

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**НЕФТЕКУМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

Заключение № 49

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

9 декабря 2024 г. г. Нефтекумск

Заключение Контрольно-счетной палаты Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края на проект решения Думы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Заключение), подготовлено в соответствии с частью 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), частью 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решения Думы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края от 26.09.2023 г. № 140 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Нефтекумском муниципального округе Ставропольского края» (далее – Положение о бюджетном процессе) и частью 2 статьи 8 решения Думы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края от 26.09.2023 г. № 142 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края» (далее – Контрольно-счетная палата).

Целью проведения экспертизы является:

– установление законности, полноты и достоверности, представленных в составе проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период документов и материалов;

– определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в основных направлениях бюджетной и налоговой политики Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных распоряжением администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края от 13 сентября 2024 г. № 549-р.

**Анализ соответствия проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации, иным нормативным правовым актам Ставропольского края и Нефтекумского муниципального округа**

Проект решения Думы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Проект решения о бюджете) внесен администрацией Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края на рассмотрение Думы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края 15 ноября 2024 г., т.е. в срок, установленный Положением о бюджетном процессе.

Представленные одновременно с Проектом решения о бюджете документы и материалы соответствуют перечню, указанному в статье 184.2 БК РФ и части 2 статьи 17 Положения о бюджетном процессе.

В ходе анализа полноты и соответствия требованиям бюджетного законодательства установленных Проектом решения о бюджете основных параметров и показателей бюджета Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края (далее – местный бюджет) установлено, что состав показателей, включенных в Проект решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и части 1 статьи 18 Положения о бюджетном процессе.

В пункте 1 статьи 1 текстовой части Проекта решения о бюджете в соответствии с требованиями части 1 статьи 184.1 БК РФ отражены основные характеристики местного бюджета, к которым относятся:

 - общий объем доходов:

на 2025 год в сумме 2 213 596,63 тыс. рублей;

на 2026 год – 2 200 897,23 тыс. рублей;

на 2027 год – 2 082 667,12 тыс. рублей;

- общий объем расходов:

на 2025 год – 2 213 596,63 тыс. рублей;

на 2026 год – 2 200 897,23 тыс. рублей;

на 2027 год – 2 082 667,12 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями части 3 статьи 184.1 БК РФ в Проекте решения о бюджете отражен объем условно утвержденных расходов на плановый период 2026 и 2027 годов. Так, размер условно утвержденных расходов на 2026 год составит 2,5% (27 300,21 тыс. рублей), на 2027 год – 5,0% (55 075,78 тыс. рублей) от общего объема расходов местного бюджета (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Статьей 3 текстовой части Проекта решения о бюджете отражены объемы межбюджетных трансфертов, получаемых от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на 2025 год в сумме 1 570 588,58 тыс. рублей, на 2026 год – 1 596 879,82 тыс. рублей и на 2027 год – 1 456 557,61 тыс. рублей.

Статьей 4 текстовой части Проекта решения о бюджете предусмотрено утверждение общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предусматривается на 2025 год в размере 193 623,45 тыс. рублей, на 2026 год – 225 119,78 тыс. рублей; на 2027 год – 236 976,57 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств в виде пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также осуществления мер социальной поддержки населения, что соответствует ст. 74.1 БК РФ.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год в сумме 26 923,27 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 27 800,89 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 29 068,23 тыс. рублей.

Статьей 5 проекта решения реализованы требования пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса, устанавливающего перечень оснований для внесения изменений в ходе исполнения бюджета в показатели сводной бюджетной росписи, связанных с использованием зарезервированных бюджетных ассигнований в составе утвержденного общего объема расходов.

В соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса предусматривается предоставление субсидий, указных в части 2 статьи 5 проекта решения.

В соответствии с частью 17 статьи 30 Федерального закона
от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» частью 3 статьи 5 проекта решения определены случаи и порядок возврата остатков субсидий.

1. В соответствии со статьей 35 Бюджетного кодекса и статьями 16.6, 75.1 и 78.1 Федерального закона от 10 января 2002 г. № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» частью 7 статьи 5 проекта решения предусматривается, что доходы местного бюджета от платы за негативное воздействие на окружающую среду, от штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, от административных штрафов, установленных Законом Ставропольского края «Об административных правонарушениях в Ставропольском крае» за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, вследствие нарушений обязательных требований, а также от платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде, вследствие нарушений обязательных требований, направляются на реализацию мероприятий, указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 75.1 и пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона «Об охране окружающей среды».

В соответствии со статьей 242.26 Бюджетного кодекса казначейскому сопровождению в соответствии с пунктом 5 статьи 242.23 Бюджетного кодекса подлежат определенные муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о местном бюджете средства, получаемые на основании муниципальных контрактов, договоров (соглашений), контрактов (договоров), источником финансового обеспечения исполнения которых являются предоставляемые из местного бюджета. В связи с этим частью 8 статьи 5 проекта решения предлагается в 2025 году определить перечень средств местного бюджета, в отношении которых осуществляется казначейское сопровождение.

Статьей 6 проекта решения предусмотрен размер индексации в 2025 году ежемесячной денежной выплаты отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельской местности – 1,04

Статьей 7 Проекта решения о бюджете устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга Нефтекумского муниципального округа:

1) 1 января 2026 года по долговым обязательствам Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края в сумме 0 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей;

2) 1 января 2027 года по долговым обязательствам Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края в сумме 0 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей;

3) 1 января 2028 года по долговым обязательствам Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края в сумме 0 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей, что соответствует положениям части 6 статьи 107 и части 3 статьи 184.1 БК РФ.

Размеры объема расходов на обслуживание муниципального долга на 2025 год – в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы – 0,0 тыс. рублей ежегодно и не превышают ограничения, установленные в ст. 111 БК РФ.

Проект решения сформирован в соответствии со статьей 1601 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Формирование доходной части местного бюджета осуществляется исходя из прогнозов главных администраторов доходов и параметров «базового» варианта прогноза социально-экономического развития Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и на период до 2026 и 2027 года, основных направлений бюджетной и налоговой политики Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и на плановый период до 2026 и 2027 годов и оценки поступлений доходов в местный бюджет в 2024 году.

При расчете прогнозируемого объема доходов местного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов учитывались следующие изменения законодательства Ставропольского края и нормативных правовых актов Думы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края, вводимые и планируемые к введению в действие с 1 января 2025 года:

1) установление доли дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, причитающейся Нефтекумскому муниципальному округу Ставропольского края из бюджета Ставропольского края, подлежащей замене на дополнительный норматив отчислений в местный бюджет от налога на доходы физических лиц в размере 15 процентов на 2025 год, 5 процентов на 2026 год, 5 процентов на 2027 год в соответствии с решением Думы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края от 22 октября 2024 г. № 355 «Об установление доли дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, подлежащей замене на дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц»;

2) увеличение с 2,0 до 2,5 процента налоговой ставки по налогу на имущество физических лиц в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей в соответствии с решением Думы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края от 17 сентября 2024 г. № 344 «О внесении изменений в решение Думы Нефтекумского городского округа Ставропольского края от 30 октября 2017 г. № 46 «О налоге на имущество физических лиц», вступающим в силу с 1 января 2025 года;

3) увеличение с 0,3 до 1,5 процента налоговой ставки по земельному налогу за земельные участки кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей, в соответствии с решением Думы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края от 17 сентября 2024 г. № 345 «О внесении изменений в решение Думы Нефтекумского городского округа Ставропольского края от 13 ноября 2018 г. № 262 «О земельном налоге», вступающим в силу с 1 января 2025 года, в отношении земельных участков:

занятых жилищным фондом и (или) объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением части земельного участка, приходящейся на объект недвижимого имущества, не относящийся к жилищному фонду и (или) к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства;

не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZR&n=481366) от 29 июля 2017 г. N 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

4) продление действия льготы по земельному налогу для граждан, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции, проводимой на территориях Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики с 22 февраля 2022 года и на территориях Запорожской области с 30 сентября 2022 года, и их супруги (супруга)на налоговый период 2024 года.

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

Согласно статьи 184.1 БК РФ, к основным характеристикам местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период относятся: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета и источники его финансирования, общий объем межбюджетных трансфертов.

Проектом решения предусмотрены основные характеристики бюджета Нефтекумского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Таблица № 1 (тыс. рублей)

| Наименование | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Решение Думы № 226 | Проект решения | Изм. предыдущему году, % | Проект решения | Изменение к предыдущему году, % | Проект решения | Изменение к предыдущему году, % |
| **Доходы, всего, из них** | **2 160 900,18** | **2 213 596,63** | **102,44** | **2 200 897,23** | **99,43** | **2 082 667,12** | **94,63** |
| Налоговые и неналоговые | 526 394,00 | 643 008,05 | 122,15 | 604 017,41 | 93,94 | 626 109,51 | 103,66 |
| Безвозмездные доходы | 1 634 506,18 | 1 570 588,58 | 96,09 | 1 596 879,82 | 101,67 | 1 456 557,61 | 91,21 |
| **Расходы, всего** | **2 160 900,18** | **2 213 596,63** | **102,44** | **2 200 897,23** | **99,43** | **2 082 667,12** | **94,63** |
| Условно утвержденные расходы в плановом периоде (ч.3с.184.1 БК РФ) |  |  |  | 27 300,21 |  | 55 075,78 |  |
| **Дефицит/профицит** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |

Прогнозируемый объем доходов местного бюджета на 2025 год по сравнению с показателями на 2024 год, установленными решением Думы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края от 13 декабря 2022 года № 226 «О бюджете Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение Думы № 226) увеличивается на 52 696,45 тыс. рублей или 2,38 процента и составляет 2 213 596,63 тыс. рублей, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов увеличивается на 116 614,05 тыс. рублей или 18,14 процента и составляет 643 008,05 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений уменьшается на 63 917,60 тыс. рублей или 4,07 процента и составляет 1 570 588,58 тыс. рублей.

С учетом общих подходов годовые плановые назначения по расходам местного бюджета на 2025 год составят 2 213 596,63 тыс. рублей, на 2026 год – 2 200 897,23 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 27 300,21 тыс. рублей, и на 2027 год – 2 082 667,12 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 55 075,78 тыс. рублей.

Расходы местного бюджета изменятся следующим образом:

в 2025 году увеличатся на 52 696,45 тыс. рублей или 2,44 процента относительно уровня расходов на 2024 год, установленных решением № 226;

в 2026 году уменьшатся на 12 699,40 тыс. рублей или 0,57 процента относительно уровня расходов на 2025 год;

в 2027 году уменьшатся на 118 230,11 тыс. рублей или 5,37 процента относительно уровня 2026 года.

Бюджетные ассигнования на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформированы на основе 11 муниципальных программ Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края, охватывающих основные направления деятельности органов местного самоуправления (отраслевых (функциональных) и территориального органов администрации) Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края.

Программные расходы в местном бюджете на 2025 год составляют 2 068 714,15 тыс. рублей или 93,46 процента от общего объема расходов, на 2026 год – 2 041 113,52 тыс. рублей или 92,74 процента, на 2027 год – 1 883 320,04 тыс. рублей или 90,43 процента, непрограммные расходы в местном бюджете на 2025 год составляют 144 882,48 тыс. рублей или 6,55 процента от общего объема расходов, на 2026 год – 132 483,50 тыс. рублей или 6,02 процента, на 2027 год – 144 271,31 тыс. рублей или 6,93 процента.

Бюджет Нефтекумского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован как сбалансированный, бездефицитный.

**Доходная часть проекта решения «О бюджете Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»**

Прогнозирование доходной части бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов осуществлено в соответствии с методиками прогнозирования поступлений доходов в бюджет Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края на очередной финансовый год и плановый период, утвержденными главными администраторами доходов бюджета Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края.

Доходы местного бюджета формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах (статья 39 Бюджетного кодекса).

**Анализ доходной части местного бюджета**

В представленном проекте решения о бюджете предлагается установить общий объем плановых назначений доходной части местного бюджета на 2025 год в размере 2 213 596,63 тыс. рублей, на 2026 год – 2 200 897,23 тыс. рублей, на 2027 год – 2 082 667,12 тыс. рублей.

Изменение общего объема доходов в разрезе основных групп доходов относительно доходов утвержденных решением Думы от 12.12.2023 года № 226, представлено в диаграмме №1 :

Диаграмма №1

(тыс. рублей)

\* решение Думы № 226

Объем доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений определен на 2025 год в сумме 643 008,05 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы – 538 100,62 тыс. рублей;

- неналоговые доходы – 104 907,43 тыс. рублей.

Объем доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений определен на 2026 год в сумме 604 017,41 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы – 500 441,02 тыс. рублей;

- неналоговые доходы – 103 576,39 тыс. рублей.

Объем доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений определен на 2027 год в сумме 626 109,51 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы – 521 309,07 тыс. рублей;

- неналоговые доходы – 104 800,44 тыс. рублей.

**Изменения доходной части местного бюджета в разрезе видов доходов по сравнению с показателями на 2024 год**

Таблица №2 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **Решение Думы № 226** | **Проект решения** | **Изменение к 2024 году, %** | **Проект решения** | **Изменение к 2025 году, %** | **Проект решения** | **Изменение к 2026 году, %** |
| **Налоговые доходы** | **433 080,00** | **538 100,62** | **124,25** | **500 441,02** | **93,00** | **521 309,07** | **104,17** |
| Налог на доходы физических лиц | 330 571,00 | 419 323,35 | 126,85 | 376 543,13 | 89,80 | 391 953,84 | 104,09 |
| Акцизы | 23 674,00 | 26 923,27 | 113,73 | 27 800,89 | 103,26 | 29 068,23 | 104,56 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 8 765,00 | 13 895,00 | 158,53 | 15 145,00 | 109,00 | 16 488,00 | 108,87 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 7 286,00 | 10 260,00 | 140,82 | 11 590,00 | 112,96 | 12 640,00 | 109,06 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 23 687,00 | 23 974,00 | 101,21 | 25 089,00 | 104,65 | 26 322,00 | 104,91 |
| Налог на имущество физических лиц | 18 327,00 | 20 435,00 | 111,50 | 20 456,00 | 100,10 | 20 478,00 | 100,11 |
| Земельный налог | 12 534,00 | 16 034,00 | 127,92 | 16 467,00 | 102,70 | 16 914,00 | 102,71 |
| Государственная пошлина | 8 236,00 | 7 256,00 | 88,10 | 7 350,00 | 101,30 | 7 445,00 | 101,29 |
| **Неналоговые доходы** | **93 314,00** | **104 907,43** | **112,42** | **103 576,39** | **98,73** | **104 800,44** | **101,18** |
| Доходы от использования имущества | 47 391,00 | 65 731,30 | 138,70 | 66 550,05 | 101,25 | 67 500,05 | 101,43 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 27 347,00 | 15 005,06 | 54,87 | 15 005,06 | 100,00 | 15 005,06 | 100,00 |
| Доходы от оказания платных услуг | 14 403,00 | 15 357,12 | 106,62 | 15 357,12 | 100,00 | 15 357,12 | 100,00 |
| Доходы от реализации имущества | 1 500,00 | 5 314,31 | 354,29 | 4 630,70 | 87,14 | 4 904,75 | 105,92 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 306,00 | 2 032,46 | 155,62 | 2 033,46 | 100,05 | 2 033,46 | 100,00 |
| Прочие неналоговые доходы | 1 367,00 | 1 467,18 | 107,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 526 394,00 | 643 008,05 | 122,15 | 604 017,41 | 93,94 | 626 109,51 | 103,66 |
| **Безвозмездные поступления** | **1 634 506,18** | **1 570 588,58** | **96,09** | **1 596 879,82** | **101,67** | **1 456 557,61** | **91,21** |
| Дотации | 561 342,00 | 540 847,00 | 96,35 | 487 991,00 | 90,23 | 475 406,00 | 97,42 |
| Субсидии | 125 847,79 | 72 792,95 | 57,84 | 111 181,89 | 152,74 | 9 607,66 | 8,64 |
| Субвенции | 944 051,33 | 955 125,36 | 101,17 | 995 883,66 | 104,27 | 969 720,68 | 97,37 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 699,72 | 1 823,27 | 107,27 | 1 823,27 | 100,00 | 1 823,27 | 100,00 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1 565,34 | 0,00 | - | 0,00 | - | 0,00 | - |
| **Всего доходов** | **2 160 900,18** | **2 213 596,63** | **102,44** | **2 200 897,23** | **99,43** | **2 082 667,12** | **94,63** |

Из данных диаграммы № 1 и таблицы № 2 следует, что в 2025 – 2027 годах ожидается уменьшение доходов местного бюджета по отношению к показателям, установленным решением Думы № 226. Прогнозируемые поступления налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет без учета безвозмездных поступлений в 2025 году увеличиваются на 116 614,05 тыс. рублей или 22,15% по отношению к показателям 2024 года.

Прогнозируемые поступления налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет без учета безвозмездных поступлений в 2026 году уменьшатся на 38 990,64 тыс. рублей или 6,06% по отношению к планируемым показателям на 2025 год.

Объем прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет без учета безвозмездных поступлений в 2027 году повысятся на 22 092,10 тыс. рублей или 3,66% по отношению к планируемым показателям на 2026 год.

**Доля доходов в местном бюджете в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов**

Таблица № 3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 643 008,05 | 29,05 | 604 017,41 | 27,44 | 626 109,51 | 30,06 |
| Безвозмездные поступления | 1 570 588,58 | 70,95 | 1 596 879,82 | 72,56 | 1 456 557,61 | 69,94 |
| **Всего доходов** | **2 213 596,63** | **100,00** | **2 200 897,23** | **100,00** | **2 082 667,12** | **100,00** |

Приведенные данные свидетельствуют о том, что доля прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов понижается с 29,05% в 2025 году, до 27,44% в 2026 году, а в 2027 году повышается до 30,06%, доля безвозмездных поступлений повышается с 70,95% в 2025 году, до 72,56% в 2026 году и понижается в 2027 году до 69,94%.

**Налоговые доходы**

По результатам анализа расчетов прогноза налоговых доходов установлено следующее:

Темпы роста (снижения) налоговых доходов бюджета на 2025-2027 годы в разрезе отдельных источников

Таблица №4 (тыс.рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **Рост (снижение), %** |
| **2025/2024** | **2026/2025** | **2027/2026** |
| **Налоговые доходы** | **24,25** | **-7,00** | **4,17** |
| Налог на доходы физических лиц | 26,85 | -10,20 | 4,09 |
| Акцизы | 13,73 | 3,26 | 4,56 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 58,53 | 9,00 | 8,87 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 40,82 | 12,96 | 9,06 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 1,21 | 4,65 | 4,91 |
| Налог на имущество физических лиц | 11,50 | 0,10 | 0,11 |
| Земельный налог | 27,92 | 2,70 | 2,71 |
| Государственная пошлина | -11,90 | 1,30 | 1,29 |

\* решение Думы № 226

Анализ данных таблицы №4 показывает, что налоговые доходы в 2025 году увеличатся по отношению к показателям 2024 года на 24,25%, в 2026 году сократятся на -7,00% по отношению к показателям 2025 года, и 2027 году увеличатся на 4,17%.

Основной объем повышения налоговых доходов в 2025 году прогнозируется по налогу на доходы физических лиц, Единому сельскохозяйственному налогу и по налогу, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

**Налог на доходы физических лиц**

Поступление налога на доходы физических лиц в местный бюджет на 2025 год прогнозируется в сумме 419 323,35 тыс. рублей, на 2026 год – 376 543,13 тыс. рублей, на 2027 год – 391 953,84 тыс. рублей.

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

Расчет сформирован исходя из отчетных данных Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю о налоговой базе по форме 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц» (далее 5-НДФЛ) за 2023 год, сумм предоставленных стандартных и имущественных налоговых вычетов, сумм вычетов по отдельным видам доходов, согласно отчета № 1 – ДДК «Отчет о декларировании доходов физическими лицами» за 2023 год, коэффициента, характеризующего долю уплаченного налога в исчисленной сумме налога (по форме 5-НДФЛ, форме 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов страховых взносов и иных обязательных платеже в бюджетную систему Российской Федерации» за 2023 год, показателей прогноза социально-экономического развития Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и на плановый период до 2027 года, коэффициента, характеризующего динамику налоговых вычетов за 5 лет, уровней ставок, в соответствии с Налоговых кодексом РФ.

По сравнению с показателями на 2024 год, утвержденными решением Думы № 226, прогнозируемый объем поступлений по налогу на доходы физических лиц на 2025 год увеличится на 88 752,35 тыс. рублей или 26,85 процента.

На 2026 год доходы местного бюджета по налогу на доходы физических лиц на 42 780,22 тыс. рублей или 10,20 процента ниже прогнозных назначений на 2025 год.

Доходы местного бюджета по налогу на доходы физических лиц в 2027 году на 15 410,71 тыс. рублей или 4,09 процента выше прогнозных назначений на 2026 год.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Ставропольского края от 13 октября 2011 г. № 77-кз «Об установлении нормативов отчислений в бюджеты муниципальных округов (городских округов) Ставропольского края от налогов и неналоговых доходов, подлежащих зачислению в бюджет Ставропольского края» норматив отчисления от налога на доходы физических лиц в местный бюджет в 2025-2027 годах составляет 49 процентов.

Решением Думы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края от 22 октября 2024 г. № 355 «Об установление доли дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, подлежащей замене на дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц» установлена доля дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, причитающейся Нефтекумскому муниципальному округу Ставропольского края из бюджета Ставропольского края на 2025-2027 годы, подлежащая замене на дополнительный норматив отчислений в местный бюджет от налога на доходы физических лиц в размере 15 процентов на 2025 год, 5 процентов на 2026 год, 5 процентов на 2027 год.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Ставропольского края**

Поступление доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации в местный бюджет на 2025 год прогнозируются в сумме 26 923,27 тыс. рублей, на 2026 год – 27 800,89 тыс. рублей, на 2027 год- 29 068,23 тыс. рублей.

В основу расчета принят прогноз поступлений акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, рассчитанный главным администратором доходов местного бюджета – Управлением Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю.

По сравнению с показателями на 2024 год, утвержденными решением Думы № 226, прогнозируемый объем поступлений акцизов на нефтепродукты на 2025 год увеличивается на 3 249,27 тыс. рублей или на 13,73 процента.

Прогноз поступлений акцизов на нефтепродукты в 2026 году выше показателей 2025 года на 877,62 тыс. рублей или 3,26 процента.

Доходы местного бюджета от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2027 году выше показателей 2026 года на 1 267,34 тыс. рублей или 4,56 процента.

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

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в местный бюджет на 2025 год, прогнозируется в сумме 23 974,00 тыс. рублей, на 2026 год – 25 089,00 тыс. рублей, на 2027 год – 26 322,00 тыс. рублей.

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

Расчет сформирован с учетом данных статистической налоговой отчетности Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю по форме № 5-УСН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» за 2023 год, налоговых ставок, льгот и преференций, предусмотренных главой 26.2. НК РФ «Упрощенная система налогообложения», расчетного уровня собираемости, с учетом динамики показателя собираемости по данному виду налога, показателей прогноза социально-экономического развития Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и на плановый период до 2027 года.

По сравнению с показателями местного бюджета на 2024 год, утвержденными решением Думы № 226, прогнозируемый объем поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2025 год увеличится на 287,00 тыс. рублей или 1,21 процента.

Прогноз поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2026 году выше показателей 2025 года на 1 115,00 тыс. рублей или 4,65 процента.

Доходы местного бюджета по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2027 год прогнозируются выше показателей 2026 года на 1 233,00 тыс. рублей или 4,91 процента.

В соответствии с Законом Ставропольского края от 13 октября 2011 г. № 77-кз «Об установлении нормативов отчислений в бюджеты муниципальных округов (городских округов) Ставропольского края от налогов и неналоговых доходов, подлежащих зачислению в бюджет Ставропольского края» норматив отчисления от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в местный бюджет в 2025-2027 годах составляет 30 процентов.

**Единый сельскохозяйственный налог**

Доходы местного бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2025 год прогнозируются в сумме 13 895,00 тыс. рублей, на 2026 год – 15 145,00 тыс. рублей, на 2026 год –16 488,00 тыс. рублей.

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

Расчет прогнозного объема поступлений единого сельскохозяйственного налога осуществлен по методу прямого расчета, основанного на использовании прогнозных значений показателей, уровней ставок.

Расчет сформирован с учетом данных статистической налоговой отчетности Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю по форме № 5-ЕСХН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» за 2023 год, расчетного уровня собираемости с учетом показателей предыдущих лет, корректирующих сумм поступлений (возвратов), которые привели к отклонению расчетного показателя налога от фактически сложившегося показателя в текущем периоде, показателей прогноза социально-экономического развития Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и на плановый период до 2027 года.

По сравнению с показателями местного бюджета на 2024 год, утвержденными решением Думы № 226, прогнозируемый объем поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2025 год увеличится на 5 130,00 тыс. рублей или 58,53 процента.

Прогноз поступлений по единому сельскохозяйственному налогу в 2026 году выше показателей 2025 года на 1 250,00 тыс. рублей или 9,00 процента.

Доходы местного бюджета по единому сельскохозяйственному налогу в 2027 году выше показателей 2026 года на 1 343,00 тыс. рублей или 8,87 процента.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации учтено зачисление единого сельскохозяйственного налога в местный бюджет в 2025-2027 годах по нормативу 100 процентов.

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

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в местный бюджет на 2025 год, прогнозируется в сумме 10 260,00 тыс. рублей, на 2026 год – 11 590,00 тыс. рублей, на 2027 год – 12 640,00 тыс. рублей.

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

Расчет сформирован с учетом данных статистической налоговой отчетности по форме № 1-Патент «О количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности» за первое полугодие 2024 года, расчетного уровня собираемости, с учетом показателя собираемости по данному виду налога, налоговых ставок, предусмотренных главой 26.5. «Патентная система налогообложения» НК РФ, показателей прогноза социально-экономического развития Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и на период до 2027 года.

По сравнению с показателями местного бюджета на 2024 год, утвержденными решением Думы № 226, прогнозируемый объем поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в 2025 году увеличится на 2 974,00 тыс. рублей или 40,82 процента.

Прогноз поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения в 2026 году выше показателей 2025 года на 1 330,00 тыс. рублей или 12,96 процента.

Доходы местного бюджета по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения в 2027 году прогнозируются выше показателей 2026 года на 1 050,00 тыс. рублей или 9,06 процента.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации учтено зачисление в местный бюджет налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в 2025-2027 годах по нормативу 100 процентов.

**Налог на имущество физических лиц**

Поступление налога на имущество физических лиц в местный бюджет на 2025 год прогнозируется в сумме 20 435,00 тыс. рублей, в 2026 году – 20 456,00 тыс. рублей, в 2027 году – 20 478,00 тыс. рублей.

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

Расчет сформирован с учетом сумм исчисленного налога за 2023 год по данным статистической налоговой отчетности Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю по форме № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам», динамики начислений и фактических поступлений по налогу на имущество физических лиц согласно данным статистической налоговой отчетности по форме 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» за предыдущие периоды, налоговых ставок, установленных решением Думы Нефтекумского городского округа Ставропольского края от 30 октября 2017 г. № 46 «О налоге на имущество физических лиц».

По сравнению с показателями местного бюджета на 2024 год, утвержденными решением Думы № 226, прогнозируемый объем поступлений по налогу на имущество физических лиц в 2025 году увеличивается на 2 108,00 тыс. рублей или на 11,50 процента.

Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц в 2026 году выше показателей 2025 года на 21,00 тыс. рублей или 0,10 процента.

Доходы местного бюджета по налогу на имущество в 2027 году прогнозируются выше показателей 2026 года на 22,00 тыс. рублей или 0,11 процента.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации учтено зачисление налога на имущество физических лиц в местный бюджет в 2025-2027 годах по нормативу 100 процентов.

**Земельный налог**

Поступление земельного налога в местный бюджет на 2025 год прогнозируется в сумме 16 034,00 тыс. рублей, на 2026 год – 16 467,00 тыс. рублей, на 2027 год – 16 914,00 тыс. рублей.

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

Расчет сформирован с учетом данных формы № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2023 год, динамики начислений налога и фактических поступлений согласно данным отчета по форме № 1 – НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» за 2023 год, расчетного уровня собираемости и налоговых ставок, установленных решением Думы Нефтекумского городского округа Ставропольского края от 13 ноября 2018 г. № 262 «О земельном налоге», с учетом положений пункта 17 статьи 396 Налогового кодекса Российской Федерации.

По сравнению с показателями местного бюджета на 2024 год, утвержденными решением Думы № 226, прогнозируемый объем поступлений по земельному налогу на 2025 год увеличится на 3 500,00 тыс. рублей или 27,92 процента.

1. Прогноз поступлений земельного налога в местный бюджет 2026 году выше показателей 2025 года на 433,00 тыс. рублей или 2,70 процента.
2. Доходы местного бюджета по земельному налогу в 2027 году прогнозируются выше показателей 2026 года на 447,00 тыс. рублей или 2,71 процента.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации учтено зачисление земельного налога в местный бюджет в 2025-2027 годах по нормативу 100 процентов.

**Государственная пошлина**

Поступление государственной пошлины в местный бюджет в 2025 году прогнозируется в сумме 7 256,00 тыс. рублей, в 2026 году – 7 350,00 тыс. рублей, в 2027 году – 7 445,00 тыс. рублей.

В основу расчета принят прогноз поступлений государственной пошлины, рассчитанный главными администраторами доходов местного бюджета – Управлением Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю и управлением по делам территорий администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края.

1. Расчет произведен методом прямого счета с использованием расчетного количества оказанных юридически значимых действий, среднего расчетного размера государственной пошлины, с учетом оценки ожидаемых поступлений государственной пошлины в местный бюджет в 2024 году.
2. По сравнению с показателями на 2024 год, утвержденными решением Думы № 226, прогнозируемый объем поступлений на 2025 год уменьшится на 980,00 тыс. рублей или 11,90 процента.
3. Прогноз поступлений государственной пошлины в 2026 году выше показателей 2025 года на 94,00 тыс. рублей или 1,30 процента.
4. Доходы местного бюджета от государственной пошлины в 2027 году выше показателей 2026 года на 95,00 тыс. рублей или 1,29 процента.

Доля налоговых доходов местного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Таблица №5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налогового дохода** | **Проект решения 2025 год** | **%, в общем объеме налоговых доходов** | **Проект решения 2026 год** | **%, в общем объеме налоговых доходов** | **Проект решения 2027 год** | **%, в общем объеме налоговых доходов** |
| Налог на доходы физических лиц | 419 323,35 | 77,93 | 376 543,13 | 75,24 | 391 953,84 | 75,19 |
| Акцизы | 26 923,27 | 5,00 | 27 800,89 | 5,55 | 29 068,23 | 5,58 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 13 895,00 | 2,58 | 15 145,00 | 3,03 | 16 488,00 | 3,16 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 10 260,00 | 1,91 | 11 590,00 | 2,32 | 12 640,00 | 2,42 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 23 974,00 | 4,45 | 25 089,00 | 5,01 | 26 322,00 | 5,05 |
| Налог на имущество физических лиц | 20 435,00 | 3,80 | 20 456,00 | 4,09 | 20 478,00 | 3,93 |
| Земельный налог | 16 034,00 | 2,98 | 16 467,00 | 3,29 | 16 914,00 | 3,24 |
| Государственная пошлина | 7 256,00 | 1,35 | 7 350,00 | 1,47 | 7 445,00 | 1,43 |
| **Итого:** | **538 100,62** | **100,00** | **500 441,02** | **100,00** | **521 309,07** | **100,00** |

**Неналоговые доходы**

Доля неналоговых доходов местного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Таблица № 6 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налогового дохода** | **Проект решения 2025 год** | **%, в общем объеме налоговых доходов** | **Проект решения 2026 год** | **%, в общем объеме налоговых доходов** | **Проект решения 2027 год** | **%, в общем объеме налоговых доходов** |
| Доходы от использования имущества | 65 731,30 | 62,66 | 66 550,05 | 64,25 | 67 500,05 | 64,41 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 15 005,06 | 14,30 | 15 005,06 | 14,49 | 15 005,06 | 14,32 |
| Доходы от оказания платных услуг | 15 357,12 | 14,64 | 15 357,12 | 14,83 | 15 357,12 | 14,65 |
| Доходы от реализации имущества | 5 314,31 | 5,06 | 4 630,70 | 4,47 | 4 904,75 | 4,68 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 032,46 | 1,94 | 2 033,46 | 1,96 | 2 033,46 | 1,94 |
| Прочие неналоговые доходы | 1 467,18 | 1,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Итого:** | **104 907,43** | **100,00** | **103 576,39** | **100,00** | **104 800,44** | **100,00** |

1. **Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**
2. Поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2025 год прогнозируется в сумме 65 731,30 тыс. рублей, на 2026 год – 66 550,05 тыс. рублей, на 2027 год – 67 500,05 тыс. рублей.

В основу расчета принят прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, рассчитанный главными администраторами доходов – управлением имущественных и земельных отношений администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края, управлением по делам территорий администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края, министерством имущественных отношений Ставропольского края. Расчет произведен на основании заключенных в 2024 году и планируемых к заключению в 2025 году новых договоров аренды. Кроме того, учтен прогноз поступлений платы, поступившей в рамках договоров за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов, рассчитанный главным администратором доходов местного бюджета – администрацией Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края.

1. По сравнению с показателями местного бюджета на 2024 год, утвержденными решением Думы № 226, прогнозируемый объем поступлений в местный бюджет в 2025 году по данному доходному источнику увеличится на 18 340,30 тыс. рублей или 38,70 процента.
2. На 2026 год доходы местного бюджета от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 818,75 тыс. рублей или 1,25 процента выше прогнозных назначений 2025 года.
3. На 2027 год доходы местного бюджета от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 950,00 тыс. рублей или 1,43 процента выше прогнозных назначений 2026 года.
4. **Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2025 – 2027 годах прогнозируется в сумме 15 005,06 тыс. рублей ежегодно.

1. В основу расчета принят прогноз поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду, рассчитанный главным администратором доходов местного бюджета – Северо-Кавказским Межрегиональным Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.

По сравнению с показателями местного бюджета на 2024 год, утвержденными решением Думы № 226, прогнозируемый объем поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2025 – 2027 годах уменьшится на 12 341,94 тыс. рублей или 45,13 процента.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации норматив отчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в местный бюджет в 2025-2027 годах составляет 60 процентов.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства**

Поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2025 - 2027 годах прогнозируется в сумме 15 357,12 тыс. рублей ежегодно.

В основу расчета принят прогноз поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, рассчитанный главным администратором доходов местного бюджета – отделом образования администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края.

По сравнению с показателями местного бюджета на 2024 год, утвержденными решением Думы № 226, прогнозируемый объем поступлений в 2025-2027 годах увеличится на 954,12 тыс. рублей или 6,62 процента.

**Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности**

Поступление доходов местного бюджета от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2025 год прогнозируется в сумме 5 314,31 тыс. рублей, на 2026 год – 4 630,70 тыс. рублей, на 2027 год – 4 904,75 тыс. рублей.

В основу расчета принят прогноз доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, рассчитанный главным администратором доходов местного бюджета – управлением имущественных и земельных отношений администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края.

По сравнению с показателями местного бюджета на 2024 год, утвержденными решением Думы № 226, прогнозируемый объем поступлений на 2025 год увеличится более чем в 3 раза или на 3 814,31 тыс. рублей.

1. Прогноз поступлений доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2026 году ниже показателей 2025 года на 683,61 тыс. рублей или 12,86 процента.
2. Доходы местного бюджета от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2027 году выше показателей 2026 года на 274,05 тыс. рублей или 5,92 процента.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Поступление доходов местного бюджета от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2025 год прогнозируется в сумме 2 032,46 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы по 2 033,46 тыс. рублей ежегодно.

В основу расчета принят прогноз поступлений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба, рассчитанный главными администраторами доходов местного бюджета – администрацией Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края, управлением по делам территорий администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края, управлением по обеспечению деятельности мировых судей Ставропольского края.

По сравнению с показателями на 2024 год, утвержденными решением Думы № 226, прогнозируемый объем поступлений в 2025 году увеличится на 726,46 тыс. рублей или 55,62 процента.

1. Доходы местного бюджета от штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2026-2027 годах выше показателей 2025 года на 1,00 тыс. рублей или 0,05 процента.

**Прочие неналоговые доходы**

1. Поступление прочих неналоговых доходов местного бюджета на 2025 год прогнозируется в сумме 1 467,18 тыс. рублей.
2. В прочих неналоговых доходах отражены инициативные платежи от юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края на реализацию в 2025 году инициативных проектов. В основу расчета принят прогноз поступлений, рассчитанный главным администратором доходов бюджета – управлением по делам территорий администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края.
3. Поступление прочих неналоговых доходов в 2026–2027 годах не прогнозируется.

Динамика доходов местного бюджета по неналоговым поступлениям в 2025-2027 годах

Таблица №7(тыс.рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **Рост (снижение), %** |
| **2025/2024\*** | **2026/2025** | **2027/2026** |
| **Неналоговые доходы** | **12,42** | **-1,27** | **1,18** |
| Доходы от использования имущества | 28,70 | 1,25 | 1,43 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | -45,13 | 0,00 | 0,00 |
| Доходы от оказания платных услуг | 6,62 | 0,00 | 0,00 |
| Доходы от реализации имущества | 254,29 | -12,86 | 5,92 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 55,62 | 0,05 | 0,00 |
| Прочие неналоговые доходы | 7,33 | - | - |

\* решение Думы № 226

Из анализа данных таблицы № 7 следует, что в проекте на 2025 год запланировано повышение доходов по отношению к предыдущему году на 12,42%, в 2026 году запланировано понижение доходов на 1,27% по отношению к предыдущему году, а в 2027 году по проекту решения запланировано незначительное повышение доходов на 1,18% по отношению к предыдущему году.

Анализ проекта, а также информации о прогнозе поступлений доходов в местный бюджет, содержащейся в пояснительной записке к проекту Решения, показал, что доходы, отражённые в проекте, определены в соответствии с нормативами зачисления в бюджет налоговых и неналоговых доходов, установленными статьями 56 и 57 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Безвозмездные поступления**

Объемы межбюджетных трансфертов сформированы исходя из размеров финансовой помощи, предусмотренных Нефтекумскому муниципальному округу Ставропольского края проектом Закона Ставропольского края № 467-7 «О бюджете Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Динамика доходов местного бюджета по безвозмездным поступлениям в 2024-2027 годах представлена в таблице.

Таблица №8 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **Решение Думы № 226** | **Проект решения** | **Изменение к предыдущему году, %** | **Проект решения** | **Изменение к предыдущему году, %** | **Проект решения** | **Изменение к предыдущему году, %** |
| **Безвозмездные поступления** | **1 634 506,18** | **1 570 588,58** | **96,09** | **1 596 879,82** | **101,67** | **1 456 557,61** | **91,21** |
| Дотации | 561 342,00 | 540 847,00 | 96,35 | 487 991,00 | 90,23 | 475 406,00 | 97,42 |
| Субсидии | 125 847,79 | 72 792,95 | 57,84 | 111 181,89 | 152,74 | 9 607,66 | 8,64 |
| Субвенции | 944 051,33 | 955 125,36 | 101,17 | 995 883,66 | 104,27 | 969 720,68 | 97,37 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 699,72 | 1 823,27 | 107,27 | 1 823,27 | 100,00 | 1 823,27 | 100,00 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1 565,34 | 0,00 | - | 0,00 | - | 0,00 | - |

Безвозмездные поступления из бюджета Ставропольского края (далее – краевой бюджет) в местном бюджете на 2025 год предусмотрены в объеме 1 570 588,58 тыс. рублей, на 2026 год – 1 596 879,82 тыс. рублей, на 2027 год – 1 456 557,61 тыс. рублей.

Доля доходов местного бюджета по безвозмездным поступлениям на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Таблица №9 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налогового дохода** | **Проект решения 2025 год** | **%, в общем объеме налоговых доходов** | **Проект решения 2026 год** | **%, в общем объеме налоговых доходов** | **Проект решения 2027 год** | **%, в общем объеме налоговых доходов** |
| **Безвозмездные поступления** | **1 570 588,58** | **100,00** | **1 596 879,82** | **100,00** | **1 456 557,61** | **100,00** |
| Дотации | 540 847,00 | 34,44 | 487 991,00 | 30,56 | 475 406,00 | 32,64 |
| Субсидии | 72 792,95 | 4,63 | 111 181,89 | 6,96 | 9 607,66 | 0,66 |
| Субвенции | 955 125,36 | 60,81 | 995 883,66 | 62,36 | 969 720,68 | 66,58 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 823,27 | 0,12 | 1 823,27 | 0,11 | 1 823,27 | 0,12 |

Доля дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджета Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края в структуре безвозмездных поступлений на 2025 год составит 34,44 процента (540 847,00 тыс. рублей), с уменьшением к уровню 2024 года на 20 495,00 тыс. рублей или 3,65 процента, на 2026 год – 30,56 процента (487 991,00 тыс. рублей) и на 2027 год – 32,64 процента (475 406,00 тыс. рублей).

В доход местного бюджета прогнозируется привлечение средств из краевого бюджета в виде субсидий на обеспечение решения вопросов местного значения в 2025 году в сумме 72 792,95 тыс. рублей (4,63 процента), в 2026 году – 111 181,89 тыс. рублей (6,96 процента), в 2027 году – 9 607,66 тыс. рублей (0,66 процента), в том числе на:

организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в 2025 – 2026 годах по 43 414,98 тыс. рублей ежегодно, в 2027 году -3 039,05 тыс. рублей;

реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в 2025 году – 638,40 тыс. рублей, в 2026 -2027 годах по 36,46 тыс. рублей ежегодно;

реализацию программ формирования современной городской среды в 2025 году – 24 975,00 тыс. рублей, в 2026 – 2027 годах не предусмотрены;

модернизацию школьных систем образования, в 2025 году не предусмотрены, в 2026 году – 67 630,45 тыс. рублей, в 2027 году – 6 432,15 тыс. рублей;

проведение информационно-пропагандистских мероприятий, направленных на профилактику идеологии терроризма в 2025 – 2027 годах по 100,00 тыс. рублей ежегодно;

реализацию инициативных проектов в 2025 году – 2 857,07 тыс. рублей, в 2026 -2027 годах не предусмотрены;

благоустройство территорий муниципальных образований в 2025 году 807,50 тыс. рублей, в 2026 – 2027 годах не предусмотрены.

Субвенции из краевого бюджета в структуре безвозмездных поступлений составят в 2025 году – 955 125,36 тыс. рублей (60,81 процента), в 2026 году – 995 883,66 тыс. рублей (62,36 процента), в 2027 году – 969 720,68 тыс. рублей (66,58 процента). Поступление субвенций предусмотрено по 29 направлениям, в том числе на:

организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в области здравоохранения в 2025 – 2027 годах по 1 156,05 тыс. рублей ежегодно;

организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в области образования в 2025 – 2027 годах по 3 950,13 тыс. рублей ежегодно;

организацию и проведение мероприятий по борьбе с иксодовыми клещами-переносчиками Крымской геморрагической лихорадки в природных биотопах (на пастбищах) в 2025 – 2027 годах по 1 415,00 тыс. рублей ежегодно;

администрирование переданных отдельных государственных полномочий в области сельского хозяйства в 2025 – 2027 годах по 2 840,99 тыс. рублей ежегодно;

предоставление государственной социальной помощи семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам в 2025 - 2027 годах по 1 194,13 тыс. рублей ежегодно;

выплату ежемесячной денежной компенсации на каждого ребенка в возрасте до 18 лет многодетным семьям в 2025 году – 68 311,14 тыс. рублей, в 2026 – 2027 годах не предусмотрены;

выплату ежегодного пособия на проезд студентам в 2025 году – 77,53 тыс. рублей, в 2026 году – 83,86 тыс. рублей, в 2027 году – 87,21 тыс. рублей;

осуществление отдельных государственных полномочий Ставропольского края по организации архивного дела в Ставропольском крае в 2025 – 2027 годах по 1 917,06 тыс. рублей ежегодно;

создание и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в 2025 – 2027 годах по 1 376,04 тыс. рублей ежегодно;

предоставление мер социальной поддержки по оплате жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) в 2025 году – 22 551,16 тыс. рублей, в 2026 – 2027 годах по 23 250,42 тыс. рублей ежегодно;

осуществление отдельных государственных полномочий в области труда и социальной помощи отдельных категорий граждан в 2025 году – 25 626,55 тыс. рублей, в 2026 году – 27 126,60 тыс. рублей, в 2027 году – 27 126,70 тыс. рублей;

осуществление отдельных государственных Ставропольского края по созданию и организации деятельности административных комиссий в 2025 – 2027 годах по 3,00 тыс. рублей ежегодно;

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях и на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных и частных общеобразовательных организациях в 2025 – 2027 годах по 163 973,25 тыс. рублей ежегодно;

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, а также обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, а также обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях и на финансовое обеспечение получения начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях в 2025 - 2027 годах по 402 867,88 тыс. рублей ежегодно;

выплату ежегодной денежной компенсации многодетным семьям на каждого из детей не старше 18 лет, обучающихся в общеобразовательных организациях, на приобретение комплекта школьной одежды, спортивной одежды и обуви, и школьных письменных принадлежностей в 2025 году – 20 453,30 тыс. рублей, в 2026 – 2027 годах не предусмотрены;

осуществление ежегодной денежной выплаты гражданам Российской Федерации, не достигшим совершеннолетия на 3 сентября 1945 года и постоянно проживающим на территории Ставропольского края в 2025 году – 9 368,77 тыс. рублей, в 2026 году – 8 684,49 тыс. рублей, в 2027 году – 7 516,80 тыс. рублей;

организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей в 2025 – 2027 годах по 5 539,04 тыс. рублей ежегодно;

осуществление выплаты социального пособия на погребение в 2025 – 2027 годах по 532,68 тыс. рублей ежегодно;

обеспечение ребенка (детей) участника специальной военной операции, обучающегося (обучающихся) по образовательным программам основного общего или среднего общего образования в муниципальной образовательной организации, бесплатным горячим питанием в 2025 году – 786,51 тыс. рублей, в 2026 – 2027 годах не предусмотрены;

проведение мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в 2025 – 2027 годах по 241,66 тыс. рублей ежегодно;

компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования в 2025 – 2027 годах по 15 960,43 тыс. рублей ежегодно;

осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком трех лет в 2025 году – 19 063,48 тыс. рублей, в 2026 - 2027 годах не предусмотрены;

осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов в 2025 году – 2 810,10 тыс. рублей, в 2026 году – 3 074,11 тыс. рублей, в 2027 году – 3 183,34 тыс. рублей;

осуществление переданных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в 2025 году – 13,46 тыс. рублей, в 2026 году – 205,26 тыс. рублей, в 2027 году – 12,89 тыс. рублей;

обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в 2025 году – 4 279,63 тыс. рублей, в 2026 году – 5 173,27 тыс. рублей, в 2027 году – 362,12 тыс. рублей;

осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» в 2025 году – 2 705,15 тыс. рублей, в 2026 году – 2 813,38 тыс. рублей, в 2027 году – 2 813,31 тыс. рублей;

оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в 2025 году – 27 259,26 тыс. рублей в 2026 – 2027 годах по 26 829,04 тыс. рублей ежегодно;

ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования в 2025 – 2026 годах по 35 242,74 тыс. рублей ежегодно, в 2027 году не предусмотрены;

оказание государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан в 2025 году – 18 815,75 тыс. рублей, в 2026 – 2027 годах по 19 350,39 тыс. рублей ежегодно;

компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме в 2025 году – 1 948,78 тыс. рублей, в 2026 – 2027 годах по 1 953,42 тыс. рублей ежегодно.

Единая субвенция, сформирована из 11 субвенций и направлена на финансовое обеспечение осуществления переданных полномочий Российской Федерации, в том числе на:

осуществление отдельных государственных полномочий по социальной защите отдельных категорий граждан в 2025 году – 83 631,56 тыс. рублей, в 2026 году – 84 331,80 тыс. рублей, в 2027 году – 81 390,69 тыс. рублей;

осуществление отдельных государственных полномочий по социальной поддержке семьи и детей в 2025 году – 9 213,15 тыс. рублей, в 2026 году – 9 896,92 тыс. рублей, в 2027 году – 10 265,57 тыс. рублей;

осуществление отдельных государственных полномочий по социальной поддержке многодетных семей в 2025 году не предусмотрены, в 2026 году – 144 900,62 тыс. рублей, в 2027 году – 162 611,44 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты из краевого бюджета на обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края составят в 2025 – 2027 годах по 1 823,27 тыс. рублей ежегодно.

**Расходная часть проекта решения «О бюджете Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»**

Плановые объемы бюджетных ассигнований местного бюджета на реализацию муниципальных программ Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края и направлений деятельности, не входящих в муниципальные программы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края, на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов были сформированы с учетом следующих подходов.

В качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2025 год приняты бюджетные ассигнования, утвержденные решением № 226 (далее – «базовые» объемы). «Базовые» объемы на 2026-2027 годы приняты равными «базовым» объемам на 2025 год.

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

бюджетные ассигнования на социально значимые статьи расходов (фонд оплаты труда, расходы на оплату коммунальных услуг, уплату налогов, меры социальной поддержки) предусмотрены в полном объеме;

уменьшены бюджетные ассигнования по расходным обязательствам ограниченного срока действия;

расходы на оплату труда работников органов местного самоуправления Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края (отраслевых (функциональных) и территориального органов администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края) и работников учреждений бюджетной сферы, которые не попадают под действие Указа Президента рассчитаны в соответствии с утвержденными штатными расписаниями и с учетом индексации размеров должностных окладов с 1 января 2024 года на 7,0 процента;

объем средств на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры, педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования детей (в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта), подпадающих под действие Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» определен 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;

средства на обеспечение выплаты минимального размера оплаты труда учтены в 2025-2027 годах исходя из минимального размера оплаты труда в сумме 22 440,00 рублей;

начисления на выплаты по оплате труда, включающие расходы по уплате страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, исчисляются в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

расходы на оплату коммунальных услуг формируются с учетом 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;

прочие расходы (без учета расходов на оплату труда, коммунальные услуги, уплату налогов, пошлин и сборов, приобретение основных средств, организацию питания) рассчитаны с учетом индексации с 01 января 2025 года на 4 процента;

на развитие сети местных автомобильных дорог будут направлены средства дорожного фонда Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края, сформированные из реалистичных прогнозов поступлений по акцизам на нефтепродукты.

**Анализ расходной части местного бюджета**

В представленном проекте решения о бюджете предлагается общий объем расходов местного бюджета на 2025 год в сумме 2 213 596,63 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 2 200 897,23 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 27 300,21 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 2 082 667,12 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 55 075,78 тыс. рублей.

Доля расходов по разделам классификации местного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Таблица № 10 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **РЗ** | **Наименование разделов** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **Проект решения** | **%, в общем объеме расходов** | **Проект решения** | **%, в общем объеме расходов** | **Проект решения** | **%, в общем объеме расходов** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 225 541,57 | 10,19 | 212 283,67 | 9,65 | 224 015,69 | 10,76 |
| 0200 | Национальная оборона | 2 810,10 | 0,13 | 3 074,11 | 0,14 | 3 183,35 | 0,15 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8 229,56 | 0,37 | 7 832,84 | 0,36 | 7 846,95 | 0,38 |
| 0400 |  Национальная экономика | 40 754,19 | 1,84 | 41 504,01 | 1,89 | 42 786,06 | 2,05 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 155 749,77 | 7,04 | 78 916,09 | 3,59 | 92 295,43 | 4,43 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 11 136,99 | 0,50 | 11 136,99 | 0,51 | 11 136,99 | 0,53 |
| 0700 | Образование | 1 246 382,90 | 56,31 | 1 270 032,48 | 57,71 | 1 082 479,06 | 51,98 |
| 08 00 | Культура, кинематография | 183 467,30 | 8,29 | 172 158,94 | 7,82 | 172 846,73 | 8,30 |
| 0900 | Социальная политика | 307 504,91 | 13,89 | 344 310,30 | 15,64 | 358 194,346 | 17,20 |
| 1000 | Физическая культура и спорт | 32 019,34 | 1,45 | 32 347,59 | 1,47 | 32 806,74 | 1,58 |
|  | Условно утвержденные |  |  | 27 300,21 | 1,24 | 55 075,78 | 2,64 |
|  | **Всего:** | **2 213 596,63** | **100%** | **2 200 897,23** | **100%** | **2 082 667,12**  | **100%** |

**Муниципальные программы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края и непрограммные направления деятельности**

Проектом Решения предусмотрено финансирование действующих 11 муниципальных программ Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края (далее – муниципальные программы), перечень которых утвержден распоряжением администрации Нефтекумского городского округа Ставропольского края от 14 августа 2023г. № 651-р «Об утверждении Перечня муниципальных программ Нефтекумского городского округа Ставропольского края, планируемых к разработке в 2023 году».

Программные расходы в местном бюджете на 2025 год составят 2 068 714,15 тыс. рублей или 93,46% от общего объема расходов, на 2026 год – 2 041 113,52 тыс. рублей или 92,74%, на 2027 год – 1 883 320,04 тыс. рублей или 90,43%.

Непрограммные расходы в местном бюджете на 2025 год составят 144 882,48 тыс. рублей или 6,55% от общего объема расходов, на 2026 год – 132 483,50 тыс. рублей или 6,02%, на 2027 год – 144 271,31 тыс. рублей или 6,93%.

Доля программных и непрограммных направлений в структуре местного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Программные  | 2 068 714,15 | 93,46% | 2 041 113,52 | 92,74% | 1 883 320,04 | 90,43% |
| Непрограммные | 144 882,48 | 6,55% | 132 483,50 | 6,02% | 144 271,31 | 6,93% |
| Условно утвержденные | - | - | 27 300,21 | 1,24% | 55 075,78 | 2,64% |
| **Итого расходов** | **2 213 596,63** | **100%** | **2 200 897,23** | **100%** | **2 082 667,13** | **100%-** |

Таблица 11(тыс. рублей)

Распределение расходов местного бюджета по муниципальным программам в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов представлено в следующей таблице №12:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п № | Наименование программы  | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Проект решения | %, в общем объемепрограммных расходов | Проект решения | %, в общем объемепрограммных расходов | Проект решения | %, в общем объемепрограммных расходов |
| **1.** | **Муниципальная программа «Развитие образования»** | **1 227 623,29** | **59,34** | **1 253 795,38** | **61,43** | **1 066 919,26** | **56,65** |
| 1.1 | Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего, дополнительного образования» | 1 200 918,23 |  | 1 145 624,21 |  | 1 039 190,41 |  |
| 1.2 | Подпрограмма «Строительство и капитальный ремонт» | 6 000,00 |  | 87 438,59 |  | 7 115,29 |  |
| 1.3 | Подпрограмма «Молодежная политика» | 500,00 |  | 500,00 |  | 500,00 |  |
| 1.4 | Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «Развитие образования» и общепрограммные мероприятия» | 20 205,06 |  | 20 232,58 |  | 20 113,56 |  |
| **2.** | **Муниципальная программа «Развитие культуры»** | **213 737,46** | **10,33** | **199 418,19** | **9,77** | **200 105,98** | **10,63** |
| 2.1 | Подпрограмма «Развитие культуры и событийного туризма» | 151 016,40 |  | 136 651,91 |  | 137 324,39 |  |
| 2.2 | Подпрограмма «Реализация программ дополнительного образования в сфере культуры» | 27 173,92 |  | 27 253,01 |  | 27 253,01 |  |
| 2.3 | Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «Развитие культуры» и общепрограммные мероприятия» | 35 547,14 |  | 35 513,27 |  | 35 528,58 |  |
| **3.** | **Муниципальная программа Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «Социальная поддержка граждан»** | **282 209,92** | **13,64** | **318 474,57** | **15,60** | **331 989,97** | **17,63** |
| 3.1 | Подпрограмма «Социальное обеспечение населения» | 254 132,48 |  | 291 039,85 |  | 304 555,22 |  |
| 3.2 | Подпрограмма «Доступная среда» | 2 197,69 |  | 60,00 |  | 60,00 |  |
| 3.3 | Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «Социальная поддержка граждан» и общепрограммные мероприятия» | 25 879,75 |  | 27 374,72 |  | 27 374,75 |  |
| **4.** | **Муниципальная программа Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «Развитие градостроительства, транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения»** | **29 973,27** | **1,45** | **30 850,89** | **1,51** | **32 118,23** | **1,71** |
| 4.1 | Подпрограмма «Дорожное хозяйство и транспортная система» | 29 973,27 |  | 30 850,89 |  | 32 118,23 | - |
| 4.2 | Подпрограмма «Развитие градостроительства | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| **5.** | **Муниципальная программа Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и улучшение жилищных условий»** | **116 719,65** | **5,64** | **87 720,85** | **4,30** | **101 003,48** | **5,362** |
| 5.1 | Подпрограмма «Благоустройство» | 86 860,47 |  | 58 441,53 |  | 71 724,17 |  |
| 5.2 | Подпрограмма «Охрана окружающей среды» | 15 136,99 |  | 15 136,99 |  | 15 136,99 |  |
| 5.3 | Подпрограмма «Обслуживание объектов коммунального назначения и проведение мероприятий по подготовке к работе в осенне-зимний период» | 1 000,00 |  | 1 000,00 |  | 1 000,00 |  |
| 5.4 | Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» | 672,000 |  | 38,38 |  | 38,38 |  |
| 5.5 | Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и улучшение жилищных условий» и общепрограммные мероприятия» | 13 050,19 |  | 13 103,95 |  | 13 103,94 |  |
| **6.** | **Муниципальная программа Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «Развитие физической культуры и спорта»** | **47 460,48** | **2,29** | **46 729,34** | **2,29** | **46 879,83** | **2,49** |
| 6.1 | Подпрограмма «Развитие детско-юношеского спорта» | 15 914,61 |  | 14 857,80 |  | 14 549,15 |  |
| 6.2 | Подпрограмма «Развитие массового спорта» | 31 545,87 |  | 31 871,54 |  | 32 330,68 |  |
| **7.** | **Муниципальная программа Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «Управление имуществом»** | **18 937,90** | **0,92** | **17 451,05** | **0,85** | **17 534,08** | **0,93** |
| 7.1 | Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» | 5 960,18 |  | 4 633,65 |  | 4 730,35 |  |
| 7.2 | Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «Управление имуществом» и общепрограммные мероприятия | 12 977,72 |  | 12 817,40 |  | 12 803,73 |  |
| **8.** | **Муниципальная программа Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «Общественная безопасность, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций»** | **8 754,08** | **0,42** | **8 357,36** | **0,41** | **8 371,47** | **0,44** |
| 8.1 | Подпрограмма «Безопасный муниципальный округ» | 664,52 |  | 664,52 |  | 664,52 |  |
| 8.2 | Подпрограмма «Гражданская оборона и защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций» | 8 019,56 |  | 7 622,84 |  | 7 636,95 |  |
| 8.3 | Подпрограмма «Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту» | 70,00 |  | 70,00 |  | 70,00 |  |
| **9.** | **Муниципальная программа Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «Управление финансами»** | **51 441,16** | **2,49** | **51 336,58** | **2,52** | **51 381,61** | **2,73** |
| 9.1 | Подпрограмма «Обеспечение сбалансированности бюджета» | 34 484,72 |  | 34 380,14 |  | 34 425,17 |  |
| 9.2 | Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «Управление финансами» и общепрограммные мероприятия» | 16 956,44 |  | 16 956,44 |  | 16 956,44 |  |
| **10.** | **Муниципальная программа Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «Экономическое развитие»** | **27 066,72** | **1,31** | **26 399,31** | **1,29** | **26 436,13** | **1,40** |
| 10.1 | Подпрограмма «Формирование благоприятного инвестиционного климата, поддержка малого и среднего предпринимательства» | 370,00 |  | 370,00 |  | 370,00 |  |
| 10.2 | Подпрограмма «Снижение административных барьеров при предоставлении государственных и муниципальных услуг» | 17 002,40 |  | 16 462,79 |  | 16 484,89 |  |
| 10.3 | Подпрограмма «Развитие сельского хозяйства» | 9 694,32 |  | 9 566,52 |  | 9 581,24 |  |
| **11.** | **Муниципальная программа Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «Формирование современной городской среды»** | **44 790,22** | **2,17** | **580,00** | **0,03** | **580,00** | **0,03** |
| 11.1 | Подпрограмма «Современная городская среда» | 26 834,67 |  | 580,00 |  | 580,00 |  |
| 11.2 | Подпрограмма «Комплексное благоустройство территорий» | 17 955,55 |  | - |  | - |  |
|  | **Итого программные расходы** | **2 068 714,15** | **100** | **2 041 113,52** | **100** | **1 883 320,04** | **100** |

Наибольший объем средств предусмотрен на реализацию четырех муниципальных программ, на долю которых в 2025 году будет приходиться 88,95% от программных расходов местного бюджета, а именно:

муниципальная программа «Развитие образования» – 1 227 623,29 тыс. рублей или 59,34%,

муниципальная программа «Социальная поддержка граждан» – 282 209,92 тыс. рублей или 13,64%,

муниципальная программа «Развитие культуры» – 213 737,46 тыс. рублей или 10,33%,

муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и улучшение жилищных условий» – 119 719,65 тыс. рублей или 5,64%.

В 2026 и 2027 годах доля данных муниципальных программ составит 91,10% и 90,27%, соответственно.

**Непрограммные расходы** местного бюджета на 2025 год проектом решения прогнозируются в сумме 144 882,48 тыс. рублей, на плановый период 2026 и 2027 годов – 132 483,50 тыс. рублей и 144 271,31 тыс. рублей соответственно.

Обеспечение деятельности Думы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края

Дума Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края (далее для целей настоящего раздела – Дума) в соответствии с Уставом Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края является представительным органом местного самоуправления Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края. Расходы на обеспечение деятельности Думы относительно уровня расходов на 2024 год, установленных решением Думы № 26, увеличены на 437,88 тыс. рублей и составят в 2025 году 5 297,87 тыс. рублей, в 2026-2027 годах относительно уровня 2025 года уменьшены на 40,00 тыс. рублей и составят 5 257,87 тыс. рублей ежегодно.

Обеспечение деятельности администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края

Администрация Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края (далее для целей настоящего раздела – Администрация) является органом местного самоуправления Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края, осуществляющим исполнительно-распорядительные функции.

Расходы на обеспечение деятельности Администрации в 2025 году относительно уровня расходов на 2024 год, установленных решением Думы № 226, увеличены на 9 695,45 тыс. рублей, в 2026 году относительно уровня 2025 года уменьшены на 6 398,55 тыс. рублей, в 2027 году относительно уровня 2026 года увеличены на 3 700,00 тыс. рублей.

По Администрации в 2025-2027 годах предусмотрены расходы на:

обеспечение деятельности главы и администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края в 2025 году в объеме 68 780,22 тыс. рублей, в 2026 году – 62 657,66 тыс. рублей, в 2027 году – 66 357,66 тыс. рублей;

организацию мероприятий, направленных на противодействие коррупции в 2025-2027 годах – 25,00 тыс. рублей ежегодно;

обеспечение охраны объектов (территорий) охранными организациями в 2025 году – 2 076,00 тыс. рублей, в 2026-2027 годах – 1 800,00 тыс. рублей ежегодно;

приобретение подарков к Почетным грамотам, подарочной и сувенирной продукции в 2025-2027 годах в сумме 100,00 тыс. рублей ежегодно;

организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в области здравоохранения в 2025 году в сумме 1 156,05 тыс. рублей, в 2026-2027 годах – 1 156,06 тыс. рублей (средства краевого бюджета);

создание и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в 2025 – 2027 годах ежегодно в сумме 1 376,04 тыс. рублей (средства краевого бюджета);

реализацию отдельных государственных полномочий Ставропольского края по формированию архивного дела в Ставропольском крае в 2025-2027 годах в сумме 1 917,06 тыс. рублей ежегодно (средства краевого бюджета);

реализацию отдельных государственных полномочий Ставропольского края по созданию административных комиссий в 2025 – 2027 годах ежегодно в сумме 3,00 тыс. рублей (средства краевого бюджета).

Расходы на обеспечение деятельности Администрации предусмотрены в 2025 году в сумме 75 433,37 тыс. рублей (средства краевого бюджета – 4 452,15 тыс. рублей, средства местного бюджета – 70 981,22 тыс. рублей), в 2026 году – 69 034,82 тыс. рублей (средства краевого бюджета – 4 452,16 тыс. рублей, средства местного бюджета – 64 582,66 тыс. рублей), в 2027 году – 72 734,82 тыс. рублей (средства краевого бюджета – 4 452,16 тыс. рублей, средства местного бюджета – 68 282,66 тыс. рублей).

Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края

Контрольно-счетная палата Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края (далее – Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края.

Расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты относительно уровня расходов на 2024 год, установленных решением Думы № 226, в 2025 году увеличены на 325,03 тыс. рублей и составят в 2025-2027 годах в сумме 4 000,12 тыс. рублей ежегодно.

Обеспечение деятельности управления по делам территорий администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края

Управление по делам территорий администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края является территориальным органом администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края, осуществляющим отдельные полномочия администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края на территории населенных пунктов Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края (далее - управление по делам территорий).

По управлению по делам территорий в 2025-2027 годах предусмотрены расходы на:

обеспечение деятельности управления по делам территорий в 2025 году в объеме 44 281,84 тыс. рублей, в 2026 году – 42 180,03 тыс. рублей, в 2027 году – 44 480,82 тыс. рублей;

осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления муниципальных и городских округов в 2025 году в сумме 2 810,10 тыс. рублей, в 2026 году – 3 074,11 тыс. рублей, в 2027 году – 3 183,34 тыс. рублей (средства краевого бюджета).

Расходы на обеспечение деятельности управления по делам территорий предусмотрены в 2025 году в сумме 47 091,94 тыс. рублей, в 2026 году – 45 254,14 тыс. рублей, в 2027 году – 47 664,16 тыс. рублей.

Реализация функций иных органов местного самоуправления (отраслевых (функциональных) и территориального органов администрации) Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края

По данному разделу предусмотрены расходы местного бюджета, на реализацию непрограммных мероприятий в 2025 году в сумме 13 059,18 тыс. рублей (средства краевого бюджета – 1 836,74 тыс. рублей, средства местного бюджета – 11 221,44 тыс. рублей), в 2026 году – 8 936,55 тыс. рублей (средства краевого бюджета – 2 028,53 тыс. рублей, средства местного бюджета – 6 908,02 тыс. рублей), в 2027 году – 14 614,34 тыс. рублей (средства краевого бюджета – 1 836,16 тыс. рублей, средства местного бюджета – 12 778,18 тыс. рублей) из них по следующим направлениям расходов на:

финансовое обеспечение дополнительных гарантий и выплату единовременного поощрения в связи с выходом на страховую пенсию лиц, замещающих (замещавших) муниципальные должности Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края в 2025 году в сумме 584,74 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 79,03 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 76,65 тыс. рублей;

публикацию нормативных правовых актов органов местного самоуправления и иной официальной информации в средствах массовой информации в 2025 году в сумме 827,00 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 27,00 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 527,00 тыс. рублей;

уплату членских взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Ставропольского края» в 2025 году в сумме 119,60 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 1,99 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 119,60 тыс. рублей;

проведение выборов депутатов Думы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края в 2027 году – 5 154,93 тыс. рублей;

формирование резервного фонда администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края в 2025 году в сумме 9 300,00 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 700,00 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 800,00 тыс. рублей;

возмещение расходов по оказанию гарантированного перечня услуг по погребению безродных в 2025 году в сумме 291,11 тыс. рублей;

реализацию инициативных проектов в 2026 – 2027 годах – 6 000,00 тыс. рублей ежегодно;

осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в 2025 году в сумме 13,47 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 205,26 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 12,89 тыс. рублей (средства краевого бюджета);

предоставление субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям на проведение социально значимых мероприятий в 2025 – 2027 годах – 100,00 тыс. рублей ежегодно;

обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в избирательном округе в 2025-2027 годах - 1 823,27 тыс. рублей ежегодно (средства краевого бюджета).

**Дефицит местного бюджета,**

**анализ состояния муниципального долга**

Согласно проекту Решения, местный бюджет сформирован на 2025 год сбалансированным по доходам и расходам в сумме 2 213 596,63 тыс. рублей (бездефицитным). В каждом году планового периода на 2026 и 2027 года местный бюджет сформирован сбалансированным по доходам и расходам в сумме 2 200 897,23 тыс. рублей и 2 082 667,12 тыс. рублей, соответственно.

В соответствии со статьей 1 проекта Решения, в приложении 1 предлагается утвердить источники финансирования дефицита местного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

В соответствии со статьей 7 проекта Решения предлагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края на:

1 января 2026 года по долговым обязательствам Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края в сумме 0 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей;

1 января 2027 года по долговым обязательствам Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края в сумме 0 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей;

1 января 2028 года по долговым обязательствам Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края в сумме 0 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей.

Установить объем расходов на обслуживание муниципального долга Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края в 2025 году в сумме 0 рублей, в 2026 году в сумме 0 рублей и в 2027году в сумме 0 рублей.

**Выводы**

1. Проект решения Думы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» направлен Думой Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края в Контрольно-счетную палату в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе в Нефтекумском муниципальном округе Ставропольского края.

2. Документы и материалы, представленные одновременно с проектом Решения, по своему составу и содержанию в целом соответствуют требованиям статей 184.1 и 184.2 БК РФ и части 2 статьи 17 Положения о бюджетном процессе.

Состав показателей, предложенных к утверждению проектом Решения, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 18 Положения о бюджетном процессе.

3. В соответствии с п. 4 ст. 169 БК РФ и Положением о бюджетном процессе проект решения о бюджете сформирован на трехлетний период: очередной финансовый 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

4. Основные показатели бюджета Нефтекумского муниципального округа предлагаются к утверждению в следующих объемах:

по доходам на 2025 год в сумме 2 213596,63 тыс. рублей; на 2026 год – в сумме 2 200897,23 тыс. рублей; на 2027 год – в сумме 2 082667,12 тыс. рублей;

по расходам на 2025 год в сумме 2 213 596,63 тыс. рублей; на 2026 год – в сумме 2 200 897,23 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 27 300,21 тыс. рублей, на 2027 год – в сумме 2 082 667,12 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 55 075,78 тыс. рублей;

дефицит местного бюджета на 2025 год - в сумме 0,00 тыс. рублей; на 2026 год – в сумме 0,00 тыс. рублей; на 2027 год – в сумме 0,00 тыс. рублей.

5. Проект бюджета Нефтекумского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в программной структуре расходов 11 муниципальных программ и непрограммные направления деятельности.

5.1. Программные расходы в местном бюджете на 2025 год составляют 2 068 714,15тыс. рублей, на 2026 год – 2 041 113,52 тыс. рублей, на 2027 год – 1 883 320,04 тыс. рублей.

5.2. Доля расходов на финансирование мероприятий 11 муниципальных программ Нефтекумского муниципального округа в 2025 году составит 93,46% от общего объема расходов местного бюджета, в 2026 году – 92,74%, в 2027 году – 90,43%, что подтверждает программно-целевой принцип формирования местного бюджета, нацеленный на результат.

5.3Непрограммные расходы местного бюджета на 2025 год составляют 144 882,48 тыс. рублей, на 2026 год – 132 483,50 тыс. рублей, на 2027 год – 144 271,31 тыс. рублей.

5.4. Доля непрограммных расходов в местном бюджете на 2025 год составит 6,55% от общего объема расходов, на 2026 год -6,02%, на 2027 год – 6,93%.

6. Объем бюджетных ассигнований, планируемый за счет средств муниципального дорожного фонда, соответствует прогнозируемому объему доходов муниципального дорожного фонда, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом решения утверждаются объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год в сумме 26 923,27 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 27 800,89 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 29 068,23 тыс. рублей.

7. В соответствии со статьей 107 БК РФ утверждается верхний предел муниципального долга Нефтекумского муниципального округа по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода по долговым обязательствам Нефтекумского муниципального округа в сумме 0 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей.

Проект решения Думы Нефтекумского муниципального округа «О бюджете Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» может быть принят к рассмотрению Думой Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края в установленном порядке.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Нефтекумского муниципального

округа Ставропольского края Хусейнова Г.В.

Инспектор Контрольно-счетной

палаты Нефтекумского муниципального

округа Ставропольского края Темирбулатов М.Ш.

Инспектор Контрольно-счетной

палаты Нефтекумского муниципального

округа Ставропольского края Ахсенова Л.Л.