****

**КОНТРОЛЬНО - СЧЁТНАЯ ПАЛАТА**

**КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

357300, г. Новопавловск, пл. Ленина,1, тел. (87938) 5-10-73, Факс (87938) 5-10-26

**Заключение**

**на проект решения Думы Кировского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Кировского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»**

27.11.2024г. № 98

Заключение Контрольно – счетной палаты Кировского муниципального округа Ставропольского края на проект решения Думы Кировского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Кировского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее *-* БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», п.1 Раздела 6 Положения о бюджетном процессе в Кировском муниципальном округе, утвержденного решением Думы Кировского муниципального округа от 19.10.2023г. № 154, п.2 статьи 8Положения о Контрольно – счетной палате Кировского муниципального округа Ставропольского края, утвержденного решением Думы Кировского муниципального округа Ставропольского края от 19.10.2023г. №128.

При подготовке Заключения Контрольно-счетной палатой Кировского муниципального округа Ставропольского края (далее – Контрольно-счетная палата) учтена необходимость достижения национальных целей, определенных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 7 мая 2024 г. № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года». Кроме того, учтены основные направления бюджетной и налоговой политики Кировского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденные постановлением администрации Кировского муниципального округа Ставропольского края от 13 сентября 2024 г. № 1603, основные направления долговой политики Кировского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденные постановлением администрации Кировского муниципального округа Ставропольского края от 13 сентября 2024 г. № 1604.

Проанализированы показатели прогноза социально - экономического развития Кировского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, одобренного постановлением администрации Кировского муниципального округа Ставропольского края от 13.11.2024 года №2008 и показателей проекта решения «О бюджете Кировского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - Проект решения).

Анализ прогноза социально-экономического развития Кировского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Прогноз социально-экономического развития Кировского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Прогноз), разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 28 июня 2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» и Порядком разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Кировского муниципального округа Ставропольского края (далее – муниципальный округ) на среднесрочный период, утвержденным постановлением администрации Кировского муниципального округа Ставропольского края от 03 ноября 2023 года № 2114.

В соответствии со ст.169 БК РФ в целях финансового обеспечения расходных обязательств, Проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития.

Разработка Прогноза осуществлялась исходя из приоритетов и задач, определенных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Россий­ской Федерации на период до 2024 года» и от 7 мая 2024 года № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», с учетом состояния и динамики мировой экономики, конъюнктуры мировых товарно-сырьевых рынков, а также состояния и тен­денций развития российской экономики.

Прогноз социально-экономического развития муниципального округа на 2025 год и плановый период до 2027 года разработан с соблюдением требований п. 1 ст. 173 БК РФ в части периода прогнозирования - три года.

В соответствии с п.3 ст.173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития Кировского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период до 2027 года, одобрен постановлением администрации Ки­ровского городского округа Ставропольского края от 13.11.2024г. № 2008.

Пояснительная записка к Прогнозу социально – экономического развития представлена в соответствии с требованиями ст. 173 БК РФ.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития округа прогноз развития муниципального округа на 2025 год и плановый период до 2027 года разработан на основе:

анализа сложившейся ситуации в экономике, тенденций ее развития и в соответствии со сценарными условиями, основными параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и прогнозируемыми изменениями цен (тарифов) на товары, услуги хозяйствующих субъектов, осуществляющих регулируемые виды деятельности в инфраструктурном секторе на 2025 год и на период до 2027 года (далее – сценарные условия);

статистических отчетных данных о социально-экономическом развитии Кировского муниципального округа Ставропольского края за 2022 – 2023 годы и январь-сентябрь 2024 года;

данных, представленных структурными подразделениями администрации Кировского муниципального округа Ставропольского края и других субъектов прогнозирования.

В соответствии с пунктом 7 Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Кировского муниципального округа Ставропольского края на среднесрочный период, утвержденного постановлением администрации Кировского муниципального округа Ставропольского края от 03 ноября 2023 года № 2114 (далее – Порядок), уточненный прогноз разработан в трех вариантах: консервативном, базовом и целевом.

Консервативный вариант Прогноза разработан на основе сценарных условий, характеризующих существенное ухудшение темпов экономического роста муниципального округа, внешнеэкономических и иных условий.

Базовый вариант Прогноза характеризует основные тенденции и параметры развития экономики муниципального округа при сценарных условиях, характеризующих консервативные оценки темпов экономического роста муниципального округа, внешнеэкономических и иных условий.

Целевой вариант Прогноза основан на сценарных условиях, предусматривающих достижение значений целевых показателей социально-экономического развития муниципального округа, обеспечивающих достижение целей и решение задач стратегического планирования муниципального округа.

При разработке Прогноза учитывались риски социально-экономического развития:

показатели инфляции;

индексы-дефляторы и индексы цен производителей по видам экономической деятельности на 2025-2027 годы;

основные показатели прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и Ставропольского края на период 2025-2027 годы;

ухудшения ситуации в связи с введением в отношении Российской Федерации иностранными государствами экономических санкций.

Приоритетными направлениями инвестиционного развития муниципального округа является агропромышленный комплекс и промышленное производство.

В плановом периоде 2025-2027 годов на территории муниципального округа продолжится реализация комплекса мероприятий, направленных на улучшение инвестиционного климата.

Вместе с тем, в связи с проведением специальной военной операции и введением в отношении Российской Федерации иностранными государствами экономических санкций прогнозируется замедление инвестиционной активности хозяйствующих субъектов.

Муниципальный округ располагает запасом нерудных материалов, термальных вод. В настоящее время сформирован перечень инвестиционных площадок в количестве 14 единиц для работы с потенциальными инвесторами.

Дальнейшему инвестиционному росту экономики муниципального округа будет способствовать реализация инвестиционных проектов, включенных в многоуровневый перечень, которые направлены на производство импортозамещающей продукции и привлечение инвесторов для выпуска продукции на территории муниципального округа.

В 2025-2027 годах на территории муниципального округа планируется реализация инвестиционных проектов, которые окажут влияние на уровень инвестиций в экономику округа:

строительство комплекса по откорму КРС на 500-1000 голов (инициатор проекта ООО «Зодчий», ст. Старопавловская);

организация выращивания и переработки масличных культур (инициатор проекта ООО «КСХП «Старопавловское»);

строительство двух молочно-товарных ферм в ст. Марьинской на 4000 фуражных коров (инициатор проекта филиал «Агромарьинский» АО «Агрохлебопродукт» (управляющая компания Агрохолдинг «Степь»), ст. Марьинская);

«Бальнеологический комплекс в г. Новопавловске Кировского района Ставропольского края» (инициатор проекта ИП Балашов А.А.);

Реконструкция и строительство помещений по производству минеральной воды и сладких газированных напитков в п. Фазанный (инициатор проекта ООО «Альзар»);

Создание системы орошения ООО «Яровит» (инициатор проекта ООО «Яровит»);

Строительство многоквартирного дома в г. Новопавловске (инициатор проекта ИП Саркисян А.М.).

Реализация данных инвестиционных проектов предполагает создание 313 новых рабочих мест.

По оценочным данным в 2024 году объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования ожидается в объеме 3304,25 млн. рублей, что на 25 процентов выше уровня 2023 года. Индекс физического объема инвестиций в основной капитал в 2027 году по базовому варианту составит до 101,05 процентов в сопоставимых ценах. В 2025 году и плановом периоде до 2027 года ожидается умеренный рост инвестиционной активности к 2024 году.

Ключевую роль в развитии экономики Кировского муниципального округа играет агропромышленный сектор. На долю агропромышленного сектора муниципального округа в общем объеме отгруженных товаров приходится более 65 процентов.

Производство продукции животноводства остается на уровне предыдущих лет.

Несмотря на незначительное снижение производства продукции растениеводства, объем продукции сельского хозяйства всех категорий в действующих ценах по итогам 2024 года в денежном выражении прогнозируется в сумме 11685,0 млн. рублей, или 110,0 процентов к уровню 2023 года. Индекс производства продукции животноводства в хозяйствах всех категорий составит 91,89 процента в сопоставимых ценах, индекс производства продукции растениеводства – 104,69 процента в сопоставимых ценах.

С учетом сложившихся темпов направления инвестиций, использования мер государственной поддержки сельскохозяйственными предприятиями округа и благоприятных погодных условий по базовому варианту прогноза в 2025 году ожидается произвести продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств в действующих ценах на сумму 13108,0 млн. рублей, что в сопоставимых ценах составит 99,42 процентов к уровню 2024 года, в 2026 году на сумму 13689,0 млн. рублей или 100,13 процентов к уровню 2025 года, в 2027 году на сумму 14226,0 млн. рублей или 100,12 процентов к уровню 2026 года.

В прогнозном периоде продолжится строительство и ввод в эксплуатацию жилых домов, построенных населением за счёт собственных средств, а также на территории города Новопавловска планируется застройка на перспективных земельных участках многоквартирными домами. К 2027 году по базовому варианту планируется введение в действие жилых домов общей площадью 17,6 тыс. кв. м, что на 16 процентов выше уровня 2024 года.

По расчетам оборот розничной торговли по кругу крупных и средних предприятий в 2024 году составит 2916,1 млн. рублей при темпе роста к уровню 2023 года 114,0 процентов. По прогнозным расчетам оборот розничной торговли в 2027 году в базовом варианте составит 4207,63 млн. рублей при темпе роста к уровню 2023 года 164,5 процентов.

Фонд начисленной заработной платы работников организаций и предприятий Кировского муниципального округа по итогам 2024 года оценивается в размере 6,3 млрд. рублей. Данный показатель к уровню 2027 года по базовому варианту составит 7,8 млрд. рублей, что на 47 процентов больше уровня 2023 года.

Среднемесячная номинальная заработная плата в 2024 году в целом по Кировскому муниципальному округу оценочно составит 54516,8 рублей, а к 2027 году должна увеличиться по базовому варианту прогноза до 67675,5 рублей.

Ситуацию на рынке труда в Кировском муниципальном округе по оценке территориального центра занятости населения Георгиевского и Кировского муниципального округа можно охарактеризовать как стабильную с низкой напряженностью. Численность безработных граждан, зарегистрированных в территориальном центре занятости муниципального округа 2027 года прогнозируется на уровне 0,33 тыс. человек, что ниже уровня 2023 года.

Основными источниками доходов в бюджете Кировского муниципального округа являются: налог на доходы физических лиц,безвозмездные поступления. Среди расходных статей наибольшая доля приходится на образование, социальную политику, общегосударственные вопросы.

Достижение целевых показателей прогноза планируется в рамках реализации муниципальных программ Кировского муниципального округа Ставропольского края.

Формирование бюджета Кировского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось с учетом базового варианта Прогноза на 2025-2027 годы:

- темп роста отгрузки товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам экономической деятельности в 2025 году – 100,3%, в 2026 году – 101,6%, в 2027 году – 100,29%;

- индекс производства продукции сельского хозяйства в 2025 году – 99,42%, в 2026 году – 100,13%, в 2027 году – 100,12%;

- индекс физического объема инвестиций в основной капитал в 2025 году – 97,86%, в 2026 году –100,19%, в 2027 году –101,05%;

- темп роста фонда заработной платы работников организаций в 2025 году – 102,51%, в 2026 году – 104,9%, в 2027 году – 108,02%;

- индекс физического объема оборота розничной торговли в 2025 году – 107,11%, в 2026 году – 108,135%, в 2027 году – 108,55%;

- индекс физического объема платных услуг населению в 2025 году – 96,63%, в 2026 году – 99,88%, в 2027 году – 101,45%.

**Общая характеристика проекта бюджета Кировского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

Анализ основных параметров бюджета Кировского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлен в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Таблица |
| ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ |
| бюджета Кировского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | (тыс. рублей) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Наименование показателя | 2024 год | 2025 год |  2026 год | 2027 год |
| первоначальный | уточненный | Проект | изменения к предыдущему году к ,% | Проект | изменения к предыдущему году к ,% | Проект | изменения к предыдущему году к ,% |
| первоначальный | уточненный |
| Доходы, всего, из них: | 2038956,26 | 2777573,57 | 2262049,82 | 110,9 | 81,4 | 2171420,29 | 96 | 2043518,82 | 94,1 |
| Налоговые и неналоговые | 558186,91 | 613339,32 | 629569,98 | 112,7 | 102,6 | 646180,23 | 102,6 | 703349,23 | 108,8 |
| Безвозмездные поступления | 1480769,35 | 2164234,25 | 1632479,84 | 110,2 | 75,4 | 1525240,06 | 93,4 | 1340169,59 | 87,8 |
| Расходы, всего | 2061437,85 | 2833554,96 | 2262049,82 | 109,7 | 79,8 | 2171420,29 | 96 | 2043518,82 | 94,1 |
| Дефицит/профицит | -22481,59 | -55981,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Динамика основных показателей бюджета Кировского муниципального округа Ставропольского края в 2025 году по сравнению с уточненными показателями 2024 года характеризуется сокращением доходов и расходов бюджета.

Доходы бюджета планируются на 2025 год сократить на 515523,75 тыс. рублей, что на 18,5 процентов ниже уточненного плана 2024 года; в 2026 году наблюдается снижение доходной части на 4 процента или на сумму 90629,53 тыс. рублей по отношению к проекту 2025 года; в 2027 году планируется снижение доходной части на 5,8 процента или на 127901,47 тыс. рублей по отношению к плану 2026 года.

Доходная часть бюджета муниципального округа на 2025 год сформирована за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме 629569,98 тыс. рублей, удельный вес которых в общем объеме доходов составит 27,8%. Относительно уточненных показателей 2024 года, в 2025 году планируется рост объема налоговых и неналоговых доходов на 16230,66 тыс. рублей или на 2,6%.

Объемы безвозмездных поступлений в 2025 году, сформированные исходя из размеров финансовой помощи, предусмотренных Кировскому муниципальному округу Ставропольского края проектом Закона Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» составят 1632479,84 тыс. рублей или 72,2% относительно общего объема доходов бюджета. В сравнении с уточненными показателями 2024 года планируется сокращение поступлений на 531754,41 тыс. рублей или на 24,5%.

Межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в 2025 году запланированы в объеме 2262049,82 тыс. рублей, в 2026 году в объеме -2171420,29 тыс. рублей, в 2027 году -2043518,82 тыс. рублей.

 Доля дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в общем объеме безвозмездных поступлений на 2025 год составит 26% или 591001,00тыс. рублей.

Расходы бюджета на 2025 год имеют тенденцию к снижению на 571505,14 тыс. рублей или 20,1 процента ниже уточненного плана 2024 года; в 2026 году наблюдается сокращение расходной части на 4 процента или 90629,53 тыс. рублей по отношению к проекту 2025 года; в 2027 году планируется сокращение расходов на 3,9 процента или на 127901,47 тыс. рублей по отношению к плану 2026 года.

Согласно пункту 2 статьи 172 БК РФ проект бюджета сформирован на основании 15 муниципальных программ Кировского муниципального округа Ставропольского края. В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы Кировского муниципального округа Ставропольского края подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

Программные расходы на 2025 год прогнозируются в объеме 1938411,37 тыс. рублей, что составит 85,7% общего объема расходов бюджета Кировского муниципального округа Ставропольского края. Непрограммные расходы спрогнозированы в объеме 323638,45 тыс. рублей или 14,3% общего объема расходов.

С учетом предлагаемых плановых назначений, проект решения в 2025 году сформирован сбалансированным.

Проект решения о бюджете одобрен администрацией Кировского муниципального округа Ставропольского края распоряжением от 12 ноября 2024 года № 425-р «Об одобрении проекта решения Думы Кировского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Кировского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» и внесен на рассмотрение в Думу Кировского муниципального округа Ставропольского края с соблюдением срока, установленного ст. 185 Бюджетного кодекса и пункта 10.7 раздела X Положения о бюджетном процессе.

Проект решения о бюджете направлен в Контрольно-счетную палату Кировского муниципального округа Ставропольского края Думой Кировского муниципального округа Ставропольского края с соблюдением срока, установленного пунктом 12.1 раздела XI Положения о бюджетном процессе.

Представленные одновременно с законопроектом документы и материалы соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ и пунктом 10.8 Раздела X Положения о бюджетном процессе.

Состав показателей, включенных в проект решения, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и пункту 10.10 Раздела X Положения о бюджетном процессе.

**Анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики Кировского** **муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ и пунктом 10.8 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете в Думу Кировского муниципального округа Ставропольского края администрацией Кировского муниципального округа были представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Кировского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденные постановлением администрации Кировского городского округа Ставропольского края от 13.09.2024г. №1603.

Основные направления бюджетной и налоговой политики определяют приоритеты бюджетной и налоговой политики на среднесрочную перспективу и подходы, используемые при составлении проекта бюджета Кировского муниципального округа Ставропольского края на предстоящий бюджетный цикл.

Основными направлениями налоговой политики являются:

1. Поддержка экономической, инвестиционной и инновационной активности хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность на территории Кировского муниципального округа.

2. Оценка эффективности налоговых расходов Кировского муниципального округа.

3. Повышение эффективности управления муниципальными активами.

4. Совершенствование администрирования налоговых и неналоговых доходов.

Реализация основных направлений налоговой политики Кировского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов должна обеспечить создание условий для устойчивого социально-экономического развития и способствовать росту налогового потенциала Кировского муниципального округа.

Основными направлениями бюджетной политики являются:

1. Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Кировского муниципального округа.

2. Повышение эффективности бюджетных расходов.

3. Развитие инициативного бюджетирования.

4. Сохранение высокого уровня открытости и прозрачности бюджетных данных бюджета муниципального округа и бюджетного процесса для граждан.

Основные направления сохраняют преемственность в отношении определенных ранее приоритетов и скорректированы с учетом текущей экономической ситуации.

Реализация основных направлений бюджетной и налоговой политики округа будет осуществляться с учетом необходимости выполнения обязательств, установленных соглашением, которым предусматриваются меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов Кировского муниципального округа, которое ежегодно заключается между министерством финансов Ставропольского края и администрацией Кировского муниципального округа в соответствии со статьей 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Общая характеристика доходов муниципального округа**

Формирование доходной части бюджета муниципального округа осуществлялось исходя из прогнозов главных администраторов доходов и параметров «базового» варианта прогноза социально-экономического развития Кировского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и на период до 2027 года и ожидаемой оценки поступлений доходов в местный бюджет в 2024 году.

В соответствии со статьей 41 БК РФ к доходам бюджетов относятся налоговые, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Объем доходов местного бюджета на 2025 год без учета безвозмездных поступлений предусмотрен в сумме 629569,98 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы 546222,01 тыс. рублей, неналоговые 83347,97 тыс. рублей, из них доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составляют 21415,17 тыс. рублей.

Объем доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений определен на 2026 год в сумме 646180,23 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 562983,06 тыс. рублей, неналоговые доходы – 83197,17 тыс. рублей.

Объем доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений определен на 2027 год в сумме 703349,23 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 620151,76 тыс. рублей, неналоговые доходы – 83197,47 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета 2025 года и планового периода 2026-2027 годов (тыс. рублей)

Доходы бюджета на 2025-2027 годы сформированы в составе источников и с учетом требований, предусмотренных налоговым и бюджетным законодательством.

Налоговые доходы (546222,01 тыс. руб. в 2025 году, 562983,06 тыс. руб. – в 2026 году и 620151,76тыс. руб. – в 2026 году) составляют в среднем 26,6% от общего объёма доходов. В 2025 году 64,5 % от общего объема налоговых доходов прогнозируется к формированию за счет налога на доходы физических лиц, 14,8% - за счет налогов на совокупный доход, 13,3 % – за счет налогов на имущество, 5,8% от общего объема налоговых доходов прогнозируются поступления доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, 1,4% - за счет поступлений государственной пошлины.

Неналоговые доходы прогнозируются к формированию за счёт доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (70,9 % от объема неналоговых доходов), доходов от оказания платных услуг (25,7%) , штрафов, санкций и возмещения ущерба (2,1%), прочих неналоговых поступлений (1,2%) и платежей при пользовании природными ресурсами (0,08 %) от общего объёма неналоговых доходов.

В части безвозмездных поступлений в доходах бюджета в соответствии со ст.41 БК РФ учтены дотации, субвенции, субсидии и иные безвозмездные поступления на осуществление полномочий округа в соответствии с Федеральным законом 131-ФЗ (на 2025-2027 годы – 1632479,84 тыс. рублей, 1525240,06 тыс. рублей и 1340169,59 тыс. рублей соответственно).

**Налоговые доходы**

Статьей 41 БК РФ установлен перечень видов доходов, согласно которому к налоговым доходам бюджетов относятся доходы от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных и местных налогов, а также пеней и штрафов по ним.

В проекте решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов налоговые доходы на 2025 год составляют 546222,01 тыс. рублей, на 2026 год – 562983,06 тыс. рублей и на 2027 год – 620151,76 тыс. рублей.

 При первоначальном планировании бюджета на 2024 год были учтены налоговые доходы в сумме 484732,80 тыс. рублей. В 2024 году, согласно оценке ожидаемого исполнения доходной части бюджета, налоговые доходы составят 531938,38 тыс. рублей или 109,7 процентов к первоначальным плановым показателям.

Анализ налоговых доходов приведен в следующей таблице:

тыс. рублей

| Наименованиеналоговых доходов | Решение Думы КМО СК от 21.12.2023 №199  | Уточненный план 2024 года | Проект решения  | Отклонения проекта |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| от Решения Думы КМО СК от 21.12.2023 №199 | от уточненного плана 2024г. |
|  1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налог на доходы физических лиц | 307999,00 | 339504,58 | 352487,01 | 44488,01 | 12982,43 |
| Акцизы на подакцизные товары | 27538,00 | 34538,00 | 31692,00 | 4154,00 | -2846,00 |
| Налоги на совокупный доход | 65075,80 | 73775,80 | 80961,00 | 15885,20 | 7185,20 |
| Налог на имущество | 74438,00 | 74438,00 | 73087,00 | -1351,00 | -1351,00 |
| Государственная пошлина | 9682,00 | 9682,00 | 7995,00 | -1687,00 | -1687,00 |
| Итого | 484732,80 | 531938,38 | 546222,01 | 61489,21 | 14283,63 |

*Налог на доходы физических лиц*

Налог на доходы физических лиц запланирован на 2025 год в сумме 352487,01 тыс. рублей, что на 44488,01 тыс. рублей или на 14,5 процентов превышает бюджетные назначения 2024 года (на 2026 год – в сумме 359618,06 тыс. рублей, на 2027 год – в сумме 407741,76 тыс. рублей).

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц определяется на основании данных главного администратора доходов – Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю.

Расчет сформирован исходя из отчетных данных Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю о налоговой базе за 2023 год, по данным формы № 7-НДФЛ. Налоговая база корректировалась на темп роста фонда оплаты труда, сумму предоставленных стандартных и имущественных налоговых вычетов, предоставляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации, расчетный уровень собираемости, а также на дополнительные поступления по налогу на доходы физических лиц по результатам контрольной работы налоговых органов. Также при расчете учтены изменения нормативов отчислений в местный бюджет в связи с введением с 1 января 2025 года прогрессивной шкалы налогообложения доходов с физических лиц.

В прогнозе по указанному источнику также учтено поступление фиксированного авансового платежа с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму в Российской Федерации на основании патента – 17%.

Норматив отчислений по налогу на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц в отношении доходов, указанных в абзацах тридцать пятом, тридцать шестом и тридцать девятом статьи 50 и абзацах пятом и пятьдесят четвертом пункта 2 статьи 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации) в бюджет муниципального округа составит 54,06 процента на 2025 год, 49 процента на 2026-2027 годы.

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции)*

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в местный бюджет на 2025 год прогнозируется в объеме 31692,00 тыс. рублей, на 2026 год –32725,00 тыс. рублей, на 2027 год – 31217,00 тыс. рублей.

В основу расчета поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции) принят прогноз поступлений, рассчитанный главным администратором доходов – Управлением Федерального казначейства по Ставропольскому краю, с учетом сложившейся динамики налоговой базы по видам подакцизной продукции, уровня собираемости, ставок акцизов, нормативов зачисления акцизов на нефтепродукты.

В соответствии с пунктом 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджетах муниципальных образований края учитываются поступления доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из зачисления в местные бюджеты 10 процентов доходов консолидированного бюджета Ставропольского края от указанного налога.

Размер дифференцированного норматива отчислений в местный бюджет от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации (далее –дифференцированный норматив отчислений), устанавливается исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения соответствующих муниципальных образований края, отражаемые в отчете по форме федерального статистического наблюдения № 3-ДГ(мо) «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружениях на них, находящихся в собственности муниципальных образований».

Размер дифференцированного норматива отчислений в местный бюджет устанавливается Законом Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» и составляет 0,3129286 на 2025-2027 годы.

*Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в местный бюджет на 2025 год прогнозируется в объеме 48470,00 тыс. рублей, на 2026 год – 51517,00 тыс. рублей, на 2027 год – 54638,00 тыс. рублей.

В основу расчета по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, принят прогноз поступлений, рассчитанный главным администратором доходов местного бюджета – Управлением Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю.

Расчет сформирован исходя из отчетных данных Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю о налоговой базе по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по данным формы 5-УСН за 2023 год с учетом нормативов отчислений в соответствии с Законом Ставропольского края от 13 октября 2011 г. № 77-кз «Об установлении нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований Ставропольского края от налогов, подлежащих зачислению в бюджет Ставропольского края», а также с учетом ожидаемой оценки поступлений по данному налогу в 2024 году.

Норматив отчислений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной сис­темы налогообложения, в местный бюджет составляет 30 процентов.

*Единый сельскохозяйственный налог*

Поступление налога на единый сельскохозяйственный доход в местный бюджет на 2025 год прогнозируется в объеме 23891,00 тыс. рублей, на 2026 год – 26039,00 тыс. рублей, на 2027 год – 28348,00 тыс. рублей.

В основу расчета по единому сельскохозяйственному налогу принят прогноз поступлений, рассчитанный главным администратором доходов местного бюджета – Управлением Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю.

Расчет поступлений по единому сельскохозяйственному налогу сформирован исходя из отчетных данных Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю о налоговой базе за 2023 год. При расчете использовались показатели прогноза социально-экономического развития Кировского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и на период до 2027 года, расчетный уровень собираемости, а также учитывались суммы убытков, полученные налогоплательщиками по итогам предыдущих налоговых периодов, уменьшающих налоговую базу в соответствии с пунктом 5 статьи 346 Налогового кодекса Российской Федерации.

Норматив отчислений по единому сельскохозяйственному налогу в местный бюджет составляет 100 процентов.

*Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в местный бюджет на 2025 год прогнозируется в объеме 8600,00 тыс. рублей, на 2026 год – 9720,00 тыс. рублей, на 2027 год – 10690,00 тыс. рублей.

В основу расчета по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, принят прогноз поступлений, рассчитанный главным администратором доходов местного бюджета – Управлением Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю, сформированный с учетом ожидаемой оценки поступлений по данному налогу в 2023 году и расчетному уровню собираемости.

*Налог на имущество физических лиц*

Поступление налога на имущество физических лиц в местный бюджет
на 2025 -2027 годы прогнозируется в объеме 24279,00 тыс. рублей ежегодно.

В основу расчета принят прогноз поступлений налога на имущество физических лиц, рассчитанный главным администратором доходов местного бюджета – Управлением Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю.

Для расчета налога на имущество физических лиц использовались показатели динамики налоговой базы и сумм налога, подлежащего уплате в бюджет, на основании отчетных данных Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю по данным формы № 5-МН за предыдущие годы, а также учитывались налоговые ставки, льготы и преференции, установленные в соответствии с главой 32 Налогового кодекса Российской Федерации и нормативно правовыми актами Кировского муниципального округа Ставропольского края.

Норматив отчислений по налогу на имущество физических лиц в местный бюджет составляет 100 процентов.

*Земельный налог*

Поступление земельного налога в местный бюджет на 2025 год прогнозируется в объеме 48808,00 тыс. рублей, на 2026 год – 50986,00 тыс. рублей, на 2027 год – 52034,00 тыс. рублей.

В основу расчета принят прогноз поступлений по земельному налогу, рассчитанный главным администратором доходов местного бюджета – Управлением Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю.

Расчет поступлений по земельному налогу сформирован исходя из отчетных данных Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю по данным формы 5-МН за 2023 год, с учетом ожидаемой оценки поступлений по данному налогу в 2024 году, расчетного уровня собираемости налога, расчетного уровня переходящих платежей по налогу.

Норматив отчислений по земельному налогув местный бюджет составляет 100 процентов.

*Государственная пошлина*

1. Поступление государственной пошлины в местный бюджет на 2025 год прогнозируется в объеме 7995,00 тыс. рублей, на 2026 год –
8099,00 тыс. рублей, на 2027 год – 8204,00 тыс. рублей.
2. В основу расчета на 2025-2027 годы принят прогноз по государственной пошлине, рассчитанный главными администраторами доходов местного бюджета. Расчет произведен методом прямого счета с использованием расчетного количества оказанных юридически значимых действий и выданных разрешений на установку рекламных конструкций, среднего расчетного размера государственной пошлины, с учетом оценки ожидаемых поступлений государственной пошлины в местный бюджет в 2024 году.

Структура налоговых доходов бюджета округа на 2025 год в разрезе (тыс. рублей):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование налога | 2025 год, тыс. руб. | % в общем объеменалоговыхдоходов |
| Налог на доходы физических лиц | 352487,01 | 64,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 23891,00 | 4,4 |
| Акцизы | 31692,00 | 5,8 |
| Налог, уплачиваемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 8600,00 | 1,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 48470,00 | 8,9 |
| Налоги на имущество  | 73087,00 | 13,4 |
| Государственная пошлина | 7995,00 | 1,4 |
| Итого: | 546222,01 | 100,0 |

Наибольший удельный вес (64,6%) в сумме планируемых поступлений налоговых доходов в 2025 году составляет налог на доходы физических лиц.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы муниципального округа сформированы в соответствии со статьями 41,42,46 БК РФ. Наибольший удельный вес в неналоговых доходах з*анимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной* *и муниципальной собственности* – 70,9%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование неналоговых доходов** | **Проект на 2025 год, тыс. руб.** | **% в общем объеме неналоговых доходов** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **59113,87** | **70,9** |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 57703,87 | 69,2 |
| Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена  | 1410,00 | 1,7 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **67,07** | **0,1** |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** | **21415,17** | **25,7** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **1714,36** | **2,1** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **1037,50** | **1,2** |
| **Итого** | **83347,97** | **100,00** |

Неналоговые доходы в проекте решения о бюджете на 2025 составляют 83347,97 тыс. рублей, на 2026 год – 83197,17 тыс. рублей, на 2027 год – 83197,47 тыс. рублей. При планировании бюджета на 2024 год учтена сумма неналоговых доходов в размере 73454,11 тыс. рублей. Согласно оценке исполнения доходной части бюджета, неналоговые доходы в 2024 году составят 81400,94 тыс. рублей, что выше первоначальных плановых показателей на 7946,83 тыс. рублей или 10,8 процентов. Прогноз неналоговых доходов на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов составлен с увеличением по отношению к ожидаемому поступлению неналоговых доходов в 2024 году на 2,4% и 2,2% соответственно.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в бюджете муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрены в объеме в 2025 году –1632479,84 тыс. рублей. Безвозмездные поступления за счёт межбюджетных трансфертов на 2026 год планируются в сумме 1525240,06 тыс. рублей, на 2027 год – в сумме 1340169,59 тыс. рублей. В соответствии с п.3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса объём межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Ставропольского края в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов, утвержден в п.4 проекта решения.

В общем объеме доходов бюджета округа, согласно прогноза, безвозмездные поступления на 2025 год составят 1632479,84 тыс. рублей 72,1 процента от общей суммы доходов, на 2026 год и 2027 год 70,2 и 65,6 процента от общей суммы доходов соответственно.

В сравнении с оценочным показателем безвозмездных поступлений 2024 года в целом снижение прогнозных безвозмездных поступлений в 2025 году составляет 531754,41 тыс. рублей, (оценочный показатель 2024 года по безвозмездным поступлениям –2164234,25 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете муниципального округа на 2025 год и плановый период предусмотрены в форме:

дотаций в 2025 году - 591001,00 тыс. рублей, в 2026 году –478784,00 тыс. рублей, в 2027 году – 462118,00 тыс. рублей;

субсидий в 2025 году – 169508,55 тыс. рублей, в 2026 году – 160210,08 тыс. рублей, в 2027 году – 15693,57 тыс. рублей;

субвенций в 2025 году – 871089,33 тыс. рублей, в 2026 году – 885365,02 тыс. рублей, в 2027 году – 861477,06 тыс. рублей;

иных межбюджетных трансфертов в 2025 году – 880,96 тыс. рублей, в 2026 году – 880,96 тыс. рублей, в 2027 году -880,96 тыс. рублей.

В целом общий объем доходов бюджета муниципального округа в 2025 году составит 2262049,82 тыс. рублей, в 2026 году объем доходов составит – 2171420,29 тыс. рублей, в 2027 году – 2040518,82 тыс. рублей.

Изменения доходной части бюджета округа представлены следующими данными.

1.Общий объем доходов на 2025 год в сравнении с 2024 годом снижен на 515523,75 тыс. рублей или на 18,6% за счет сокращения безвозмездных поступлений на 531754,41 тыс. рублей или 24,6% и роста собственных доходов на сумму 14283,63 тыс. рублей или 2,6%.

2. Общий объем доходов на 2026 год в сравнении с 2025 годом снижен на 90629,53 тыс. рублей или на 4% за счет сокращения безвозмездных поступлений на 107239,78 тыс. рублей или 6,6% и роста собственных доходов на сумму 16761,05 тыс. рублей или 3%.

3. Сокращение общего объема доходов на 2027 год в сравнении с 2026 годом составит 130901,47 тыс. рублей или 6,1% за счет сокращения безвозмездных поступлений на 185070,47 тыс. рублей или 12,2% и роста собственных доходов на сумму 54168,70 тыс. рублей или 9,6%.

Результаты рассмотрения проекта бюджета в части прогнозируемых доходов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в целом свидетельствуют о соблюдении требований бюджетного законодательства, предъявляемых к стадии формирования бюджета.

Общая характеристика расходов бюджета муниципального округа.

При планировании бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Кировского муниципального округа Ставропольского края и направлений деятельности, не входящих в муниципальные программы Кировского муниципального округа Ставропольского края, на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2025 и 2026 годы приняты бюджетные ассигнования, утвержденные решением Думы Кировского муниципального округа Ставропольского края от 21 декабря 2023 года №199 «О бюджете Кировского городского округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов». Базовые объемы на 2027 год приняты равными «базовым» объемам на 2026 год.

Уточнение «базовых» объемов на 2025-2027 годы осуществлено с учетом следующих факторов:

**расходы на исполнение публичных нормативных обязательств и иных социальных выплат населению на 2025 - 2027 годы рассчитаны нормативным методом исходя из численности получателей выплат и индексации установленных в 2024 году размеров выплат ежегодно на 4,0 процента.**

средства на обеспечение выплаты минимального размера оплаты труда в 2025 – 2027 годах предусмотрены исходя из минимального размера оплаты труда в сумме 22 440 рубля;

 объем средств на повышение оплаты труда работников в сфере образования и культуры, в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», (далее – указы Президента РФ 2012 года) определен исходя из необходимости сохранения целевых показателей на достигнутом уровне ежегодно с 1 января 2025-2027 годов исходя из значения среднемесячного дохода от трудовой деятельности в 2024-2027 годах – 39 288,00 рублей, с учетом численности работников указанных в статистических формах по состоянию на 01.09.2024 года;

средства на оплату труда категорий работников бюджетной сферы, которые не попадают под действие указов Президента Российской Федерации, с учетом изменения штатных расписаний рассчитаны с учетом индексации с 1 января 2024 года на 7,0 процентов;

 расходы на оплату труда работников органов местного самоуправления и органов администрации Кировского муниципального округа Ставропольского края учитывают изменения их структуры и штатных расписаний, внесение изменений в отдельные нормативные правовые акты и индексацию с 1 января 2024 года на 7,0 процентов;

оплата по договорам гражданско-правового характера (внештатных сотрудников) в учреждениях культуры, методистов по спорту и рабочих по благоустройству в территориальных отделах администрации проиндексирована на темп роста минимальной заработной платы на 16,6 процентов;

расходы на оплату коммунальных услуг определены исходя из роста тарифов с 01 июля 2025 года с коэффициентом роста в 2025 году - 1,0302; в 2026 и 2027 годах (с учетом досчета) – 1,0604;

расходы на питание детей в дошкольных учреждениях индексируется на 9,3 процента;

начисления на выплаты по оплате труда, включающие расходы по уплате страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, исчисляются в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. При определении размера фонда оплаты труда тарифы страховых взносов сохраняются на уровне 30,2 процента;

на развитие сети местных автомобильных дорог будут направлены средства дорожного фонда Кировского муниципального округа Ставропольского края, сформированные исходя из прогнозируемого объема доходов местного бюджета за счет акцизов на нефтепродукты;

уменьшены бюджетные ассигнования по расходным обязательствам ограниченного срока действия.

С учетом общих подходов годовые плановые назначения по расходам местного бюджета на 2025 год составят 2262049,82 тыс. рублей,
на 2026 год – 2171420,29 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 28400,00 тыс. рублей, и на 2027 год – 2043518,82 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 58500,00 тыс. рублей.

Проект бюджета Кировского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован сбалансированным.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Направление расходов | план 2024 год, утв. решением №199 от 21.12.2023г. | проект на 2025год, тыс. рублей | Доля в общем объеме расходов, % | Плановые расходы | Изменения (2025 к 2024)%/+- |
| на 2026год, тыс. руб. | на 2027год, тыс. руб. |
|  |  |  |  |
| 01 | Общегосударственные вопро­сы | 314444,81 | 354595,87 | 15,6 | 310039,08 | 316154,32 | 112,7/40151,06 |
| 02 | Национальная оборона | 1746,97 | 2795,40 | 0,1 | 3006,48 | 3091,55 | 160/1048,43 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятель­ность | 7932,00 | 8493,00 | 0,3 | 8493,00 | 8493,00 | 107,08/561,00 |
| 04 | Национальная экономика | 103274,64 | 41002,87 | 2 | 41963,64 | 43499,97 | 39,7/-62271,77 |
| 05 | Жилищно-ком-мунальное хозяйство | 110214,35 | 134133,28 | 6 | 73875,00 | 74539,00 | 121,7/23918,93 |
| 07 | Образование | 1014110,46 | 1133061,16 | 50 | 1216311,56 | 1041007,70 | 111,7/118950,70 |
| 08 | Культура, кинематография | 107717,80 | 230323,91 | 10,1 | 124002,67 | 124436,68 | 213,8/122606,11 |
| 10 | Социальная политика | 378801,64 | 329544,39 | 14,6 | 338740,92 | 347181,01 | 87/-49257,25 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 23050,60 | 28099,94 | 1,3 | 26587,94 | 26615,59 | 121,9/5049,34 |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 144,58 | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 | -/- |
|  | Условно утвержденные расходы | 0,00 | 0,00 | - | 28400,00 | 58500,00 | - |
|  | **Итого** | **2061437,85** | **2262049,82** | **100** | **2171420,29** | **2043518,82** | **109,7/****200611,97** |

Анализ проекта бюджета на 2025 год и двухлетний плановый период в части расходов по разделам классификации расходов бюджета:

В соответствии с проектом решения расходы местного бюджета на 2025 год составят 2262049,82 тыс. рублей, что на 200611,97 тыс. рублей или 9,7% выше плановых показателей 2024 года.

В 2025 году из 9 разделов классификации расходов бюджета увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 7 разделам, уменьшение по 2 разделам. В процентном выражении наибольшее сокращение по сравнению с плановыми показателями на 2024 год предусматривается по разделам: «Социальная политика» - на 13 процентов, в связи с тем, что в 2025 году субвенция на детское пособие на ребенка по социальной поддержке населения будет передана в Пенсионный Фонд Ставропольского края, «Национальная экономика» - на 60,3 процента, в связи с тем, что в 2025 году запланированы расходы на содержание автомобильных дорог без учета расходов на проведение капитального ремонта дорог.

Значительное увеличение расходов предусматривается по разделу «Культура и кинематография» - 213,8 процента, в связи с планированием в 2025 году расходов на капитальный ремонт зданий и сооружений по МКУК «ДК им.С.М. Романько».

В структуре общего объема расходов бюджета округа наибольший удельный вес занимают расходы социальной направленности по разделам: 10 «Социальная политика», 07 «Образование». Их общий удельный вес в расходах проекта бюджета в 2025 году составит 64,6 процентов, в 2026 – 71,6 процентов, в 2027 – 67,9 процентов.

Объем условно утвержденных расходов предусмотрен в 2026 году в сумме 28400,00 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 58500,00 тыс. рублей и составляет 4,4% и 8,3 % от общего объема расходов проекта бюджета соответственно (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что учитывает требования п.3 ст. 184.1 БК РФ.

Проектом решения предусмотрено утверждение объема резервного фонда администрации Кировского муниципального округа Ставропольского края в размере 3000,00 тыс. рублей на 2025 год, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса.

Бюджетные ассигнования дорожного Фонда Кировского муниципального округа определены проектом решения на 2025 год в сумме 31792,00 тыс. рублей, на 2026 год – 32725,00 тыс. рублей, на 2027 год – 34217,00 тыс. рублей и предусмотрены по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» раздела 04 «Национальная экономика».

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда распределены в соответствии с мероприятиями муниципальной программы «Обеспечение безопасности дорожного движения» подпрограммой «Поддержание технического состояния дорог».

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сформирован с учетом требований пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса. Структура источников муниципального дорожного фонда определена Положением о муниципальном дорожном фонде Кировского муниципального округа Ставропольского края.

Проектом решения на 2025 год предусмотрены расходы дорожного фонда в размерах прогнозируемого объёма доходов от акцизов в сумме 31792,00 тыс. рублей.

Расходы просчитаны в объеме планируемых к поступлению акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей и разбиты по территориальным управлениям в зависимости от протяженности дорог.

Проектом решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Кировского муниципального округа:

- на 01 января 2026 года по долговым обязательствам в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 тыс. рублей;

- на 01 января 2027 года по долговым обязательствам в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 тыс. рублей;

- на 01 января 2028 года по долговым обязательствам в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 тыс. рублей.

Проектом решения утверждена Программа муниципальных гарантий Кировского муниципального округа Ставропольского края в валюте Российской Федерации, предоставляемых в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов.

Проектом решения установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2025 году в сумме 0,00 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 0,00 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 0,00 тыс. рублей.

На 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности не предусмотрены.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов установлен проектом решения о бюджете в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса.

На исполнение публичных нормативных обязательств округа в 2025 году проектом решения о бюджете планируется направить 213217,72 тыс. рублей, в 2026 году – 224661,12 тыс. рублей, в 2027 году – 232695,48 тыс. рублей.

На финансовое обеспечение расходов, связанных с созданием, ликвидацией, преобразованием, изменением структуры исполнительных органов администрации Кировского муниципального округа в соответствии с объемом закрепляемых полномочий в 2025 году проектом решения о бюджете планируется направить 10000,00 тыс. рублей, в 2025 году- 0,00 тыс. рублей, в 2026 году – 0,00 тыс. рублей.

В структуре общих расходов бюджета на 2025 год объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств составит 9,4 процентов. На плановый период 2026 и 2027 годов объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, незначительно увеличивается и составит соответственно 10,3 и 11,3 процентов.

Структура расходов, планируемых на 2025 год, представлена в диаграмме:

Особенности формирования показателей проекта решения о бюджете изложены в рамках муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности по соответствующим главным распорядителям средств бюджета муниципального округа.

**Анализ расходов по ведомственной структуре**

Расходы бюджета в соответствии с ведомственной структурой на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы (приложение 3 к проекту решения) будут осуществлять 19 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС).

Наибольшая доля расходов в общем объеме расходов бюджета округа на 2025 год приходится на:

- ГРБС 706 Управление образования администрации КМО СК - 1122638,99 тыс. рублей или 49,6 процентов от общего объема расходов;

- ГРБС 709 Управление труда и социальной защиты населения администрации КМО СК – 291015,10 тыс. рублей или 12,8 процентов от общего объема расходов;

- ГРБС 707 Отдел культуры администрации КМО СК – 282735,04 тыс. рублей или 12,5 процентов от общего объема расходов;

- ГРБС 701 Администрация КМО СК- 189834,59 тыс. рублей или 8,4 процентов от общего объема расходов.

**Программная структура расходов бюджета муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта), иные документы и материалы. Указанная норма выполнена, для проведения экспертизы проекта бюджета Кировского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в соответствии с пунктом 10.8 Положения о бюджетном процессе, одновременно с проектом решения в Контрольно-счетную палату Кировского городского округа были представлены 15 проектов паспортов муниципальных программ Кировского муниципального округа Ставропольского края. В соответствии с п.15 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Кировского муниципального округа Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации Кировского муниципального округа Ставропольского края от 03 ноября 2023г. № 2115 (далее – Порядок) Контрольно-счетной палатой Кировского муниципального округа Ставропольского края проведена финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ Кировского муниципального округа Ставропольского края.

 В соответствии с требованиями п.19 Порядка, программы, предлагаемые к финансированию за счет средств бюджета муниципального округа в очередном финансовом году и плановом периоде должны быть утверждены в срок до 01 марта года, следующего за отчетным.

Объемы финансирования, указанные в проектах паспортов муниципальных программ Кировского муниципального округа соответствуют проекту бюджета Кировского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

**Анализ расходов на реализацию муниципальных программ**

Согласно статье 172 БК РФ проект решения сформирован на основании 15 проектов муниципальных программ Кировского муниципального округа Ставропольского края в соответствии с Перечнем муниципальных программ округа, планируемых к разработке, утвержденным распоряжением администрации Кировского городского округа Ставропольского края от 31 августа 2023 года № 319-р «Об утверждении перечня муниципальных программ Кировского городского округа Ставропольского края, планируемых к разработке» (в редакции от 14.11.2023г. №463-р).

Бюджетные ассигнования на реализацию 15 муниципальных программ по годам предусмотрены в следующем объеме:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Плановый период | Количество программ | Общий объем бюджетных ассигнований | Процент от общей суммы объема расходов бюджета на год |
| 2025 год | 15 | 1938533,37 | 85,7 |
| 2026 год | 15 | 1861279,06 | 85,7 |
| 2027 год | 15 | 1696958,61 | 83,05 |

Из приведенной таблицы следует, в проекте бюджета на плановый период 2025-2027 годов прослеживается программно-целевая направленность планирования бюджета.

Проектом решения, в рамках отдельных муниципальных программ, запланированы расходы в рамках реализации региональных и национальных проектов. В рамках 3 муниципальных программ предусмотрена реализация 2 региональных и 3 национальных проектов.

В рамках муниципальной программы «Развитие образования» планируется направить бюджетные ассигнования:

по подпрограмме «Развитие общего образования»:

- на реализацию национального проекта «Молодежь и дети», из них:

- на реализацию регионального проекта «Все лучшее детям» на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования:

в 2025 году в сумме 15517,88 тыс. рублей (средства краевого бюджета – 14861,29 тыс. рублей, местного бюджета - 656,59 тыс. рублей, капитальный ремонт МБОУ «СОШ № 5 ст. Марьинская»);

 в 2026 году в сумме 118028,26 тыс. рублей (средства федерального и краевого бюджетов – 116847,98 тыс. рублей, местного бюджета - 1180,28 тыс. рублей, МБОУ СОШ № 3 ст. Советской, МБОУ «СОШ № 7 п. Коммаяк»);

в 2027 году в сумме 12963,66 тыс. рублей (средства федерального и краевого бюджетов – 11783,38 тыс. рублей, местного бюджета - 1180,28 тыс. рублей, (МБОУ СОШ № 3 ст. Советской, МБОУ «СОШ № 7 п. Коммаяк»);

- на реализацию регионального проекта «Педагоги и наставники», из них:

 на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (13 советников, 0,5 ставки по 17017,70 рублей на 1 человека):

в 2025 году в сумме 3090,85 тыс. рублей;

в 2026 году в сумме 3736,25 тыс. рублей;

в 2027 году в сумме 261,54 тыс. рублей.

на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования (385 классных руководителей по 10000,00 рублей ежемесячно):

в 2025 – 2026 годах по 28795,03 тыс. рублей ежегодно;

в 2027 году в сумме 0,00 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды» планируется направить бюджетные ассигнования на реализацию национального проекта «Инфраструктура для жизни», регионального проекта «Формирование комфортной городской среды»:

в 2025 году на реализацию мероприятий формирования современной городской среды: проект «Благоустройство центральной площади в с. Орловка Кировского района Ставропольского края» в сумме 25279,79 тыс. рублей (средства краевого бюджета – 24724,79 тыс. рублей, средства местного бюджета – 24,75 тыс. рублей, строительный контроль – 530,25 тыс. рублей);

в 2026 году в сумме 800,00 рублей на благоустройство центральной части п. Комсомолец Кировского района Ставропольского края;

в 2027 году в сумме 800,00 тыс. рублей на благоустройство г. Новопавловска Кировского района Ставропольского края.

В рамках муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Кировского муниципального округа» планируется направить бюджетные ассигнования на реализацию национального проекта «Семья», регионального проекта «Многодетная семья» за счет средств федерального и краевого бюджетов на оказание государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан: в 2025 году – 20905,17 тыс. рублей, в 2026-2027 годах ежегодно по 21320,02 тыс. рублей.

В 2025 году планируется реализация проектов в рамках Губернаторской программы поддержи местных инициатив в сумме 4737,55 тыс. рублей, из них:

«Устройство спортивной площадки села Орловка Кировского муниципального округа Ставропольского края» в сумме 4737,35 тыс. рублей (в том числе за счет средств краевого бюджета – 1673,45 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 2700,00 тыс. рублей, за счет внебюджетных источников – 363,90 тыс. рублей).

В 2025 году планируется реализация инициативных проектов муниципальной практики «Твой проект», из них на:

«Устройство детской игровой площадки пос. Камышовый» в сумме

530,00 тыс. рублей (в том числе за счет средств местного бюджета – 484,00 тыс. рублей, за счет внебюджетных источников – 46,00 тыс. рублей);

«Установка автономного освещения на спортивной площадке в селе

Горнозаводское» в сумме 699,16 тыс. рублей (в том числе за счет средств местного бюджета – 686,56 тыс. рублей, за счет внебюджетных источников – 12,60 тыс. рублей);

«Устройство памятника воинам погибшим в локальных конфликтах станицы Зольской» в сумме 700,00 тыс. рублей (в том числе за счет средств местного бюджета – 519,00 тыс. рублей, за счет внебюджетных источников – 181,00 тыс. рублей);

 «Благоустройство территории общего пользования по ул. Дьякова (на пересечении с ул. Ленина) в станице Марьинской» в сумме 660,00 тыс. рублей (в том числе за счет средств местного бюджета – 600,00 тыс. рублей, за счет внебюджетных источников – 60,00 тыс. рублей);

«Видеонаблюдение на объектах города Новопавловска» в сумме 639,62 тыс. рублей (в том числе за счет средств местного бюджета – 474,62 тыс. рублей, за счет внебюджетных источников – 165,00 тыс. рублей);

«Видеонаблюдение парка в станице Старопавловской» в сумме 546,93 тыс. рублей (в том числе за счет средств местного бюджета – 516,93 тыс. рублей, за счет внебюджетных источников – 30,00 тыс. рублей);

«Благоустройство территории, прилегающей к Обелиску погибшим на фронтах Великой Отечественной войны х. Пегушин (2 этап)» в сумме 699,97 тыс. рублей (в том числе за счет средств местного бюджета – 654,97 тыс. рублей, за счет внебюджетных источников – 45,00 тыс. рублей);

«Устройство видеонаблюдения в парковой зоне села Орловка» в сумме 581,24 тыс. рублей (в том числе за счет средств местного бюджета – 531,24 тыс. рублей, за счет внебюджетных источников – 50,00 тыс. рублей);

«Устройство беседки на территории кладбища села Орловка» в сумме 413,23 тыс. рублей (в том числе за счет средств местного бюджета – 329,23 тыс. рублей, за счет внебюджетных источников – 84,00 тыс. рублей).

В 2025 году по прочим инициативам граждан, за счет средств местного бюджета направляются расходы на:

благоустройство территорий, прилегающей к зданию почты ст. Старопавловской Кировского муниципального округа Ставропольского края в сумме 694,96 тыс. рублей;

ремонт ограждения кладбища в ст. Советской Кировского муниципального округа Ставропольского края в сумме 396,03 тыс. рублей;

устройство детской площадки в парковой зоне ст. Советской Кировского муниципального округа Ставропольского края в сумме 1734,86 тыс. рублей;

устройство ограждения территории ст. Зольской Кировского муниципального округа Ставропольского края в сумме 978,07 тыс. рублей;

устройство детской игровой площадки в с. Горнозаводское Кировского муниципального округа Ставропольского края в сумме 606,50 тыс. рублей;

благоустройство части ул. Продольная (от ул. Кирова до ул. Молодежная) г. Новопавловска Кировского муниципального округа Ставропольского края в сумме 6419,82 тыс. рублей;

софинансирование на проведение ремонта, восстановления, реставрации воинских захоронений, памятников и мемориальных комплексов, увековечивающих память погибших в годы Великой Отечественной войны, не относящихся к объектам культурного наследия (памятники истории и культуры) народов Российской Федерации в сумме 122,97 тыс. рублей по Комсомольскому территориальному отделу администрации.

В соответствии с приложением 4 к проекту решения бюджетные ассигнования распределены по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным расходам), группам видов расходов классификации расходов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов. Доля программных расходов составляет в общих расходах бюджета округа в 2025 году – 85,7 процентов, в 2026 году – 85,7 процентов, в 2027 году – 83,05 процента.

Большая часть программных расходов в общих расходах бюджета приходится на муниципальные программы:

- «Развитие образования» - 47,2 процентов в 2025 году, 52,9 процента в 2026 году и 47,8 процентов в 2027 году.

- «Социальная поддержка граждан Кировского муниципального округа» - 12,8 процентов в 2025 году, 13,9 процентов в 2026 году и 15,1 процентов в 2027 году.

- «Развитие культуры» - 12,3 процентов в 2025 году, 8,02 процентов в 2026 году и 8,4 процентов в 2027 году.

По 8 муниципальным программам доля расходов в общих расходах бюджета составляет менее одного процента в т.ч. МП «Молодежная политика» (0,02 %), МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» (0,07%), МП «Обеспечение жильем молодых семей» (0,1%), МП "Развитие сельского хозяйства " (0,3 %), МП "Управление имуществом" (0,4%), МП «Профилактика правонарушений и обеспечение общественного порядка, противодействие терроризму и экстремизму» (0,6%), МП «Развитие физической культуры и спорта» (0,8%), МП «Развитие экономики» (0,8%).

Объемы расходов на финансовое обеспечение проектов муниципальных программ округа представлены в таблице:

|  |
| --- |
| Расходы местного бюджета в 2024-2027 годах на Программы  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | (тыс. руб.) |
| Наименование показателя | 2024 год | 2025 год |  2026 год | 2027 год |
| первоначальный | уточненный | Проект | изменения к предыдущему году ,% | Проект | изменения к предыдущему году ,% | Проект | изменения к предыдущему году ,% |
| к первоначальному | к уточненному |
| Муниципальная программа "Развитие образования" | 949836,22 | 1180360,23 | 1068205,72 | 112,46 | 90,5 | 1150184,13 | 107,67 | 976650,61 | 84,91 |
| Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и обеспечение общественного порядка, противодействие терроризму и экстремизму» | 13192,88 | 19447,27 | 14581,87 | 110,53 | 74,98 | 12172,10 | 83,47 | 12172,10 | 100 |
| Муниципальная программа "Развитие культуры" | 147466,95 | 252604,18 | 278237,60 | 188,68 | 110,15 | 174077,79 | 62,56 | 172716,25 | 99,22 |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта» | 22397,72 | 21673,31 | 18519,00 | 82,68 | 85,45 | 18525,00 | 100,03 | 18537,00 | 100,06 |
| Муниципальная программа «Молодежная политика» | 524,00 | 524,00 | 646,00 | 123,28 | 123,28 | 524,00 | 81,11 | 524,00 | 100 |
| Муниципальная программа «Развитие экономики» | 18725,50 | 19706,80 | 19495,00 | 104,11 | 98,93 | 19540,00 | 100,23 | 19589,00 | 100,25 |
| Муниципальная программа «Обеспечение безопасности дорожного движения» | 93685,05 | 417275,59 | 31792,00 | 33,93 | 7,62 | 32725,00 | 102,93 | 34217,00 | 104,56 |
| Муниципальная программа "Управление имуществом" | 9054,00 | 9665,91 | 9700,00 | 107,13 | 100,35 | 9693,00 | 99,93 | 9693,00 | 100 |
| Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства" | 6391,26 | 15686,49 | 6893,33 | 107,86 | 43,94 | 6904,33 | 100,16 | 6941,33 | 100,54 |
| Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан Кировского муниципального округа" | 339065,69 | 317209,02 | 291015,10 | 85,83 | 91,74 | 302090,44 | 103,81 | 309650,05 | 102,50 |
| Муниципальная программа "Управление финансами" | 52711,58 | 58684,85 | 60731,00 | 115,21 | 103,49 | 60769,00 | 100,06 | 60810,00 | 100,07 |
| Муниципальная программа "Формирование современной городской среды" | 769,20 | 24726,44 | 25279,79 | 3286,50 | 102,24 | 800,00 | 3,16 | 800,00 | 100 |
| Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей» | 3896,35 | 50803,59 | 4494,35 | 115,35 | 8,85 | 890,69 | 19,82 | 890,69 | 100 |
| Муниципальная программа «Благоустройство территорий населенных пунктов Кировского городского округа» | 106067,73 | 124948,41 | 107187,99 | 101,06 | 85,79 | 71609,50 | 66,81 | 72273,50 | 100,93 |
| Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» | 1327,50 | 1474,28 | 1754,62 | 132,17 | 119,02 | 1494,08 | 85,15 | 1494,08 | 100 |
| **Всего на реализацию муниципальных программ** | 1765111,53 | 2514790,37 | 1938533,37 | 109,83 | 77,09 | 1861279,06 | 96,02 | 1696958,61 | 91,18 |

При анализе объемов финансирования муниципальных программ Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

- показатели объемов финансового обеспечения муниципальных программ 2025 года увеличены по сравнению с первоначальными плановыми показателями 2024 года в целом на 173421,84 тыс. рублей или на 9,8 процентов, относительно уточненных показателей 2024 года сокращены на 576257,00 тыс. рублей или на 22,9 процента. Наибольшим изменениям подверглись объемы финансового обеспечения по муниципальным программам:

- «Обеспечение безопасности дорожного движения» - расходы на реализацию Программы в 2025 году с учетом общих подходов относительно уровня расходов на 2024 год, установленных Решением №199, уменьшены на 61893,05 тыс. рублей или на 66,07 процентов, относительно уточненных показателей 2024 года, уменьшены на 385483,59 тыс. рублей или на 92,3 процента.

- «Социальная поддержка граждан Кировского муниципального округа» - расходы на реализацию Программы в 2025году с учетом общих подходов относительно уровня расходов на 2024 год, установленных Решением №199, уменьшены на 48050,59 тыс. рублей или на 14,17 процентов, относительно уточненных показателей 2024 года, уменьшены на 29193,92 тыс. рублей или на 8,26 процентов.

- «Развитие физической культуры и спорта» - расходы на реализацию Программы в 2025 году с учетом общих подходов относительно уровня расходов на 2024 год, установленных Решением № 199, уменьшены на 3878,72 тыс. рублей или 17,32 процентов, относительно уточненных показателей 2024 года, уменьшены на 3154,31 тыс. рублей или на 14,55 процентов.

Контрольно-счетная палата Кировского муниципального округа отмечает, что согласно п.2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные программы должны быть приведены в соответствие с Решением о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

**Анализ расходов по непрограммным направлениям деятельности**

Расходная часть проекта решения включает в себя бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности:

* **Руководство и управление в сфере установленных функций**

На руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления предусмотрены расходы в 2025 году – 226994,84 тыс. рублей, в 2026 году – 217169,21 тыс.рублей, в 2027 году – 223251,90 тыс. рублей.

Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления в 2025 году с учетом общих
подходов относительно уровня расходов на 2024 год, установленных
Решением № 199, увеличены на 19193,45 тыс. рублей, относительно уточненных показателей 2024 года, уменьшены на 3263,80 тыс. рублей, в 2026 году уменьшены на 9825,63 тыс. рублей относительно уровня 2025 года, в 2027 году увеличены на 6082,69 тыс. рублей относительно уровня 2026 года.

По направлениям, расходы предусмотрены следующим образом на:

-обеспечение деятельности Думы Кировского муниципального округа в 2025 году – 5732,49 тыс. рублей, в 2026-2027 годах по 5633,00 тыс. рублей ежегодно;

-содержание контрольно-счетной палаты Кировского муниципального округа в 2025-2027 годах по 4751,00 тыс. рублей ежегодно;

-содержание администрации Кировского муниципального округа, включая территориальные отделы администрации в 2025 году – 125177,76 тыс. рублей, в 2026 году – 124004,77 тыс. рублей, в 2027 году – 124263,05 тыс.рублей, из них средства местного бюджета: в 2025 году – 121151,19 тыс.рублей, в 2026 году – 119978,20 тыс. рублей, в 2027 году – 120236,48 тыс. рублей, краевого бюджета в 2025-2027 годах в сумме 4026,57 тыс. рублей ежегодно (архив; комиссия по делам несовершеннолетних; организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству в области здравоохранения, на осуществление отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий);

-содержание МКУ «ХТУ» Кировского муниципального округа в 2025 году в сумме 57956,53 тыс. рублей, в 2026-2027 годах по 57732,50 тыс. рублей ежегодно;

- прочие мероприятия, связанные с общегосударственным управлением в 2025 году – 5228,67 тыс. рублей (в 2025-2027 годах - представительские расходы – 250,00 тыс. рублей, обучение, разработка ПСД, обслуживание оргтехники, диспансеризация муниципальных служащих, сопровождение программных продуктов «Касперский», «Консультант», закупка канцелярских товаров и т.д.), в 2026 году – 4360,33 тыс. рублей, в 2027 году – 10022,06 тыс. рублей;

- мероприятия по противодействию коррупции в сфере деятельности органов исполнительной власти в 2025-2027 годах по 70,00 тыс. рублей ежегодно;

- содержание административных зданий администрации Кировского муниципального округа в 2025 году в сумме 599,67 тыс. рублей, в 2026-2027 годах по 367,00 тыс. рублей ежегодно;

-материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления, органов администрации и муниципальных учреждений Кировского муниципального округа в 2025 году – 3064,58 тыс. рублей, в 2026 - 2027 годах по 489,00 тыс. рублей ежегодно;

- проведение капитального ремонта и ремонта административных зданий администрации Кировского муниципального округа в 2025 году в сумме 2129,60 тыс. рублей (ремонт кабинетов здания по ул. Ставропольская 54 г. Новопавловска; замена дверей в 30 и 37 кабинетах здания администрации; ремонт туалета в здании Комсомольского территориального отдела администрации);

 -оплата услуг частному охранному предприятию по охране муниципальных учреждений и органов власти в 2025-2027 годах в сумме 1350,00 тыс. рублей ежегодно;

 -оплата услуг по опубликованию в печатных средствах массовой информации в 2026-2027 годах по 1824,50 тыс. рублей ежегодно (Дума Кировского муниципального округа – 724,50 тыс. рублей ежегодно, администрация Кировского муниципального округа – 1100,00 тыс. рублей ежегодно);

- приобретение автомобильного транспорта для муниципальных нужд (МКУ «ХТУ Кировского района» в 2025 году – 3500,00 тыс. рублей;

- расходы на оплату коммунальных услуг в 2025 году – 8625,64 тыс. рублей, в 2026 году – 8980,97 тыс. рублей, в 2027 году – 9207,97 тыс. рублей;

- осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления муниципальных и городских округов (Горнозаводской территориальный отдел администрации, Зольский территориальный отдел администрации, Комсомольский территориальный отдел администрации, Марьинский территориальный отдел администрации, Новосредненский территориальный отдел администрации, Орловский территориальный отдел администрации, Советский территориальный отдел администрации, Старопавловский территориальный отдел администрации) в 2025 году – 2810,10 тыс. рублей, в 2026 году – 3074,11 тыс. рублей, в 2027 году – 3183,35 тыс. рублей;

-осуществление государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в 2025 году – 30,44 тыс. рублей, в 2026 году – 196,68 тыс. рублей, в 2027 годах – 29,14 тыс. рублей;

-на реализацию закона Ставропольского края «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов в Ставропольском крае отдельными государственными полномочиями Ставропольского края по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в области образования» в 2025-2027 годах по 3234,90 тыс. рублей ежегодно;

 -возмещение расходов, связанных с материальным обеспечением деятельности депутатов Государственной Думы Ставропольского края и их помощников в избирательном округе 2025-2027 годах по 859,40 тыс. рублей ежегодно.

* **Резервные фонды**

Резервный фонд администрации Кировского муниципального округа предусматривается на 2025-2027 годы в сумме 3000,00 тыс. рублей ежегодно, на том же уровне относительно 2024 года.

* **Расходы на мероприятия по охране окружающей среды и природопользования**

Расходы на мероприятия по охране окружающей среды и природопользования (организация мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев) предусмотрены в бюджете Кировского муниципального округа за счет средств краевого бюджета в 2025 году – 386,65 тыс. рублей (на 54 собаки), в 2026 году – 386,65 тыс. рублей, в 2027 году – 386,65 тыс. рублей.

* **Социальная помощь**

По данному направлению предусмотрены расходы на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилых помещений, отопления и освещения работникам образовательных учреждений и учреждений культуры в 2025 году в сумме 27466,22 тыс. рублей, в 2026 году – 28014,30 тыс. рублей, в 2027 году – 28090,11 тыс. рублей, из них:

предоставление мер социальной поддержки по оплате жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных организациях за счет средств краевого бюджета подведомственных управлению образования администрации в 2025 году в сумме 24347,82 тыс. рублей, в 2026-2027 годах по 25095,59 тыс. рублей ежегодно; подведомственных отделу культуры администрации в 2025 году в сумме 960,98 тыс. рублей, в 2026-2027 годах по 988,29 тыс. рублей ежегодно;

предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья, коммунальных услуг или отдельных их видов работникам муниципальных учреждений культуры, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках за счет средств местного бюджета подведомственных управлению образования администрации в 2025 году в сумме 78,42 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 81,56 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 84,82 тыс. рублей; подведомственных отделу культуры администрации в 2025 году в сумме 1779,00 тыс. рублей, в 2026 году – 1848,86 тыс. рублей, в 2027 году – 1921,41 тыс. рублей;

единовременная выплата молодым специалистам за счет средств местного бюджета подведомственных управлению образования администрации в 2025 году в сумме 300,00 тыс. рублей.

* **Охрана семьи и детства**

По данному направлению запланированы расходы на поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, выплату единовременного пособия усыновителям.

Объем расходов в 2025 году предусматривается в сумме 22406,86 тыс. рублей, в 2026 году – 24157,07 тыс. рублей, в 2027 году – 25037,55 тыс. рублей, в том числе за счет средств краевого бюджета на:

выплату денежных средств на содержание ребенка опекуну (попечителю) на 81 ребенка - в 2025 году – 7231,15 тыс. рублей, в 2026 году – 7520,17 тыс. рублей, в 2027 году – 7821,20 тыс. рублей;

содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в приёмных семьях, а также на вознаграждение, причитающееся приемным родителям (на 18 семей с количеством детей 56) - в 2025 году – 14748,21 тыс. рублей, в 2026 году – 16209,40 тыс. рублей, в 2027 году – 16788,85 тыс. рублей;

выплату единовременного пособия усыновителям в 2025-2027 годах по 427,50 тыс. рублей ежегодно (на 3 детей).

* **Развитие коммунальной инфраструктуры**

По данному направлению предусмотрены расходы в бюджете Кировского муниципального округа в 2025 году в сумме 200,00 тыс. рублей на изготовление схемы водоснабжения Кировского муниципального округа, за счет средств местного бюджета (по администрации Кировского муниципального округа).

* **Прочие непрограммные расходы**

По данному направлению предусмотрены расходы в бюджете Кировского муниципального округа на 2025 год в сумме 43061,88 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 8294,00 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 8294,00 тыс. рублей, из них на:

предоставление субсидии общественным объединениям ветеранов, инвалидов и иным социально-ориентированным некоммерческим организациям на реализацию социально значимых программ и мероприятий в 2025-2027 годах по 176,00 тыс. рублей ежегодно;

мероприятия в области градостроительной деятельности (разработка документации территориального планирования и градостроительного зонирования) в 2025-2027 годах по 500,00 тыс. рублей ежегодно;

ремонт и содержание общего имущества дома по муниципальному жилищному фонду в 2025-2027 годах по 124,00 тыс. рублей ежегодно (по отделу имущественных и земельных отношений администрации);

разработка проектов границ территории и зон охраны объектов культурного наследия в 2025 году -900,00 тыс.рублей (по Марьинскому территориальному отделу администрации);

сертификация объектов спорта для включения во Всероссийский реестр объектов спорта в 2025 году -161,00 тыс.рублей;

зарезервированные денежные средства на обеспечение выполнения Указов Президента Российской Федерации, обеспечение гарантий, установленных трудовым законодательством, оплату коммунальных услуг, обеспечение минимального размера оплаты труда в муниципальных учреждениях, ликвидацию несанкционированных свалок и исполнение судебных актов, ремонт большого зала администрации, ремонт кровли, услуг по изготовлению и установке бюста, установка арт-объектов, ремонт танцевального зала МКУК «ДК ст. Зольской» (по финансовому управлению администрации) в 2025 году 20537,88 тыс. рублей, в 2026-2027 годах по 1831,00 тыс.рублей ежегодно;

исполнение расходных обязательств муниципального образования, в случае предоставления или уточнения объема субсидий из бюджета Ставропольского края на условиях софинансирования и услуг по проведению строительного контроля (по финансовому управлению администрации) в 2025 году 10000,00 тыс. рублей, в 2026-2027 годах по 5000,00 тыс.рублей ежегодно;

 обеспечение расходов, связанных с созданием, ликвидацией, преобразованием, изменением структуры исполнительных органов администрации Кировского муниципального округа Ставропольского края в соответствии с объемом закрепляемых полномочий (по финансовому управлению администрации) в 2025 году 10000,00 тыс. рублей;

 расходы за арендуемое помещение и возмещение коммунальных услуг по отделу физической культуры и спорта администрации в 2025-2027 годы по 663,00 тыс. рублей ежегодно.

Доля непрограммных расходов в общем объеме расходов бюджета составляет на 2025 год – 14,3 процентов, на 2026 год – 14,29 процентов (с учётом условно утверждённых расходов), на 2027 год – 16,96 процентов (с учётом условно утверждённых расходов).

***Анализ формирования источников финансирования дефицита бюджета. Муниципальный долг, расходы на его обслуживание***

В соответствии с основными направлениями долговой политики одними из основных задач долговой политики Кировского городского округа Ставропольского края на 2025 год являются:

* обеспечение размера дефицита бюджета местного бюджета в 2025-2027 годах на уровне не более 10,0 процентов от суммы доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений в соответствующем году;
* обеспечение доли объема муниципального долга в объеме доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений на уровне не более 20 процентов по состоянию на 01 января 2028 года.

Основными направлениями долговой политики определены мероприятия, необходимые для достижения ее целей и решения задач:

- сохранение объема муниципального долга на безопасном уровне;

- минимизация стоимости обслуживания муниципального долга.

Инструментами долговой политики являются:

-кредиты кредитных организаций;

-бюджетные кредиты, получаемые от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Проект бюджета округа на 2025 год сформирован сбалансированным

Перечень источников финансирования дефицита бюджета округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса утверждается приложением 1 к проекту решения.

В соответствии со статьей 110.1 Бюджетного кодекса Программа муниципальных внутренних заимствований Кировского муниципального округа Ставропольского края является приложением 6 к проекту решения.

Контрольно-счетная палата отмечает, что нормы бюджетного законодательства и нормативных правовых актов муниципального округа в части бюджетного процесса соблюдены. В бюджете предусмотрено финансовое обеспечение основных полномочий, возложенных на муниципальный округ Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». В приоритетном порядке предусмотрены расхода на обеспечение безусловного исполнения действующих обязательств, в том числе по оплате труда работников муниципальных учреждений. Основная часть расходов бюджета запланирована на реализацию мероприятий муниципальных программ в соответствии с ориентирами развития муниципального округа, установленными в документах стратегического планирования.

 По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетная палата Кировского муниципального округа считает, что представленный проект решения Думы Кировского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Кировского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в целом соответствует положениям бюджетного законодательства Российской Федерации и может быть принят к рассмотрению Думой Кировского муниципального округа Ставропольского края в установленном порядке, с учетом указанных замечаний.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Кировского муниципального округа

Ставропольского края О.П. Кисилева