

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

Заключение

на проект решения Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края первого созыва «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

6 декабря 2024 г.

№ 47

Раздел 1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на проект решения Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено в соответствии со статьей 8 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в Апанасенковском муниципальном округе Ставропольского края (далее - Апанасенковском округе), утвержденным решением Совета Апанасенковского округа от 01.10.2020г. № 18, п.2.7 плана Контрольно-счетной палаты Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края (далее - Контрольно-счетная палата) на 2024 год.

Целью проведения экспертизы проекта решения «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения о бюджете) является оценка проекта решения на соответствие его требованиям бюджетного законодательства, определение достоверности и обоснованности формирования показателей проекта решения о бюджете округа.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой использовались программные документы по вопросам экономической и бюджетной политики, действующие федеральные и иные нормативно-правовые акты, устанавливающие бюджетные, налоговые и иные правоотношения, оказывающие влияние на формирование бюджета Апанасенковского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (далее – бюджет округа).

В представленном заключении используются для сравнения данные показателей бюджета Апанасенковского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (показатели решения Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края первого созыва (далее – Совет АМО СК) от 21 декабря 2023 года № 410 «О бюджете Апанасенковского

муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» - далее решение Совета АМО СК № 410) и показатели оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2024 год.

Проект решения о бюджете разработан финансовым управлением администрации Апанасенковского округа (далее – Финансовое управление) и внесен на рассмотрение администрацией Апанасенковского округа (далее – Администрация АМО СК) в Совет АМО СК 14.11.2023 г., т.е. в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса РФ и статьей 20 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета АМО СК от 01.10.2020г. № 18 (далее - Положение о бюджетном процессе).

Проект решения о бюджете, в соответствии со ст.18 Положения о бюджетном процессе одобрен администрацией АМО СК – постановление от 14.11.2024г. № 829-п.

Проект решения направлен Советом АМО СК в Контрольно-счетную палату 14.11.2024 г. с материалами и сведениями в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса.

В тексте проекта решения о бюджете и приложениях к нему, в соответствии со ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ и ст.21 Положения о бюджетном процессе, предусмотрены:

- источники финансирования дефицита бюджета округа и погашения долговых обязательств Апанасенковского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (приложение 1 к проекту бюджета);

- распределение доходов бюджета округа по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (приложение 2 к проекту бюджета);

- распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств бюджета округа, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (приложение 3 к проекту бюджета);

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (приложение 4 к проекту бюджета);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение 5 к проекту бюджета);

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов, соответствующий закону Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (пункт 3 текста проекта решения);

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (пункт 5 проекта решения);

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Апанасенковского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (пункт 6 проекта решения);

- размер резервного фонда администрации АМО СК (пункт 7 проекта решения);

- случаи и порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (пункт 10 проекта решения);

- размер ежемесячной денежной выплаты отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельской местности на 2025 год (пункт 16 проекта решения).

- верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2026г., на 01.01.2027г., на 01.01.2028г., соответствующий требованиям части 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ (пункт 17 проекта решения);

- объем расходов на обслуживание муниципального долга, не превышающий ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ (пункт 18 проекта решения);

На основании ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ перечень главных администраторов доходов бюджета округа утвержден Постановлением администрации АМО СК от 19.11.2024г. № 846-п (далее - Постановление № 846-п).

Постановлением администрации АМО СК от 18.09.2024г. № 687-п утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики, основные направления долговой политики Апанасенковского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов: поддержка инвестиционной активности хозяйствующих субъектов, оценка эффективности налоговых расходов, повышение эффективности управления муниципальными активами, совершенствование налогового администрирования, повышение эффективности процедур проведения муниципальных закупок, развитие инициативного бюджетирования, повышение эффективности расходования бюджетных средств, обеспечение широкого вовлечения граждан в процедуры обсуждения и принятия конкретных бюджетных решений, своевременное исполнение долговых обязательств, обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

Долговая политика Апанасенковского округа, которая утверждена Постановлением администрации АМО СК от 18.09.2024г. № 687-п, не является основанием для составления проекта бюджета (ч.2 ст.172 Бюджетного кодекса РФ).

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ составление проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития округа, основных направлениях бюджетной и

налоговой политики, бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период и муниципальных программах.

Прогноз социально-экономического развития Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на период до 2027 года (далее - Прогноз СЭР АМО СК), разработан в двух вариантах сценарных условий развития экономики округа: консервативный вариант и базовый вариант.

Согласно пояснительной записке базовый вариант Прогноза СЭР АМО СК предлагается использовать в качестве основного для разработки параметров проекта бюджета округа.

Прогноз СЭР АМО СК разработан на трехлетний период и одобрен администрацией АМО СК, что соответствует нормам статьи 173 Бюджетного кодекса РФ (Постановление администрации АМО СК от 13.11.2024г. № 828-п).

Прогнозом СЭР АМО СК определены показатели отчетов 2022-2023 годов, оценки показателей 2024 г. и прогнозные показатели на 2025-2027г. по параметрам - население, промышленное производство, обрабатывающее производство, сельское хозяйство, малое и среднее предпринимательство, производство важнейших видов продукции в натуральном выражении, распределение доходов и расходов округа, фонда оплаты труда, оборота розничной торговли и объема платных услуг, бюджета округа, инвестиций в основной капитал, показатели, связанные с обеспеченностью населения муниципального округа услугами учреждений образования, культуры и здравоохранения.

Прогноз до 2027 года разработан с учетом итогов социально-экономического развития округа за 2022-2023 годы, на основе сложившейся ситуации, с учетом оценки ожидаемых результатов в 2024 году и тенденций развития экономики и социальной сферы в 2025-2027 годах.

На формирование доходной части бюджета округа в среднесрочной перспективе будут оказывать влияние не только внешние, но и внутренние факторы: демографические процессы, состояние рынка труда и уровень занятости, инвестиционный климат и эффективность привлечения инвестиционных ресурсов, предпринимательская деятельность и поддержка конкурентной среды.

Представленный Прогноз СЭР АМО СК характеризуется постепенным ростом объема продукции сельского хозяйства, объема розничной торговли и объема платных услуг населению, ростом оборотов малых и средних предприятий, увеличением денежных доходов населения.

Ключевую роль в развитии экономики муниципального округа играет сельское хозяйство. Развитие сельского хозяйства в очередном бюджетном цикле, как и в предыдущие годы, будет связано с реализацией комплекса мер государственной поддержки предприятий агропромышленного комплекса. Основная специализация сельхозтоваропроизводителей - производство растениеводческой и животноводческой продукции. По итогам 2024 года

производство продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств планируется получить на уровне 7741,5 млн, рублей, что на 4,4 % выше уровня 2023 года.

Увеличение производства растениеводческой продукции в натуральном выражении в среднесрочной перспективе планируется за счет увеличения урожайности в результате внедрения новых методов возделывания сельскохозяйственных культур, реализации государственной поддержки, предусмотренной для сельхозтоваропроизводителей, благоприятных погодных условий. В результате ожидается к 2027 году произвести растениеводческой продукции в хозяйствах всех категорий в действующих ценах на сумму 6771,9 млн. рублей по консервативному варианту, по базовому варианту на сумму 6866,6 млн. рублей.

Животноводческой продукции в 2024 году планируется получить на сумму 1765,1 млн. рублей, что на 3,8 % ниже 2023 года. К 2027 году планируется произвести животноводческой продукции в хозяйствах всех категорий в действующих ценах на сумму 2000,0 млн. рублей по консервативному варианту, по базовому варианту на сумму 2028,0 млн. рублей.

Оборот розничной торговли по итогам 2024 года составит 2948,4 млн. рублей, что в сопоставимых ценах на 8,0% выше уровня 2023 года.

Прогнозируется, что оборот розничной торговли к 2027 году увеличится по консервативному варианту до 3358,0 млн. рублей, по базовому варианту до 3383,9 млн. рублей. В планируемом периоде темп роста оборота розничной торговли будет зависеть от роста доходов населения, уровня цен и роста продаж.

Среднемесячная заработная плата работников организаций увеличится с 41,76 тыс. руб. в 2024 году (оценка) до 44,68 тыс. руб. в 2025 году и 49,17 тыс. руб. в 2027 году по базовому варианту. Прогнозируемый прирост денежных доходов населения будет способствовать снижению уровня бедности населения.

В среднесрочном периоде ожидается увеличение рынка платных услуг на фоне ожидаемого увеличения доходов населения. В соответствии с базовым вариантом прогноза объем платных услуг населению в 2024 году (оценка) составит 455,9 млн. руб., в 2025 – 485,1 млн. руб., к 2027 году увеличится до 522,1 млн. руб.

При этом определенные риски развития экономики и устойчивости бюджета округа при консервативном варианте прогноза социально-экономического развития сохраняются.

В результате демографических и миграционных процессов, среднегодовая численность постоянного населения муниципального округа имеет тенденцию к сокращению. По оценке 2024 года численность населения сократится по сравнению с 2023 годом на 1,5 % и составит 29,0 тыс. человек. В среднесрочном прогнозе численность населения муниципального округа к 2027 году сократится и составит при базовом варианте – 28,8 тыс. человек.

Реализация пакета антикризисных мер, направленных на поддержание занятости и доходов населения снизит численность официально зарегистрированных безработных граждан и, соответственно, уровень зарегистрированной безработицы с 0,28 тыс. человек в 2022 году до 0,20 тыс. человек в 2027 году при базовом варианте.

По прогнозируемой динамике, численность занятых в экономике в 2027 году составит 13,12 тыс. человек, экономически активное население (рабочая сила) – 15,63 тыс. человек или соответственно 45,6 % и 54,3 % в общей численности постоянного населения.

	Наименование индикатора	Ед. изм.	отчет		оценка 2024	Прогноз		
			2022	2023		2025	2026	2027
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Численность населения среднегодовая	тыс. чел.	29,77	29,45	29,00			
	Вариант 1 (консервативный)					28,9	28,8	28,7
	Вариант 2 (базовый)					29,0	28,9	28,8
2	Среднегодовая численность, занятых в экономике	тыс. чел.	14,05	13,68	13,58	1		
	Вариант 1 (консервативный)					13,32	13,2	13,1
	Вариант 2 (базовый)					13,48	13,23	13,12
3	Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года)	%	1,7	1,7	1,23			
	Вариант 1 (консервативный)					1,24	1,18	1,12
	Вариант 2 (базовый)					1,17	1,11	1,05
4	Численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения (на конец года)	тыс. чел.	0,28	0,29	0,25			
	Вариант 1 (консервативный)					0,25	0,24	0,23
	Вариант 2 (базовый)					0,24	0,23	0,2
5	Валовой сбор зерна	тыс. тонн	443,3	424,94	394,1			

6	Вариант 1 (консервативный)					390,1	394,4	399,9
	Вариант 2 (базовый)					411,4	418	423,9
	Скот и птица на убой в живом весе	тыс. тонн	8,4	8,6	7			
	Вариант 1 (консервативный)					7,1	7,1	7,2
	Вариант 2 (базовый)					7,2	7,2	7,3
7	Продукция сельского хозяйства	млн. руб.	8578,4	7415,2	7741,5			
	Вариант 1 (консервативный)					8082,1	8363,4	8771,9
	Вариант 2 (базовый)					8191,3	8569,0	8894,6
8	Оборот розничной торговли	млн. руб.	2200,9	2730,0	2948,4			
	Вариант 1 (консервативный)					3104,7	3235,1	3358,0
	Вариант 2 (базовый)					3110,6	3250,6	3383,9
9	Ввод в действие жилых домов	тыс. кв.м	2,61	1,79	5			
	Вариант 1 (консервативный)					2,2	1,8	1,9
	Вариант 2 (базовый)					3,1	2,5	2,5
10	Оборот розничной торговли	млн. руб.	2200,9	2730,0	2948,4			
	Вариант 1 (консервативный)					3104,7	3235,1	3358,0
	Вариант 2 (базовый)					3110,6	3250,6	3383,9
11	Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования	млн. руб.	505,2	1400,4	605,8			
	Вариант 1 (консервативный)					609,5	598,5	616,5
	Вариант 2 (базовый)					683,1	751,4	776,2
12	Среднемесячная номинальная начисленная зарботная плата работников	руб.	35473,5	38489,5	41761,10			
	Вариант 1 (консервативный)					43974,4	45997,3	47285,2
	Вариант 2 (базовый)					44684,4	47231,4	49167,9
13	Обеспеченность больничными койками на 10000 человек населения	коек	74,93	87,95	88,7			
	Вариант 1 (консервативный)					88,85	89,01	89,31
	Вариант 2 (базовый)					88,7	88,85	89,01

14	Численность детей в дошкольных образовательных учреждениях	чел.	1099	1094	1036			
	Вариант 1 (консервативный)					1026	1040	1060
	Вариант 2 (базовый)					1090	1100	1100

Контрольно-счетная палата обращает внимание на то, что при утверждении Прогноза СЭР АМО СК на следующий плановый период не учтены замечания, изложенные в заключении Контрольно-счетной палаты на проект решения Совета АМО СК первого созыва «О бюджете Апанасенковского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 15.12.2024г. № 56, а именно: в наименовании показателей не исключены слово «консолидированный» и фраза «федерального бюджета».

В рамках консервативного и базового вариантов Прогноза СЭР АМО СК бюджет на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов прогнозируется бездефицитный. Показатели доходов и расходов бюджета округа Прогноза СЭР АМО СК на 2025-2027 годы консервативного и базового вариантов соответствуют аналогичным показателям, отраженным в представленном проекте решения.

Ключевые параметры проекта бюджета округа представлены в таблице:

Показатели	Решение Совета АМО СК № 410	Ожидаемое исполнение бюджета - 2024 год	Проект решения о бюджете		
			на 2025 год	Плановый период	
				2026 год	2027 год
1		2	3	4	5
ДОХОДЫ, всего	1 358 913,00	1553877,72	1 680 337,31	1 388 062,32	1 306 975,22
Налоговые и неналоговые доходы,	347442,45	367642,79	380 071,08	394 827,84	412 005,30
- налоговые доходы	280566,14	297240,94	317196,65	334357,65	351254,36
- неналоговые доходы	66876,31	70401,85	62874,43	60470,19	60750,94
Безвозмездные поступления	1011470,55	1186234,93	1 300 266,23	993 234,48	894 969,92
РАСХОДЫ, всего	1 358 913,00	1585438,28	1 680 337,31	1 388 062,32	1 306 975,22
Условно утвержденные расходы	-	-	0,00	20500,0	40500,0
ДЕФИЦИТ	0,00	31560,56	-	-	-

Раздел 2. Общая характеристика проекта бюджета округа «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

2.1. Представленный проект решения соответствуют ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, т.е. содержит **основные характеристики бюджета**, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета.

Требования к составу показателей, установленные ст.21 Положения о бюджетном процессе, проектом решения соблюдены.

В соответствии со ст. 1 проекта решения бюджет округа на трехлетний период сформирован со следующими показателями:

на 2025 финансовый год

по доходам – в сумме 1 680 337,31 тыс. рублей,
по расходам – в сумме 1 680 337,31 тыс. рублей;
по дефициту – в сумме 0 тыс. рублей

на плановый период 2026 года:

по доходам – в сумме 1 388 062,32 тыс. рублей,
по расходам – в сумме 1 388 062,32 тыс. рублей,
по дефициту – в сумме 0 тыс. рублей,

на плановый период 2027 года:

по доходам – в сумме 1 306 975,22тыс. рублей,
по расходам – в сумме 1 306 975,22тыс. рублей,
по дефициту – в сумме 0 тыс. рублей.

Цифровые показатели текстовой части проекта решения о бюджете соответствуют показателям, приведенным в приложениях к проекту решения о бюджете.

2.2. На 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов прогнозируется **бездефицитный** бюджет, сбалансированный по доходам и расходам.

Согласно требованию статьи 23 Бюджетного кодекса РФ, в составе проекта решения о бюджете округа (приложение 1) утвержден перечень статей источников финансирования дефицита бюджета округа, перечень кодов видов источников финансирования дефицита бюджета округа.

Для решения задачи по сбалансированности бюджета округа в источниках финансирования дефицита бюджета в трехлетнем периоде, в качестве источника покрытия дефицита бюджета, определены - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в течение соответствующего финансового периода.

Состав источников финансирования дефицита не противоречит требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

2.3. **Объем условно утвержденных расходов** на плановый период 2026-2027 годов определен в соответствии с нормами ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ в сумме 20500,00 тыс. рублей и 40500,00 тыс. рублей.

2.4. Оценкой соблюдения принципа прозрачности (открытости) проекта решения о бюджете округа замечаний не установлено, а именно, в соответствии с требованиями статьи 36 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 3 статьи 28 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» принятие бюджета округа происходит с соблюдением открытости для общества и средств массовой информации, путем проведения публичных слушаний проекта бюджета округа.

В соответствии с пунктом 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в газете «Вестник Апанасенковского района» от 22.11.2024г. № 33 (184) опубликована информация о проведении публичных слушаний по проекту решения Совета АМО СК о бюджете округа и проект решения Совета АМО СК «О бюджете Апанасенковского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Публичные слушания по проекту решения Совета АМО СК о бюджете округа проведены с соблюдением сроков, предусмотренных положениями решения Совета АМО СК от 01.10.2020 г. № 13 «Об утверждении порядка организации проведения публичных слушаний в Апанасенковском округе».

По результатам публичных слушаний (протокол от 02.12.2024г. № 3) принято решение о направлении проекта решения о бюджете округа на рассмотрение депутатов Совета АМО СК.

2.5. Пунктом 3 проекта решения предлагается в составе доходов бюджета округа учесть **межбюджетные трансферты**, получаемые из бюджета Ставропольского края на 2025 год в сумме 1 291 981,50 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 984 949,75 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 886 685,19 тыс. рублей.

2.6. Проектом решения исполнены требования статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ об установлении общего объема бюджетных ассигнований на **исполнение публичных нормативных обязательств** (пункт 5 проекта решения). На 2025 год объем публичных нормативных обязательств определен в сумме 95 771,41 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 110 657,85 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 111 867,74 тыс. рублей.

2.7. Во исполнение требований статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований **дорожного фонда** Апанасенковского муниципального округа (пункт 6 проекта решения) на очередной финансовый год и на плановый период запланирован в размере прогнозируемого объема доходов бюджета округа от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (далее – акцизов) и прочих доходов.

Проектом решения предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Апанасенковского муниципального округа на 2025 год в сумме 257 753,01 тыс. рублей, на 2026 год - 26 097,65 тыс. рублей и на 2027 год - 27 287,35 тыс. рублей. Источниками ассигнований дорожного

фонда Апанасенковского муниципального округа на 2025 год являются доходы – акцизы (25273,8 тыс.рублей) и субсидии бюджету муниципального округа на осуществление дорожной деятельности (45958,32 тыс.рублей), субсидии на развитие и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения, включающих искусственные дорожные сооружения (186 520,89 тыс.рублей).

В соответствии с приложением 5 проекта решения бюджетные ассигнования на дорожную деятельность на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов составят 272 054,15 тыс.рублей, 36 982,79 тыс.рублей, 28 772,49 тыс.рублей, соответственно.

Прогнозируемый объем доходов – акцизов и средства краевого бюджета, являющийся источником формирования дорожного фонда Апанасенковского округа, недостаточны для обеспечения расходов на дорожную деятельность Апанасенковского округа, поэтому будут обеспечиваться средствами местного бюджета. В 2025 году 14301,14 тыс. рублей или 5,6% финансирования дорожной деятельности будет обеспечиваться собственными средствами бюджета Апанасенковского муниципального округа.

В соответствии с Федеральным законом от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 08 ноября 2007 года № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», постановлением Правительства Ставропольского края от 17 сентября 2008 года № 147-п «О нормативах финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения V категории и правилах расчета финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения всех категорий при определении размера ассигнований из бюджета Ставропольского края, предусматриваемых на эти цели» бюджетные ассигнования на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Апанасенковского округа должны формироваться с учетом нормативов финансовых затрат, установленных на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Апанасенковского округа. Бюджетные ассигнования на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов сформированы в проекте решения о бюджете без учета нормативов финансовых затрат (в связи с отсутствием в Апанасенковском округе утвержденных нормативов финансовых затрат).

2.8. В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 11 проекта решения предусмотрено распределение зарезервированных в составе утвержденных пунктом 4 проекта решения бюджетных ассигнований, в том числе:

-- проектом решения, в соответствии с пунктом 1 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, в расходной части бюджета реализовано право на создание **резервного фонда** органа исполнительной власти (местной администрации). Бюджетные ассигнования на 2025 год в объеме 15491,24 тыс. рублей, на 2026 год в объеме 300,0 тыс. рублей и на 2027 год в объеме 300,0 тыс. рублей, предусмотрены по подразделу «Резервные фонды» классификации расходов бюджетов на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией чрезвычайных ситуаций и иных непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда администрации АМО СК в соответствии с правовыми актами администрации АМО СК;

-- пунктом 11 проекта решения реализованы требования статьи 56.1 Бюджетного кодекса РФ, устанавливающего финансовое и иное обеспечение реализации инициативных проектов. Бюджетные ассигнования на 2025 год в объеме 9 000,00 тыс. рублей, на 2026 год в объеме 500,0 тыс. рублей, предусмотрены по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» на финансовое обеспечение развития **инициативного бюджетирования**.

-- бюджетные ассигнования на 2025 год в объеме 665,00 тыс. рублей, на 2026 год в объеме 165,00 тыс. рублей и на 2027 год в объеме 65,00 тыс. рублей предусмотрены на финансовое обеспечение, в соответствии с нормативными правовыми актами администрации АМО СК, **дополнительных гарантий** и выплату единовременного поощрения в связи с выходом на страховую пенсию муниципальным служащим (решение Совета АМО СК от 03.12.2020г. № 35).

2.9. Пунктом 16 проекта решения о бюджете установлены **меры социальной поддержки** для отдельных категорий граждан работающим и проживающим в сельской местности на 2025 год. Размер ежемесячной денежной выплаты на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья, коммунальных услуг работникам муниципальных учреждений культуры и образования прогнозируется в сумме 0,93 тыс. рублей. На плановый период 2026-2027 года меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан проектом решения не определены.

2.10. В соответствии со статьями 107, 111 Бюджетного кодекса РФ, пунктами 17-18 проекта решения о бюджете на 2025-2027 годы утвержден предельный объем, верхний предел, объем расходов на обслуживание **муниципального долга** Апанасенковского муниципального округа.

Предельный объем муниципального долга, объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2025 - 2027 год определен в сумме 0 тыс. рублей.

2.11. Пунктом 8 проекта решения определены расходы, осуществлять которые необходимо в приоритетном порядке: выплаты персоналу, уплата налогов, сборов и иных платежей, социальное обеспечение и иные выплаты населению, оплата коммунальных услуг и услуг связи, приобретение (изготовление) продуктов питания и оплату услуг по организации питания и т.д.

При отсутствии в бюджете Апанасенковского округа денежных средств в объеме, обеспечивающем осуществление оплаты получателями средств бюджета по всем предъявленным к оплате денежным обязательствам в приоритетном порядке в 2025г. и плановом периоде 2026- 2027 годов средства будут направляться на оплату расходов определенных пунктом 8 проекта решения.

Раздел 3. Прогнозируемые доходы

3.1. Прогноз доходной части бюджета Апанасенковского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в условиях действующего бюджетного законодательства, законодательства о налогах и сборах.

Доходная часть бюджета сформирована на основе законодательно утвержденных нормативов зачисления доходов.

Согласно пояснительной записке, формирование доходной части бюджета Апанасенковского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось исходя из параметров Прогноза СЭР АМО СК на период до 2027 года, оценки поступлений доходов в бюджет округа в 2024 году и с учетом необходимости реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики и основных направлений долговой политики Апанасенковского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных постановлением администрации АМО СК от 18 сентября 2024 г. № 687-п. При формировании объема бюджета округа на 2025 год и плановый период учтены методические рекомендации министерства финансов Ставропольского края по планированию доходов и бюджетных ассигнований на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов органами местного самоуправления муниципальных образований Ставропольского края.

В соответствии с Постановлением № 846-п администрирование прогнозируемых доходов бюджета округа будут осуществлять 15 главных администраторов доходов бюджета округа.

Представленный проект решения о бюджете округа соответствует требованиям, установленным действующим законодательством, а именно формирование источников доходов осуществлено в соответствии со статьей 20 Бюджетного кодекса РФ с учетом идентичности построения классификации доходов бюджета, где:

- прогнозируемые доходы бюджета представлены с отражением показателей: по группам, подгруппам и статьям классификации доходов;
- группировка доходов бюджета осуществлена с применением структуры кодов классификации доходов бюджета;
- требования в части правильности применения наименований доходных источников соблюдены.

3.2. Ключевые параметры проекта бюджета, составленного на основе Методических указаний, представлены в таблице.

Тыс. руб.,%

Наименование	Решение Совета АМО СК № 410	Бюджет 2024 года, оценка ожидаемого исполнения	Проект решения о бюджете, тыс. рублей		
			2025 год	2026 год	2027 год
Доходы, в том числе:	1358913,00	1553877,72	1680337,31	1388062,32	1306975,22
налоговые и неналоговые доходы	347442,45	367642,79	380071,08	394827,84	412005,3
безвозмездные поступления	1011470,55	1186234,93	1300266,23	993234,48	894969,92

Исполнение доходной части бюджета округа в 2025 году планируется обеспечить на 22,6 % за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, исчисленными в сумме 380071,08 тыс. рублей.

По сравнению с показателями 2025 года, имеет место сокращение доходов бюджета округа в плановом периоде 2026 года на 292274,99 тыс. рублей, в плановом периоде 2027 года на 373362,09 тыс. рублей за счет прогнозируемого снижения безвозмездных поступлений в бюджет округа.

Доходы бюджета округа в 2025-2027 годах, как и в предшествующие бюджетные периоды, в значительной мере будут сформированы за счет безвозмездных поступлений.

Структура доходов в проекте бюджета на 2025 год имеет следующий вид:

- налоговые доходы – 317196,65 тыс. рублей или 18,9 %;
- неналоговые доходы - 62874,43 тыс. рублей или 3,7 %;
- безвозмездные поступления – 1300266,23 тыс. рублей или 77,4 %.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общих доходах бюджета округа прогнозируется к увеличению с 22,6 % в 2025 году до 31,5 % в 2027 году.

3.3. Налоговые доходы бюджета округа на 2025 год и плановый период спрогнозированы в разрезе классификации доходов бюджетов РФ и предусмотрены в проекте решения отдельной строкой вместе в общем объеме с неналоговыми доходами.

В результате проведенного анализа доходных источников проекта решения о бюджете округа установлено, что удельный вес налоговых поступлений на очередной финансовый год составляет 18,9 %, что на 0,2 % ниже показателя ожидаемого исполнения 2024 года. Тенденция роста налоговых доходов бюджета сохранится и в плановом периоде 2025-2027 годов.

тыс. руб.,%

Показатели	Бюджет 2024 года ожидаемое исполнение		Проект решения о бюджете					
	тыс. рублей	Уд. вес, %	2025 год		2026 год		2027 год	
			тыс. рублей	Уд. вес, %	тыс. рублей	Уд. вес, %	тыс. рублей	Уд. вес, %
Налоговые доходы	297240,94	19,1	317196,65	18,9	334357,65	24,0	351254,36	26,9

Проектом решения о бюджете предусмотрены налоговые доходы на 2025 год в размере 317196,65 тыс. рублей, с увеличением объема налоговых доходов в плановом периоде, за счет роста налога доходы физических лиц, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единого сельскохозяйственного налога, налогов на имущество, государственной пошлины.

Формирование и динамика показателей налоговых доходов в разрезе источников представлены в нижеследующей таблице.

Тыс. руб., %

Показатель	2024 год оценка ожидаемого исполнения	2025 год	2026 год	2027 год
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	297240,94	317196,65	334357,65	351254,36
Всего, %	100,0	100,0	100,0	100,0
НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	195743,79	209829,85	221079,00	231336,01
удельный вес, (%)	65,9	66,1	66,1	65,9
АКЦИЗЫ ПО ПОДАКЦИЗНЫМ ТОВАРАМ (ПРОДУКЦИИ)	24217,14	25273,8	26097,65	27287,35
удельный вес, (%)	8,2	8,0	7,8	7,8
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, в том числе:	39543,02	42680,0	46481,0	50600,0
удельный вес, (%)	13,3	13,5	13,9	14,4
Единый налог на вмененный доход	45,0	-	-	-
удельный вес, (%)	0,02	-	-	-
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	16838,0	20339,0	22174,0	24138,0
удельный вес, (%)	5,7	6,4	6,6	6,9
Единый сельскохозяйственный налог	18735,56	17892,0	19366,0	21027,0
удельный вес, (%)	6,3	5,6	5,8	6,0
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения (далее также – ПСН)	3924,46	4449,0	4941,0	5435,0
удельный вес, (%)	1,3	1,4	1,5	1,5
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО В ТОМ ЧИСЛЕ:	34630,99	37180,0	38438,0	39740,0

удельный вес,(%)	11,6	11,7	11,5	11,3
Налог на имущество физических лиц	8961,99	9917,0	9933,0	9948,0
удельный вес,(%)	3,0	3,1	3,0	2,8
Земельный налог	25669,0	27263,0	28505,0	29792,0
удельный вес,(%)	8,6	8,6	8,5	8,5
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	3106,0	2233,0	2262,0	2291,0
удельный вес,(%)	1,0	0,7	0,7	0,7

Основными доходными источниками структуры налоговых поступлений традиционно остаются:

- налог на доходы физических лиц, на долю которого приходится 66,1 % налоговых доходов бюджета округа в очередном финансовом году и 66,1%, 65,9% - в плановом периоде;
- налоги на имущество, на долю которого приходится - в очередном финансовом году 11,7 %, 11,5% и 11,3 - в плановом периоде.

Расчет налогового потенциала по налоговым доходам на 2025 год и плановый период производился исходя из показателей налоговой базы по данным статистической налоговой отчетности за 2023 год с учетом корректирующих коэффициентов.

Проектом решения предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

Налог на доходы физических лиц на 2025 год предлагается утвердить в сумме 209 829,85 тыс. рублей, с увеличением на 0,2 % к показателю ожидаемого поступления налога на доходы 2024 года (195743,79 тыс. рублей). Согласно приведенным в таблице данным, налог на доходы физических лиц занимает основополагающую позицию в формировании собственных доходов бюджета округа.

Расчет сформирован исходя из отчетных данных Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю (далее - УФНС) о налоговой базе за 2023 год. Расчет налогового потенциала Апанасенковского округа по налогу на доходы физических лиц осуществлялся по удельному весу налогооблагаемой базы (облагаемой суммы дохода) округа в общей сумме налоговой базы края за 2023 год (по данным формы № 7-НДФЛ за 2023 год УФНС) без учета корректирующего коэффициента.

Доходы бюджета округа по налогу на доходы физических лиц в 2025 году прогнозно составят 209 829,85 тыс. рублей, что на 7,2% выше по отношению к ожидаемым показателям на 2024 год.

Доходы бюджета округа по налогу на доходы физических лиц в 2026 году составят 221079,00 тыс. рублей, что на 5,4% выше по отношению к планируемыми показателям на 2025 год; в 2027 году составят 231336,01 тыс. рублей, что выше планируемых показателей на 2026 год на 4,6%.

Общий объем поступлений дохода от уплаты **акцизов на автомобильный и прямогонный бензин**, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей,

производимых на территории Российской Федерации (далее – акцизы) в бюджет округа в 2025 году прогнозируется в сумме 25 273,80 тыс. рублей, т.е. на 3056,7 тыс.рублей больше по отношению к аналогичному показателю решения Совета АМО СК № 410 (22 217,14 тыс. рублей).

Показатели прогноза по данному налоговому источнику на очередной финансовый год и плановый период доведены Министерством финансов Ставропольского края, с учетом установленных законом о краевом бюджете дифференцированных нормативов отчислений в бюджет округа. Согласно представленной пояснительной записке к проекту бюджета, для расчета дифференцированных нормативов отчислений в бюджет округа использованы данные о протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, отражаемые в отчете по форме федерального статистического наблюдения № 3-ДГ(мо) «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружениях на них» (389,6 км.).

Прогнозируемая сумма поступлений дохода от уплаты акцизов определена на плановый период 2026 и 2027 годов (с увеличением к уровню 2025 года), в сумме 26 097,65 тыс. рублей и 27 287,35 тыс. рублей, соответственно.

Единый сельскохозяйственный налог (далее – ЕСХН) при планировании на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов установлен на 2025 год в размере 17 892,00 тыс. рублей, в 2026 году – 19 366,00 тыс. рублей, в 2027 году – 21 027,00 тыс. рублей.

ЕСХН на 2025 год спрогнозирован с увеличением на 68,5% к аналогичному показателю 2024 года, утвержденному решением Совета АМО СК № 410 (10613,0 тыс. рублей).

Расчет налогового потенциала по ЕСХН осуществлен Министерством финансов СК по удельному весу налогооблагаемой базы округа в общей сумме налоговой базы Ставропольского края за 2023 год (по данным формы № 5-ЕСХН за 2023 год УФНС).

В соответствии с пунктом 5 статьи 346.6 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу уменьшена на сумму убытков, полученных по соответствующим муниципальным образованиям в предыдущих налоговых периодах.

Норматив зачисления единого сельскохозяйственного налога в бюджет округа составляет 100,0% в соответствии с бюджетным законодательством - статья 61.6 Бюджетного кодекса РФ.

Поступление налога, **взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, в бюджет округа на 2025 год прогнозируется в объеме 20 339,00 тыс. рублей, на 2026 год – 22 174,00 тыс. рублей, на 2027 год – 24 138,00 тыс. рублей.

Прогноз поступлений в бюджет округа по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения планируется по данным главного администратора доходов – УФНС.

Размер налогового потенциала **по патентной системе налогообложения** на 2025 год составит 4 449,00 тыс. рублей, что выше показателя ожидаемой оценки поступления данного налога в 2024 году на 524,54 тыс.рублей и выше на 1285,0 тыс.рублей аналогичного показателя на 2024 год, утвержденного решением Совета АМО СК № 410 (3164,0 тыс. рублей).

Прогнозируемое увеличение доходов от уплаты патентной системы налогообложения объясняется увеличением количества налогоплательщиков, использующих патентную и упрощенную системы налогообложения.

Доходы бюджета округа по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2026 году прогнозируются в сумме 4 941,00 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 5 435,00 тыс. рублей.

Налоги на имущество в составе налоговых доходов включают **земельный налог** и **налог на имущество физических лиц**, в соответствии со статьей 61.6 Бюджетного кодекса РФ зачисляются в бюджет муниципальных округов по нормативу 100% и в 2025 году запланированы в сумме 37180,0 тыс.рублей, что больше на 2549,01 тыс.рублей ожидаемого поступления налогов на имущество в бюджет округа в 2024году.

Прогнозируемая сумма поступлений **налога на имущество физических лиц** в бюджет округа на 2025 год определена в размере 9917,0 тыс. рублей (3,1 % от суммы налоговых доходов), на плановый период 2026 и 2027 годов – 9933,0 тыс. рублей и 9948,0 тыс.рублей, соответственно.

Расчет поступлений налога на имущество физических лиц произведен в соответствии с Федеральным законом от 04.10.2014 № 284-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового Кодекса Российской Федерации» и определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения. Прогноз поступлений налога на имущество в бюджет округа определяется на основании данных главного администратора доходов – УФНС (форма № 5-МН за 2023 год).

Общий объем поступлений **земельного налога** в бюджет округа на 2025 год определен в размере 27263,0 тыс. рублей, с тенденцией увеличения поступления данного налога в плановом периоде 2026 и 2027 годов.

Прогнозные показатели по земельному налогу определены на основании данных УФНС России по Ставропольскому краю, в соответствии с главой 31 Налогового кодекса РФ. Доходы бюджета округа по данному доходному источнику в 2026 году прогнозируются в сумме 28505,0 тыс. рублей и на 2027 год – 29792,0 тыс. рублей.

Поступление **государственной пошлины** на 2025 год запланировано в сумме 2 233,00 тыс. руб., что на 873,00 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения за 2024 год, на 2026 год – 2262,00 тыс. рублей, на 2027 год – 2291,0 тыс. рублей. Норматив зачисления государственной пошлины в бюджет округа определен п.2 ст.61.6 Бюджетного кодекса РФ.

Прогноз поступлений от уплаты государственной пошлины производится по данным главных администраторов доходов бюджета округа.

Прогнозируемая сумма поступлений государственной пошлины в доходную часть бюджета округа сформирована из поступлений плательщиков по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями.

3.4. В результате проведенного анализа прогноза поступлений **неналоговых доходных** источников, определенных проектом бюджета округа установлено, что их удельный вес в доходной части бюджета на очередной финансовый год составляет 3,7 %, что на 0,8% меньше удельного веса прогнозируемых неналоговых поступлений (4,5%) 2024 года.

Тыс. руб.,%

Показатели	2024 год оценка ожидаемого исполнения		Проект решения					
	тыс. рублей	Уд.вес %	2025 год		2026 год		2027 год	
			тыс. рублей	Уд. вес %	тыс. рублей	Уд.вес %	тыс. рублей	Уд.вес %
Неналоговые доходы	70401,85	4,5	62874,43	3,7	60470,19	4,4	60750,94	4,6

Проектом решения о бюджете округа неналоговые доходы на 2025 год предусмотрены в размере 62874,43 тыс. рублей, что на 7527,42 тыс. рублей ниже прогнозируемого (ожидаемого) поступления неналоговых доходов в бюджет округа в 2024 году (70401,85 тыс. рублей). На плановый период 2026 и 2027 годов планируются неналоговые доходы с сокращением к уровню 2025 года (60470,19 тыс. рублей и 60750,94 тыс. рублей).

Основными причинами снижения прогнозируемых неналоговых доходов в 2025 году к уровню 2024 года является отсутствие запланированных доходов от продажи материальных активов.

Тыс.руб.,%

Наименование показателя	2024 год	Проект 2025 год	Проект 2026 год	Проект 2027 год
	Оценка ожидаемого поступления			
	Уд.вес,%	Уд.вес,%	Уд.вес,%	Уд.вес,%
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	52038,10	51817,00	51817,0	51817,0
	73,9	82,4	85,7	85,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1011,15	-	-	-
	1,4	-	-	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	80,0	66,0	66,0	66,0
	0,1	0,1	0,1	0,1
Доходы от оказания платных услуг и	12645,42	7690,34	7960,15	8240,9

компенсации затрат государства	18,0	12,2	13,2	13,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1192,70	626,44	626,44	626,44
	1,7	1,0	1,0	1,0
Прочие неналоговые доходы, в т.ч.	3434,48	2674,05	0,00	0,00
	4,9	4,2		
Инициативные платежи в бюджеты муниципальных округов	3434,48	2674,05	0,00	0,00
	4,9	4,3		
Всего неналоговых доходов	70401,85	62 874,43	60 470,19	60 750,94
	100,0	100,0	100,0	100,0

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета округа на 2025 год имеет незначительный объем – 3,7%.

В структуре неналоговых доходов проекта бюджета основную долю будут занимать доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (82,4% - 85,7 %) и доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (12,2% - 13,6 %).

Прогнозирование неналоговых доходов по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности Апанасенковского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось на основании данных главных администраторов доходов – Министерства имущественных отношений Ставропольского края (код 011) и Отдела имущественных отношений администрации АМО СК (код 702), на основании заключенных договоров аренды.

Расчет доходов бюджета округа на 2025 и плановый период по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, осуществлялся на основании данных, предоставленных главными администраторами указанных видов доходов – органами местного самоуправления и подведомственными им казенными учреждениями Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства будут занимать второе место в составе неналоговых доходов с удельным весом 12,2% на очередной финансовый год и прогнозируются в размере 7690,34 тыс. рублей, что на 4955,08 тыс. рублей ниже прогнозируемого показателя дохода текущего года (не прогнозируются доходы от предпринимательской деятельности главного администратора доходов бюджета округа - Отдела образования администрации АМО СК).

Основная доля дохода (85,0%) прогнозируется к поступлению через главного администратора доходов бюджета округа - Отдел образования администрации АМО СК (родительская плата) – 6 532,57 тыс. рублей.

Доходы бюджета округа от штрафов и санкций, возмещения ущерба спрогнозированы на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в объеме 626,44 тыс.рублей ежегодно, что выше уровня утвержденного плана на 2024 год на 5,6% и меньше ожидаемого поступления в бюджет округа данного доходного источника на 566,26 тыс.рублей.

Основным администратором доходов бюджета округа от штрафов и санкций, возмещения ущерба в 2025 году и плановом периоде будет являться Управление по обеспечению деятельности мировых судей Ставропольского края.

Расчет поступления **платы за негативное воздействие на окружающую среду** производился на основании данных главного администратора доходов – Северо-Кавказского межрегионального Управления федеральной службы по надзору в сфере природопользования. Данный доходный источник в объеме неналоговых доходов имеет незначительный удельный вес (0,1%) и установлен на очередной финансовый год и плановый период в сумме 66,0 тыс. рублей, ежегодно.

Проектом решения в составе прочих неналоговых доходов предусмотрены доходы бюджета округа для учета поступлений **инициативных платежей** от физических и юридических лиц на софинансирование восьми проектов развития территорий, основанных на местных инициативах на 2025 год в сумме 2674,05 тыс. рублей, в т.ч.;

- Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов (поступления от физических лиц) – 710,05 тыс. рублей;

- Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов (поступления от индивидуальных предпринимателей) – 487,0 тыс. рублей;

- Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов (поступления от организаций) – 1477,00 тыс. рублей.

В плановом периоде 2026 и 2027 году данные поступления проектом решения не планируются.

В 2025 году за счет средств краевого, местного бюджета и инициативных платежей от физических лиц, от индивидуальных предпринимателей и поступлений от организаций прогнозируется реализация 8 инициативных проектов на территории муниципального округа на общую сумму 26789,70 тыс. рублей.

Резервом по увеличению доходов бюджета округа в 2025 году будут являться средства от приватизации объектов муниципального имущества. В прогнозный план приватизации муниципального имущества Апанасенковского округа на 2025 год внесено 3 (три) транспортных средства, 1 (один) земельный участок, 6 (шесть) нежилых зданий балансовой (кадастровой) стоимостью 24678,53 тыс.рублей (решение Совета АМО СК от 21.11.2024г. № 503).

3.5. Предоставление **межбюджетных трансфертов** определено положениями Бюджетного кодекса РФ и Законом Ставропольского края от

27.02.2008г. № 6-кз «О межбюджетных отношениях в Ставропольском крае» (в редакции Закона Ставропольского края от 04.10.2024г. № 87-кз).

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет округа, сформирован в соответствии с Законом Ставропольского края о бюджете Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Проектом решения о бюджете округа планируется предоставить межбюджетные трансферты на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в следующих формах: дотации, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты и прочие безвозмездные поступления.

Исходя, из основных прогнозных характеристик бюджета Апанасенковского муниципального округа на 2025 – 2027 годы, объем безвозмездных поступлений в 2025 году прогнозируется с увеличением к ожидаемому уровню 2024 года на 114 031,3 тыс. рублей и составит 1 300 266,23 тыс. рублей.

тыс.рублей,%

Наименование показателя	Решение Совета АМО СК № 410	2024 год ожидаемое поступление в бюджет округа	Проект бюджета		
			2025 год	2026 год	2027 год
Безвозмездные поступления, тыс. рублей	1011470,55	1186234,93	1300266,23	993234,48	894969,92
к предыдущему году, тыс. рублей	-	+174764,38	+114031,30	-307031,75	-98264,56
к предыдущему году, %	-	117,28	109,61	76,4	90,1

При сопоставлении планируемых объемов необходимо учитывать, что в процессе исполнения бюджета объем средств, поступающих в бюджет муниципального округа от других бюджетов бюджетной системы РФ, значительно меняется. Так, рост плановых показателей бюджета утвержденного на 2023 год составил 390208,40 тыс. рублей, на 2024 год 176650,59 тыс. рублей (по состоянию на 01.11.2024г.).

Увеличение показателей объемов безвозмездных поступлений в бюджет округа в 2025 году, в сравнении с ожидаемым поступлением в текущем году, объясняется предоставлением из краевого бюджета в 2025 году субсидий на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования, на развитие и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения, включающих искусственные дорожные сооружения.

Объем безвозмездных поступлений из бюджета Ставропольского края в бюджет округа на 2025 год и плановый период определен в соответствии с краевым законом «О бюджете Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» и представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

Показатель	2024 год ожидаемое поступление в бюджет округа	Проект бюджета		
		2025 год	2026 год	2027 год
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.	1178993,89	1 291 981,50	984 949,75	886 685,19
Удельный вес, %	99,4	99,4	99,2	99,1
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	401448,0	449 789,00	400 936,14	389 479,65
Удельный вес, %	33,8	34,6	40,4	43,5
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	231212,92	351 785,46	77 021,35	7 875,51
Удельный вес, %	19,5	27,1	7,7	0,9
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	516334,30	488 784,43	505 369,65	487 707,42
Удельный вес, %	43,5	37,6	50,9	54,5
Иные межбюджетные трансферты	29998,67	-	-	-
Удельный вес, %	2,5	0,1	0,2	0,2
Прочие безвозмездные поступления	8027,25	8 284,73	8 284,73	8 284,73
Удельный вес, %	0,7	0,6	0,8	0,9
Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	187,01	-	-	-
Удельный вес, %	0,02	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-973,22	-	-	-
Удельный вес, %	0,08	-	-	-
Безвозмездные поступления всего,	1 186 234,93	1 300 266,23	993 234,48	894 969,92
Удельный вес, %	100,0	100,0	100,0	100,0

Из приведенных данных следует, что 99,4% объема безвозмездных поступлений на 2025 год спрогнозировано из межбюджетных трансфертов, и 0,6 % в 2025 году, 0,8% в 2026 году, 0,9 % в 2027 году или 8284,73 тыс. рублей прогнозируется к поступлению в 2025-2027 годах от юридических и физических лиц.

Источниками поступления безвозмездных поступлений в бюджет округа в 2025 году будут являться безвозмездные поступления из бюджета Ставропольского края – 1291981,5 тыс. рублей (пункт 3 проекта решения) и прочие безвозмездные поступления – 8284,73 тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений основная доля приходится на субвенции, размер которых установлен:

- в 2025 году 37,6 % или 488784,43 тыс. рублей от общего объема безвозмездных поступлений;
- в 2026 году 50,9 % или 505369,65 тыс. рублей от общего объема безвозмездных поступлений;
- в 2027 году 54,5 % или 487707,42 тыс. рублей от общего объема безвозмездных поступлений.

Основной объем субвенций при осуществлении полномочий, установленных законодательством, будет направлен на реализацию мероприятий в образовании и социальной политике муниципального округа.

В объеме безвозмездных поступлений бюджета округа на 2025 год наибольшую долю будут занимать субвенции, передаваемые для исполнения полномочий субъекта Ставропольского края – 26,7 %, что составляет в абсолютном выражении 347 375,55 тыс. рублей.

Объем прочих безвозмездных поступлений, т.е. поступлений от физических лиц на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов определен в сумме 8284,73 тыс. рублей на каждый год прогнозного периода. Расчет прогнозирования данного источника дохода производился главным администратором бюджетных средств Апанасенковского муниципального округа – Отделом образования.

4. Расходы бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

4. В соответствии со ст.174.2 Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований бюджета округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлено в соответствии с Методическими рекомендациями, утвержденными финансовым управлением администрации АМО СК от 03.10.2024г. № 160 /од.

В соответствии с Методическими указаниями, отраслевыми особенностями и особенностями исполнения бюджета Апанасенковского округа, в целом, на основании обоснований бюджетных ассигнований главных распорядителей средств бюджета муниципального округа расчет объема бюджетных ассигнований на 2025-2027 годы произведен путем корректировки базовых показателей, в том числе:

1) объем средств на социально значимые статьи расходов (фонд оплаты труда, расходы на оплату коммунальных услуг, уплату налогов, меры социальной поддержки) предусмотрен в полном объеме;

2) средства на обеспечение выплаты минимального размера оплаты труда учтены исходя из минимального размера оплаты труда с 01 января 2025 года в размере 22440,0 рубля в месяц;

3) объем средств на повышение оплаты труда работников в сфере образования и культуры определен в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 г. № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы»

(далее – указы Президента РФ 2012 года) исходя из необходимости сохранения целевых показателей на достигнутом уровне (ежегодно с 01 января 2025-2027 годов исходя из значения среднемесячного дохода от трудовой деятельности в 2024-2027 годах – 39 288,00 рублей);

В соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации планирование бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления должно осуществляться с учетом соблюдения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, утверждаемых Правительством Ставропольского края.

Расходы на проведение выборов в органы местного самоуправления предусматриваются из расчета количества избирателей и предельной величины размера рекомендуемых расходов на одного избирателя исходя из норматива 127 рублей, утвержденного постановлением избирательной комиссии Ставропольского края от 05 июля 2022 г. № 15/148-7.

5) начисления на выплаты по оплате труда исчислены в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, тарифы страховых взносов сохраняются на уровне 30,2 процента;

6) расходы на оплату коммунальных услуг в 2024 году определены с учетом индексации исходя из прогнозируемого 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;

7) объем средств на исполнение расходных обязательств по предоставлению мер социальной поддержки работникам культуры определены исходя из прогноза численности получателей указанных мер социальной поддержки на 2025 год в размере 933,60 рубля, на 2026 год – 970,95 рубля, на 2027 год – 1009,79 рублей.

Объем расходов бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов определен в сумме 4 375 374,85 тыс. рублей, в том числе расходы по годам определены:

- на 2025 год в объеме 1 680 337,31 тыс. рублей, в составе которых вопросы непрограммного характера составляют 196973,61 тыс. рублей;
- на 2026 год – 1 388 062,32 тыс. рублей, из них непрограммные расходы 195562,15 тыс. рублей;
- на 2027 год – 1 306 975,22 тыс. рублей, из них непрограммные расходы 216032,15 тыс. рублей.

Ведомственной структурой расходов муниципального округа бюджетные ассигнования на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов распределены по 10 разделам. Основная доля расходов планируется по 3 разделам: образование, социальная политика и общегосударственные вопросы.

Общий объем расходов проекта решения о бюджете округа на 2025 год, по сравнению с ожидаемыми расходами бюджета 2024 года, увеличен на 94899,03 тыс. рублей за счет увеличения бюджетных средств (в т.ч. целевых), направленных на финансирование мероприятий по дорожной деятельности, национальной обороны и национальной безопасности.

Изменение общего объема проектируемых расходов обусловлено изменением объема межбюджетных трансфертов из бюджета Ставропольского края, в т.ч. дотаций, субвенций, субсидий, а также прогнозируемым увеличением налоговых доходов.

Расходы бюджета на 2024 – 2027 годы по разделам классификации расходов бюджетов представлены в следующей таблице.

тыс. рублей, %

Показатели	2024 год		Проект бюджета						Рост(+), снижение(-)
	Ожидаемое исполнение (оценка)	Уд. вес в общем объеме %	2025 год	Уд. вес в общем объеме %	2026 год	Уд. вес в общем объеме %	2027 год	Уд. вес в общем объеме %	2025года по отношению к 2024 году,
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Расходы бюджета – всего, в том числе:	1585438,28	100,0	1680337,31	100,0	1388062,32	100,0	1306975,22	100,0	+94899,03
Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	20 500,00	1,5	40 500,00	3,1	-
Производственная сфера - всего, в том числе:	276494,73	17,4	342740,47	20,4	54453,03	3,9	46561,29	3,6	+66245,74
Национальная экономика	206689,44	13,0	278 078,29	16,5	39 256,93	2,8	31 046,63	2,4	+71388,85
Жилищно- коммунальное хозяйство	69805,29	4,4	64 662,18	3,9	15 196,10	1,1	15 514,66	1,2	-5143,11
Социальная сфера - всего, в том числе:	1083185,31	68,3	1094955,21	65,2	1100140,8	79,3	1007183,15	77,1	+11769,9
Образование	753033,91	47,5	800 783,25	47,7	789 941,81	56,9	698 889,12	53,5	+47749,34
Культура, кинематография	119014,66	7,5	103 519,87	6,2	103 531,65	7,46	99 572,52	7,6	-15494,79
Социальная политика	187766,43	11,8	169 898,42	10,1	185 695,78	13,4	187 518,90	14,4	-17868,01
Физическая культура и спорт	23370,31	1,5	20 753,67	1,2	20 971,56	1,5	21 202,61	1,6	-2616,64
Прочие расходы - всего, в том числе:	225758,24	14,2	242641,63	14,4	212968,49	15,3	212730,78	16,3	+16883,39
Общегосударственные вопросы	211919,28	13,4	228 865,37	13,6	199 029,42	14,3	198 716,64	15,2	+16946,09
Национальная оборона	1425,44	0,09	1 605,77	0,1	1 756,64	0,1	1 819,05	0,1	+180,33
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11249,16	0,7	12 088,41	0,7	12 100,35	0,9	12 113,01	0,9	+839,25
Охрана окружающей среды	1162,17	0,007	82,08	0,0	82,08	0,01	82,08	0,01	-1080,09
Обслуживание муниципального долга	2,19	0,0	-	-	-	-	-	-	-2,19

Наибольшее сокращение бюджетных расходов 2025 году прогнозируется по следующим разделам и подразделам классификации расходов бюджета:

- культура, кинематография – 15 494,79 тыс. рублей;
- социальная политика – 17 868,01 тыс. рублей.

Сокращение расходов бюджета по данным разделам в 2025 году обусловлено уменьшением прогнозируемого объема субвенций бюджету округа на исполнение полномочий из бюджета СК.

Преемственность социальной направленности бюджета Апанасенковского муниципального округа, предусмотренная бюджетной политикой, сохранена в проектируемых расходах на 2025-2027 годы. В составе расходов бюджета округа удельный вес затрат на отрасли социальной сферы в 2025-2027 годах варьирует в диапазоне от 65,2% - 79,3%. Основная доля расходов социальной направленности в 2025 году будет приходиться на обеспечение обязательств в сфере образования (47,7%) и социальной политике (10,1 %).

В 2025 году, на производственную сферу будут направлено 20,4 % всех расходов бюджета округа, при этом на дорожное хозяйство в 2025 году будет выделено 16,2 % всех бюджетных ассигнований (272054,15 тыс. рублей), на 2026 год – 36982,79 тыс. рублей (2,7 %), на 2027 год - 28772,49 тыс. рублей (2,2%). Рост расходов на дорожную деятельность в 2025 году, в сравнении с ожидаемым исполнением 2024 года, обусловлено увеличением объема межбюджетных трансфертов из бюджета Ставропольского края.

Удельный вес затрат на прочие расходы в трехгодичном цикле варьирует от 14,4 % до 16,3 %, где основной объем составляют общегосударственные расходы. Объем бюджетных ассигнований, направленных на общегосударственные расходы, в трехгодичном периоде сократится на 30148,73 тыс.рублей (с 228865,37 тыс.рублей до 198716,64 тыс.рублей).

Проект решения о бюджете округа на трехлетний период сформирован в программной структуре расходов на основе 13 муниципальных программ Апанасенковского муниципального округа, охватывающих основные сферы (направления) деятельности органов исполнительной власти Апанасенковского муниципального округа, перечень которых утвержден постановлением администрации АМО СК от 28.06.2023г. № 424-п (в редакции от 13.06.2024г. № 438-п).

В соответствии с проектом решения предусмотрены расходы на реализацию 13 муниципальных программ в сумме 3766806,94 тыс. рублей, в том числе по годам:

- на 2025 год – 1 483 363,7 тыс. рублей;
- на 2026 год – 1 192 500,17 тыс. рублей;
- на 2027 год – 1 090 943,07 тыс. рублей.

Удельный вес затрат на реализацию муниципальных программ в общих объемах расходов бюджета составляет по годам 88,3 %, 85,9 %, 83,5 %.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, одновременно с проектом решения в Контрольно-счетную палату представлены проекты постановлений администрации АМО СК о внесении изменений в паспорта

муниципальных программ на период 2024-2029 годов (уточнению подлежат «Объёмы и источники финансового обеспечения Программ»).

Объёмы финансового обеспечения муниципальных программ на 2024-2026 годы в составе проектов паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют показателям бюджетных ассигнований проекта решения.

Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию отдельных основных мероприятий программ, которые, согласно проектам паспортов, включены в структуру муниципальных программ.

В общем объеме программных расходов бюджета 2025 года наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию трех муниципальных программ: «Развитие образования» - 54,1 % (801849,38 тыс.рублей), «Социальная поддержка граждан» - 9,9 % (147455,53 тыс.рублей), «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства» - 18,8 % (278441,28 тыс.рублей).

Расходы бюджета, предусмотренные на реализацию муниципальных программ Апанасенковского муниципального округа представлены в следующей таблице.

(тыс.руб.)			
Муниципальная программа и не программные направления деятельности	2025год Проект решения	2026 год Проект решения	2027 год Проект решения
<i>МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ</i>	<i>1483363,7</i>	<i>119250,17</i>	<i>1090943,07</i>
«Защита населения и территории Апанасенковского округа Ставропольского края от чрезвычайных ситуаций	11 970,41	11 982,35	11 995,01
«Развитие образования»	801 849,38	792 066,56	701 595,70
«Развитие экономики»	11 765,98	11 806,92	11 850,34
«Социальная поддержка граждан»	147 455,53	162 163,81	163 376,65
"Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства"	278 963,30	40 051,78	31 841,48
«Сохранение, развитие культуры и искусства»	120 441,28	120 492,57	116 557,26
«Развитие физической культуры и спорта»	20 753,67	20 971,56	21 202,61
«Молодежная политика»	2 710,95	2 715,31	2 719,94
« Управление имуществом»	10 897,15	10 901,78	10 906,69
«Управление финансами»	52 683,07	17 413,39	16 963,25
«Развитие сельского хозяйства»	909,13	909,14	909,14
«Формирование современной городской среды»	21 848,85	0,00	0,00
«Обеспечение общественного порядка, профилактика правонарушений, незаконного	1 115,00	1 025,00	1 025,00

потребления и оборота наркотиков, злоупотребление алкогольной продукцией»			
<i>НЕПРОГРАММНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	<i>196973,61</i>	<i>195562,15</i>	<i>216032,15</i>
Обеспечение деятельности Совета АМО СК	5 455,13	5 457,35	5 459,71
Обеспечение деятельности администрации АМО СК	126 334,32	105 553,72	105 613,31
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты АМО СК	2 572,28	2 573,10	2 573,96
Обеспечение деятельности управления по работе с территориями администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края	61 646,88	61 012,98	61 520,17
Реализация функций иных органов местного самоуправления АМО	965,00	465,00	365,00
<i>УСЛОВНО УТВЕРЖДЕННЫЕ РАСХОДЫ</i>	<i>0,00</i>	<i>20 500,00</i>	<i>40 500,00</i>
Итого:	1 680 337,31	1 388 062,32	1 306 975,22

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2025 год предусмотрены по пяти направлениям в общей объеме 196973,61 тыс. рублей. В рамках непрограммных расходов бюджета Апанасенковского округа планируется обеспечение функций:

- главного распорядителя бюджетных средств (далее - ГРБС) – администрации АМО СК, запланированные бюджетные ассигнования на 2025 год – 126 334,32 тыс.рублей,
- ГРБС – Совета АМО СК – 5 455,13 тыс.рублей;
- обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты АМО СК – 2 572,28 тыс.рублей;
- обеспечение деятельности управления по работе с территориями администрации Апанасенковского округа – 61 646,88 тыс.рублей;
- реализация функций иных органов местного самоуправления АМО СК - 965,00 тыс.рублей (по данному разделу предусмотрены расходы бюджета округа, направленные на обеспечение гарантий муниципальным служащим в муниципальном округе, на которые планируется направить в 2025 году 665,00 тыс. рублей, на мероприятия в области градостроительной деятельности 300,0 тыс.рублей).

Непрограммную часть бюджета Апанасенковского муниципального округа составляют расходы по следующим направлениям: обеспечение деятельности представительного органа муниципального округа, обеспечение деятельности контрольно-счетного органа округа, расходы на публикации в СМИ, обеспечение выполнения функций аппарата администрации АМО СК, обеспечение деятельности главы муниципального образования, обеспечение выполнения функций муниципального архива, включая хранение архивных

фондов, резервный фонд администрации АМО СК, расходы, связанные с материальным обеспечением деятельности депутатов Думы Ставропольского края их помощников, обеспечение деятельности управления по работе с территориями администрации АМО СК, расходы на обеспечение гарантий муниципальных служащих, и т.д.

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение 3 к проекту решения о бюджете) показывает, что расходы бюджета округа будут осуществлять 9 главных распорядителей бюджетных средств.

В 2025 году 67,2 % (1 128 719,37 тыс.рублей) расходов бюджета будут аккумулироваться тремя главными распорядителями: Отделом образования администрации АМО СК – 48,0 %, Управлением труда и социальной защиты населения администрации АМО СК – 8,8 % и администрацией АМО СК – 10,4 % .

В 2025 году за счет средств краевого бюджета, инициативных платежей от физических лиц, от индивидуальных предпринимателей и поступлений от организаций прогнозируется реализация 8 инициативных проектов на территории муниципального округа на общую сумму 26789,70 тыс.рублей, в т.ч.

- Благоустройство парковой зоны с установкой туалета и тротуаров в селе Вознесенское Апанасенковского округа;
- Устройство пешеходного тротуара по ул. Кашубы (от № 50/2Б до № 52а) в с. Дивном Апанасенковского округа;
- Устройство пешеходных дорожек по ул. Кирова (от ул. Чехова до ул. Книги) и по ул. Тельмана (от ул. Кашубы до ул. Ключко) в с. Дивном Апанасенковского округа;
- Благоустройство пешеходной зоны на территории сельского кладбища в селе Киевка Апанасенковского округа;
- Обустройство детской спортивно-игровой площадки в парке села Малая Джалга Апанасенковского округа;
- Обустройство детской площадки в парке села Манычского Апанасенковского округа;
- Благоустройство территории кладбища в селе Рагули Апанасенковского округа;
- Благоустройство парка села Апанасенковского Апанасенковского округа.

В сравнении с прогнозными показателями 2024 года количество инициативных проектов увеличилось на два проекта, объем запланированных бюджетных назначений на реализацию инициативных проектов на 2025 год увеличен на 9908,13 тыс. рублей.

Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию региональных проектов на территории Апанасенковского муниципального округа: «Педагоги и наставники», «Формирование комфортной городской среды», «Многодетная семья», «Региональная и

местная дорожная сеть», «Все лучшее детям».

На реализацию региональных проектов предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025 год – 298360,14 тыс. рублей, на 2026 год – 88299,73 тыс.рублей, на 2027 год – 15164,68 рублей. Количество планируемых к реализации на территории округа региональных проектов увеличилось с трех до пяти проектов, объем запланированных бюджетных назначений на реализацию региональных проектов в 2025 году увеличен в семь раз (в 2024 году – 42363,23 тыс. рублей).

Основную долю бюджетных назначений в планируемых к реализации в 2025 году национальных проектах составляет национальный проект «Безопасные качественные дороги» (региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть») - 188 404,94 тыс.рублей (63,1%).

Распределение плановых назначений бюджета округа на 2025 год и плановый период на реализацию региональных проектов приведено в следующей таблице:

Наименование национального проекта / регионального проекта	2025 год Проект решения	2026 год Проект решения	2027 год Проект решения
1	2	3	4
Национальный проект «Образование» /Региональный проект «Педагоги и наставники»	19 091,38	19 736,79	261,54
Национальный проект «Безопасные качественные дороги»/ Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»	188 404,94	0,00	0,00
Национальный проект «Жилье и городская среда» / Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	21 848,85	0,00	0,00
Национальный проект «Демография» /Региональный проект «Многодетная семья»	9 169,43	9 480,39	9 480,39
Национальный проект «Молодежь и дети» / Региональный проект «Все лучшее детям»	59 845,54	59 082,65	5 422,75
Итого	298 360,14	88 299,83	15 164,68

Предельный объем муниципального долга, верхний предел муниципального долга на 01.01.2026 г., на 01.01.2027г., на 01.01.2028 года и объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов определены в сумме 0 рублей (пункты 17,18 проекта решения), поэтому расходы на обслуживание муниципального долга Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края не могут являться приоритетными, ввиду отсутствия прогнозирования объема муниципального долга и средств на его обслуживание и погашение.

Проект бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован сбалансированным и соответствует принципам

сбалансированности бюджета, предусмотренного статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

5. Выводы и предложения

1. Проект решения Совета АМО СК «О бюджете Апанасенковского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» предварительно рассмотрен и одобрен администрацией АМО СК и внесен на рассмотрение Совета АМО СК с соблюдением срока, установленного ст. 185 Бюджетного кодекса РФ и ст. 20 Положения о бюджетном процессе.

2. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, а также сам проект решения по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст. 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст. 18,20,21 Положения о бюджетном процессе.

3. Соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ: ст. 179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда Апанасенковского муниципального округа, ст.184.1 – по размеру условно утверждаемых расходов.

4. Основные характеристики проекта бюджета, к которым в соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ относятся: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета прогнозируются:

на 2025 финансовый год

по доходам – в сумме 1 680 337,31 тыс. рублей,
по расходам – в сумме 1 680 337,31 тыс. рублей;
по дефициту – в сумме 0 тыс. рублей

на плановый период 2026 года:

по доходам – в сумме 1 388 062,32 тыс. рублей,
по расходам – в сумме 1 388 062,32 тыс. рублей,
по дефициту – в сумме 0 тыс. рублей,

на плановый период 2027 года:

по доходам – в сумме 1 306 975,22тыс. рублей,
по расходам – в сумме 1 306 975,22тыс. рублей,
по дефициту – в сумме 0 тыс. рублей.

5. Проект бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован сбалансированным и соответствует принципам сбалансированности бюджета, предусмотренного статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

6. Доходы бюджета Апанасенковского муниципального округа в 2025 году прогнозируются с увеличением к ожидаемому исполнению показателей доходов бюджета 2024 года на 126459,59 тыс.рублей, за счет увеличения объема субсидий бюджету округа.

Исполнение доходной части бюджета Апанасенковского муниципального округа в 2025 году планируется обеспечить на 22,6 % за счет собственных

доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, исчисленными в сумме 380071,08 тыс.рублей.

В общей сумме доходов дотации в 2025 году будут составлять 34,6% (449789,0 тыс.рублей), что существенно превышает аналогичный показатель ожидаемой оценки 2024 года. Коэффициент дотационности в 2024 году прогнозно составит 33,8 %, в 2025 году – 34,6%, 2026 -2027 годах - 40,4 % и 43,5% соответственно. Анализ динамики поступления дотаций в бюджете округа свидетельствует о возрастающем уровне финансовой зависимости от краевого бюджета и недостаточном объеме собственных источников формирования доходов.

7. Общий объем расходов проекта решения о бюджете округа на 2025 год, по сравнению с ожидаемыми расходами бюджета 2024 года, увеличен на 94899,03 тыс. рублей за счет увеличения бюджетных средств (в т.ч. целевых), направленных на финансирование мероприятий по дорожной деятельности, национальной обороны и национальной безопасности).

Бюджетные ассигнования предусмотрены 9 главным распорядителям бюджетных средств. При этом, в 2025 году 67,2 % (1 128 719,37 тыс.рублей) расходов бюджета будут финансироваться тремя главными распорядителями: Отделом образования администрации АМО СК – 48,0 %, Управлением труда и социальной защиты населения администрации АМО СК – 8,8 % и администрацией АМО СК– 10,4 % .

Преемственность социальной направленности бюджета округа, предусмотренная бюджетной политикой, сохранена в проектируемых расходах на 2025-2027 годы.

Проект решения о бюджете округа на трехлетний период сформирован в программной структуре расходов на основе 13 муниципальных программ Апанасенковского муниципального округа.

В непрограммной части проекта бюджета на 2025 год зарезервированы средства в сумме 9000,0 тыс.рублей на инициативное бюджетирование.

В 2025 году за счет средств краевого, местного бюджета и инициативных платежей от физических лиц, от индивидуальных предпринимателей и поступлений от организаций прогнозируется реализация 8 инициативных проектов на территории муниципального округа на общую сумму 26789,70 тыс. рублей.

Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию региональных проектов на территории Апанасенковского округа: «Педагоги и наставники», «Формирование комфортной городской среды», «Многодетная семья», «Региональная и местная дорожная сеть», «Все лучшее детям».

На реализацию региональных проектов предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025 год – 298360,14 тыс. рублей, на 2026 год – 88299,73 тыс. рублей, на 2027 год – 15164,68 рублей. Количество планируемых к реализации на территории округа региональных проектов увеличилось с трех до пяти проектов, объем запланированных бюджетных назначений на

реализацию региональных проектов в 2025 году увеличен в семь раз (в 2024 году – 42363,23 тыс. рублей).

8. Для решения задачи по сбалансированности бюджета округа в источниках финансирования дефицита бюджета в трехлетнем периоде, в качестве источника покрытия дефицита бюджета, определены - изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года.

Состав источников финансирования дефицита не противоречит требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

9. Предельный объем муниципального долга, объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов определены в сумме 0 рублей, т.е. проектом бюджета не устанавливаются долговые обязательства округа.

10. Соблюдены принципы прозрачности (открытости) проекта решения о бюджете округа, установленные ст. 36 Бюджетного кодекса РФ, ст. 28 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», т.е. проект бюджета опубликован в газете «Вестник Апанасенковского района», обнародован в сети интернет и его обсуждение вынесено на публичные слушания.

Контрольно-счетная палата считает возможным принять к рассмотрению Советом АМО СК проект решения Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края первого созыва «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Инспектор Контрольно-счетной палаты
Апанасенковского муниципального
округа Ставропольского края

Т.А. Прокопенко