****

ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ЗАОКСКИЙ РАЙОН

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАОКСКИЙ РАЙОН**

**301000,Российская Федерация, Тульская область, Заокский район, Заокский РП, ул. Поленова д.17, тел. 8(48734)2-82-72 ОГРН 1147154037700, ИНН/КПП 7126503492/712601001**

15.11.2024 г. р.п. Заокский

**Заключение № 36**

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза Проекта бюджета **муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**».

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия**:

Положение о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Заокский район, утвержденным Решением Собрания представителей муниципального образования Заокский район от 13 октября 2021 года № 56/3 (внесение изменений от 11.11.2022 года №57/6).

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия**:

Проект бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Проверяемый объект: администрация муниципального образования Заокский район Тульской области.

1. **Общие положения**

Экспертиза Проекта бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов проводилась Контрольно-счетной комиссией муниципального образования Заокский район Тульской области (далее: Контрольно-счетная комиссия) с использованием Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза Проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период» (СМФК-02), утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Заокский район Тульской области от 05.09.2014 года № 7, на предмет соответствия требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее: БК РФ), Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Заокский район, утвержденного Решением Собрания представителей муниципального образования Заокский район от 25.12.2018 №6/4 (изменение и дополнение от 19.03.2019 №8/2, от 02.09.2022 №56/3) (далее: Положение о бюджетном процессе), и иных действующих законодательных и нормативно-правовых актов.

В Контрольно-счетную комиссию муниципального образования Заокский район для подготовки заключения (письмо от 08.11.2024 года №18-01-16/5725), и одновременно принимает меры к его опубликованию.

Проверкой соблюдения сроков внесения Проекта на рассмотрение представительным органом муниципального образования, предусмотренных статьей 185 БК РФ, и сроков представления Проекта, документов и материалов, представляемых одновременно с ним в контрольно-счетную комиссию, нарушения сроков предоставления не установлено.

Согласно Устава муниципального образования Заокский район ст. 22. Администрация муниципального образования Заокский район **«**Администрация муниципального образования Заокский район – исполнительно - распорядительный орган муниципального образования Заокский район, наделенный настоящим Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления муниципального образования Заокский район федеральными законами и законами Тульской области». Администрация муниципального образования Заокский район исполняет полномочия администрации муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района в полном объеме в соответствии с абзацем 3 части 2 статьи 34 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации.

Проектом предусмотрены следующие приложения:

1. Приложение №1 Доходы бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по группам, подгруппам, статьям подстатьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации;

2. Приложение №2 Распределение ассигнований из бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета Российской Федерации.

3. Приложение №3 Распределение бюджетных ассигнований из бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации;

4. Приложение №4 Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

5. Приложение №5 Распределение межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению в бюджет муниципального района на выполнение переданных полномочий муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

6. Приложение №6 Перечень получателей средств из бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района;

7. Приложение №7 Перечень и объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных целевых программ по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

8. Приложение №8 Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

9. Приложение №9 Программа муниципальных внутренних заимствований направляемых на покрытие дефицита и погашение муниципальных долговых обязательств муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

10. Приложение №10 Программа муниципальных гарантий муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района в валюте Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

11. Постановление № 1152 от 07.11.2024 года «О порядке применения бюджетной классификации бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

12. Постановление № 1151 от 07.11.2024 года «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

13. Постановление № 1019 от 14.10.2024 года «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

14. Пояснительная записка к проекту решения о бюджете муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Согласно ст. 172 БК РФ составление Проекта основывалось только на:

* Бюджетное послание Президента Российской Федерации;
* Прогноз социально-экономического развития территории;
* Основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования Заокский район Тульской области;
* Государственных (муниципальных) программах.

**Основные направления бюджетной и налоговой политики**

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов разработаны на основе стратегических установок, сформулированных в посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2027 года.

*Основные задачи бюджетной и налоговой политики*

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

Основной задачей бюджетной и налоговой политики муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2025 год и среднесрочную перспективу является кардинальное повышение качества стратегического управления экономикой и общественными финансами. Для этого следует исходить из следующих целей:

* бюджетная политика поселения должна стать более эффективным инструментом реализации социально-экономической политики;
* бюджет должен исполняться на базе муниципальных программ;
* продуманность и обоснованность механизмов реализации и ресурсного обеспечения муниципальных программ, их корреляция с долгосрочными целями социально-экономической политики государства;
* повышение качества предоставляемых населению муниципальных услуг;
* обеспечение макроэкономической стабильности и бюджетной устойчивости;
* повышение предпринимательской активности;
* обеспечение прозрачности и открытости бюджета и бюджетного процесса для общества;
* проведение политики дальнейшего накопления финансовых резервов для исключения возможных внешних воздействий на сбалансированность и устойчивость бюджетной системы поселения;
* координация долгосрочного стратегического и бюджетного планирования, в том числе с учетом реализации всего набора государственных инструментов (бюджетных, налоговых, тарифных, нормативного регулирования) во взаимосвязи с их ролью в достижении поставленных целей государственной политики;
* эффективное использование налогового потенциала муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района, создание условий для развития экономики, осуществление поддержки центров генерации дополнительных налоговых платежей (точек роста);
* оптимизация существующей системы налоговых льгот (налоговых расходов), принятие решений по предоставлению налоговых льгот с учетом бюджетной и социальной эффективности;
* реализация ответственной бюджетной политики, базовыми принципами которой являются исполнение наиболее значимых действующих расходных обязательств и принятие взвешенных решений по вновь принимаемым расходным обязательствам местного бюджета;
* сохранение и развитие необходимой социальной инфраструктуры, направление бюджетных инвестиций на завершение строительства объектов высокой степени готовности;
* оптимизация и повышение эффективности бюджетных расходов на основе принципов бюджетирования, ориентированного на результат;
* обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы как базового принципа ответственной бюджетной политики при безусловном исполнении всех обязательств поселения и выполнении задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации.

*Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в области формирования и*

*исполнения доходов бюджета поселения*

Разработка проекта доходной части бюджета поселения на очередной финансовый год осуществляется в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством Российской Федерации, Тульской области и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления по вопросам установления местных налогов и сборов.

Основными направлениями бюджетной политики в сфере управления доходами и финансовыми резервами должны стать:

* консервативный подход к формированию доходной части местного бюджета с учетом рисков возможного снижения поступления доходов;
* мобилизация резервов и проведение работы по повышению доходов местного бюджета, в том числе за счет улучшения администрирования уже существующих налогов;
* осуществление сотрудничества с налоговыми органами в целях улучшения информационного обмена, повышения уровня собираемости доходов и совершенствования порядка зачисления доходов в бюджет;
* повышение ответственности по контролю за полным и своевременным поступлением доходов в местный бюджет;
* повышение качества управления муниципальной собственностью с применением рыночных инструментов, в том числе через установление ставок арендной платы, максимально приближенных к рыночным;
* налоговое стимулирование инновационной деятельности, модернизации экономики и развития человеческого капитала;
* мониторинг эффективности налоговых льгот и их оптимизация, в том числе отмена (не предоставление) налоговых льгот в случае низкой бюджетной и социально-экономической эффективности;
* реализация взвешенной политики управления государственным долгом, как части системы обеспечения платежеспособности и сбалансированности местного бюджета;
* проведение целенаправленной финансовой политики последовательного снижения бюджетного дефицита.

*Основные направления бюджетной политики в области*

*формирования и исполнения расходов местного бюджета*

Формирование расходов бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами по вопросам местного значения, установленными действующим законодательством. Планирование расходов местного бюджета осуществляется на основе реестра расходных обязательств поселения с учетом прогнозируемого уровня цен, тарифов на поставку товаров, оказание услуг организациями поселения в соответствии с заключенными договорами.

Приоритетными направлениями расходов при формировании и исполнении бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов определить расходы, обеспечивающие социальную стабильность в поселении:

* расходы на оплату труда;
* расходы на оплату коммунальных услуг;
* мероприятия по подготовке к зиме.

Повышение эффективности планирования и использования бюджетных средств за счет осуществления следующих мероприятий:

* недопущения образования несанкционированной кредиторской и дебиторской задолженности;
* осуществления закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд поселения в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ " О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

Основными направлениями бюджетной политики в сфере управления расходами должны стать:

* сохранение преемственности приоритетов, определенных в предыдущие годы;
* обеспечение последовательной экономии бюджетных средств, предполагающей достижение максимально возможного экономического и социального эффекта от каждого бюджетного рубля;
* применение дифференцированного подхода к оптимизации расходов с учетом приоритетности расходов в условиях обязательного обеспечения исполнения публичных нормативных обязательств;
* принятие решений по прекращению действующих расходных обязательств по результатам анализа эффективности их исполнения;
* принятие решений об установлении новых расходных обязательств только на основе тщательной оценки их эффективности и при наличии ресурсов для их гарантированного исполнения в пределах принятых бюджетных ограничений;
* сохранение подходов к формированию расходов на оплату труда муниципальных служащих с учетом требований действующего законодательства;
* взвешенный подход к увеличению расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений с учетом возможностей местного бюджета, обеспечение финансовыми ресурсами поэтапного введения новой системы оплаты труда;
* подготовка к переходу на «эффективный контракт»;
* формирование реальных сроков реализации и объемов финансового обеспечения заявленных программ;
* финансирование обеспечения оказания муниципальных услуг на основе муниципального задания, что позволит установить зависимость между объемами финансирования учреждений и результатами их работы;
* формирование системы мониторинга эффективности бюджетных расходов в разрезе муниципальных услуг;
* осуществление бюджетных инвестиций и реализация муниципальных программ на основе формализованных критериев отбора объектов муниципальных инвестиций, с учетом оценки эксплуатационных расходов будущих периодов и наличия положительного социального и бюджетного эффекта;
* увеличение доли муниципальных программ в структуре расходов бюджета путем использования программно-целевого принципа организации деятельности при планировании и осуществлении расходов бюджета в форме долгосрочных и ведомственных программ;
* совершенствование механизмов контроля, за исполнением муниципальных заданий;
* совершенствование механизмов казначейского исполнения местного бюджета и совершенствование системы управления ликвидностью местного бюджета.

*Основные принципы формирования местного бюджета*

Формирование местного бюджета на 2025 год осуществляется строго в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Местный бюджет формируется на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования Заокский район на 2025 - 2027 годы.

Доходная часть местного бюджета формируется за счет собственных доходов, в том числе отчислений от федеральных и региональных, регулирующих налогов и сборов по нормативам, утвержденным Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законами Тульской области. В доходную часть бюджета также включаются доходы, полученные казенными учреждениями от предпринимательской деятельности, оказания платных услуг.

Формирование расходов местного бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами в пределах реальных возможностей доходной части местного бюджета с учетом обеспечения приоритетного финансирования.

Резервный фонд муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района (расходы на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций) формируется в объеме не более 3% от расходной части местного бюджета.

*Приоритетные направления инвестиционной политики*

*муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района*

* реконструкция и капитальный ремонт учреждений культуры;
* организация благоустройства территории поселения (включая освещение улиц, озеленение территории, установку указателей с наименованиями улиц и номерами домов, размещение и содержание малых архитектурных форм);
* реализация приоритетных национальных проектов;
* развитие объектов инфраструктуры поселения (тепло- и водоснабжение, коммуникации и др.).

*Дефицит бюджета и источники его покрытия*

Планируемый дефицит бюджета поселения на 2025 - 2027 годы не может превышать 10% объема доходов бюджета поселения без учета финансовой помощи из федерального и областного бюджетов. В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Источниками финансирования дефицита бюджета могут быть:

* кредиты, полученные от кредитных организаций;
* бюджетные кредиты, полученные от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ;
* поступления от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности (поступления от продажи земельных участков);
* изменение остатков средств на едином счете бюджета поселения.

**Основные характеристики Проекта бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2025 год** и плановый период 2026 - 2027 годов**.**

В соответствии с п.4 ст.169 БК РФ Проект утверждается сроком на три года - очередной финансовый год и плановый период.

Проект бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района Тульской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован на основании действующего законодательства с учетом изменений и дополнений, вступающих в действие с 1 января 2025 года.

В соответствии со ст.33 БК РФ при составлении бюджета на плановый период 2025 - 2027 годов соблюдался принцип сбалансированности бюджета.

В соответствии со ст. 184.1 БК РФ Проект содержит следующие основные характеристики:

* На 2025 год:

- общий объем доходов бюджета – 43775,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 52960,1 тыс. рублей;

- размер дефицита – 9184,2 тыс. рублей.

* На 2026 год:

- общий объем доходов бюджета – 43626,8 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 50727,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1268,2 тыс. рублей;

- размер дефицита – 7100,2 тыс. рублей.

* На 2027 год:

- общий объем доходов бюджета – 43953,6 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 54622,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 2731,1 тыс. рублей.

- размер дефицита – 10669,02 тыс. рублей.

Бюджет муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района Тульской области на период 2025-2027 годов разработан с дефицитом.

Согласно решению Собрания депутатов МО рабочий поселок Заокский Заокского района от 25 декабря 2018 года № 6/4 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе» статьи 16:

абзац 1. Дефицит бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и каждый год планового периода устанавливается решением о бюджете муниципального образования и не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, если в отношении муниципального образования не осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ.

абзац 2. В случае утверждения решением о бюджете муниципального образования в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничение, установленное в 1 абзаце настоящей статьи, но в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

абзац 3. Дефицит бюджета муниципального образования, сложившийся по данным годового отчета об исполнении местного бюджета, должен соответствовать ограничениям, установленным в абзацах 1 и 2 настоящей статьи.

доходы БЮДЖЕТА муниципального образования рабочий поселок Заокский ЗАОКСКОГО РАЙОНА

По данным приложений к Проекту № 1 «Доходы бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по группам, подгруппам, статьям подстатьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации» в 2025-2027 годах доходная часть бюджета сформирована с соблюдением статей 20, 41, 42, 56, 57 БК РФ и Указаний о порядке применения бюджетной классификации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (ред. от 20.09.2018), по кодам поступлений в бюджет (группам, подгруппам, статьям видов доходов, статьям и подстатьям классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета).

Доходы в Проекте формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах (ст. 39 БК РФ).

Проект на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов содержит все основные характеристики бюджета и показатели, предусмотренные статьей 184.1 БК РФ.

Доходы бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Доходы бюджета муниципального образования, поступающие в 2025 и в плановом периоде 2026 и 2027 годов, формируются за счет доходов от уплаты региональных и местных налогов и сборов по нормативам, установленным законодательными актами Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и настоящим Решением:

* налога на доходы физических лиц - по нормативу 10 %;
* земельного налога, взимаемого на территории городских поселений - по нормативу 100 %;
* налога на имущество физических лиц, взимаемого на территории городских поселений - по нормативу 100 %;
* единого сельскохозяйственного налога - по нормативу 50 %;
* невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских поселений - по нормативу 100 %;
* прочие неналоговые доходы бюджетов городских поселений - по нормативу 100 %;
* прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских поселений и компенсации затрат бюджетов поселений - по нормативу 100%;
* доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских поселений - по нормативу 100 %;
* доходы бюджетов городских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов - по нормативу 100 %.
* государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления - по нормативу 100 %;
* прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений - по нормативу 100 %;
* прочие безвозмездные поступления от государственных организаций в бюджеты городских поселений - по нормативу 100 процентов;
* доходы от оказания услуг учреждениями, находящимися в ведении органов местного самоуправления городских поселений – по нормативу 100 процентов;
* прочие безвозмездные поступления учреждениям, находящимся в ведении органов местного самоуправления городских поселений - по нормативу 100 процентов;
* доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселения, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды – по нормативу 50 процентов;
* доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений – по нормативу 50 процентов;
* плата по соглашениям об установлении сервитута, заключённым органами местного самоуправления муниципальных районов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений - по нормативу 50 процентов в бюджеты городских поселений.

Бюджетная политика в сфере доходов на 2025 год и на ближайшую перспективу формировалась в соответствии с действующим бюджетным и налоговым законодательством с учётом принятых изменений и дополнений в налоговое законодательство, начиная с 01 января 2025 года.

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить доходы бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокского района на 2025 год в размере 43775,9 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы в размере 43626,8 тыс. рублей и 43953,6 тыс. рублей соответственно.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| 1. Налоговые доходы | 34948,0 | 35743,5 | 36012,0 |
| 2. Неналоговые доходы | 7000,0 | 6000,0 | 6000,0 |
| 3. Безвозмездные поступления | 1827,9 | 1883,3 | 1941,6 |
| **Всего:** | **43775,9** | **43626,8** | **43953,6** |

Структура доходов бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2025 год тыс. руб. | Удельный вес (%) | 2026 год тыс. руб. | Удельный вес (%) | 2027 год тыс. руб. | Удельный вес (%) |
| **Доходы всего:** | **43775,9** | **100,0** | **43626,8** | **100,0** | **43953,6** | **100,0** |
| Налоговые доходы | 34948,0 | 79,8 | 35743,5 | 81,9 | 36012,0 | 81,9 |
| Неналоговые доходы | 7000,0 | 16,0 | 6000,0 | 13,7 | 6000,0 | 13,7 |
| Безвозмездные поступления | 1827,9 | 4,2 | 1883,3 | 4,4 | 1941,6 | 4,4 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога | 2025 год тыс. руб. | Удельный вес (%) | 2026 год тыс. руб. | Удельный вес (%) | 2027 год тыс. руб. | Удельный вес (%) |
| 1. Налоговые доходы, в том числе: | **34948,0** | **79,8** | **35743,5** | **81,9** | **36012,0** | **81,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 16890,0 | 38,6 | 17390,0 | 39,9 | 17390,0 | 39,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 6253,4 | 14,3 | 6472,4 | 14,8 | 6701,7 | 15,2 |
| Земельный налог с организаций | 5182,0 | 11,8 | 5202,7 | 11,9 | 5223,5 | 11,9 |
| Земельный налог с физических лиц | 6622,6 | 15,1 | 6678,3 | 15,3 | 6696,7 | 15,2 |
| 2. Неналоговые доходы, в том числе: | **7000,0** | **16,0** | **6000,0** | **13,7** | **6000,0** | **13,7** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 5000,0 | 11,4 | 4000,0 | 9,1 | 4000,0 | 9,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2000,0 | 4,6 | 2000,0 | 4,6 | 2000,0 | 4,6 |
| 3. Безвозмездные поступления | **1827,9** | **4,2** | **1883,3** | **4,4** | **1941,6** | **4,4** |
| Дотации на выравнивание  бюджетной  обеспеченности | 1827,9 | 4,2 | 1883,3 | 4,4 | 1941,6 | 4,4 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего доходов** | **43775,9** | **100,0** | **43626,8** | **100,0** | **43953,6** | **100,0** |

Доходы бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района:

* *на 2025 год в размере 44775,9 тыс. рублей составили:*
* налоговые доходы в сумме 34948,0 тыс. рублей или 79,8% от общей суммы доходов 2025 года;
* неналоговые доходы в сумме 7000,0 тыс. рублей или 16,0 % от общей суммы доходов 2025 года;
* безвозмездные поступления в сумме 1827,9 тыс. рублей или 4,2 % от общей суммы доходов 2025 года.
* *на 2026 год в размере 43626,8 тыс. рублей составили:*
* налоговые доходы в сумме 35743,5 тыс. рублей или 81,9 % от общей суммы доходов 2026 года;
* неналоговые доходы в сумме 6000,0 тыс. рублей или 13,7 % от общей суммы доходов 2026 года;
* безвозмездные поступления в сумме 1883,3 тыс. рублей или 4,4 % от общей суммы доходов 2026 года.
* *на 2027 год в размере 43953,6 тыс. рублей составили:*
* налоговые доходы в сумме 36012,0 тыс. рублей или 81,9 % от общей суммы доходов 2027 года;
* неналоговые доходы в сумме 6000,0 тыс. рублей или 13,7 % от общей суммы доходов 2027 года;
* безвозмездные поступления в сумме 1941,6 тыс. рублей или 4,4 % от общей суммы доходов 2027 года.

Доходы бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района, поступающие в 2025 году и на плановый период 2026 и 2027 годов формируются за счет доходов от уплаты, региональных и местных налогов (решение Собрания депутатов муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района от 23.11.2018 №3/4 «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района» от 23.11.2018 №3/5 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района») и сборов по нормативам, установленным законодательными актами Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и настоящим Решением.

Объемы поступлений доходов за 2024 год и плановый период 2025 года представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утвержденные с учетом изменений на 2024 года | Исполнено за 9 месяцев 2024 года | Прогноз на 2025 год | Прогноз 2025 года к плану 2024 года | |
| в сумме | % |
| **Налоговые доходы**, в тои числе: | **33448,7** | **23913,8** | **34948,0** | **+1499,3** | **104,5** |
| - налог на доходы физических лиц | 16295,0 | 16196,9 | 16890,0 | +595,0 | 103,7 |
| -налог на совокупный доход | 190,0 | 190,0 | 0,0 | -190,0 | 0,0 |
| - налог на имущество физических лиц | 5433,3 | 1770,4 | 6253,4 | +820,1 | 115,1 |
| - земельный налог с организации | 6038,2 | 3419,7 | 5182,0 | -856,2 | 87,5 |
| -земельный налог с физических лиц | 5492,2 | 2336,8 | 6622,6 | +1130,4 | 120,6 |
| -задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **7860,7** | **5058,6** | **7000,0** | **-860,7** | **89,0** |
| -доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4860,7 | 3103,7 | 5000,0 | +139,3 | 102,9 |
| -доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3000,0 | 1954,9 | 2000,0 | -1000,0 | 66,6 |
| **Безвозмездные поступления** | **1758,5** | **949,9** | **1827,9** | **+69,4** | **103,9** |
| -дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 1744,5 | 949,9 | 1827,9 | +83,4 | 104,8 |
| -прочие межбюджетные трансферты | 14,0 | 0,0 | 0,0 | -14,0 | 0,0 |
| **Всего доходов** | **43067,9** | **29922,3** | **43775,9** | **+708,0** | **101,6** |

Доходы бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2025 год прогнозируются в сумме 43775,9 тыс. руб. Увеличение общей суммы доходов в 2025 году составит 708,0 тыс. рублей или 1,6 % по отношению к доходам, утверждённым решением Собрания депутатов муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района от 22 декабря 2023 года № 5/1 «О бюджете муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», решением от 19.09.2024 года № 14/1 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района от 22 декабря 2023 года № 5/1 «О бюджете муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», и приказов начальника финансового управления администрации МО Заокский район «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись» от 13.05.2024 №17, от 16.05.2024 №18, 21.08.2024 №35, от 30.08.2024 №38.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Фактическое исполнение  2023 г. | Ожидаемое исполнение  2024 г. | Прогноз 2025 г. | Прогноз 2026 г. | Прогноз  2027 г. |
| Налоговые доходы | 32177,8 | 33448,7 | 34948,0 | 35743,5 | 36012,0 |
| Неналоговые доходы | 8909,8 | 7860,7 | 7000,0 | 6000,0 | 6000,0 |
| Безвозмездные поступления | 1468,2 | 1758,6 | 1827,9 | 1883,3 | 1941,6 |
| **Доходы всего:** | **49622,3** | **43067,9** | **43775,9** | **43626,8** | **43953,6** |

**Налоговые доходы.**

Источниками налоговых поступлений в общем объеме доходов 2025 года, доля которых составляет 79,8 %, являются:

* налог на доходы физических лиц в сумме 16890,0 тыс. рублей или

38,6 % в общем объеме доходов 2025 года;

* налог на имущество физических лиц в сумме 6253,4 тыс. рублей или 14,3% в общем объеме доходов 2025 года;
* земельный налог с организаций в сумме 5182,0 тыс. рублей или 11,8 % в общем объеме доходов 2025 года;
* земельный налог с физических лиц в сумме 6622,6 тыс. рублей или 15,1 % в общем объеме доходов 2025 года.

**Неналоговые доходы.**

Источниками неналоговых поступлений в общем объеме доходов 2025 года, доля которых составляет 16,0 %, являются:

* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в сумме 5000,0 тыс. рублей или 11,4 % в объеме доходов 2025 года;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в сумме 2000,0 тыс. рублей или 4,6 % в объеме доходов 2025 года.

Неналоговые доходы проекта бюджета муниципального образования на 2025 год составят 7000,0 тыс. рублей и уменьшатся по сравнению с бюджетными назначениями 2024 года на 860,7 тыс. рублей (12,3%).

**Безвозмездные поступления.**

Источниками безвозмездных поступлений в общем объеме доходов 2025 года, доля которых составляет 4,2 %, являются:

* дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 1827,9 тыс. рублей или 4,2 % в объеме доходов 2025 года.

Безвозмездные поступления в проекте бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2025 год составят 1827,9 тыс. рублей и увеличатся по сравнению с бюджетными назначениями 2024 года (1758,6 тыс. рублей) на 69,3 тыс. рублей (3,9 %).

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА муниципального образования рабочий поселок Заокский ЗАОКСКОГО РАЙОНА

Расходы, отраженные в Проекте Приложение №2, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований ст. 21 БК РФ.

Объем расходов проекта бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2025 год определен в размере 52960,1 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемыми расходами 2024 года (52983,2 тыс. рублей) предусмотрено уменьшение расходов на 23,1 тыс. рублей или на 0,04 %.

Объемы расходов за 2024 год и плановый период 2025 года представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | раздел | Утвержденные с учетом изменений на 2024 года | Исполнено за 9 месяцев 2024 года | Прогноз на 2025 год | Прогноз 2025 года к плану 2024 года | |
| в сумме | % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 4414,3 | 875,2 | 5660,5 | +1246,2 | 128,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 370,0 | 162,9 | 370,0 | 0,0 | 100,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 26860,0 | 12000,7 | 24500,0 | -2360,0 | 91,2 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 853,3 | 0,0 | 450,0 | -403,3 | 52,7 |
| Культура и кинематография | 0800 | 19355,6 | 12449,9 | 20879,6 | +1524,0 | 107,8 |
| Социальная политика | 1000 | 700,0 | 386,5 | 700,0 | 0,0 | 100,0 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 430,0 | 97,2 | 400,0 | -30,0 | 93,0 |
| **Всего расходов** |  | **52983,2** | **25973,4** | **52960,1** | **+4976,9** | **99,9** |

Объем расходов бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2025 год предусматривается в сумме 52960,1 тыс. рублей, в том числе в разрезе отраслевой структуры:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Объем расходов, тыс. рублей | Доля в общем объеме расходов,  % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 5660,5 | 10,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 370,0 | 0,7 |
| Национальная экономика | 0400 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 24500,0 | 46,3 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 450,0 | 0,8 |
| Культура и кинематография | 0800 | 20879,6 | 39,5 |
| Социальная политика | 1000 | 700,0 | 1,3 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 400,0 | 0,7 |
| **Всего расходов** |  | **52960,1** | 100,0 |

Наибольший процент расходов бюджета на 2025 год приходится на разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 46,3%, «Культура и кинематография» - 39,5%, «Общегосударственные вопросы» - 10,7%.

Объем расходов бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2026 год предусматривается в сумме 50727,0 тыс. рублей, в том числе в разрезе отраслевой структуры:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Объем расходов, тыс. рублей | Доля в общем объеме расходов,  % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 3160,5 | 6,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 320,0 | 0,6 |
| Национальная экономика | 0400 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 23500,0 | 46,3 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 498,7 | 1,0 |
| Культура и кинематография | 0800 | 20879,6 | 41,2 |
| Социальная политика | 1000 | 700,0 | 1,4 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 400,0 | 0,8 |
| Условно утвержденные расходы | 9900 | 1268,2 | 2,5 |
| **Всего расходов** |  | **50727,0** | 100,0 |

Наибольший процент расходов бюджета на 2026 год приходится на разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 46,3%, «Культура и кинематография» - 41,2%, и «Общегосударственные вопросы» - 6,2%.

Объем расходов бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2027 год предусматривается в сумме 54622,6 тыс. рублей, в том числе в разрезе отраслевой структуры:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Объем расходов, тыс. рублей | Доля в общем объеме расходов,  % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 3160,5 | 5,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 26000,0 | 47,6 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 751,3 | 1,3 |
| Культура и кинематография | 0800 | 20879,6 | 38,2 |
| Социальная политика | 1000 | 700,0 | 1,3 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 400,0 | 0,8 |
| Условно утвержденные расходы | 9900 | 2731,1 | 5,0 |
| **Всего расходов** |  | **54662,6** | 100,0 |

Наибольший процент расходов бюджета на 2027 год приходится на разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 47,6% «Культура и кинематография» - 38,2%, и «Общегосударственные расходы» - 5,8%.

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | раздел | Фактическое исполнение  2023 г. | Ожидаемое исполнение  2024 г. | Прогноз 2025 г. | Прогноз 2026 г. | Прогноз  2027 г. |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 2684,1 | 4414,3 | 5660,5 | 3160,5 | 3160,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 170,9 | 370,0 | 370,0 | 320,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 20031,7 | 26860,0 | 24500,0 | 23500,0 | 26000,0 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 174,1 | 853,3 | 450,0 | 498,7 | 751,3 |
| Культура и кинематография | 0800 | 23366,3 | 19355,6 | 20879,6 | 20879,6 | 20879,6 |
| Социальная политика | 1000 | 601,2 | 700,0 | 700,0 | 700,0 | 700,0 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 50,7 | 430,0 | 400,0 | 400,0 | 400,0 |
| Условно утвержденные расходы | 9900 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1268,2 | 2731,1 |
| **Всего расходов** |  | **47079,0** | **52983,2** | **52960,1** | **50727,0** | **54622,6** |

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы бюджета по данному разделу:

- на 2025 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 5660,5 тыс. рублей, что соответствует 10,7% от общей суммы расходов (52960,1 тыс. рублей).

*По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»,* на осуществление переданных полномочий в объеме в соответствии с Соглашением №1 от 15.12.2023 года бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 98,5 тыс. рублей.

*По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»* бюджетные ассигнования предусмотрены 3200,0 тыс. рублей, в том числе:

* МП «Работа с населением муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2023-2027 годы» утвержденная постановлением администрации МО Заокский район от 09.12.2022 № 1943 (внесение изменений ПРОЕКТ) в сумме 3200,0 тыс. рублей.

Мероприятия:

* Организация и проведение выборов и голосования в сумме 3000,0 тыс. рублей;
* Организация питания избирательных комиссий и изготовление баннеров и флагов на избирательные участки в р. п. Заокский в сумме 200,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0111 «Резервные фонды»* предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 600,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1762,0 тыс. рублей, в том числе:

* МП «Работа с населением муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2023-2027 годы» утвержденная постановлением администрации МО Заокский район от 09.12.2022 № 1943 (внесение изменений ПРОЕКТ) в сумме 1762,0 тыс. рублей.

Мероприятия:

* Оказание материальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации в сумме 1000,0 тыс. рублей;
* Конкурс «Активный руководитель ТОС» и «Активный сельский староста» в сумме 12,0 тыс. рублей;
* Приобретение подарков ветеранам ВОВ в сумме 50,0 тыс. рублей;
* Услуги по проведению организационных мероприятий в сумме 200,0 тыс. рублей;
* Поздравление от имени главы МО р.п. Заокский следующих категорий граждан: - руководителей предприятий, организаций, учреждений в р.п. Заокский, долгожителей и ветеранов, проживающих в р.п. Заокский с юбилеями, первоклассников, медалистов р.п. Заокский в сумме 300,0 тыс. рублей;
* Приобретение расходных материалов для организации и проведения прочих мероприятий в сумме 200,0 тыс. рублей.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 3160,5 тыс. рублей, что соответствует 6,2% от общей суммы расходов (50727,0 тыс. рублей).

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2027 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 3160,5 тыс. рублей, что соответствует 5,8% от общей суммы расходов (54622,68 тыс. рублей).

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2025 год по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусматриваются в сумме 370,0 тыс. рублей, что составляет 0,7% от общей суммы расходов (52960,1 тыс. рублей).

*По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 370,0 тыс. рублей, в том числе:

* МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2022-2026 годы» принято постановлением администрации МО Заокский район №1390 от 02.11.2021(внесение изменений от 23.09.2022 №1479, и внесение изменений ПРОЕКТ), в сумме 370,0 тыс. рублей.

Мероприятия:

* Проведение ревизии технического состояния гидрантов в населенных пунктах, ремонт неисправностей, замена гидрантов в сумме 20,0 тыс. рублей;
* Установка информационных стендов в сумме 40,0 тыс. рублей;
* Приобретение других расходных материалов в сумме 10,0 тыс. рублей;
* Приобретение и замена огнетушителей в зданиях в сумме 0,0 тыс. рублей;
* Опашка территорий сумму 200 тыс. рублей;
* Приобретение противопожарного инвентаря для оборудования населенных пунктов в сумме 40,0 тыс. рублей;
* Обслуживание автоматической пожарной сигнализации здания администрации МО Заокский район в сумме 30,0 тыс. рублей;
* Приобретение противопожарного инвентаря для оборудования многоквартирных домов на сумму 30,0 тыс. рублей.

На 2026 год бюджетные ассигнования по данному разделу предусмотрены в сумме 320,0 тыс. рублей, что составит 0,6% от общей суммы расходов (50727,0 тыс. рублей).

На 2027 год бюджетные ассигнования по данному разделу не предусмотрены.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

На 2025 год бюджетные ассигнования муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусматриваются в размере 24500,0 тыс. рублей, что составит 46,3 % от общей суммы расходов (52960,1 тыс. рублей)*.*

*По подразделу 0503 «Благоустройство»* предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 24500,0 тыс. рублей, средства на выполнение переданных полномочий согласно реализации мероприятий программы Внесение изменений в постановление от 29.02.2024 года № 218 « Об утверждении муниципальной Программы «Обеспечение качественными услугами ЖКХ населения МО Заокский район» ПРОЕКТ подпрограммы «Благоустройство р.п. Заокский и других территорий МО Заокский район в сумме 24500,0 тыс. рублей, в том числе:

Мероприятия:

* Уличное освещение (потребляемая электроэнергия, техническое обслуживание уличного освещения, организация уличного освещения) в сумме 7500,0 тыс. рублей;
* Озеленение (окашивание улиц) в сумме 3000,0 тыс. рублей;
* Контейнерные площадки(устройство, содержание и ремонт контейнерных площадок в р.п. Заокский, устройство контейнерных площадок на территории Заокского района, уборка несанкционированных свалок) в сумме 1000,0 тыс. рублей;
* Устройство видеонаблюдения в сумме 0,0 тыс. рублей;
* Детские и спортивные площадки(устройство детских игровых и спортивных площадок, содержание детских игровых и спортивных площадок, ремонт детских игровых и спортивных площадок) в сумме 4000,0 тыс. рублей;
* Прочие мероприятия по благоустройству (погребение лиц, не имеющих родственников или неопознанных трупов, снос ветхих и (или) незаконных сооружений на территории р.п. Заокский, содержание и ремонт памятника) в сумме 9000,0 тыс. рублей.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 23500,0 тыс. рублей, что составит 46,3 % от общей суммы расходов (50727,0 тыс. рублей).

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2027 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 26000,0 тыс. рублей, что составит 47,6% от общей суммы расходов (54622,6 тыс. рублей).

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

На 2025 год бюджетные ассигнования муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» предусматриваются в размере 450,0 тыс. рублей, что составит 0,8% от общей суммы расходов (52960,1 тыс. рублей)*.*

*По подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды обитания»* предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 450,0 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты на организацию и осуществление мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского на территории МО РП Заокский Заокского района.

На 2026 год бюджетные ассигнования муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» предусматриваются в размере 498,7 тыс. рублей, что составит 1,0% от общей суммы расходов (50727,0 тыс. рублей)*.*

На 2027 год бюджетные ассигнования муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» предусматриваются в размере 751,3 тыс. рублей, что составит 1,3 % от общей суммы расходов (54622,6 тыс. рублей)*.*

**Раздел 0800 «Культура и кинематография»**

Бюджетные ассигнования муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района по разделу 0800 «Культура и кинематография» на 2025 год предусмотрены в размере 20879,6 тыс. руб., что составляет 39,5% от общей суммы расходов (52960,1тыс. рублей).

*По подразделу 0801 «Культура»* предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 20879,6 тыс. рублей, на выполнение переданных полномочий, расходы на оплату труда и содержание МБУК «ЗРКДЦ и филиалов».

По разделу 0800 «Культура» бюджетные ассигнования на 2026 год предусматривают в размере 20879,6 тыс. руб., что составит 41,2 % от общей суммы расходов (50727,0 тыс. рублей).

По разделу 0800 «Культура» бюджетные ассигнования на 2027 год предусматривают в размере 20879,6 тыс. руб., что составит 38,2 % от общей суммы расходов (54622,6 тыс. рублей).

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Бюджетные ассигнования муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района по разделу 1000 «Социальная политика» на 2025 год предусмотрены в размере 700,0 тыс. руб., что составляет 1,3 % от общей суммы расходов (52960,1 тыс. рублей).

*По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»* предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 400,0 тыс. рублей, расходы на доплаты к муниципальным пенсиям.

*По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»* предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 300,0 тыс. рублей, расходы на пособия по социальной помощи населению в денежной форме (непрограммные расходы).

По разделу 1000 «Социальная политика» бюджетные ассигнования на 2026 год предусматривают в размере 700,0 тыс. руб., что составит 1,4 % от общей суммы расходов (50727,0 тыс. рублей).

По разделу 1000 «Социальная политика» бюджетные ассигнования на 2027 год предусматривают в размере 700,0 тыс. руб., что составит 1,3 % от общей суммы расходов (54622,6 тыс. рублей).

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

Бюджетные ассигнования муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 2025 год предусмотрены в размере 400,0 тыс. руб., что составляет 0,7 % от общей суммы расходов (52960,1 тыс. рублей).

*По подразделу 1101 «Физическая культура»* бюджетные ассигнования в сумме 400,0 тыс. рублей, непрограммные расходы.

По разделу 1100 «Физическая культура» на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 400,0 тыс. рублей, что составит 0,8 % от общей суммы расходов (50727,0 тыс. рублей).

По разделу 1100 «Физическая культура» на 2027 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 1150,0 тыс. рублей, что составит 0,8 % от общей суммы расходов (54622,6 тыс. рублей).

**Раздел 9900 «Условно утвержденные расходы»**

Бюджетные ассигнования муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района по разделу 99 «Условно утвержденные расходы» на 2026 год предусматривают в размере 1268,2 тыс. руб., что составит 2,5 % от общей суммы расходов.

В 2027 году бюджетные ассигнования по разделу предусматривается в размере 2731,1 тыс. руб., что составит 5,0 % от общей суммы расходов.

**Программы муниципального образования**

**Рабочий поселок Заокский Заокского района.**

В соответствии с ч.2 ст.179 БК РФ Проектом предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **наименование** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| 1. | МП «Работа с населением муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2023-2027годы» | 4962,0 | 2462,0 | 2462,0 |
| 2. | МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района 2022-2026 годы» | 370,0 | 320,0 | 0,0 |
|  | **Всего:** | **5332,0** | **2782,0** | **2462,0** |

Общий объем финансирования по 2-м программам в 2025 году – 5332,0 тыс. рублей, что составляет 10,0 % от общих расходов (52960,1 тыс. рублей); в 2026 году – 2782,0 тыс. рублей, что составляет 5,5 % от общих расходов (50727,0 тыс. рублей); в 2027 году – 2462,0 тыс. рублей, что составляет 4,5 % от общих расходов (54622,6 тыс. рублей).

**Резервные фонды.**

В соответствии со ст.81 БК РФ Проектом установлен резервный фонд муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2025 год в размере 600,0 тыс. рублей, на 2026 год установлен в размере 600,0 тыс. рублей, на 2027 год – 600,0 тыс. рублей, что в соответствии с требованиями ч. 3 указанной статьи не превышает 3% общего объема расходов.

В соответствии с п.4 ст.81 БК РФ средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Проект бюджета на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов, в целом, соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Дефицит бюджета в 2025 году определен в размере 9184,3 тыс. рублей или 21,9 % от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, в 2026 году в размере 7100,2 тыс. рублей и в 2027 году в размере 10669,0 тыс. рублей или соответственно 17,0 % и 25,4% от общего годового объема доходов бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района без учета объема безвозмездных поступлений.

Доходная часть бюджета сформирована с соблюдением статей 20, 41, 42, 56, 57 БК РФ и Указаний о порядке применения бюджетной классификации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2015 № 90н, по кодам поступлений в бюджет (группам, подгруппам, статьям видов доходов, статьям и подстатьям классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета).

Доходы бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района:

* *на 2025 год в размере 44775,9 тыс. рублей составили:*
* налоговые доходы в сумме 34948,0 тыс. рублей или 79,8% от общей суммы доходов 2025 года;
* неналоговые доходы в сумме 7000,0 тыс. рублей или 16,0 % от общей суммы доходов 2025 года;
* безвозмездные поступления в сумме 1827,9 тыс. рублей или 4,2 % от общей суммы доходов 2025 года.

Источниками налоговых поступлений в общем объеме доходов 2025 года, доля которых составляет 79,8 %, являются:

* налог на доходы физических лиц в сумме 16890,0 тыс. рублей или

38,6 % в общем объеме доходов 2025 года;

* налог на имущество физических лиц в сумме 6253,4 тыс. рублей или 14,3% в общем объеме доходов 2025 года;
* земельный налог с организаций в сумме 5182,0 тыс. рублей или 11,8 % в общем объеме доходов 2025 года;
* земельный налог с физических лиц в сумме 6622,6 тыс. рублей или 15,1 % в общем объеме доходов 2025 года.

Источниками неналоговых поступлений в общем объеме доходов 2025 года, доля которых составляет 16,0 %, являются:

* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в сумме 5000,0 тыс. рублей или 11,4 % в объеме доходов 2025 года;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в сумме 2000,0 тыс. рублей или 4,6 % в объеме доходов 2025 года.

Источниками безвозмездных поступлений в общем объеме доходов 2025 года, доля которых составляет 4,2 %, являются:

* дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 1827,9 тыс. рублей или 4,2 % в объеме доходов 2025 года.

Объем расходов проекта бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2025 год определен в размере 52960,1 тыс. рублей.

Наибольший процент расходов бюджета на 2025 год приходится на разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 46,3%, «Культура и кинематография» - 39,5%, «Общегосударственные вопросы» - 10,7%.

Общий объем финансирования по 2-м программам в 2025 году – 5332,0 тыс. рублей, что составляет 10,0 % от общих расходов (52960,1 тыс. рублей); в 2026 году – 2782,0 тыс. рублей, что составляет 5,5 % от общих расходов (50727,0 тыс. рублей); в 2027 году – 2462,0 тыс. рублей, что составляет 4,5 % от общих расходов (54622,6 тыс. рублей).

**Собранию депутатов муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района предлагается:**

рассмотреть и принять (утвердить) Решение «О бюджете муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в соответствии с процедурами, согласно Положению «О бюджетном процессе».

**и. о. Председателя**

**Контрольно-счетной комиссии**

**муниципального образования**

**Заокский район Е.И.Грибанова**