|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Второе чтение*   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**  **АЛЕКСАНДРОВО-ЗАВОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА** | | | | 674370, с. Александровский Завод, ул. Советская 24 |  | ИНН 7502002029 | | Тел: 2-13-17 |  | 19 - 23 декабря 2023 года | |

### 

**Заключение**

### Контрольно-счетного органа Александрово- Заводского муниципального округа на проект решения Совета Александрово- Заводского муниципального округа «О бюджете Александрово- Заводского муниципального округа на ***2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы***»

***1. Общие положения***

Заключение Контрольно-счетного органа Александрово-Заводского муниципального округа (далее Контрольно-счетный орган) на проект решения Совета Александрово-Заводского муниципального округа «О бюджете Александрово-Заводского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы » (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Александрово-Заводском муниципальном округе, утвержденным Советом Александрово-Заводского муниципального округа 10 октября 2023 года № 94 и Положением о Контрольно-счетном органе Александрово-Заводского муниципального округа утвержденным Советом Александрово-Заводского МО 23 декабря 2022 года № 28 и иными нормативно-правовыми актами.

Правовые основы рассмотрения проекта бюджета определены Бюджетным Кодексом РФ, Уставом Александрово-Заводского муниципального округа и Положением о бюджетном процессе в Александрово-Заводском муниципальном округе.

Проект решения «О бюджете Александрово-Заводского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы в первом чтении внесен в Совет муниципального округа в срок, установленный ст. 14 Положения о бюджетном процессе в Александрово-Заводском муниципальном округе утвержденного решением Совета Александрово-Заводского муниципального округа 10.10.2023 № 94, Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст. 12 Положения о бюджетном процессе в Александрово-Заводском муниципальном округе.

Согласно ст.16 Положения о бюджетном процессе в Александрово-Заводском муниципальном округе проект бюджет района рассматривается в 2-х чтениях. При рассмотрении проекта бюджета в первом чтении обсуждается прогноз социально-экономического развития муниципального округа, основные направления бюджетной и налоговой политики, а также основные характеристики бюджета к которым относятся:

- прогнозируемый в очередном финансовом году общий объем доходов;

- общий объем расходов в очередном финансовом году;

- дефицит (профицит) бюджета в очередном финансовом году;

- верхний предел муниципального внутреннего долга;

- нормативная величина резервного фонда Главы округа.

***2. Параметры прогноза исходных социально-экономических показателей для составления проекта бюджета округа***

В соответствии с п. 1 ст. 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз социально-экономического развития Александрово-Заводского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 гг разработан Администрацией Александрово-Заводского муниципального округа и утвержден Распоряжением Администрации Александрово-Заводского муниципального округа от 23.09.2024 № 257- р. За основу формирования проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы взят вариант прогноза социально-экономического развития Александрово-Заводского муниципального округа.

Прогноз основных макроэкономических показателей предполагает сдержанную динамику основных макроэкономических показателей.Так, при формировании проекта бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы учтены значения исходных макроэкономических показателей на среднесрочный период.

В основу формирования основных характеристик местного бюджета легли следующие исходные данные прогноза социально-экономического развития Александрово-Заводского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы:

перспективы развития отдельных отраслей на территории округа;

показатели изменения финансовой ситуации в округе: по развитию малого и среднего предпринимательства, индексов роста потребительских цен, показателей по численности работающего населения и объему фонда заработной платы по Александрово-Заводскому округу.

Динамика макроэкономических показателей, характеризующих социально-экономическое положение округа, согласно Прогнозу социально-экономического развития Александрово-Заводского муниципального округа на 2025 год и прогноз на 2026-2027 г. представлена в таблице ниже:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№  пп | показатель | отчет 2023 год | оценка 2024 год | прогноз на 3 года | | |
| 2025 | 2026 | 2027 |
| 1 | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами (млн.руб.) | 12 152.6 | 14569.2 | 15330.3 | 16295.7 | 17367.2 |
|  | *в сопоставимых ценах в% к пред.г* | 91,7 | 106,3 | 101,8 | 102,7 | 102.8 |
| 2 | Объем выполненных работ по виду деятельности “строительство”(в действующих ценах каждого года) | 278,30 | 0,44 | 153,33 | 134,78 | 100,00 |
| 3 | Объем инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования-всего (млн.руб | 5,4 | 3,00 | 3,60 | 4,20 | 7 223,7 |
| 4 | Фонд заработной платы работн ков организаций (млн.руб) | 1295,0 | 1807,4 | 2269,9 | 2710,8 | 3323,7 |
| 5 | Среднесписочная численность работников организаций чел. | 2011 | 2370 | 2 584 | 2746 | 3008 |
| 6 | Среднемесячная з/плата одного работающего, руб. | 53663 | 63565 | 73204 | 82263 | 92080 |
| 7 | Добыча полезных ископаемых (тыс.тонн) | 159 962,3 | 171 650,0 | 175 100,0 | 179 870,0 | 185060,0 |
|  | - млн.рублей | 15 665,9 | 18 588,4 | 19 533,8 | 20 715,9 | 22 043,6 |
|  | *Протяженность автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального образования км.* | 239,99 | 240,61 | 240,61 | 240,61 | 240,61 |

Данные, представленные в таблице, свидетельствуют о том, что даже при консервативных прогнозных значениях динамика макроэкономических показателей характеризует определенное, незначительное улучшение в экономике района.

Формирование прогноза социально-экономического развития Александрово-Заводского округа на 2024 год и прогноз на 2025-2026 годы осуществлялось с учетом итогов за 2023 год и оценки за 2024 год.

По результатам планируемого года отгрузка товаров собственного производства ожидается в сумме 15 330.3 млн.. рублей, рост к уровню 2024 года в сопоставимых ценах составит 105,2 %

Одним из ключевых приоритетов округа является повышение уровня и качества жизни населения, индикаторами которых выступают уровень основных денежных доходов, состояние рынка труда, продолжительность жизни и уровень рождаемости и другие.

Предполагается увеличение реальных денежных доходов населения фонд оплаты труда с 1 807,4 млн.рублей по ожидаемой оценке в 2024 году до 2 269,9 млн.рублей в 2025 году, 2 710,8 млн.рублей в 2026 году, 3 323,7 млн.рублей в 2027 году соответственно. В случае не достижения запланированных показателей дальнейшее падение реальных располагаемых доходов населения округа окажет негативное влияние на уровень потребительского спроса, снижение которого в сочетании с продолжающимся сокращением инвестиционного спроса отрицательно повлияет на перспективы восстановления экономики округа в прогнозном периоде.

Уровень роста среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в 2024 году ожидается в размере 63 565 рублей, в 2025 году – 73 204 рубля, в 2026 году - 82263 рубля, в 2027 году - 92080 рублей. номинальный рост – 31,0 %.

***3. Основные характеристики бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 года***

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ и статьей 16 Положения о бюджетном процессе, в решении о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета).

Основные параметры проекта бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, представленного для экспертизы, приведены в таблице ниже:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Фактическое исполнение, тыс. рублей** | | **Ожидаемое исполнение в 2024 году, тыс.рублей** | **Проект бюджета, тыс.рублей** | | | **Темп прироста (снижения)** | | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **на 2025 год** | **на 2026 год** | **на 2027год** | **2025 год к 2024году** | | **2027 год к 2024 году** | |
| **тыс.рублей** | **%** | **тыс.рублей** | **%** |
| **Общий объем доходов бюджета округа** | **523 047,4** | **592 097,9** | **767 910,4** | **773 938,7** | **619 838,0** | **690 463,0** | **+6 028,3** | **-0,8** | **- 77 447,4** | **-10,0** |
| - собственные доходы (налоговые и неналоговые доходы) | 184 569,3 | 226 985,4 | 254 813,4 | 314 812,1 | 318 824,5 | 322 557,2 | + 59 998,7 | + 23,5 | + 67 743,8 | +26,5 |
| - безвозмездные поступления | 338 478,1 | 387 207,6 | 513 097,0 | 459 126,6 | 301 013,5 | 367 905,8 | -53 970,4 | -10,5 | -145 191,2 | -28,3 |
| **Общий объем расходов бюджета округа** | **526 817,8** | **617 825,8** | **780 444,4** | **772 738,7** | **618 638,0** | **690 463,0** | **-7 705,7** | **- 1,0** | **-180 018,6** | **-23,0** |
| **Дефицит/профицит бюджета округа** | **-3 770,4** | **-25 727,9** | **-12 534,0** | **+1 200,0** | **+1 200,0** | **0,0** | **- 11 334,0** |  | **-12 534,0** |  |

Анализ общего объема доходов бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов показал, что прогноз поступлений за данный период не достигает уровня ожидаемого исполнения доходов в 2024 году. В целом за трехлетний период (к 2027 году) планируется снижение доходов на сумму **-** 77 447,4тыс. рублей, или на 10,0%.

**Общий объем доходов в 2025 году** планируется выше уровня ожидаемого поступления доходов в 2024 году на сумму **6 028,3** тыс. рублей**.**

Проведенным анализом основных показателей проекта бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов установлено, что бюджет муниципального округа, как и в предыдущие годы, остается дотационным. Доля межбюджетных трансфертов из краевого бюджета в общем объеме расходов бюджета округа в 2025 году составит 59,3 %, в 2026 году – 48,5 %, в 2027 году – 53,3 %.

**Расходы бюджета на 2025 год** планируются **со снижением на 1,0 % на сумму 7 705,7 тыс. рублей** к ожидаемому исполнению 2024 год**а с последующим снижением в** в 2027 году на 23,0 %.

Проект бюджета округа на 2025 год и плановый период на 2026 и 2027 годов **планируется с профицитом** на 2025 год в сумме 1 200,0 тыс. рублей, на 2026 год – 1200,0 тыс. рублей, на 2027 год – 0,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга Александрово-Заводского муниципального округа планируется: на 01.01.2025 года в сумме 1 200,0 тыс. рублей, на 01.01.2026 года 1 200,0 тыс. рублей; на 01.01.2027 года – 0,0 тыс. рублей.

Планируемые размеры предельных объемов муниципального долга на трехлетний период в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ, не превышает 50% утвержденного общего годового объема доходов бюджета округа без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

При проведении анализа на соответствие нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации основных характеристик бюджета Александрово-Заводского муниципального округа, предлагаемых к утверждению в проекте решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, нарушений не установлено.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в проекте решения предусмотрены ассигнования на создание **резервного фонда администрации Александрово-Заводского муниципального округа** на 2025 год в сумме 200,00 тыс. рублей на каждый год периода 2026 – 2027 годов в сумме 1 200,0 т.руб., что не превышает 3 % утверждаемого решением о бюджете общего объема расходов.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, решением представительного органа муниципального образования утверждается объем бюджетных ассигнований муниципального **Дорожного фонда** в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования от:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

- иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утвержден Решением Совета Александрово-Заводского муниципального округа от 11.06.2024 № 144 “ Об утверждении Положения о муниципальном дорожном фонде Александрово-Заводского муниципального округа”. Объем Дорожного фонда, предлагаемый к утверждению в представленном проекте решения о бюджете округа на 2025 год в сумме 113 728,3,0 тыс. рублей; на 2026 год – 18 875,1 тыс. рублей, на 2027 год – 55 917,1 тыс.рублей.

Контрольно-счетный орган отмечает, что Основные направления бюджетной и налоговой политики Александрово-Заводского муниципального округа утверждены на 2025 год постановлением Администрации Александрово-Заводского муниципального округа от 22 октября 2024 года № 468.

Необходимо отметить наличие определенной преемственности в части ряда поставленных задач по отношению к Основным направлениям бюджетной политики Александрово-Заводского муниципального округа, утвержденным на предыдущий бюджетный 2024 год. Это касается вопросов создания условий для устойчивого исполнения бюджета округа, в том числе для повышения бюджетной обеспеченности округа, повышение качества управления муниципальными финансами в общественном секторе.

Необходимо также обратить внимание, что задача повышения эффективности бюджетных расходов (как и в предыдущие годы) в основном ориентирована на расходы в социальной сфере.

Прогноз поступления доходов бюджета округа на 2025 год и прогноз на 2026-2027 годы основан:

- на нормах законодательства о налогах и сборах, действующего в 2024 году;

- на показателях прогноза социально-экономического развития Александрово-Заводского муниципального округа на 2025 год т прогноз на 2026-2027 годы;

- с учетом оценки поступления доходов в 2024 году.

Все средства предполагается распределять на основании решений Совета Александрово-Заводского муниципального округа.

Исходя из возможности бюджета, на 11,5 месяцев предусмотрены расходы на оплату труда и начисления, и на 12 месяцев предусмотрены средства на коммунальные услуги, социальные выплаты, аренду, налоги. Контрольно-счетный орган считает, что данные расходы являются не менее первоочередными либо социально значимыми для населения Александрово-Заводского муниципального округа.

***4. Доходная часть проекта бюджета округа***

Статьей 174.1 БК РФ установлено, что доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в Совет, законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В финансово-экономическом обосновании к проекту бюджета округа указывается, что формирование доходов бюджета Александрово-Заводского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось на основе трех показателей прогноза социально-экономического развития района, основных направлений бюджетной и налоговой политики, оценки поступлений доходов в бюджет округа в 2024 году.

Расчет доходов проведен исходя из действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом принятых и планируемых изменений федерального, краевого и районного законодательств, вступающих в силу с 1 января 2025 года.

**Объем доходов бюджета округа составит:**

- на 2024 год **767 910,4 тыс. рублей,** со снижением к ожидаемому исполнению 2023 года на 6,6 %, или на 50 800,4 тыс. рублей;

- на 2026 год **619 838,0 тыс. рублей,** со снижением к прогнозу 2025 года на 19,9 % или на сумму 154 100,7 тыс. рублей;

- на 2027 год **690 463,0 тыс. рублей,** с увеличением к прогнозу 2026 года на 11,3 % или на сумму 70 625,0 тыс. рублей.

Следует отметить, потенциальным резервом увеличения доходной базы бюджета округа является принятие действенных мер по сокращению задолженности по налоговым и неналоговым платежам.

Анализ структуры доходов бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Фактическое исполнение за** | | **Утвержденный бюджет на 2024 год (ред.от 2812.2023 №117, тыс.рублей** | **Ожидаемое исполнение в 2024 году** | **Проект бюджета, тыс.рублей** | | | **Удельный вес** | | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **на 2025 год** | **на 2026 год** | **на 2027 год** | **на 2024**  **год** | **на 2025 год** | **на 2026 год** | **на 2027 год** |
| **СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ (налоговые и неналоговые доходы)** | **184 569,3** | **226 985,4** | **216 213,3** | **254 813,4** | **314 812,1** | **318 824,5** | **322 557,2** | **33,2** | **40,7** | **51,4** | **46,7** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **130 965,4** | **161 392,7** | **154 367,2** | **188 304,4** | **251 051,3** | **254 486,8** | **257 637,0** | **24,5** | **32,5** | **41,0** | **37,3** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **53 603,9** | **65 592,7** | **61 846,0** | **66 509,0** | **63 760,8** | **64 337,7** | **64 920,2** | **8,7** | **8,2** | **10,4** | **9,4** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **338 478,1** | **387 207,6** | **356 845,8** | **513 097,0** | **459 126,6** | **301 013,5** | **367 905,8** | **66,8** | **59,3** | **48,6** | **53,3** |
| **ИТОГО** | **523 047,4** | **614 193,0** | **573 059,1** | **767 910,4** | **773 938,7** | **619 838,0** | **690 463,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

Основную долю доходов бюджета округа в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов составляют:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ (межбюджетные трансферты) –59,3 %, 48,6 % и 53,3 % соответственно в 2025, 2026 и 2027 годах;

- налог на доходы физических лиц в 2025 году – 31,8 %, 38,6 % и 37,3 % соответственно в 2026 и 2027 годах.

Анализ доходной части бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, представлен по укрупненным показателям в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Фактическое исполнение за** | | **Утвержденный бюджет на 2024 год (ред.от 28.12.2023 №117, тыс.рублей** | **Ожидаемое исполнение в 2024 году** | **Проект бюджета, тыс.рублей** | | | **Темп прироста (снижения) в к предыдущему году** | | | | **Уд.вес** | |
| **2022 год** | **2023** | **на 2025год** | **на 2026год** | **на 2027 год** | **2025год к 2024 году** | | **2027год к 2026 году** | | **на 2024год** | **на 2025 год** |
| **тыс.рублей** | **%** | **тыс.рублей** | **%** |
| **СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ (налоговые и неналоговые доходы)** | **184 569,3** | **226 985,4** | **227 026,6** | **238 413,4** | **314 812,1** | **314 812,1** | **322 557,2** | **+76 398,7** | **+32,0** | **+7 745,1** | **+2,5** | **31,9** | **40,7** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **130 965,4** | **161 392,7** | **165 180,6** | **171 904,4** | **251 051,3** | **254 486,8** | **257 637,0** | **+79 146,9** | **+46,0** | **+3 150,2** | **+1,2** | **23,0** | **32,4** |
| налоги на прибыль | 108 018,3 | 139 482,0 | 142 329,7 | 149 053,5 | 227 703,2 | 229 980,3 | 232 280,0 | +78 649,7 | +52,8 | +2 299,7 | +1,0 | 20,0 | 29,4 |
| налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории рф | 16 545,2 | 17 333,0 | 16 826,8 | 16 826,8 | 17 839,0 | 18 875,1 | 19 630,1 | +1 012,2 | +6,0 | +755,0 | +4,0 | 2,3 | 2,3 |
| налог, взимаемый с применением упрощенной системой налообложения | 22,5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налоги на совокупный доход | 189,2 | 2 460,8 | 4 089,1 | 4 089,1 | 3 389,1 | 3 511,4 | 3 606,9 | -700,0 | -17,1 | +95,5 | +2,7 | 0,5 | 0,4 |
| налоги на добычу полезных ископаемых | 5 587,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 00 | 0,0 | 0,0 |  |  |  |  |  |  |
| налог на имущество | 0,0 | 1 317,2 | 1 220,0 | 1 220,0 | 1 220,0 | 1 220,0 | 1 220,0 | 0,0 | - | - | - | 0,2 | 0,2 |
| государственная пошлина, сборы | 602,5 | 799,7 | 715,0 | 715,0 | 900,0 | 900,0 | 900,0 | +185,0 | +25,8 | - | - | 0,1 | 01 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **53 603,9** | **65 592,7** | **61 846,0** | **66 509,0** | **63 760,8** | **64 337,7** | **64 920,2** | **-2 748,2** | **-4,1** | **+582,5** | **+0,9** | **8,9** | **8,2** |
| доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 44 178,4 | 58 043,0 | 56 872,7 | 56 872,7 | 58 345,5 | 58 922,4 | 59 504,9 | +1 472,8 | +2,6 | **+582,5** | **+0,9** | 7,6 | 7,5 |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 3 550,4 | 3 043,2 | 3 550,0 | 3 550,0 | 3 550,0 | 3 550,0 | 3 550,0 | - | - | - | - | 0,5 | 0,5 |
| доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0,0 | 58,1 | 28,0 | 28,0 | 70,0 | 70,0 | 70,0 | +42,0 | + св. 100 | - | - | - | - |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 153,6 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | - | - | - | - | - | - |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 532,4 | 1 123,6 | 1 100,0 | 2 900,0 | 1 500,0 | 1 500,0 | 1 500,0 | -1 400,0 | -48,3 | - | - | 0,4 | 0,2 |
| прочие неналоговые доходы | 3 737,9 | 3 171,1 | 245,3 | 3 108,3 | 245,3 | 245,3 | 245,3 | -2 863,0 | -92,1 | - | - | 0,4 | 0,03 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **338 478,1** | **387 207,6** | **356 845,8** | **507 630,9** | **459 126,6** | **301 013,5** | **367 905,8** | **-48504,3** | **-9,6** | **+ 66892,3** | **+22,2** | **68,0** | **59,3** |
| безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы российской федерации | 338 478,1 | **387 207,6** | **356 845,8** | **507 630,9** | **459 126,6** | **301 013,5** | **367 905,8** | **-48504,3** | **-9,6** | **+ 66892,3** | **+22,2** | 68,0 | 59,3 |
| дотации | 108 731,8 | 129 696,4 | 94 839,0 | 116 041,6 | 98 144,0 | 47 833,0 | 29 899,0 | -17 897,6 | -54,1 | -17 934,0 | -37,5 | 15,5 | 12,6 |
| субсидии | 41 525,8 | 57 982,7 | 57 235,8 | 152 629,5 | 105 236,3 | 3 499,1 | 83 104,2 | -47393,3 | -31,1 | +79605,1 | 100 | 20,4 | 13,6 |
| субвенции | 153 284,3 | 176 381,2 | 188 010,1 | 208 823,6 | 232 602,2 | 226 670,9 | 231 843,4 | +23 778,6 | +11,3 | +5 172,5 | +2,3 | 28,0 | 30,0 |
| межбюджетные трансферты | 34 936,2 | 23 147,3 | 16 760,9 | 30 136,2 | 23 144,1 | 23 010,5 | 23 059,2 | -6 992,1 | -23,2 | +48,7 | 0,2 | 4,0 | 3,1 |
| возврат средств | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - | - | - | - | - |
| **ИТОГО** | **523 047,4** | **614 193,0** | **583 872,4** | **746 044,3** | **773 938,7** | **619 838,0** | **690 463,0** | **+27894,4** | **+3,7** | **+70 625,0** | **+11,4** | **100,0** | **100,0** |

Прогноз налоговых и неналоговых поступлений бюджета округа на 2025 год запланирован с увеличением к ожидаемому исполнению бюджета округа 2024 года насумму 59 998,7 тыс. рублей или на 23,5 %, и составят 314 812,1 тыс. рублей. В трехлетнем периоде к 2027 году планируется увеличение поступлений до 322 557,2 тыс. рублей, что на 26,5 % выше ожидаемых поступлений 2024 года.

Безвозмездные поступления в бюджет округа в 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением районного бюджета в 2024 году уменьшены на **48504,3** или на 9,6%, с последующим снижением до 367 905,8 тыс. рублей к 2027 году.

**4.1 Анализ расчетов планирования налоговых и неналоговых доходов**

**бюджета округа**

***Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)***

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) является основным источником формирования доходов бюджета округа.

Статьей 58 БК РФ установлено, что законом субъекта Российской Федерации о бюджете, могут быть установлены дополнительные нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц.

Согласно проекта краевого бюджета муниципальному округу устанавливается дополнительный норматив:

- на 2024 год - **в размере 21,5 %,**

- на 2025 год – в размере **31,8 %,**

- на 2026 год - в размере **38,6 %.,**

-на 2027 год - в размере **37,3%,**

кроме того ежегодно дополнительно 5 % установлено Законом Забайкальского края № 608-ЗЗК от 20.12.2011 года «О Межбюджетных отношениях Забайкальского края».

Согласно финансово-экономического обоснования к проекту бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сумма прогнозируемых поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет округа в 2025 году составит 227 703,2 тыс. рублей, с увеличением к оценке исполнения 2024 года на сумму 62 249,7 тыс.рублей или на 37,6 %.

В 2026 году налог на доходы физических лиц прогнозируется в сумме в 229 980,3 тыс. рублей, в 2027 году - в сумме 232 280,0 тыс. рублей, с ростом к 2024 году на сумму 66 826,5 тыс.рублей или на 28,8 %.

***Акцизы на нефтепродукты, производимые на территории РФ***

Поступление акцизов в бюджет округа спрогнозированы по дифференцированным нормативам отчислений, установленным проектом закона Забайкальского края о краевом бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов. Прогноз поступлений на 2025 год в сумме 113 728,3 тыс. рублей с увеличением к показателям 2024 года на 96 901,5 тыс. рублей, или св. 100 %, на 2026 год в сумме 18 875,1,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 55 917,1 тыс. рублей.

***Налоги на совокупный доход***

Согласно налогового и бюджетного законодательства в бюджет округа зачисляются следующие налоги на совокупный доход:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения взимаемый на межселенных территориях по нормативу 100 процентов, .

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности по нормативу 100 процентов;

- единый сельскохозяйственный налог, собранный на территории городских поселений по нормативу 50 процентов;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения по нормативу 100 процентов.

Поступления в бюджет округа по налогам на совокупный доход в 2025 году прогнозируются в сумме 3 389,1 тыс. рублей с уменьшением к оценке исполнения 2024 года на 700,0 тыс.рублей или на 17,1 %, в 2026 году- 3511,4 тыс. рублей, в 2027 году- 3 606,9 тыс. рублей, что меньше уровня 2024 года на 11,8 %.

**Налог на имущество физических лиц.**

Норматив отчислений налога на имущество физических лиц, в бюджет муниципального округа установлен пунктом 1 статьи 61.6 Бюджетного кодекса РФ и составляет 100%. Основной особенностью расчета налога на имущество физических лиц на 2025 год является кадастровая стоимость объекта налогообложения. В результате налог на имущество физических лиц определен в объеме: на 2025 год в сумме 320,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 320,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 320,0 тыс. рублей.

**Земельный налог.**

Норматив отчислений земельного налога, в бюджет муниципального округа установлен пунктом 1 статьи 61.6 Бюджетного кодекса РФ и составляет 100%. Прогноз поступлений земельного налога сформирован исходя из имеющихся для расчета данных с учётом ожидаемого поступления в текущем году и сложившейся среднегодовой динамики поступлений за предыдущие годы и спрогнозирован в объеме: на 2025 год в сумме 900,0 тыс. рублей. На 2026 и 2027 года планируется объем поступлений на уровне к показателю 2025 года.

***Государственная пошлина***

Поступление в бюджет округа государственной пошлины (подлежащей зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) определено статьей 61.1 БК РФ по нормативу 100%. В бюджет поступает:

- государственная пошлина по делам, рассматриваемых в судах общей юрисдикции;

- государственная пошлина за совершенствование нотариальных действий.

Поступления государственной пошлины в 2025 год прогнозируется с увеличением к 2024 году на 20,6 % в сумме 185,0 тыс. рублей с дальнейшим без изменений в трехлетнем периоде к 2027 году.

Согласно финансово-экономическому обоснованию плановые показатели определены исходя из темпов роста потребительских цен и оценки поступлений 2024 года.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов***

Доходы бюджета округа от продажи материальных и нематериальных активов поступают в бюджет округа:

- от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

- от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

Прогноз поступлений на 2025 год составит в сумме 58 345,5 тыс. рублей. В 2026 году прогнозируются поступления в сумме 58 922,4 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 59 504,9 тыс. рублей с увеличением к прогнозу на 2024 год на 1 472,8 тыс.рублей.

***Платежи при пользовании природными ресурсами***

Норматив отчислений платы за негативнее воздействие на окружающую среду в бюджет муниципального округа установлен 62 статьей Бюджетного Кодекса РФ и составляет 60%. Прогноз поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду сформирован на основе данных главного администратора доходов – Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Забайкальскому краю. В результате прогноз поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2025 год составляет 3 550,0 тыс. рублей. Прогнозируемый объем поступлений платежей при пользовании природных ресурсов на 2026 и 2027 год составит 3 550,0 тыс. рублей, без изменений к плану 2025 года.

**4.2 Безвозмездные поступления**

В доходную часть бюджета округа безвозмездные поступления поступают из краевого бюджета в виде:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований;

- субсидии бюджетам бюджетной системы (межбюджетные субсидии);

- субвенций, имеющих целевое назначение, в том числе на выполнение преданных государственных полномочий;

- иные межбюджетные трансферты.

Объем безвозмездных поступлений из краевого бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрен на основании проекта закона Забайкальского края «О краевом бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы планируются на 2025 год в сумме 459 126,6 тыс.рублей с уменьшением на 9,6 % по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета округа в 2024 году, на 2026 год в сумме 301 013,5 тыс.рублей со снижением на 206 617,4 тыс.рублей или на 40,7 %, на 2027 год в сумме 367 405,8 тыс.рублей со снижением на 139 725,1 тыс.рублей или на 27,5 % к ожидаемому исполнению за 2024 год.

Безвозмездные поступления включают в себя:

• ***Дотации*** бюджетам муниципальных образований на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности ***-*** в 2025 году ***98 144,0 тыс. рублей*** *( ожидаемое исполнение в 2024 году дотаций 116 041,7**тыс.рублей),* в 2026 году-***47 833,0 тыс.рублей,*** в 2027 году – ***29 899,0 тыс.рублей*** *;*

• ***Субсидии бюджетам муниципальных образований -***  в 2025 году – ***105 236,3 тыс. рублей*** , в 2026 году – ***3 499,1 тыс.рублей*** , в 2027 году - ***83 104,2 тыс.рублей*** *(ожидаемое исполнение в 2024 году 152 629,5 тыс.рублей);*

• ***Субвенции –*** в 2025 году – ***232 602,2 тыс. рублей,*** в 2026 году – ***226 670,9 тыс. рублей***, в 2027 году – ***231 843,4 тыс.рублей*** *( в 2024 году ожидаемое исполнение 208 832,6 тыс.рублей*);

• ***Межбюджетные трансферты –*** в 2025 году – ***23 144,1 тыс. рублей,*** в 2026 году – ***23 010,5 тыс.рублей,*** в 2027 году – ***23 059,2 тыс.рублей,*** *( в 2024 году ожидаемое исполнение 30 136,2 тыс.рублей*).

**5. Расходы бюджета Александрово - Заводского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы**

Согласно статье 169 Бюджетного кодекса РФ, статье 5 Положения о бюджетном процессе, проект бюджета Александрово-Заводского муниципального округа на очередной финансовый год (далее – бюджет округа) составляется в порядке, установленном Главой Александрово-Заводского муниципального округа , с соблюдением требований, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Непосредственное составление проекта бюджета округа осуществляет финансовый орган округа.

В соответствии со статьей 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методика планирование бюджетных ассигнований утверждена постановлением Администрации Александрово-Заводского муниципального округа от 30.08.2023 № 488 «Об утверждении Порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Александрово-Заводского муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период» (далее – Порядок планирования бюджетных ассигнований).

Расходы бюджета Александрово- Заводского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 -2027 годы формировались в условиях реализации в полном объеме реформы местного самоуправления, с учетом обеспечения сбалансированности бюджета Александрово- Заводского муниципального округа, повышения качества бюджетного планирования, обеспечение режима экономии и рационального использования бюджетных средств.

Расходы бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов: планируются на 2025 год - в сумме **772 738,7 тыс.рублей** *с увеличением на 1,8 %, или на сумму 14 160,4 тыс.рублей* к ожидаемому исполнению 2024 года; на 2026 год в сумме **618 638,0 тыс.рублей**; на 2027 год в сумме **690 463,0 тыс.рублей**, что на 82 275,7 тыс.рублей меньше планируемого уровня 2025 года и на *68 115,3* тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения 2024 года.

Сумма расходов на оплату труда с начислениями на 2025 год прогнозируется в общем размере 446 283,2 тыс. рублей (за счёт средств местного бюджета 227 778,0 тыс. руб., ФОТ предусмотрен в бюджете района на 11,5 месяцев , в общем объеме расходов ФОТ составляет 60 %.

Анализ проекта бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации, к ожидаемому исполнению районного бюджета за 2024 год, представлен в таблице ниже.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Раздел, подраздел** | **Утвержденный бюджет на 2024год (ред.от 28.12.2023 №117), тыс.рублей** | **Ожидаемое исполнение**  **2024 год** | **Проект бюджета, тыс.рублей** | | | **Темп прироста (снижения) бюджета** | | **Удельный вес** | |
| **2025 года к 2024 году** | |
| **на 2025год** | **на 2026 год** | **на 2027 год** | **тыс.рублей** | **%** | **2024** | **2025** |
| **1** | **Общегосударственные вопросы** | **01 00** | **108 213,3** | **116 706,4** | **127 280,8** | **117 353,9** | **116 866,1** | **+ 10 574,4** | **+9,1** | **15,4** | **16,4** |
| 1.2. | - глава муниципального образования | 01 02 | 2 689,1 | 2 784,6 | 2 729,7 | 2 500,0 | 2 500,0 | -54,9 | - 2,0 | 0,4 | 0,3 |
| 1.3. | - представительный орган местного самоуправления | 01 03 | 270,0 | 270,0 | 275,0 | 330,0 | 330,0 | +5,0 | +1,8 | 0,04 | 0,04 |
| 1.4. | - местная администрация | 01 04 | 35 174,1 | 36 051,8 | 36 293,8 | 35 481,5 | 35 506,1 | +242,0 | +0,7 | 4,75 | 4,7 |
| 1.5. | - состояние списков присяжных заседателей | 01 05 | 5,3 | 5,3 | 5,4 | 24,4 | 5,2 | +0,1 | +1,9 | - | - |
| 1.6. | - обеспечение деятельности финансового органа | 01 06 | 8 053,1 | 8513,0 | 10 902,6 | 8 570,0 | 8 570,0 | +2 389,6 | +28,0 | 1,1 | 1,4 |
|  | -обеспечение деятельности КСО | 01 06 | 1 396,5 | 1 565,4 | 1 300,3 | 1 650,0 | 1 650,0 | -265,1 | -16,9 | 0,2 | 0,1 |
| 1.7 | - проведение выборов и референдумов | 01 07 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - | - | - |
| 1.8. | - резервный фонд | 01 11 | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 1 200,0 | 1 200,0 | - | - | 0,03 | 0,02 |
| 1.9. | - др. общегосударственные вопросы | 01 13 | 59 298,2 | 67 316,3 | 76 874,3 | 67 598,0 | 67 104,8 | +9 558,0 | +14,2 | 8,9 | 9,9 |
| **2** | **Национальная оборона** | **02 00** | **0,00** | **1 259,2** | **660,7** | **729,2** | **756,7** | **-598,5** | **-47,5** | **0.2** | **0,08** |
| **3** | **Национальная безопасность и прав.деятельность** | **03 00** | **1 200,0** | **2 945,0** | **2 500,0** | **2 200,0** | **2 200,0** | **-445.0** | **-15,1** | **0.4** | **0.3** |
| 2.1. | - ГО и ЧС | 03 09 | 1 200,0 | 2 945,0 | 2 500,0 | 2 200,0 | 2 200,0 | **-445.0** | **-15,1** | 0.4 | 0,3 |
| 2.2. | - прочие вопросы в области национальной безопасности | 03 14 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |  |  |  |
| **4** | **Национальная экономика** | **04 00** | **33 786,8** | **79 122,8** | **117 736,1** | **22 306,2** | **59 373,3** | **+38 613,3** | **+48,8** | **10,4** | **15,2** |
| 4.1. | - сельское хозяйство и рыболовство | 04 05 | 890,6 | 1 227,1 | 1 479,7 | 1 190,8 | 1 215,9 | +252,7 | +20,6 | 0,2 | 0,2 |
| 4.2 | -строительство дамбы на реке Газимур | 04 06 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - | - | - |
| 4.3 | - дорожное хозяйство | 04 09 | 16 826,8 | 54 616,5 | 113 728,3 | 18 875,1 | 55 917,1 | +59 111,8 | + св. 100 | 7,2 | 14,7 |
| 4.4 | - другие вопросы в области национальной экономики | 04 12 | 2 069,4 | 9008,0 | 2 528,1 | 2 240,3 | 2 240,3 | -6479,9 | -71,9 | 1,2 | 0,3 |
| **5** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05 00** | **500,0** | **21 518,9** | **500,0** | **500,0** | **500,0** | **-21 018,9** | **-99,8** | **2,4** | **0,06** |
| 5.1 | - коммунальное хозяйство | 05 02 | 500,0 | **21 518,9** | 500,0 | 500,0 | 500,0 | -21 018,9 | -99,8 | 2,4 | 0,06 |
| 5.2 | - субсидии на модернизацию жкх | 05 02 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |  |  |  |
| **6** | **Охрана окружающей среды** | **06 00** | **53,0** | **90,0** | **2100,0** | **3 610,0** | **3 610,0** | **+2010,0** | **+ св. 100** | **0.01** | **0,3** |
| **7** | **Образование** | **07 00** | **392 262,6** | **468 139,1** | **454 071,2** | **413516,9** | **448 551,5** | **- 14 067,9** | **-3,1** | **61,7** | **58,8** |
| 7.1. | - дошкольное образование | 07 01 | 113 089,4 | 159 538,5 | 79 102,8 | 88 726,3 | 89 572,4 | -80 435,7 | -50,4 | 21,0 | 10,2 |
| 7.2. | - общее образование | 07 02 | 259 788,2 | 287 498,1 | 354 874,3 | 300 883,9 | 335 008,1 | +67 376,2 | +23,4 | 37,9 | 45,9 |
| 7.3. | - доп. образование детей | 07 03 | 19 385,0 | 21 102,5 | 8 845,9 | 6 572,5 | 6 572,5 | - 12 256,6 | -58,1 | 2,8 | 1,1 |
| 7.4 | - молодежная политика и оздоровление детей | 07 07 | 1 463,8 | 1 463,8 | 1 519,9 | 1 409,4 | 1 445,7 | + 56,1 | +3,8 | 0,2 | 0,2 |
| 7.5 | - другие вопросы в области образования | 07 09 | 17 921,2 | 19 638,7 | 18 574,2 | 22 497,3 | 22 525,3 | - 1064,5 | -5,4 | 2,6 | 2,4 |
| **8** | **Культура, кинематография** | **08 00** | **33 524,9** | **50 787,6** | **50 388,0** | **43 351,7** | **43 351,7** | **-399,6** | **-0,8** | **6.7** | **6,5** |
| 8.1. | - культура | 08 01 | 33 524,9 | **50 787,6** | **50 388,0** | **43 351,7** | **43 351,7** | **-399,6** | **-0,8** | **6.7** | **6,5** |
| **9** | **Социальная политика** | **10 00** | **11 837,1** | **16 714,6** | **16 208,4** | **13 776,6** | **13 960,3** | **-506,2** | **-3,0** | **2,2** | **2.1** |
| 9.1. | - пенсионное обеспечение | 10 01 | 5 836,0 | 7 666,0 | 7 704,0 | 7 736,0 | 7 736,0 | -38,0 | -0,5 | 1,0 | 1,0 |
| 9.2. | - социальное обеспечение населения | 10 03 | 1000,0 | 4 097,5 | 3 319,6 | 1 500,0 | 1 500,0 | -777,9 | -19,0 | 0,5 | 0,4 |
| 9.3. | - охрана семьи и детства | 10 04 | 5 001,1 | 4 951,1 | 5 184,8 | 5 040,6 | 5 224,3 | +233,7 | +4,7 | 0,6 | 0,6 |
| **10** | **Физическая культура и спорт** | **11 00** | **290,0** | **290,0** | **290,0** | **290,0** | **290,0** | **+100.0** | **100,0** | **0.03** | **0.03** |
| 9.1. | - физическая культура | 11 01 | 290,0 | 290,0 | 290,0 | 290,0 | 290,0 |  |  | **0.03** | **0.03** |
| **11.** | **Средства массовой информации** | **12 00** | **1000,0** | **1000,0** | **1 000,0** | **1 000,0** | **1 000,0** |  |  | **0,13** | **0.13** |
|  | -периодическая печать и издательство | 12 02 | 1 000,0 | 1 000,0 | 1 000,0 | 1 000,0 | 1 000,0 | - | - | 0,13 | 0.13 |
| **11.** | **Обслуживание государственного внутреннего долга** | **13 00** | **4,7** | **4,7** | **3,5** | **3,5** | **3,4** | **-1,2** | **-25,5** | **-** | - |
|  | **ИТОГО** |  | **582 672,4** | **758 578,3** | **772738,7** | **618 634,0** | **690 463,0** | **+14 160,4** | **+ 1,9** | **100.0** | **100.0** |

В структуре расходов бюджета округа на 2025 год наибольшую долю занимают расходы: по разделу 07 00 Образование – 58,8 %, по разделу 01 00 Общегосударственные расходы – 16,4 %, по разделу 08 00 Культура и кинематография – 6,5 %, по разделу 04 00 “Национальная экономика” – 15,2 %. Расходы бюджета округа имеют социальную направленность.

**По видам расходов проекта бюджета округа на 2025 год наибольшую долю занимают:**

Сумма расходов на оплату труда с начислениями на 2025 год прогнозируется в общем размере 446 283,2 тыс. рублей (за счёт средств местного бюджета 227 778,0 тыс. руб., ФОТ предусмотрен в бюджете района на 11,5 месяцев , в общем объеме расходов ФОТ составляет 60 %.

На оплату электроэнергии, оплату за отопление и водоснабжение запланировано 34 140,6 тыс. руб., оплата котельно-печного топлива предусмотрено 8500,0 тыс. руб. или 100% от потребности, услуги вязи 100% или 3100,0 тыс. руб., уплата налогов 100% или 5 000,0 тыс. руб., доставка угля 3 500,0 тыс. руб. или 100%, питание детей с ОВЗ 1123,7,0 тыс. руб. т.е. в полном объеме, подвоз учащихся и учителей где присутствует дефицит педагогических кадров в сумме 4500,0 тыс. руб. или 100% от потребности, программное обеспечение 1200,0 тыс. руб., медосмотр работников бюджетных учреждений в сумме 2 100,0 тыс. руб.

***Анализ Фонд оплаты труда с начислениями в страховые фонды***

В соответствии с Порядком планирования бюджетных ассигнований, утвержденного приказом Комитета по финансам администрации Александрово-Заводского муниципального округа от 30 августа 2023 г № 488, планирование бюджетных ассигнований на оплату труда работников органов местного самоуправления , денежное содержание лиц, замещающих муниципальные должности, оплату труда работников, не отнесенных к должностям муниципальной службы осуществляется по действующему законодательству, а именно:

- на оплату труда должностных лиц местного самоуправления в соответствии с решением Совета от 13.07.2023 г. № 85 «О размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих Александрово-Заводского муниципального округа;

- на денежное содержание муниципальных служащих, в соответствии с Положением о денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности в органах местного самоуправления Александрово-Заводского муниципального округа, утвержденного решением Совета от 15 октября 2024 г. № 159.

Численностьорганов местного самоуправления муниципальных служащих на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы составит 56,0 штатных единиц, с уменьшением штатных единиц по сравнению с 2024 годом на 0,75 единиц, в связи с образованием Александрово-Заводского муниципального округа, численность которая была предусмотрена в бюджетах сельских поселений отнесена на численность округа.

Фонд оплаты труда с начислениями в страховые фонды органа местного самоуправления на 2025 год представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Численность на 01.01.2025 единиц** | **Численность на 01.01.2025 единиц** | **Численность на 01.01.2026 единиц** | **Численность на 01.01.2027 единиц** | **Разница** | **В проекте бюджета округа**  **ВР 110,120** | **Фонд оплаты труда с начислениями в страховые фонды (ВР 110, 120) на 2025 год, тыс.рублей** | | |
| **Всего** | **ФОТ ВР 111, 121** | **начисления ВР 119, 129** |
|  | **ВСЕГО, в том числе:** | **56** | **56** | **56** | **56** | **0** | **42 427,8** | **48 219,4** | **37 035,1** | **11 184,3** |
|  | **- Глава района** | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 2 729,7 | 2 729,7 | 2 096,5 | 633,2 |
|  | **- муниципальные служащие (включая территориальные органы)** | 44 | 44 | 44 | 44 | 0 | 32595,9 | 32595,9 | 25035,3 | 7 560,6 |
|  | **- муниципальные служащие по гос. полномочиям** | 3 | 3 | 3 | 3 | 0 | 2253,9 | 2253,9 | 1731,0 | 522,9 |
|  | **- Комитет по финансам** | 7 | 7 | 7 | 7 | 0 | 7 1413,5 | 7 1413,5 | 5 693,9 | 1 719,6 |
|  | **- КСО** | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 1187,3 | 1187,3 | 911,9 | 275,4 |

**6. Применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета**

Анализ формирования бюджета округа с применением программно-целевого метода на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов осуществлен исходя из проекта решения о бюджете, пояснительной записки (объемы бюджетных ассигнований). Паспорта муниципальных программ и проекты паспортов муниципальных программ **не представлены.** В ходе экспертно-аналитического мероприятия КСО произведена выборка утвержденных Постановлениями паспортов муниципальных программ в 2025-2027 годах. Срок действия муниципальных программ закончился , такие как “Мероприятия, направленные на безопасность дорожного движения на территории муниципального района «Алек-Заводский район» 2015-2020гг”, “Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия района 2021-2024 гг.” ,Организация и развитие отдыха, оздоровления детей и подростков в МР “ Алек-Заводский район” 2021-2024 гг., однако по этим программам средства в бюджете предусмотрены.

Анализ финансового обеспечения муниципальных программ в 2025 году представлен таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№  пп | Наименование программы | бюджет  2024 год | Паспорт программы | | | Проект бюджета | | | темп роста от 2024 года (%) |
| 2025 | 2026 | 2027 | 2025 | 2026 | 2027 | 2024 |
| 1 | Муниципальная программа по управлению муниципальным имуществом МР "Алек-Заводский район" 2021-2025гг | 10 882,4 | 3600,0 | 0,0 | 0,0 | 3 148,1 | 4 637,7 | 4 637,7 | -71,1 |
| 2 | Профилактика безнадзорности, правонарушений и преступлений среди несовершеннолетних МР «Алек-Заводский район»2025-2027гг | 50,0 | 100,0 | 50,0 | 50,0 | 100,0 | 50,0 | 50,0 | +100,0 |
| 3 | Муниципальная долгосрочная целевая программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту 2025-2027 гг | 50,0 | 75,0 | 75,0 | 75,0 | 75,0 | 50,0 | 50,0 | +50,0 |
| 4 | Муниципальная целевая программа "О мерах по противодействию терроризму и экстремизму на территории МР «Алек-Заводский район» 2021-2025 гг | 60,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 20,0 | 60,0 | 60,0 | -66,6 |
| 5 | Мероприятия, направленные на безопасность дорожного движения на территории муниципального района «Алек-Заводский район» 2021-2025 | 52,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 55,0 | 52,0 | 52,0 | +5,8 |
| 6 | Программа "Противодействие коррупции в муниципальном районе «Алек-Заводский район» 2023-2025 гг | 25,0 | 25,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 25,0 | 25,0 | - |
| 7 | Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия района 2021-2024гг | 300,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 300,0 | 300,0 | 300,0 | - |
| 8 | Районная целевая программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в МР "Алек-Заводский район"2024-2030 | 0,0 | 400,0 | 400,0 | 400,0 | 400,0 | 400,0 | 400,0 | - |
| 9 | Мероприятия, направленные на развитие малого и среднего предпринимательства МР «Алек-Заводский район» 2021-2025 гг | 300,0 | 300,0 | 300,0 | 300,0 | 300,0 | 300,0 | 300,0 | - |
| 10 | Муниципальная программа "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры МР"Александрово-Заводский район” 2021-2025 гг | 125,0 | 1 200,0 | 0,00 | 0,00 | 500,0 | 500,0 | 500,0 | - |
| 11 | МДП “Обеспечение жильем молодых семей” 2025-2029 гг | 500,0 | 500,0 | 500,0 | 500,0 | 2 569,6 | 500,0 | 500,0 | св.100 |
| 12 | Муниципальная программа развитие системы образования в муниципальном районе "Алек-Заводский район " 2021-2025 гг | 5 961,2 | 10 200,0 | 0,00 | 0,00 | 4000,0 | 5 662,3 | 5 662,3 | -32,9 |
| 13 | Муниципальная программа "Культура Алек-Заводского района на 2022-2025 годы | 500,0 | 500,0 | 500,0 | 500,0 | 500,0 | 300,0 | 300,0 | - |
| 15 | МП «Сокращение численности волков на территории МР «Алек-Заводский район» | 90,0 | 100,0 | 60,0 | 60,0 | 100,0 | 60,0 | 60,0 | - |
| 16 | МП «По охране труда» | 10,0 |  |  |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 17 | МП “Устойчивое развитие сельских территорий” | 250,0 | 250,0 |  |  | 250,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 17 | Организация и развитие отдыха, оздоровления детей и подростков в МР “ Алек-Заводский район” 2021-2024 гг | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 150,0 | - |
| 18 | МП “Охрана окружающей среды и улучшение экологической обстановки Александрово-Заводского муниципального округа на 2024-2029 годы” | 0,0 | 0,0 | 3 550,0 | 3550,0 | 0,0 | 3 550,0 | 3550,0 | - |
| 19 | МП Профилактика правонарушений среди несовершеннолетних а Александрово-Заводском муниципальном округе на 2025-2027 гг | 0,0 | 70,0 | 0,0 | 0,0 | 70,0 | 0,0 | 0,0 |  |
|  | **ИТОГО** | **19 255,6** | **17 400,0** | **5 585,0** | **5 585,0** | **14 537,7** | **16 597,0** | **16597,0** | **-24,5** |

Проектом бюджета округа на 2025 год и плановый период планируются ассигнования для реализации мероприятий по 18 муниципальным программам с общим объемом финансирования в 2025 году в сумме 14 537,7 тыс.рублей и в плановом периоде 2026-202 годах 16 597,0 тыс.рублей.

Анализ финансового обеспечения муниципальных программ за счет средств бюджета округа показал, что в бюджете округа предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в большем объеме, чем утвержденная потребность в ресурсном обеспечении муниципальных программ которые не пролонгированы на планируемые года.

Доля программных расходов в общем объеме расходов в 2025 году составляет 1,9 %, в 2026 году – 2,7 % и 2027 году – 2,6 %.

**8. Соответствие параметров дефицита бюджета района требованиям бюджетного законодательства.**

В соответствии с положениями статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные [пунктом 4 статьи 136](consultantplus://offline/ref=D4FC07159027F8E13FF350FD4944C360062DCE32781D22CA177B9337EF79C78CE204B54C1593X9Q4I) Бюджетного кодекса РФ (то есть в бюджетах, в которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 70 процентов объема собственных доходов местных бюджетов), дефицит бюджета не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

С учетом доходной и расходной части бюджета объем профицита бюджета муниципального округа в 2025 году составит 1 200,0 тыс. рублей, в плановом периоде в 2026 году 1 200,0 тыс.рублей, в 2027 году - 00,0 тыс.рублей.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

1. Проект решения о бюджете внесен на рассмотрение в Совет Александрово-Заводского муниципального округа в срок установленный статьей 14 Положения о бюджетном процессе.

2. В прогноз социально-экономического развития на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов заложены умеренно оптимистичные экономические показатели.

3. Общий объем доходов в 2025 годупланируется выше уровня ожидаемого поступления доходов в 2024 году на сумму 6 028,3 тыс. рублей**.** Проведенным анализом основных показателей проекта бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов установлено, что бюджет муниципального округа, как и в предыдущие годы, остается дотационным. Доля межбюджетных трансфертов из краевого бюджета в общем объеме расходов бюджета округа в 2025 году составит 59,3%, в 2026 году – 48,5%, в 2027 году – 53,3%.

4. Расходы бюджета на 2025 год планируются с увеличением на 1,9 % на сумму 14 160,4 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2024 годас последующим снижением в 2026 году на 19,9 %, в 2027 году на 10,6%.

5. Резервный фонд администрации Александрово-Заводского муниципального округа на 2025 год в сумме 200,0 тыс.рублей, на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрен в сумме 1 200,0 тыс. рублей, что не превышает 3 % утверждаемого решением о бюджете общего объема расходов.

6. Объем Дорожного фонда, предлагаемый к утверждению в представленном проекте решения о бюджете округа на 2025 год в сумме 113 728,3 тыс. рублей; на 2026 год – 18 875,1 тыс. рублей, на 2027 год – 55 917,1 тыс.рублей.

7. Проектом бюджета округа на 2025 год и плановый период планируются ассигнования для реализации мероприятий по 18 муниципальным программам с общим объемом финансирования в 2025 году в сумме 14 537,7 тыс.рублей и в плановом периоде 2026-2027 годах 16 597,0 тыс.рублей .

Доля программных расходов в общем объеме расходов в 2025 году составляет 1,9 %, в 2026 году – 2,7 % и 2027 году – 2,6 %.

8. Установленные нормативы: на содержание органов местного самоуправления и на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, не превышены.

9. С учетом доходной и расходной части бюджета объем профицита бюджета муниципального круга в 2025 году составит 1 200,0 тыс. рублей, в плановом периоде в 2026 году 1 200,0 тыс.рублей, в 2027 году - 1 200,0 тыс.рублей.

На основании вышеизложенного, **Контрольно-счетный орган считает**:

Представленный проект Решения о бюджете Александрово-Заводского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 -2027 годы соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

Рассмотрев предложенный на экспертизу проект бюджета Александрово-Заводского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы может быть рекомендован к рассмотрению Советом Александрово-Заводского муниципального округа.

**Председатель КСО Александрово-Заводского**

**муниципального округа**   **Н.Г. Ерофеева**