыдущего года, на 2027 год – 719 937,1 тыс. рублей или 100,7% к уровню 2026 года.

Резервный фонд Администрации муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края на 2025, 2026 и 2027 годы сформирован в пределах ограничений, установленных статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и составит 0,2% от общего объема расходов бюджета или 1 500,0 тыс. рублей ежегодно.

Во исполнение требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в текстовой части проекта бюджета (пункт 2 статьи 4) предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 год в сумме 21540,35 тыс. рублей, на 2026 в сумме 21540,35 тыс. рублей и 2027 год в сумме 21540,35 тыс. рублей. Данные объемы средств соответствуют сумме ассигнований на указанные цели в приложении 3 «Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в 2025 году и на плановый период 2026 и 2027 годов» к пояснительной записке к проекту бюджета (далее – «приложение 3»). Проектом решения о бюджете по публичным нормативным обязательствам предусмотрены меры социальной поддержки: выплаты на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю; доплата к пенсии муниципальных служащих, выплаты гражданам, имеющим статус «Почетный гражданин Змеиногорского района». Проектом решения в части публичных нормативных обязательств и иных мер социальной поддержки граждан Змеиногорского района бюджет сформирован исходя из принципов адресности.

В соответствии с нормами части 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и части 3 статьи 9 Положения о бюджетном процессе в проекте решения о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования муниципальный округ Змеиногорский район Алтайского края на 2025 год в сумме 17 637,7 тыс. рублей; на 2026 год – 18357,0 тыс. рублей, на 2027 год – 23153,5 тыс. рублей (что к уровню предыдущего периода составит 104,1% и 126,1% соответственно). Источники формирования дорожного фонда на 2025 год: 13895,7 тыс. рублей от акцизов на нефтепродукты, 3 742,0 тыс. рублей - за счет субсидии из краевого бюджета. Источники формирования дорожного фонда на 2026 год: 14615,0 тыс. рублей от акцизов на нефтепродукты, 3 742,0 тыс. рублей - за счет субсидии из краевого бюджета. Источники формирования дорожного фонда на 2027 год: 19411,5 тыс. рублей от акцизов на нефтепродукты, 3 742,0 тыс. рублей - за счет субсидии из краевого бюджета.

Динамика изменения расходов проекта бюджета муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов к уровню бюджета за 2023 год и ожидаемого исполнения 2024 года представлены в таблице №7.

Таблица № 7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Консолидированный бюджет** | **Проект Решения**  |
| **Исполнение за 2023 год** | **Ожидаемое исполнение (оценка) за 2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| 01 Общегосударственные вопросы | 145926,94 | 15,56 | 161238,00 | 16,67 | 109095,00 | 14,68 | 115747,20 | 16,18 | 126351,10 | 17,55 |
| *прирост (снижение) к предыдущему году* | *тыс. рублей* | *15311,06* | *1,11* | *-52143,00* | *-1,99* | *6652,20* | *1,50* | *10603,90* | *1,37* |
| *в %* | *110,49* | *х* | *67,66* | *х* | *106,10* | *х* | *109,16* | *х* |
| 02 Национальная оборона | 1143,10 | 0,12 | 1311,70 | 0,14 | 491,80 | 0,07 | 540,30 | 0,08 | 560,70 | 0,08 |
| *прирост (снижение) к предыдущему году* | *тыс. рублей* | *168,60* | *0,01* | *-819,90* | *-0,07* | *48,50* | *0,01* | *20,40* | *0,00* |
| *в %* | *114,75* | *х* | *37,49* | *х* | *109,86* | *х* | *103,78* | *х* |
| 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5495,53 | 0,59 | 4397,40 | 0,45 | 4371,00 | 0,59 | 4291,00 | 0,60 | 4291,00 | 0,60 |
| *прирост (снижение) к предыдущему году* | *тыс. рублей* | *-1098,13* | *-0,13* | *-26,40* | *0,13* | *-80,00* | *0,01* | *0,00* | *0,00* |
| *в %* | *80,02* | *х* | *99,40* | *х* | *98,17* | *х* | *100,00* | *х* |
| 04 Национальная экономика | 40606,14 | 4,33 | 27070,10 | 2,80 | 24018,00 | 3,23 | 24777,30 | 3,46 | 29573,80 | 4,11 |
| *прирост (снижение) к предыдущему году* | *тыс. рублей* | *-13536,04* | *-1,53* | *-3052,10* | *0,43* | *759,30* | *0,23* | *4796,50* | *0,64* |
| *в %* | *66,67* | *х* | *88,73* | *х* | *103,16* | *х* | *119,36* | *х* |
| 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 47504,12 | 5,06 | 138618,00 | 14,33 | 50776,00 | 6,83 | 27366,00 | 3,83 | 27596,00 | 3,83 |
| *прирост (снижение) к предыдущему году* | *тыс. рублей* | *91113,88* | *9,27* | *-87842,00* | *-7,50* | *-23410,00* | *-3,01* | *230,00* | *0,01* |
| *в %* | *291,80* | *х* | *36,63* | *х* | *53,90* | *х* | *100,84* | *х* |
| 07 Образование | 580994,22 | 61,94 | 476399,10 | 49,25 | 429548,90 | 57,80 | 419495,50 | 58,65 | 394797,60 | 54,84 |
| *прирост (снижение) к предыдущему году* | *тыс. рублей* | *-104595,12* | *-12,69* | *-46850,20* | *8,55* | *-10053,40* | *0,85* | *-24697,90* | *-3,82* |
| *в %* | *82,00* | *х* | *90,17* | *х* | *97,66* | *х* | *94,11* | *х* |
| 08 Культура, кинематография | 74550,29 | 7,95 | 94090,90 | 9,73 | 75799,90 | 10,20 | 67129,20 | 9,39 | 67129,20 | 9,32 |
| *прирост (снижение) к предыдущему году* | *тыс. рублей* | *19540,61* | *1,78* | *-18291,00* | *0,47* | *-8670,70* | *-0,81* | *0,00* | *-0,06* |
| *в %* | *126,21* | *х* | *80,56* | *х* | *88,56* | *х* | *100,00* | *х* |
| 10 Социальная политика | 20626,70 | 2,20 | 40467,70 | 4,18 | 25153,20 | 3,38 | 21936,00 | 3,07 | 23812,60 | 3,31 |
| *прирост (снижение) к предыдущему году* | *тыс. рублей* | *19841,00* | *1,98* | *-15314,50* | *-0,80* | *-3217,20* | *-0,32* | *1876,60* | *0,24* |
| *в %* | *196,19* | *х* | *62,16* | *х* | *87,21* | *х* | *108,55* | *х* |
| 11 Физическая культура и спорт | 21124,55 | 2,25 | 23614,00 | 2,44 | 23915,00 | 3,22 | 23415,00 | 3,27 | 23415,00 | 3,25 |
| *прирост (снижение) к предыдущему году* | *тыс. рублей* | *2489,45* | *0,19* | *301,00* | *0,78* | *-500,00* | *0,06* | *0,00* | *-0,02* |
| *в %* | *111,78* | *х* | *101,27* | *х* | *97,91* | *х* | *100,00* | *х* |
| 13 Обслуживание государственного и муниципального долга | 8,08 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 10,00 | 0,001 | 10,00 | 0,001 |
| *прирост (снижение) к предыдущему году* | *тыс. рублей* | *1,92* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *в %* | *123,76* | *х* | *100,00* | *х* | *100,00* | *х* | *100,00* | *х* |
| 14 Межбюджетные трансферты общего характера | 0,00 | 0,00 | 125,20 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *прирост (снижение) к предыдущему году* | *тыс. рублей* | *125,2* | *0,01* | *-125,2* | *-0,01* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *в %* | *-* | *х* | *0,00* | *х* | *0,00* | *х* | *0,00* | *х* |
| Условно утвержденные расходы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10510,60 | 1,47 | 22400,10 | 3,11 |
| **Всего** | **937979,67** | **100** | **967342,10** | **100** | **743178,8** | **100** | **715218,10** | **100** | **719937,10** | **100** |

По сравнению с ожидаемым исполнением за 2024 год проектом решения на 2025 год вносятся изменения по 10 разделам классификации расходов бюджета. Увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 1 разделу на сумму 301,0 тыс. рублей, снижение по 9 разделам на общую сумму – 224 464,3 тыс. рублей, не изменятся по 1 разделу. Бюджетные ассигнования на 2026 год возрастут к предыдущему году по 3 разделам на общую сумму 7460,0 тыс. рублей, сократятся – по 6 разделам на общую сумму – 45 931,3 тыс. рублей, не изменятся по 2 разделам. На 2027 год возрастут к предыдущему году расходы по 5 разделам на общую сумму 17527,4 тыс. рублей, сократятся – по 1 разделу на общую сумму -24697,9 тыс. рублей, не изменятся по 5 разделам.

В 2025 году наибольшее увеличение в денежном выражении предусмотрено по разделам «Физическая культура и спорт» на 301,0 тыс. рублей (на 1,27%), уменьшение - по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 87842,0 тыс. рублей (на 63,4%), «Общегосударственные вопросы» - на 52143,0 тыс. рублей (на 32,4%), «Образование» на 46850,2 тыс. рублей (на 9,8%).

Как и прежде в структуре расходов бюджета муниципального округа на 2025 год наибольший удельный вес по разделам занимают бюджетные ассигнования на образование (57,8%) и общегосударственные вопросы (14,68%). Приоритеты в направлении расходов на образование (58,65% и 54,84%) и общегосударственные вопросы (16,18% и 17,55%) сохранятся в плановом периоде 2026 и 2027 годов соответственно.

В расходах бюджета согласно пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ предусмотрены условно утвержденные расходы на очередной финансовый год и плановый период, на первый год планового периода в объеме 10 510,60 тыс. рублей, что не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме 22400,10 тыс. рублей, что не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Контрольно-счетным органом проведен сравнительный анализ проекта бюджета с ожидаемым исполнением в 2024 году и с фактическим исполнением 2023 года по функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** согласно представленному проекту решения о бюджете расходы на 2025 год составят 109 095,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 115 747,2 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 126 351,1 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2025 год общегосударственные вопросы составят 14,68%, на 2026 год -16,18%, на 2026 год 17,55%. По сравнению с фактическим исполнением 2023 года расходы на общегосударственные вопросы в 2025 году уменьшились на 36831,94 тыс. рублей или на 25%. К ожидаемому исполнению за 2024 год планируемые проектом решения бюджетные ассигнования по указанному разделу сократились на 52143,0 тыс. рублей или на 32%.

К предыдущему периоду 2025 года, расходы на общегосударственные вопросы в 2026 году прогнозируются с увеличением расходов на 6652,1 тыс. рублей (или на 6%), в 2027 году к предыдущему периоду 2026 года – с увеличением на 10603,9 тыс. рублей (или на 9%).

Расходы на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций отражены по разделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми органами местного самоуправления функциями. Объем расходов на органы местного самоуправления определен в соответствии со структурой органов местного самоуправления.

*По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* предусмотрены расходы на обеспечение деятельности главы муниципального округа на 2025 год в сумме 2 120,0 тыс. рублей, на 2026 и на 2027 год в сумме по 2 120,0 тыс. рублей на каждый год соответственно.

*По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* предусмотрены расходы на содержание аппарата Администрации муниципального округа на 2025 год в сумме 26 085,0 тыс. рублей, на содержание аппарата Территориального *управления* муниципального округа в сумме 18236,0 тыс. рублей, на 2026 и на 2027 год на содержание аппарата Администрации муниципального округа в сумме по 25298,0 тыс. рублей и на содержание аппарата Территориального управления муниципального округа в сумме 17236,0 тыс. рублей на каждый год соответственно.

*По подразделу 0105 «Судебная система»* предусмотрены расходы на осуществление полномочий по состоянию (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 2025 год в сумме 3,2 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 60,3 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 3,7 тыс. рублей.

*По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* на 2025 год предусмотрены расходы на содержание комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края в сумме 7 045,0 тыс. рублей и на содержание КСО муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края в сумме 796,0 тыс. рублей, на 2026 год предусмотрены расходы на содержание комитета по финансам, налоговой и кредитной политике в сумме 7045,0 тыс. рублей и на содержание КСО в сумме 769,0 тыс. рублей, и на 2027 год предусмотрены расходы на содержание комитета по финансам, налоговой и кредитной политике в сумме 7045,0 тыс. рублей и на содержание КСО в сумме 769,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0111 «Резервные фонды»* предусмотрены средства на 2025 год в размере 1 500,0 тыс. рублей, на плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 1 500,0 тыс. рублей на каждый год соответственно на цели и мероприятия согласно Положению о резервном фонде. Расходование средств резервного фонда производится на основании постановлений главы муниципального округа.

*По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* отражены расходы, связанные с реализацией обязательств муниципального округа Змеиногорский район на 2025 год в сумме 53336,8 тыс. рублей в следующих областях:

-на функционирование административной комиссии предусмотрено 372,0 тыс. рублей;

-на содержание централизованной бухгалтерии Администрации муниципального округа – 6700,0 тыс. рублей;

-на содержание аппарата управления экономики и имущественных отношений Администрации муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края – 8088,0 тыс. рублей,

-на расходы по содержанию имущества (на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности) в сумме 316,0 тыс. рублей;

-на реализацию мероприятий МП «Противодействие экстремизму и идеологии терроризма в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы 7,0 тыс. рублей;

-на реализацию МП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и незаконному обороту в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы в сумме 50,0 тыс. рублей;

-на опубликование нормативных правовых актов 400,0 тыс. рублей;

-на прочие расходы, запланированные в Территориальном управлении муниципального округа – 11393,0 тыс. рублей, в том числе на мероприятия по благоустройству комфортной городской среды проекта «Диалог времен» в сумме 6500,0 тыс. рублей, на погашение задолженности МУП «Водоканал г. Змеиногорска» перед АО «Алтайкрайэнерго»-2000,0 тыс. рублей, проведение противопожарной опашки территорий муниципального округа -1120,0 тыс. рублей;

-на погашение реструктуризированной задолженности за уголь из Резервного запаса Алтайского края в сумме 7 237,0 тыс. рублей;

-на погашение задолженности по исполнительным листам 13041,8 тыс. рублей (в том числе: АО «Алтайэнергосбыт» - 9041,8 тыс. рублей; АО «Алтайкрайэнерго» - 2000,0 тыс. рублей, Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Алтайского края – 2 000,0 тыс. рублей);

-резервные средства – 4 000,0 тыс. рублей;

-прочие расходы в сумме 1732,0 тыс. рублей.

Расходы на 2026 год отражены в сумме 61718,9 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 72379,4 тыс. рублей.

По разделу **0200 «****Национальная оборона»** проектом решения на 2025 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 491,8 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 540,3 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 560,7 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2025 год расходы на национальную оборону составят 0,07%, на 2026 год -0,08%, на 2027 год 0,08%.

По сравнению с фактическим исполнением 2023 года расходы на национальную оборону в 2025 году уменьшились на 651,3 тыс. рублей или на 57%. К ожидаемому исполнению за 2024 год планируемые проектом решения бюджетные ассигнования по указанному разделу сократились на 819,9 тыс. рублей или на 62%. К предыдущему периоду 2025 года, расходы на национальную оборону в 2026 году прогнозируются с увеличением расходов на 48,5 тыс. рублей (или на 9,9%), в 2027 году к предыдущему периоду 2026 года – с увеличением на 20,4 тыс. рублей (или на 3,8%).

*Расходы запланированы по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* в пределах выделенной субвенции вышестоящих бюджетов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов, которая направлена на содержание 1 военно-учетного работника Администрации муниципального округа Змеиногорский район.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** проектом решения предлагаются расходные обязательства на 2025 год в размере 4371,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 4291,0 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 4291,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2025 год расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составят 0,59%, на 2026 год -0,6%, на 2027 год 0,6%.

По сравнению с фактическим исполнением 2023 года расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в 2025 году уменьшились на 1124,53 тыс. рублей или на 20%. К ожидаемому исполнению за 2024 год планируемые проектом решения бюджетные ассигнования по указанному разделу сократились на 26,49 тыс. рублей или на 0,6%. К предыдущему периоду 2025 года, расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в 2026 году прогнозируются с уменьшением расходов на 80,0 тыс. рублей (или на 1,8%), в 2027 году к предыдущему периоду 2026 года – остаются без изменений.

*По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»* предусмотрены расходы на содержание ЕДДС на 2025 год в сумме 3531,0 тыс. рублей, на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения в сумме 340,0 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы предусмотрены расходы на содержание ЕДДС в сумме 3531,0 тыс. рублей, на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения в сумме 340,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* учтены расходы на финансирование МП «Обеспечение прав граждан и их безопасности на территории Змеиногорского района» на 2021-2025 годы на 2025 год в сумме 350,0 тыс. рублей (в том числе, 210,0 тыс. рублей в учреждениях образования на тревожные кнопки, на повышение безопасности дорожного движения; 90,0 тыс. рублей на тревожные кнопки в учреждениях культуры), на мероприятия МП «Защита населения и территории Змеиногорского района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» на 2022-2026 годы» в сумме 150,0 тыс. рублей. На 2026 год и на 2027 год расходы по данному подразделу предусмотрены в сумме 420 тыс. рублей на каждый год соответственно.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** проектом решения запланировано на 2025 год 24018,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 24777,3 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 29573,8 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2025 год расходы на национальную экономику составят 3,23%, на 2026 год – 3,46%, на 2027 год -4,11%.

По сравнению с фактическим исполнением 2023 года расходы на национальную экономику в 2025 году уменьшились на 16588,14 тыс. рублей или на 41%. К ожидаемому исполнению за 2024 год планируемые проектом решения бюджетные ассигнования по указанному разделу сократились на 3052,1 тыс. рублей или на 11%. К предыдущему периоду 2025 года, расходы на национальную экономику в 2026 году прогнозируются с увеличением расходов на 759,3 тыс. рублей (или на 3%), в 2027 году к предыдущему периоду 2026 года – увеличением расходов на 4796,5 тыс. рублей (или на 19%).

*По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* на 2025 учтены расходы в сумме 548,0 тыс. рублей, на 2026 год 548,0 тыс. рублей и на 2027 год 548,0 тыс. рублей, в том числе расходы по МП «Развитие сельского хозяйства Змеиногорского района» на 2021-2025 годы в сумме 150,0 тыс. рублей, на организацию отлова и содержания животных без владельцев 398,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0408 «Транспорт»* предусмотрены ассигнования предприятию МАУ «Пассажирские перевозки Змеиногорского района» на 2025 год в сумме 3707,3 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 3747,3 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 3747,3 тыс. рублей.

*По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* учтены расходы по муниципальному дорожному фонду на 2025 год в сумме 17637,7 тыс. рублей, в т.ч.:

- 13895,7 тыс. рублей – за счет акцизов.,

- 3 754,0 тыс. рублей – за счет субсидии из краевого бюджета на проектирование, строительство, реконструкцию капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

На 2026 год в сумме 18357,0 тыс. рублей, (в т.ч. за счет акцизов 14615,0 тыс. руб., за счет краевой субсидии 3 754,0 тыс. руб.) и на 2027 год в сумме 23153,5 тыс. рублей, (в т.ч. за счет акцизов 19411,5 тыс. руб., за счет краевой субсидии 3 754,0 тыс. руб.).

*По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* на 2025 год учтены расходы в сумме 2 125,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 2 125,0 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 2 125,0 тыс. рублей.

По данному подразделу учтены расходы: на мероприятия по землеустройству и землепользованию (кадастровую оценку) в сумме 1000,0 тыс. рублей; по МП «Развитие туризма в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы в сумме 145,0 тыс. рублей; по МП «Развитие предпринимательства в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы в сумме 30,0 тыс. рублей; по МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Змеиногорского района» на 2021-2025 годы в сумме 400,0 тыс. рублей.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** проектом решения в 2025 году запланированы бюджетные ассигнования в сумме 50776,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 27366,0 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 27596,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2025 год расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составят 6,83%, на 2026 год -3,83%, на 2027 год- 3,83%.

По сравнению с фактическим исполнением 2023 года расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в 2025 году увеличились на 3271,88 тыс. рублей или на 6,9%. К ожидаемому исполнению за 2024 год планируемые проектом решения бюджетные ассигнования по указанному разделу сократились на 87842,0 тыс. рублей или на 63%. К предыдущему периоду 2025 года, расходы на национальную экономику в 2026 году прогнозируются с уменьшением на 23410,0 тыс. рублей (или на 3%), в 2027 году к предыдущему периоду 2026 года – с увеличением расходов на 230,0 тыс. рублей (или на 0,8%).

*По подразделу 0201 «Жилищное хозяйство»* предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий в области жилищного хозяйства на 2025 год учтены в сумме 1600,0 тыс. рублей, на 2026 в сумме 1630,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 1660,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* на 2025 годпредусмотрены средства в сумме 26 340,0 тыс. рублей, в том числе: 23 740,0 тыс. рублей – на реализацию мероприятий по строительству, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения, в том числе за счет субсидии из краевого бюджета; 1 500,0 тыс. рублей – на финансирование муниципальной программы «Обеспечение населения Змеиногорского района жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2025 годы; 600,0 тыс. рублей – на мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства; 500,0 тыс. рублей – запланировано софинансирование к мероприятиям по обеспечению стабильного водоснабжения населения.

На 2026 годпредусмотрены средства в сумме 2600,0 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 2600,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0503 «Благоустройство»* учтены расходы на 2025 год в сумме 22836,0 тыс. рублей, в том числе на реализацию природоохранных мероприятий 22 000,00 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 23136,0 тыс. рублей, в том числе на реализацию природоохранных мероприятий 22 300,00 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 23336,0 тыс. рублей, в том числе на реализацию природоохранных мероприятий 22 500,00 тыс. рублей.

По разделу **0700 «Образование»** проектом решения в 2025 году запланированы бюджетные ассигнования в сумме 429548,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 419495,5 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 394797,6 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2025 год расходы на образование составят 57,8%, на 2026 год – 58,65%, на 2027 год 54,84%.

По сравнению с фактическим исполнением 2023 года расходы на образование в 2025 году уменьшились на 151445,32 тыс. рублей или на 26%. К ожидаемому исполнению за 2024 год планируемые проектом решения бюджетные ассигнования по указанному разделу сократились на 46850,2 тыс. рублей или на 9,8%. К предыдущему периоду 2025 года, расходы на образование в 2026 году прогнозируются с уменьшением на 10053,4 тыс. рублей (или на 2%), в 2027 году к предыдущему периоду 2026 года – с уменьшением расходов на 24697,9 тыс. рублей (или на 6%).

*По разделу 0701 «Дошкольное образование»* на 2025 год учтены в сумме 104 563,0 тыс. рублей, на 2026 годзапланированы расходы в сумме 101 563,0 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 101 563,0 тыс. рублей.

По данному подразделу на 2025 год учтены расходы на содержание дошкольных учреждений города и района, в том числе:

- за счет субвенции из краевого бюджета на дошкольные учреждения в сумме 53 774,0 тыс. рублей - на оплату труда педагогическим работникам, помощникам воспитателей, на приобретение средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), расходы, направленные на поддержку дошкольного образования в крае, в том числе: на выплаты стимулирующих надбавок педагогическим работникам муниципальных дошкольных образовательных организаций, на воспитание и обучение детей-инвалидов в дошкольных организациях и другие;

- за счет местного бюджета предусмотрены в сумме 47 789,0 тыс. рублей, по сравнению с проектом бюджета на 2024 год прирост составил 4 445,0 тыс. рублей;

- за счет субсидии из краевого бюджета на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями – 3 000,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0702 «Общее образование»* на 2025 год учтены в сумме 268 959,3 тыс. рублей, на 2026 годзапланированы расходы в сумме 262 805,9 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 238 108,0 тыс. рублей.

По данному подразделу на 2025 год предусмотрены средства на предоставление общего образования детям, обучающимся в общеобразовательных учреждениях, находящихся в ведении органов исполнительной власти муниципального округа, в том числе в общеобразовательных школах, в том числе:

 - за счет субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях – 186 375,0 тыс. рублей;

- за счет субвенции из краевого бюджета на выплаты ежемесячного классного руководства пед.работникам – 13 610,0 тыс. рублей;

- за счет субсидии из краевого бюджета на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 10 346,7 тыс. рублей;

- за счет субсидии из краевого бюджета на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья – 866,0 тыс. рублей;

- за счет субсидии из краевого бюджета на обеспечение бесплатным одноразовым горячим питанием детей из многодетных семей – 3 373,0 тыс. рублей;

- за счет субсидии из краевого бюджета на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях Алтайского края – 894,6 тыс. рублей;

- за счет субсидии из краевого бюджета на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями – 6 000,0 тыс. рублей;

- софинансирование к субсидиям из краевого бюджета за счет средств бюджета муниципального округа – 194,0 тыс. рублей;

- расходы на содержание общеобразовательных организаций составляют 46 501,0 тыс. рублей;

- учтены расходы на организацию рабочих мест школьников в сумме 299,0 тыс. рублей.

- 500,0 тыс. рублей – запланировано софинансирование к мероприятиям по проведению капитального ремонта в учреждениях общего образования.

*По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»* на 2025 год учтены расходы в сумме 29 170,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 28 470,0 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 28 470,0 тыс. рублей.

Расходы на содержание учреждений дополнительного образования на 2025 год направлены на:

- содержание МОУ ДОД «ДТДиМ» - 14 186,0 тыс. рублей, (в том числе за счет субсидии из краевого бюджета на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями – 200,0 тыс. рублей);

- содержание МБУК «ЗДШИ Змеиногорского района» – 14 984,0 тыс. рублей (в том числе за счет субсидии из краевого бюджета на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями – 500,0 тыс. рублей).

*По подразделу 0707 «Молодежная политика»* на 2025 год предусмотрены расходы на мероприятия в области молодежной политики в размере 1 060 тыс. рублей, на 2026 год в размере 1 060,0 тыс. рублей и на 2027 год в размере 1 060,0 тыс. рублей.

На мероприятия подпрограммы «Развитие кадрового потенциала Змеиногорского района» МП «Развитие молодежной политики в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы – 1 000,0 тыс. рублей. На мероприятия в области молодежной политике в сумме 60,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»* предусмотрены расходы на руководство и управление в сфере установленных функций комитета по образованию и делам молодежи Администрации Змеиногорского района на 2025 год в сумме 25 796,6 тыс. рублей, в том числе:

- на оздоровление детей – 3 418,6 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета 1 515,0 тыс. рублей, за счет субсидии из краевого бюджета 1 903,6 тыс. рублей;

- на содержание детского оздоровительного лагеря «Чайка» в сумме 2 577,0 тыс. рублей;

- на содержание аппарата комитета по образованию - 8 744,0 тыс. рублей (в том числе: за счет субсидии из краевого бюджета на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями – 200,0 тыс. рублей);

- на содержание централизованной бухгалтерии комитета направлено 9 012,0 тыс. рублей;

- на функционирование органов опеки и попечительства предусмотрено 1 137,0 тыс. рублей;

- на функционирование комиссии по делам несовершеннолетних в предусмотрено 608,0 тыс. рублей;

- на финансирование МП «Развитие образования в Змеиногорском районе» предусмотрено 300,0 тыс. рублей.

Расходы на 2026 год учтены в сумме 25 596,6 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 25 596,6 тыс. рублей.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** проектом решения на 2025 год предусмотрены ассигнования в сумме 75799,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 67129,2 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 67129,2 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2025 год расходы на культуру, кинематографию составят 10,2%, на 2026 год – 9,39%, на 2027 год 9,32%.

По сравнению с фактическим исполнением 2023 года расходы на культуру, кинематографию в 2025 году увеличились на 1249,61 тыс. рублей или на 2%. К ожидаемому исполнению за 2024 год планируемые проектом решения бюджетные ассигнования по указанному разделу сократились на 18291,0 тыс. рублей или на 19%. К предыдущему периоду 2025 года, расходы на культуру, кинематографию в 2026 году прогнозируются с уменьшением на 8670,7 тыс. рублей (или на 11%), в 2027 году к предыдущему периоду 2026 года – расходы остаются без изменений.

*По подразделу 0801 «Культура»* на 2024 год учтены расходы в сумме 51 745,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 43 075,2 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 43 075,2тыс. рублей.

В составе расходных обязательств на 2025 предусматриваются бюджетные ассигнования бюджета:

- на обеспечение деятельности МБУК «КИЦ» в сумме 35 045,2 тыс. рублей (из них на содержание домов культуры – 25112,2 тыс. рублей; на содержание библиотек – 9 933,0 тыс. рублей);

- на содержание МБУК «Музей» – 3 796,0 тыс. рублей;

- расходы, запланированные в Территориальном управлении муниципального округа на содержание учреждений культуры, составили 6 830,0 тыс. рублей;

- софинансирование капитального ремонта Дома культуры в г. Змеиногорске в размере 6 074,7 тыс. рублей.

*По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии»* бюджетные ассигнования на 2025 год в сумме 24 054,0 тыс. рублей предусмотрены на содержание аппарата комитета по культуре в сумме 2 790,0 тыс. рублей; содержание централизованной бухгалтерии комитета в сумме 3 765,0 тыс. рублей; содержание группы хозяйственного обслуживания в сумме 17 119,0 тыс. рублей, в том числе в Территориальном управлении муниципального округа на ФОТ истопникам – 3 100,0 тыс. рублей*;* на мероприятия по реализации муниципальной программы по развитию культуры в сумме 380,0 тыс. рублей.

Расходы на 2026 год по данному подразделу учтены в сумме 24 054,0 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 24 054,0 тыс. рублей.

По разделу **1000 «Социальная политика»** проектом решения на 2025 год предусмотрены ассигнования в сумме 25153,2 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 21936,0 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 23812,6 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2025 год расходы на социальную политику составят 3,38%, на 2026 год – 3,07%, на 2027 год 3,31%.

По сравнению с фактическим исполнением 2023 года расходы на социальную политику в 2025 году увеличились на 4526,5 тыс. рублей или на 21%. К ожидаемому исполнению за 2024 год планируемые проектом решения бюджетные ассигнования по указанному разделу сократились на 15314,5 тыс. рублей или на 38%. К предыдущему периоду 2025 года, расходы на социальную политику в 2026 году прогнозируются с уменьшением на 3217,2 тыс. рублей (или на 13%), в 2027 году к предыдущему периоду 2026 года – с увеличением расходов на 1876,6 тыс. рублей (или на 8,6%).

*По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»* предусмотрены расходы на реализацию постановления Администрации Змеиногорского района от 18.12.2020 года №606 «О порядке назначения, выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы Змеиногорского района муниципальные должности Змеиногорского района Алтайского края». Расходы определены, исходя из численности лиц, имеющих право на соответствующие доплаты к пенсиям и установленных размеров выплат. Расходы на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов учтены в сумме по 3905,0 тыс. рублей на каждый год соответственно.

*По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»* на 2025 год составили 8111,9 тыс. рублей и определяются следующими расходами:

- на обеспечение мер социальной поддержки для лиц, имеющих звание «Почетный гражданин Змеиногорского района» на 2024 год в объеме 30,0 тыс. рублей;

- на финансирование муниципальной программы «Адресная социальная помощь отдельным категориям граждан и семьям с детьми Змеиногорского района» на 2021-2025 годы в сумме 600,0 тыс. рублей;

- на финансирование муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Змеиногорского района» на 2021-2025 годы в сумме 455,0 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий за счет субвенции из федерального бюджета по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» в сумме 4,4 тыс. рублей;

- на выплату компенсации за коммунальные услуги, предоставленные в целях соблюдения предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги за счет иных межбюджетных трансфертов из краевого бюджета в сумме 3 218,0 тыс. рублей;

- на осуществление государственных полномочий в сфере организации и обеспечения бесплатного проезда обучающихся общеобразовательных организаций, являющихся членами семьи, признанной многодетной в соответствии с законодательством Российской Федерации и Алтайского края в сумме 3 804,5 тыс. рублей.

Расходы на 2026 год учтены в сумме 4 894,7 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 6771,3 тыс. рублей.

*По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»* Расходы на 2024 год составили 13 128,0 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов учтены в сумме по 13 128,0 тыс. рублей на каждый год соответственно.

В данном подразделе предусмотрены расходы согласно закону Алтайского края от 28.04.2009 № 27-ЗС «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по назначению и выплате компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, в государственных и муниципальных образовательных учреждениях» из бюджета (за счет краевого бюджета) на 2024 год в сумме 1 471,0 тыс. рублей, на 2025 год и на 2026 год в сумме 1 471,0 тыс. рублей на каждый год соответственно.

Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю, на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составляет 11657,0 тыс. рублей на каждый год соответственно, в том числе размер денежных средств на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье 15309,0 рублей в месяц (с районным коэффициентом 17 605,35 рублей).

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** проектом решения на 2025 год предусмотрены ассигнования в сумме 23915,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 23415,0 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 23415,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2025 год расходы на физическую культуру и спорт составят 3,22%, на 2026 год – 3,27%, на 2027 год 3,25%.

По сравнению с фактическим исполнением 2023 года расходы на физическую культуру и спорт в 2025 году увеличились на 2790,45 тыс. рублей или на 13%. К ожидаемому исполнению за 2024 год планируемые проектом решения бюджетные ассигнования по указанному разделу увеличились 301,0 тыс. рублей или на 1,3%. К предыдущему периоду 2025 года, расходы на физическую культуру и спорт в 2026 году прогнозируются с уменьшением на 500,0 тыс. рублей (или на 2%), в 2027 году к предыдущему периоду 2026 года расходы остаются без изменений.

*По подразделу 1103 «Спорт высших достижений»* на 2025 год учтены ассигнования в сумме 23415,0 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание МБУДО «Змеиногорская СШ» 23415,0 тыс. рублей (спортивный комплекс, старое здание спортшколы, лыжная база, стадион, хоккейная коробка), в том числе за счет субсидии из краевого бюджета на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями-500,0 тыс. рублей.

Расходы на 2026 год учтены в сумме 22915,0 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 22915,0 тыс. рублей.

*По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физкультуры и спорта*» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов учтены расходы в сумме 500,0 тыс. рублей на каждый год соответственно на реализацию МП «Развитие физической культуры и спорта в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы.

По разделу **1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»** проектом решения предусмотрены расходы *по подразделу 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга»*на 2025 год в сумме 10,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 10,0 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 10,0 тыс. рублей. Средства будут направлены на обслуживание долговых обязательств муниципального округа Змеиногорский район перед краевым бюджетом и заимствований, осуществляемых для покрытия дефицита бюджета.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов, по целевым статьям (муниципальным программам муниципального округа и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета муниципального округа соответствуют объемам средств, представленных в ведомственной структуре расходов бюджета муниципального округа.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы функции главных распорядителей бюджетных средств возложены на 6 бюджетополучателей.

Из 6 главных распорядителей бюджетных средств основная доля расходов бюджета в 2025 году приходится на Комитет по образованию и делам молодежи Администрации муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края – 61%; Управление экономики и имущественных отношений Администрации муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края – 12%; Комитет по культуре и туризму Администрации муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края – 11%.

Сведения о расходной части проекта бюджета муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по главным распорядителям бюджетных средств, представлены в следующей таблице №8.

Таблица 8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Код** | **2025** | **2026** | **2026** |
| **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Комитет по культуре и туризму Администрации муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края  | 57 | 81 088,90 | 11 | 73 914,20 | 10 | 73 914,20 | 11 |
| Комитет по образованию и делам молодежи Администрации муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края  | 74 | 450 164,90 | 61 | 440 031,50 | 62 | 415 333,60 | 60 |
| Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края | 92 | 19 846,80 | 3 | 19 846,80 | 3 | 25 846,80 | 4 |
| Управление экономики и имущественных отношений Администрации муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края | 140 | 87 505,40 | 12 | 71 487,70 | 10 | 76 986,70 | 11 |
| Администрация муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края | 303 | 40 740,00 | 5 | 44 740,00 | 6 | 48 740,00 | 7 |
| Территориальное управление Администрации муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края | 304 | 63 832,80 | 9 | 54 687,30 | 8 | 56 715,70 | 8 |
| **Итого** | **743 178,80** | **100** | **704 707,50** | **100** | **697 537,00** | **100** |

**7. Муниципальные программы муниципального округа Змеиногорский район**

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ проект решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составлен в программном формате.

Формирование и исполнение бюджета осуществляется в разрезе 17 муниципальных программ.

Расходы на реализацию муниципальных программ прогнозируются согласно приложений 8, 9 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Змеиногорского района и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета муниципального округа на 2025 год д и плановый период на 2026 и 2027 годов.

На 2025 год запланированы бюджетные ассигнования по муниципальным программам в сумме 535038,7 тыс. рублей, что ниже к утвержденному уровню 2024 года на 46716,2 тыс. рублей или на 8%. На 2026 и 2027 годы бюджетные ассигнования по муниципальным программам запланированы в сумме 486990,4 тыс. рублей и 464169,1 тыс. рублей соответственно.

Программная часть расходов бюджета муниципального округа на 2025 год составляет 71,99% от общих прогнозируемых расходов. В 2026 году расходы на реализацию муниципальных программ составят 68,09% к уровню предыдущего периода. В 2027 году расходы составят 64,47% к уровню 2026 года.

Данные об объемах бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, утвержденных на 2024 год решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 15.12.2023 №70 и предусмотренных в проекте бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, приведены в следующей таблице №9.

Таблица 9

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2024 год, Решение РСД от 15.12.2023 № 70 (изм. от 30.08.2024 №60)** | **Проект решения** |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Объем ассигнований, тыс. рублей | 852005,5 | 743178,8 | 715218,1 | 719937,1 |
| Расходы на реализацию муниципальных программ, тыс. рублей | 581754,9 | 535038,7 | 486990,4 | 464169,1 |
| Доля расходов на реализацию муниципальных программ в объеме расходов бюджета, % | 68,28 | 71,99 | 68,09 | 64,47 |

При определении программного направления расходов предусматривается принятие новых муниципальных программ, а также продолжение финансирования действующих государственных, муниципальных программ в важнейших областях жизнедеятельности района. К приоритетам отнесены программы, влияющие на социально-экономическое развитие района, а также совершенствованию систем образования и культуры

В соответствии с пунктом 3.1. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Змеиногорского района Алтайского края, утвержденного постановлением Администрации Змеиногорского района Алтайского края от 05.03.2020№ 66 (с изменениями от 15.10.2021 №492, от 12.10.2023 №441), разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ (далее - Перечень программ), утвержденного постановлением Администрации Змеиногорского района Алтайского края от 14.07.2020 №233 (с изменениями от 30.11.2021 № 590). В перечне программ планируется реализация 16 муниципальных программ. Добавляется к исполнению Муниципальная программа муниципального образования город Змеиногорск «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2018-2025 годы.

Согласно сведениям, отраженным в проекте бюджета муниципального округа из 17 муниципальных программ, планируется финансирование по 14 программам на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы.

Финансирование мероприятий в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов по муниципальным программам «Развитие общественного здоровья в муниципальном образовании Змеиногорский район Алтайского края» на 2021-2025 годы», «Комплексное развитие сельских территорий Змеиногорского района» на 2021-2025 годы», «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2018-2025 годы» не предусмотрены.

Согласно статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта). Данное требование продублировано в статье 10 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле. Указанные документы представлены в составе материалов к проекту решения о бюджете.

Сведения о расходной части проекта бюджета муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по муниципальным программам представлены в следующей таблице №10.

Таблица 10, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Сумма на 2025 год**  | **Сумма на 2026 год**  | **Сумма на 2027 год** |
| 1 | Муниципальная программа «Обеспечение прав граждан и их безопасности на территории Змеиногорского района» на 2021-2025 годы | 350,00 | 270,00 | 270,00 |
| 1.1 | *Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Змеиногорском районе» муниципальной программы «Обеспечение прав граждан и их безопасности на территории Змеиногорского района» на 2021-2025 годы* | *320,00* | *240,00* | *240,00* |
| 1.2 | *Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Змеиногорском районе» муниципальной программы «Обеспечение прав граждан и их безопасности на территории Змеиногорского района» на 2021-2025 годы* | *30,00* | *30,00* | *30,00* |
| 2 | Муниципальная программа «Защита населения и территории Змеиногорского района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» на 2022-2026 годы | 150,00 | 150,00 | 150,00 |
| 2.1 | *Подпрограмма «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Змеиногорском районе» Муниципальной программы «Защита населения и территории Змеиногорского района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» на 2022-2026 годы* | *150,00* | *150,00* | *150,00* |
| 3 | Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Змеиногорского района» на 2021-2025 годы | 855,00 | 855,00 | 855,00 |
| 3.1 | *Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в Змеиногорском районе» муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Змеиногорского района» на 2021-2025 годы* | *455,00* | *455,00* | *455,00* |
| 3.2 | *Подпрограмма «Развитие территорий в целях жилищного строительства» муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Змеиногорского района» на 2021-2025 годы* | *400,00* | *400,00* | *400,00* |
| 4 | Муниципальная программа «Развитие туризма в Змеиногорском районе Алтайского края» на 2021-2025 годы | 145,00 | 145,00 | 145,00 |
| 5 | Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства Змеиногорского района» на 2021-2025 годы | 150,00 | 150,00 | 150,00 |
| 6 | Муниципальная программа «Противодействие экстремизму и идеологии терроризма в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы | 7,00 | 7,00 | 7,00 |
| 7 | Муниципальная программа «Обеспечение населения Змеиногорского района жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2025 годы | 43391,00 | 1500,00 | 1500,00 |
| 7.1 | *Подпрограмма «Развитие водоснабжения и водоотведения в Змеиногорском районе» муниципальной программы «Обеспечение населения Змеиногорского района жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2025 годы* | *600,00* | *600,00* | *600,00* |
| 7.2 | *Подпрограмма «Модернизация и обеспечение стабильного функционирования объектов теплоснабжения в Змеиногорском районе» муниципальной программы «Обеспечение населения Змеиногорского района жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2025 годы* | *42791,00* | *900,00* | *900,00* |
| 8 | Муниципальная программа «Развитие культуры Змеиногорского района Алтайского края» на 2021-2025 годы | 64013,90 | 57939,20 | 57939,20 |
| 8.1 | *Подпрограмма «Наследие» муниципальной программы «Развитие культуры Змеиногорского района Алтайского края» на 2021-2025 годы* | *13769,00* | *13769,00* | *13769,00* |
| 8.2 | *Подпрограмма «Искусство и народное творчество» муниципальной программы «Развитие культуры Змеиногорского района Алтайского края» на 2021-2025 годы* | *35546,90* | *29472,20* | *29472,20* |
| 8.3 | *Подпрограмма «Образование в сфере культуры и искусства» муниципальной программы «Развитие культуры Змеиногорского района Алтайского края» на 2021-2025 годы* | *14504,00* | *14504,00* | *14504,00* |
| 8.4 | *Подпрограмма «Обеспечение условий реализации программы и развития отрасли» муниципальной программы «Развитие культуры Змеиногорского района Алтайского края» на 2021-2025 годы* | *194,00* | *194,00* | *194,00* |
| 9 | Муниципальная программа «Развитие образования в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы | 383854,90 | 383851,50 | 359153,60 |
| 9.1 | *Подпрограмма «Развитие дошкольного образования в Змеиногорском районе» муниципальной программы «Развитие образования в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы* | *101583,00* | *101583,00* | *101583,00* |
| 9.2 | *Подпрограмма «Развитие общего образования в Змеиногорском районе» муниципальной программы «Развитие образования в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы* | *262132,10* | *262128,70* | *237430,80* |
| 9.3 | *Подпрограмма «Развитие дополнительного образования детей и сферы отдыха и оздоровления детей в Змеиногорском районе» муниципальной программы «Развитие образования в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы* | *20070,00* | *20070,00* | *20070,00* |
| 9.4 | *Подпрограмма «Профессиональная подготовка, переподготовка, повышение квалификации и развитие кадрового потенциала Змеиногорского района» муниципальной программы «Развитие образования в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы* | *69,80* | *69,80* | *69,80* |
| 10 | Муниципальная программа «Развитие предпринимательства в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы | 30,00 | 30,00 | 30,00 |
| 11 | Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы | 1060,00 | 1060,00 | 1060,00 |
| 11.1 | *Подпрограмма «Реализация молодежных проектов и региональных программ» муниципальной программы «Реализация молодежной политики в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы* | *41,00* | *41,00* | *41,00* |
| 11.2 | *Подпрограмма «Развитие добровольчества (волонтерства) в Змеиногорском районе» муниципальной программы «Реализация молодежной политики в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы* | *19,00* | *19,00* | *19,00* |
| 11.3 | *Подпрограмма «Развитие кадрового потенциала Змеиногорского района» муниципальной программы «Реализация молодежной политики в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы* | *1000,00* | *1000,00* | *1000,00* |
| 12 | Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы | 50,00 | 50,00 | 50,00 |
| 13 | Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы | 23415,00 | 23415,00 | 23415,00 |
| 13.1 | *Подпрограмма «Развитие массовой физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни у населения Змеиногорского района Алтайского края» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы* | *23415,00* | *23415,00* | *23415,00* |
| 14 | Муниципальная программа «Адресная социальная помощь отдельным категориям граждан и семьям с детьми Змеиногорского района» на 2021-2025 годы | 17566,90 | 17567,70 | 19444,30 |
| 14.1 | *Подпрограмма «Меры социальной поддержки отдельным категориям граждан» муниципальной программы «Адресная социальная помощь отдельным категориям граждан и семьям с детьми Змеиногорского района» на 2021-2025 годы* | *634,40* | *635,20* | *2511,80* |
| 14.2 | *Подпрограмма «Поддержка семей с детьми» муниципальной программы «Адресная социальная помощь отдельным категориям граждан и семьям с детьми Змеиногорского района» на 2021-2025 годы* | *5275,50* | *5275,50* | *5275,50* |
| 14.3 | *Подпрограмма «Поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» муниципальной «Адресная социальная помощь отдельным категориям граждан и семьям с детьми Змеиногорского района» на 2021-2025 годы* | *11657,00* | *11657,00* | *11657,00* |
| 15 | Муниципальная программа «Развитие общественного здоровья в муниципальном образовании Змеиногорский район Алтайского края» на 2021-2025 годы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Змеиногорского района» на 2021-2025 годы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2018-2025 годы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ИТОГО** | **535038,70** | **486990,40** | **464169,10** |

Основную долю расходов в структуре бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2025 году занимают расходы на муниципальную программу «Развитие образования в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы» -72%, наименьшую долю занимают расходы на муниципальную программу «Противодействие экстремизму и идеологии терроризма в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы» -0,001%.

Контрольно-счетный орган обращает внимание главных распорядителей бюджетных средств, являющихся ответственными исполнителями муниципальных программ, на необходимость приведения муниципальных программ согласно действующему бюджетному законодательству в соответствие с решением о бюджете в срок не позднее 1 апреля текущего финансового года.

**8.Дефицит бюджета и источники его финансирования**

Дефицит бюджета муниципального округа на 2025 год в соответствии с проектом решения о бюджете муниципального округа планируется в размере 6500,0 тыс. рублей. Проектом решения о бюджете на 2026 предусмотрено формирование бюджета с профицитом в сумме 1 100,0 тыс. рублей и 2027 год в сумме 1200,0 тыс. рублей.

Отношение планового размера дефицита к годовому объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений составит в 2025 году – 1,6%, что не превышает ограничение, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Источники финансирования дефицита бюджета на 2025 год (согласно приложению №1 к проекту решения о бюджете), на 2026 год и 2027 год (согласно приложению №2 к проекту решения о бюджете) соответствуют требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ. В составе источников финансирования дефицита бюджета на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов предусматривается погашение бюджетами муниципальных округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального округа.

Источники финансирования дефицита бюджета, установлены в проекте бюджета отдельными приложениями, что соответствует требованиям статьи 9 положения о бюджетном процессе и финансовом контроле.

**9.Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального округа Змеиногорский район.**

**Муниципальные заимствования**

Пунктом 3 части 1 статьи 1 Проекта решения «О бюджете муниципального округа Змеиногорский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» определен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2026 года в сумме 5900,0 тыс. рублей, пунктом 3 части 2 статьи 1 Проекта решения на 1 января 2027 года в сумме 4800,0 тыс. рублей, на 1 января 2028 года в сумме 3600,0 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями статьи 107 Бюджетного кодекса РФ верхний предел внутреннего муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Во исполнение статьи 9 положения о бюджетном процессе и финансовом контроле, в рамках проекта решения представлена программа внутренних заимствований и программа муниципальных гарантий муниципального округа Змеиногорский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. Представление муниципальных гарантий муниципального округа не планируется, предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям равен 0,0 тыс. рублей.

Также указан предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, все суммы, предлагаемые к утверждению проектом бюджета муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, соответствуют требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

1. **Заключение**

С учетом вышеизложенного проект решения о бюджете муниципального округа Змеиногорский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Алтайского края и Змеиногорского района, направлен на решение важнейших задач, связанных с обеспечением стабильности, устойчивости и сбалансированности бюджета, формированием и исполнением бюджета на основе муниципальных программ муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края и региональных проектов.

При составлении проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов перечень принципов бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренный статьей 28 Бюджетного кодекса РФ, соблюден. Документы и материалы к проекту бюджета, требуемые в соответствии со статьями 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса РФ, представлены в полном объеме.

По результатам экспертизы проекта бюджета муниципального округа, документов и материалов к нему, Контрольно-счетный орган предлагает рассмотреть представленный в Совет депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края проект решения «О бюджете муниципального округа Змеиногорский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» с учетом предложений, содержащихся в заключении.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края | (подпись) | Л.А. Головчанская |