**Информация о результатах финансово-экономической экспертизы проекта решения Ярцевского окружного Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Ярцевский муниципальный округ» Смоленской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»**

Заключение на проект решения «О бюджете муниципального образования «Ярцевский муниципальный округ» Смоленской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено в соответствии с областным законом от 10.06.2024 № 97-з «О преобразовании муниципальных образований, входящих в состав муниципального образования «Ярцевский муниципальный округ» Смоленской области, путем объединения всех поселений во вновь образованное муниципальное образование с наделением его статусом муниципального округа, об установлении численности и срока полномочий депутатов представительного органа первого созыва вновь образованного муниципального округа, а также порядка избрания, полномочий и срока полномочий первого главы вновь образованного муниципального округа», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ярцевский муниципальный округ» Смоленской области.

Проект решения представлен в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области в соответствии решением Ярцевского окружного Совета депутатов от 25.10.2024 № 25 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ярцевский муниципальный округ» Смоленской области».

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения Ярцевского окружного Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Ярцевский муниципальный округ» Смоленской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ярцевский муниципальный округ» Смоленской области».

В проекте бюджета доходы и расходы, сгруппированы в соответствии с Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", с учетом изменений, внесенных [Приказом](consultantplus://offline/ref=E575F52B8FACE7B87E5F7E029945BA1CCA0C6DAC1840E72203C5F9440E89DA5ABBCD71DE39633DDDEFDC2365CA70CC2857BA892613662615iDt6L) Минфина России от 15.04.2024 №44, [применяющихся](consultantplus://offline/ref=E575F52B8FACE7B87E5F7E029945BA1CCA0C6DAC1840E72203C5F9440E89DA5ABBCD71DE39633DDEEDDC2365CA70CC2857BA892613662615iDt6L) к правоотношениям, возникающим при исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации начиная с бюджетов на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов).

Подготовка заключения является составной частью единой системы контроля над соблюдением бюджетного процесса в муниципальном образовании.

Цели заключения:

- анализ показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- анализ доходных статей проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- анализ расходных статей проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов.

При формировании прогноза доходов и расходов бюджета учитываются:

а) основные показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 21.10.2024 № 1414;

б) основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Ярцевский муниципальный округ» Смоленской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденные распоряжением от 08.11.2024 № 513-р;

в) оценка ожидаемого исполнения консолидированного бюджета на 2024 год.

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Ярцевский муниципальный округ» Смоленской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» содержит основные характеристики бюджета отдельно на очередной финансовый год и по каждому году планового периода.

Общий объем доходов местного бюджета на 2025 год прогнозируется в сумме 1 439 883,2 тыс. рублей, что ниже на 294 944,3 тыс. рублей или на 17,0 процента показателя ожидаемого исполнения бюджета на 2024 год.

Общий объем доходов местного бюджета на 2026 год прогнозируется в сумме 1 320 063,0 тыс. рублей, с уменьшением к предыдущему году на 8,3%.

Общий объем доходов местного бюджета на 2027 год прогнозируется в сумме 1 358 354,0 тыс. рублей, что выше на 2,9% показателя 2026 года.

Общий объем расходов бюджета на 2025 год прогнозируется в сумме 1 436 716,7 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения 2024 года на 276 877,6 тыс. рублей или на 16,2%.

Общий объем расходов бюджета на 2026 год прогнозируется в сумме 1 263 361,5 тыс. рублей, что ниже уровня 2025 года на 12,1%.

Общий объем расходов бюджета на 2027 год прогнозируется в сумме 1 301 652,5 тыс. рублей, что выше на 3,0% показателя 2026 года.

*Показатели бюджета* *муниципального образования «Ярцевский муниципальный округ» Смоленской области* *предлагается утвердить:*

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показа  тели | *2023 год факт*  *(консолидируемый)* | *2024 год оценка исполнения*  *(консолидируемый)* | Проект решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов | | | %  2024  год к 2023 году | %  2025  год к 2024 году | %  2026 год к 2025 году | %  2027 год к 2026 году |
| *2025 год* | *2026 год* | *2027 год* |
| Доходы | 1 705 790,5 | 1 734 827,5 | 1 439 883,2 | 1 320 063,0 | 1 358 354,0 | 101,7 | 83,0 | 91,7 | 102,9 |
| Расходы | 1 685 572,7 | 1 713 594,3 | 1 436 716,7 | 1 263 361,5 | 1 301 652,5 | 101,7 | 83,8 | 87,9 | 103,0 |
| Профицит/  Дефицит (-) | 20 217,8 | 21 233,2 | 3 166,5 | 56 701,5 | 56 701,5 | - | - | - | - |

Доходная часть бюджета муниципального образования «Ярцевский муниципальный округ» Смоленской области сформирована на основании показателей социально-экономического развития муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, сценарных темпов роста, основных бюджетоформирующих показателей, динамики поступления налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет, оценки исполнения консолидированного бюджета 2024 года.

*Структура доходов бюджета, анализ темпов роста представлены в следующей таблице:*

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида (подвида) доходов | 2023 год (факт)  *(консолидируемый)* | 2024 год  ожидаемое  исполнение  *(консолидируемый)* | Темп роста  %  к 2023 году | 2025 год | Отноше  ние показате  лей  2025/2024  (+/-, тыс.руб.) | Темп роста  %  к 2024 году | 2026 год | Темп роста  %  к 2025 году | 2027 год | Темп роста  %  к 2026 году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Налоговые и неналоговые доходы всего: | 397 985,7 | 500 583,0 | 125,8 | 540 329,0 | 39 746,0 | 107,9 | 562 071,0 | 104,0 | 598 816,6 | 106,5 |
| *Налоговые доходы, в том числе:* | *376 281,8* | *477 781,4* | *127,0* | *517 658,1* | *39 876,7* | *108,3* | *544 745,1* | *105,2* | *581 147,3* | *106,7* |
| -налог на доходы физических лиц | 296 904,5 | 377 125,9 | 127,0 | 403 901,9 | 26 776,0 | 107,1 | 431 458,4 | 106,8 | 459 259,1 | 106,4 |
| -налоги на товары (работы и услуги) реализуемые на территории Российской Федерации | 13 887,9 | 14 871,5 | 107,1 | 15 600,2 | 728,7 | 104,9 | 15 678,3 | 100,5 | 20 664,1 | 131,8 |
| - налоги на совокупный доход, из них: | 15 659,9 | 25 296,5 | 161,5 | 32 493,1 | 7 196,6 | 128,4 | 30 098,8 | 92,6 | 31 708,9 | 105,3 |
| *налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | *12 832,8* | *17 000,0* | *132,5* | *20 274,8* | *3 274,8* | *119,3* | *21 353,6* | *105,3* | *22 461,9* | *105,2* |
| *единый налог на вмененный доход* | *-174,9* | 36,5 | *-20,9* | 0,0 | *-36,5* | *0,0* | 0,0 | *-* | 0,0 | *-* |
| *единый сельскохозяйственный налог* | *92,2* | *380,0* | *412,1* | *441,0* | *61,0* | *116,1* | *484,2* | *109,8* | *531,7* | *109,8* |
| *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *2 909,8* | *7 880,0* | *270,8* | *11 777,3* | *3 897,3* | *149,5* | *8 261,0* | *70,1* | *8 715,3* | *105,5* |
| - налоги на имущество, из них: | 40 474,9 | 48 359,8 | 119,5 | 53 046,6 | 4 686,8 | 109,7 | 54 385,0 | 102,5 | 55 866,3 | 102,7 |
| *налог на имущество физических лиц* | *22 112,2* | *27 947,9* | *126,4* | *32 430,6* | *4 482,7* | *116,0* | *33 501,0* | *103,3* | *34 606,4* | *103,3* |
| *налог на игорный бизнес* | *84,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  | *0,0* |  | *0,0* | *-* |
| *земельный налог* | *18 278,7* | *20 411,9* | *111,7* | *20 616,0* | *204,1* | *101,0* | *20 884,0* | *101,3* | *21 259,9* | *101,8* |
| - налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природным ресурсами | 1 545,2 | 2 096,8 | 135,7 | 2 170,1 | 73,3 | 103,5 | 2 261,2 | 104,2 | 2 351,6 | 104,0 |
| - государственная пошлина, сборы | 7 801,4 | 10 030,0 | 128,6 | 10 446,2 | 416,2 | 104,1 | 10 863,4 | 104,0 | 11 297,3 | 104,0 |
| - задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 8,0 | *0,9* | 11,3 | 0,0 | -0,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| *Неналоговые доходы в том числе:* | 21 704,0 | *22 801,6* | 105,1 | *22 670,9* | *-130,7* | *99,4* | *17 325,9* | 76,4 | *17 669,3* | 102,0 |
| - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, из них | 14 951,0 | 13 575,9 | 90,8 | 13 246,4 | -329,5 | 97,6 | 13 773,7 | 104,0 | 14 321,6 | 104,0 |
| *доходы, получаемые в виде арендной за земельные участки, государственная собственность на которые не разгранична, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков* | *4 931,9* | *4 914,8* | *99,7* | *10 261,7* | *5 346,9* | *208,8* | *10 669,6* | *104,0* | *11 093,5* | *104,0* |
| *доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)* | *234,7* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *-* | *0,0* | *-* | *0,0* | *-* |
| *доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)* | *62,1* | *5 744,4* | *9 250,2* | *0,0* | *-5 744,4* | *0,0* | *0,0* | *-* | *0,0* | *-* |
| *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)* | *6 664,8* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *-* | *0,0* | *-* | *0,0* | *-* |
| *прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)* | *3 057,4* | *2 916,7* | *95,4* | *2 984,7* | *68,0* | *102,3* | *3 104,1* | *104,0* | *3 228,1* | *104,0* |
| - платежи при пользовании природными ресурсами | 646,9 | 320,0 | 49,5 | 397,4 | 77,4 | 124,2 | 332,6 | 83,7 | 322,8 | 97,1 |
| - доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 31,3 | 41,8 | 133,5 | 33,1 | -8,7 | 79,2 | 34,4 | 103,9 | 35,8 | 104,1 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов, из них: | 3 412,5 | 5 216,7 | 152,9 | 5 912,0 | 695,3 | 113,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| *доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)* | *50,1* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | 0,0 | - | 0,0 | - | 0,0 | - |
| *доходы от продажи земельных участков* | *3 362,4* | *4 032,7* | *119,9* | *1 000,0* | *-3 032,7* | *24,8* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | - |
| *доходы от приватизации имущества* | *0,0* | *1 184,0* | *-* | *4 912,0* | *3 728,0* | *414,9* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | - |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 600,1 | 3 465,9 | *133,3* | 3 076,6 | -389,3 | 88,8 | 3 179,6 | 103,3 | 2 983,3 | 93,8 |
| - прочие неналоговые доходы | 62,2 | 181,3 | 291,5 | 5,4 | -175,9 | 3,0 | 5,6 | 103,7 | 5,8 | 103,6 |
| *Безвозмездные поступления: всего* | 1 307 804,8 | *1 234 244,5* | 94,4 | 899 554,2 | -334 690,3 | 72,9 | 757 992,0 | 84,3 | 759 537,4 | 100,2 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - дотации | 314 991,4 | 380 340,0 | 120,7 | *337 194,0* | -43 146,0 | 88,7 | *153 714,0* | 45,6 | *151 446,0* | 98,5 |
| - субсидии | 240 493,1 | 235 354,5 | 97,9 | *0,0* | -235 354,5 | 0,0 | *0,0* | - | *0,0* | - |
| - субвенции | 497 766,8 | 611 208,0 | 122,8 | 562 360,2 | -48 847,8 | 92,0 | 604 278,0 | 107,5 | 608 091,4 | 100,6 |
| - прочие безвозмездные поступления | 251,0 | 158,9 | 63,3 | 0,0 | -158,9 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| - иные межбюджетные трансферты | 254 542,0 | 7 248,8 | 2,8 | 0,0 | -7 248,8 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| - доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных  трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 1 828,5 | 1 374,4 | 75,2 | 0,0 | -1 374,4 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| -возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных  трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -2 067,9 | -1 440,1 | 69,6 | 0,0 | 1 440,1 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Всего доходов | 1 705 790,5 | 1 734 827,5 | 101,7 | 1 439 883,2 | -294 944,3 | 83,0 | 1 320 063,0 | 91,7 | 1 358 354,0 | 102,9 |

*Структура бюджета по расходам*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Раздел | 2023 год факт (тыс.руб.)  *(консолидируемый)* | Удельный вес в общей сумме безвозмездных поступлений (%) | 2024 год ожидаемое  (тыс.руб.)  *(консолидируемый)* | Удельный вес в общей сумме безвозмездных поступлений (%) | 2025 год (тыс.руб.) | Удельный вес в общей сумме безвозмездных поступлений (%) | 2026 год (тыс.руб.) | Удельный вес в общей сумме безвозмездных поступлений (%) | 2027 год (тыс.руб.) | Удельный вес в общей сумме безвозмездных поступлений (%) |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 142 860,8 | 8,5 | 192 632,0 | 11,2 | 185 008,8 | 12,9 | 157 039,2 | 12,4 | 157 015,4 | 12,1 |
| Национальная оборона | 0200 | 919,7 | 0,1 | 1 101,5 | 0,1 | 405,2 | 0,03 | 453,7 | 0,04 | 469,1 | 0,04 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 407,9 | 0,02 | 559,8 | 0,03 | 448,3 | 0,03 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 162 277,9 | 9,6 | 109 212,6 | 6,4 | 76 650,9 | 5,3 | 53 592,3 | 4,2 | 43 321,1 | 3,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 391 423,7 | 23,2 | 157 997,8 | 9,2 | 105 024,8 | 7,3 | 52 499,4 | 4,2 | 52 499,4 | 4,0 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 963,6 | 0,1 | 934,7 | 0,1 | 889,0 | 0,1 | 945,8 | 0,1 | 772,7 | 0,1 |
| Образование | 0700 | 804 285,2 | 47,7 | 930 287,5 | 54,3 | 853 571,1 | 59,4 | 767 664,6 | 60,8 | 802 660,2 | 61,7 |
| Культура, кинематография | 0800 | 80 364,1 | 4,8 | 96 990,4 | 5,7 | 97 096,6 | 6,8 | 87 363,9 | 6,9 | 97 340,9 | 7,5 |
| Социальная политика | 1000 | 55 900,1 | 3,3 | 103 680,3 | 6,1 | 57 160,4 | 4,0 | 76 947,6 | 6,1 | 60 585,4 | 4,7 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 45 972,1 | 2,7 | 119 173,7 | 7,0 | 59 506,3 | 4,1 | 50 237,9 | 4,0 | 52 146,5 | 4,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 197,6 | 0,0 | 197,6 | 0,0 | 955,3 | 0,1 | 140,0 | 0,0 | 61,3 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 1400 | 0,0 | 0,0 | 826,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Условно утвержденные расходы | 0000 |  | 0,0 |  | 0,0 |  | 0,0 | 16 477,1 | 1,3 | 34 780,6 | 2,7 |
| ИТОГО: |  | 1 685 572,7 | 100,0 | 1 713 594,3 | 100,0 | 1 436 716,7 | 100,0 | 1 263 361,5 | 100,0 | 1 301 652,5 | 100,0 |

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ предлагается к утверждению на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов пунктом 13 проекта бюджета (приложения № 14 и № 15 к проекту решения о бюджете).

Объемы ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2025 год предлагаются в сумме 1 420 671,3 тыс. рублей (с удельным весом в общих расходах 98,8%), на 2026 год – 1 237 189,1 тыс. рублей (с удельным весом в общих расходах 97,9%), на 2026 год -1 257 185,1 тыс. рублей (с удельным весом в общих расходах 96,6%).

На 2025-2027 годы планируется реализовать 19 муниципальных программ.

Наибольший удельный вес 57,7% занимает муниципальная программа «Развитие образования и молодежной политики в муниципальном образовании "Ярцевский муниципальный округ" Смоленской области», которая определяет социальную направленность бюджета.

*Данные о количестве муниципальных программ и объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных на их реализацию в 2025-2027 годах, приведены в следующей таблице:*

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программ | 2025 год | | Плановый период | |
| Объем (тыс. рублей) | Удельный вес (%) | 2026 год | 2027 год |
|  | Общий объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ | 1 420 671,3 | 100,0 | 1 237 189,1 | 1 257 185,1 |
| 1 | «Развитие образования и молодежной политики в муниципальном образовании "Ярцевский муниципальный округ" Смоленской области» | 819 198,6 | 57,7 | 736 009,4 | 769 940,0 |
| 2 | «Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании "Ярцевский муниципальный округ" Смоленской области» | 409,4 | 0,03 | 409,4 | 409,4 |
| 3 | «Развитие культуры в муниципальном образовании "Ярцевский муниципальный округ" Смоленской области» | 132 341,5 | 9,3 | 121 050,3 | 132 092,3 |
| 4 | «Спорт в муниципальном образовании "Ярцевский муниципальный округ" Смоленской области» | 59 500,3 | 4,2 | 50 237,9 | 52 146,5 |
| 5 | «Развитие сельского хозяйства в муниципальном образовании "Ярцевский муниципальный округ" Смоленской области» | 760,2 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| 6 | «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории муниципального образования "Ярцевский муниципальный округ" Смоленской области» | 2 796,3 | 0,2 | 1 452,5 | 1 452,5 |
| 7 | «Развитие дорожно-транспортного комплекса в муниципальном образовании "Ярцевский муниципальный округ" Смоленской области» | 74 054,7 | 5,2 | 53 592,3 | 43 321,1 |
| 8 | «Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство в муниципальном образовании "Ярцевский муниципальный округ" Смоленской области» | 84 388,5 | 5,9 | 32 748,9 | 32 575,8 |
| 9 | «Создание благоприятного предпринимательского климата в муниципальном образовании "Ярцевский муниципальный округ" Смоленской области» | 36,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 10 | «Обеспечение общественного порядка и профилактика преступлений и правонарушений на территории в муниципального образования "Ярцевский муниципальный округ" Смоленской области» | 2 487,9 | 0,2 | 62,3 | 62,3 |
| 11 | «Совершенствование деятельности Администрации муниципального образования "Ярцевский муниципальный округ" Смоленской области» | 165 895,2 | 11,7 | 147 565,8 | 147 565,8 |
| 12 | «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании "Ярцевский муниципальный округ" Смоленской области» | 14 777,1 | 1,0 | 12 977,1 | 12 977,1 |
| 13 | «Гражданско-патриотическое воспитание детей, подростков и молодежи в муниципальном образовании "Ярцевский муниципальный округ" Смоленской области» | 462,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 14 | «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании "Ярцевский муниципальный округ" Смоленской области» | 12 554,8 | 0,9 | 11 098,9 | 11 020,2 |
| 15 | «Социальная политика в муниципальном образовании "Ярцевский муниципальный округ" Смоленской области» | 13 151,3 | 0,9 | 13 151,3 | 13 151,3 |
| 16 | «Развитие малоэтажного жилищного строительства на территории муниципального образования "Ярцевский муниципальный округ" Смоленской области» | 1 400,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| 17 | «Демографическое развитие муниципального образования "Ярцевский муниципальный округ" Смоленской области» | 35 327,2 | 2,5 | 56 830,0 | 40 467,8 |
| 18 | «Доступная среда в муниципальном образовании "Ярцевский муниципальный округ" Смоленской области» | 1 127,3 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| 19 | «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Ярцевский муниципальный округ" Смоленской области» | 3,0 | 0,0002 | 3,0 | 3,0 |

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Ярцевский муниципальный округ» Смоленской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» содержит основные характеристики бюджета отдельно на очередной финансовый год и по каждому году планового периода.

Общий объем доходов местного бюджета на 2025 год прогнозируется в сумме 1 439 883,2 тыс. рублей, что ниже на 294 944,3 тыс. рублей или на 17,0 процента показателя ожидаемого исполнения бюджета на 2024 год.

Общий объем доходов местного бюджета на 2026 год прогнозируется в сумме 1 320 063,0 тыс. рублей, с уменьшением к предыдущему году на 8,3%.

Общий объем доходов местного бюджета на 2027 год прогнозируется в сумме 1 358 354,0 тыс. рублей, что выше на 2,9% показателя 2026 года.

Общий объем расходов бюджета на 2025 год прогнозируется в сумме 1 436 716,7 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения 2024 года на 276 877,6 тыс. рублей или на 16,2%.

Общий объем расходов бюджета на 2026 год прогнозируется в сумме 1 263 361,5 тыс. рублей, что ниже уровня 2025 года на 12,1%.

Общий объем расходов бюджета на 2027 год прогнозируется в сумме 1 301 652,5 тыс. рублей, что выше на 3,0% показателя 2026 года.

Основную долю доходов местного бюджета на 2025-2027 годы будут составлять безвозмездные поступления (62,5% - в 2025 году; 57,4% - в 2026 году; 55,9% - в 2027 году).

Анализ структуры налоговых доходов местного бюджета показал, что общий объем налоговых доходов в 2025 году составит 517 658,1 тыс. рублей, что больше на 39 876,7 тыс. рублей или на 8,3%, показателя ожидаемого исполнения консолидированного бюджета в 2024 году.

На 2026 и 2027 годы прогнозируется объем налоговых доходов в сумме 544 745,1 тыс. рублей и 581 147,3 тыс. рублей соответственно.

Налоговый потенциал бюджета формируется в основном за счет налога на доходы физических лиц, который составляет наибольшую часть в налоговых доходах (в 2025 году - 78,0%; в 2026 году - 79,2%; в 2027 году - 79,0%).

В структуре доходов бюджета неналоговые доходы на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов занимают всего лишь в среднем 1,4%.

Проектом предлагаются следующие бюджетные назначения по неналоговым доходам в бюджете муниципального образования «Ярцевский муниципальный округ» Смоленской области:

- на 2025 год в сумме 22 670,9 тыс. рублей, со снижением к ожидаемой оценке исполнения консолидированного бюджета в 2023 году на 0,6%;

- на 2026 год в сумме 17 325,9 тыс. рублей, со снижением к 2025 году 23,6%;

- на 2027 год в сумме 17 669,3 тыс. рублей, с приростом к 2026 году 2,0%.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2025 год планируется в сумме 899 554,2 тыс. рублей, со снижением к ожидаемым поступлениям в консолидированный бюджет 2024 года на 27,1%; на 2026 год - 757 992,0 тыс. рублей со снижением к 2025 году на 15,7%, на 2027 год - 759 537,4 тыс. рублей с приростом 0,2% к 2026 году.

Безвозмездные поступления прогнозируются в соответствии с проектом областного закона об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Безвозмездные поступления включают в себя:

- дотации, как всегда имеют направленность на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета. На 2025 год планируются в сумме 337 194,0 тыс. рублей, со снижением к ожидаемым поступлениям в консолидированный бюджет в 2024 году 11,3%; на 2026 и 2027 годы динамика отрицательная, в сумме плановые поступления составляют 153 714,0 тыс. рублей и 151 446,0 тыс. рублей, соответственно.

- субвенции составляют наибольшую часть безвозмездных поступлений с долевым участием в 2025 году 62,5%, что в сумме составляет 562 360,2 тыс. рублей, со снижением к ожидаемой оценке исполнения поступлений в консолидируемый бюджет 2024 года 8,0%. Плановые назначения на 2026 и 2027 годы прогнозируются с положительной динамикой 7,5% и 0,6%, соответственно. Наибольший удельный вес 99,9% в общей массе субвенций составляют субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации.

Плановые назначения по субсидиям, которые ранее предоставлялись для финансового обеспечения функционирования в основном социально-культурной сферы, а также развитие и благоустройство поселений, на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов на момент формирования проекта бюджета не доведены.

При формировании расходной части бюджета учитывались следующие основные критерии:

- сохранение достигнутого уровня заработной платы работников органов местного самоуправления, работников казенных и бюджетных учреждений, а так же исходя из МРОТ 22 440,00 рублей;

- обеспечение расходов на оплату коммунальных услуг с ростом в среднем на 4%;

- обеспечение минимальных расходов на благоустройство поселений, коммунальные расходы, расходы на содержание казенных и бюджетных учреждений.

Общий объем расходов бюджета на 2025 год прогнозируется в сумме 1 436 716,7 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения консолидированного бюджета в 2024 году на 276 877,6 тыс. рублей или на 16,2%.

На 2026 год общий объем расходов бюджета спрогнозирован в сумме 1 263 361,5 тыс. рублей (в т.ч. условно утвержденные расходы 16 477,1 тыс. рублей), что меньше показателя консолидированного бюджета 2024 года на 12,1%.

Общий объем расходов бюджета на 2027 год прогнозируется в сумме 1 301 652,5 тыс. рублей (в т.ч. условно утвержденные расходы 34 780,6 тыс. рублей), по сравнению с 2026 годом планируется увеличение на 3,0%.

Выделение в бюджете на плановый период 2026-2027 годов условно утвержденных расходов позволит создать резерв на случай непредвиденного сокращения доходов бюджета. В тоже время, если прогноз доходов бюджета подтвердится, данные расходы могут быть использованы на принятие новых обязательств в очередном бюджетном цикле.

Основными и приоритетными задачами бюджетной политики в области расходов является социально-культурная сфера. Бюджет округа социально ориентирован. Доля расходов на социально-культурную сферу в 2025 году составит 74,3%. Из общей суммы расходов финансирование социально-культурной сферы на 2025 год составит 1 067 334,4 тыс. рублей.

Следует отметить, общий объем расходов на социально-культурную сферу на 2025 год ниже оценки ожидаемого исполнения расходов консолидированного бюджета в 2024 году (1 250 131,9 тыс. рублей) на 182 797,5 тыс. рублей или на 14,6%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета в 2025 году занимают: образование - удельный вес расходов составляет 59,4% и общегосударственные вопросы - 12,9%.

Проектом решения «О бюджете муниципального образования «Ярцевский муниципальный округ» Смоленской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» ежегодно запланирован профицит в следующих размерах:

- на 2025 год 3 166,5 тыс. рублей;

- на 2026 и 2027 годы ежегодно в равнозначных суммах 56 701,5 тыс. рублей.

Данное прогнозирование профицита напрямую связано с планированием суммы погашения в 2025-2027 годах муниципального долга, а именно: бюджетного кредита, предоставленного для погашения долговых обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций. КРК Ярцевского района отмечает, что кредиты погашаются за счет средств на едином счете бюджета.

Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Ярцевский муниципальный округ» Смоленской области по долговым обязательствам:

- на 1 января 2025 года будет составлять 197 593,1 тыс. рублей;

- на 1 января 2026 года 144 818,5 тыс. рублей;

- на 1 января 2027 года 88 117,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2028 года 33 415,0 тыс. рублей.

Объемы ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2025 год предлагаются в сумме 1 420 671,3 тыс. рублей (с удельным весом в общих расходах 98,8%), на 2026 год – 1 237 189,1 тыс. рублей (с удельным весом в общих расходах 97,9%), на 2026 год -1 257 185,1 тыс. рублей (с удельным весом в общих расходах 96,6%).

На 2025-2027 годы планируется реализовать 19 муниципальных программ.

Наибольший удельный вес 57,7% занимает муниципальная программа «Развитие образования и молодежной политики в муниципальном образовании "Ярцевский муниципальный округ" Смоленской области», которая определяет социальную направленность бюджета.

Представленный проект решения действующему законодательству не противоречит: наименования расходов соответствуют направлениям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности, коды бюджетной классификации соответствуют указаниям по их применению. Соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом по размеру дефицита бюджета и размеру резервного фонда. Состав пояснительной записки к проекту решения «О бюджете муниципального образования «Ярцевский муниципальный округ» Смоленской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» в полной мере нашел свое отражение в текстовой части и приложениях к проекту решения «О бюджете муниципального образования «Ярцевский муниципальный округ» Смоленской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов». Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области считает основные параметры бюджета возможными к исполнению и рекомендовала Ярцевскому окружному Совету депутатов принять проект решения «О бюджете муниципального образования «Ярцевский муниципальный округ» Смоленской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».