ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту решения Совета депутатов Новоалександровского

муниципального округа Ставропольского края «О бюджете

Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края

на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

Проект решения Совета депутатов Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения о бюджете, бюджет муниципального округа) подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Новоалександровском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета депутатов Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края от 24 октября 2023 года № 16/691 (далее – Бюджетный кодекс, Положение о бюджетном процессе).

При формировании проекта решения о бюджете были учтены Основные направления бюджетной и налоговой политики, утвержденные постановлением администрации Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края от 13 сентября 2024 года № 1357 и Основные направления долговой политики, утвержденные постановлением администрации Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края от 17 сентября 2024 года № 1379, План мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов бюджета Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края и сокращению муниципального долга Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края на 2023-2026 годы, утверждённый постановлением администрации Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края от 27 июня 2023 года № 827.

Правовое регулирование вопросов, положенных в основу

формирования проекта решения о бюджете

Проект решения о бюджете подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса.

Общие требования к структуре и содержанию проекта решения о бюджете установлены статьей 1841 Бюджетного кодекса и применительно к бюджету муниципального округа конкретизируются статьей 20 Положения о бюджетном процессе.

В пункте 1 проекта решения установлены:

1) общий объем доходов бюджета муниципального округа на 2025, 2026 и 2027 годы;

2) общий объем расходов бюджета муниципального округа на 2025, 2026 и 2027 годы.

Кроме того, в соответствии с пунктом 3 статьи 1841 Бюджетного кодекса в общем объеме расходов бюджета муниципального округа предусмотрены условно утвержденные расходы на первый год планового периода (2026 год) – в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета муниципального округа (без учета расходов бюджета муниципального округа, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода (2027 год) – в объеме не менее 5,0 процента общего объема расходов бюджета муниципального округа (без учета расходов бюджета муниципального округа, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

3) дефицит бюджета муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Пункт 2 и приложение 1 проекта решения о бюджете, содержат данные об источниках финансирования дефицита бюджета муниципального округа и погашения долговых обязательств Новоалександровского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

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

Пункт 3 проекта решения о бюджете предусматривает, согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 20 Положения о бюджетном процессе, утверждение приложения 2, в соответствии с которым доходы бюджета муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов распределяются по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации.

Пунктом 4 проекта решения о бюджете в соответствии с требованиями статьи 1841 Бюджетного кодекса и статьи 20 Положения о бюджетном процессе устанавливается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Пунктами 5 - 8 проекта решения о бюджете в соответствии с требованиями статьи 1841 Бюджетного кодекса и статьи 20 Положения о бюджетном процессе предлагается утвердить на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов:

распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств бюджета муниципального округа, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета муниципального округа, которые приведены в приложении 3 к проекту решения о бюджете;

распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджетов, которые приведены в приложении 4 к проекту решения о бюджете;

распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов, которые приведены в приложении 5 к проекту решения о бюджете;

общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств.

Пунктом 9 проекта решения о бюджете в соответствии с требованиями части 5 статьи 1794 Бюджетного кодекса установлен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края.

Пунктом 10 проекта решения о бюджете в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса утверждается объем бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края, предусмотренный финансовому управлению администрации Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края.

Пунктами 11 - 12 проекта решения о бюджете предлагается закрепить перечень приоритетных расходов бюджета муниципального округа, финансирование которых должно осуществляться в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов в первоочередном порядке, и установить, что главные распорядители средств бюджета муниципального округа обеспечивают направление средств бюджета муниципального округа на финансовое обеспечение данных приоритетных расходов в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов в первоочередном порядке в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств.

Пунктом 13 проекта решения о бюджете в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса утверждаются бюджетные ассигнования на предоставление юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам субсидий (грантов в форме субсидий), в том числе предоставляемых на конкурсной основе на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства. Данные субсидии (гранты в форме субсидий), предоставляются из бюджета муниципального округа в порядке, устанавливаемом администрацией Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края.

Пунктом 14 проекта решения о бюджете в соответствии с пунктом 2 статьи 781 Бюджетного кодекса утверждаются бюджетные ассигнования на предоставление субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимися муниципальными учреждениями на поддержку народных дружин из числа членов казачьих обществ, участвующих в охране общественного порядка на территории Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края. Данные субсидии предоставляются в порядке, устанавливаемом администрацией Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края.

Пунктом 15 проекта решения о бюджете реализованы требования пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса, устанавливающего перечень оснований для внесения изменений в ходе исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в показатели сводной бюджетной росписи.

Пунктом 17 - 18 проекта решения о бюджете определено, что остатки субсидий:

предоставленных в 2024 году муниципальным бюджетным учреждениям Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, образовавшиеся в связи с не достижением муниципальными бюджетными учреждениями Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих муниципальных услуг (работ), подлежат возврату в бюджет муниципального округа в объемах, соответствующих недостигнутым показателям муниципального задания (с учетом допустимых (возможных) отклонений), до 1 марта 2025 года;

не использованные по состоянию на 1 января 2025 года муниципальными бюджетными учреждениями Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края на цели, не связанные с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), а также муниципальными бюджетными учреждениями Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края, подлежат перечислению муниципальными бюджетными учреждениями Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края в доход бюджета муниципального округа в срок до 15 марта 2025 года в случае отсутствия подтвержденной потребности в направлении их на те же цели в соответствии с решением отраслевого органа администрации Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края;

остатки субсидий, предоставленных на финансовое затрат юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, а также физических лиц - производителей товаров, работ, услуг в соответствии с пунктом 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на финансовое обеспечение затрат иных некоммерческих организаций в соответствии с пунктами 2 и 4 статьи 781 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не использованные по состоянию на 1 января 2025 года, подлежат перечислению данными лицами в доход бюджета муниципального округа в срок до 15 марта 2025 года при отсутствии подтвержденной потребности в направлении таких остатков на те же цели в соответствии с решением администрации Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края.

Пунктом 19 проекта решения о бюджете в соответствии со статьей 242.26 Бюджетного кодекса предлагается установить, что казначейскому сопровождению, которое осуществляется территориальным органом Федерального казначейства, подлежат авансовые платежи по муниципальным контрактам (договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемые на сумму более 100 000 000,00 рублей, источником финансового обеспечения исполнения которых являются средства бюджета муниципального округа.

Пунктами 21 - 23 проекта решения о бюджете регулирует вопросы управления муниципальным долгом Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края, в том числе предусматривает установление верхнего предела муниципального внутреннего долга (статья 107 Бюджетного кодекса), утверждение в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса (статьи 1101 и 1102) на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов программы муниципальных внутренних заимствований Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края (приложение 6 к проекту решения о бюджете).

**Доходы**

Формирование доходной части бюджета муниципального округа осуществляется на основании прогноза социально-экономического развития Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, прогнозов главных администраторов доходов бюджета муниципального округа, прогноза доходов муниципального округа, рассчитанного министерством финансов Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов для проведения расчетов по распределению бюджетных средств на 2025год и плановый период 2026 и 2027 годов (далее - модели министерства финансов Ставропольского края) и оценки поступлений доходов в бюджет муниципального округа в 2024 году.

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

прогрессивной шкалы налогообложения по налогу на доходы физических лиц;

индексация акцизных ставок на автомобильный бензин, дизельное топливо и моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей: 2025 год - на 4,7 %, 2026 - 2027 годы - на 4,0 %;

расширение круга налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, в связи с повышением предельных значений объема доходов, стоимости основных средств, средней численности работников в целях применения данного специального налогового режима;

продление до 1 января 2027 года действия нулевых ставок по УСН и патентной системе налогообложения для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей;

изменение с 2025 года срока уплаты налога по патентной системе налогообложения (если срок окончания действия патента приходится на 31 декабря, уплата налога производится не позднее 28 декабря).

Общий объем доходов бюджета муниципального округа на 2025 год прогнозируется в объеме 2 413 888 552,33 рублей, на 2026 год – 2 422 537 288,46 рублей, на 2027 год – 2 104 566 810,15 рублей.

Прогнозируемый объем доходов бюджета муниципального округа на 2025 год по сравнению с показателями, установленными решением Совета депутатов Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края от 15 декабря 2023 года № 18/729 «O бюджете Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - решение № 18/729), увеличивается на 191 259 442,32 рублей или на 8,6 процента.

Прогнозируемый объем доходов бюджета муниципального округа на 2026 год по отношению к планируемым показателям на 2025 год увеличивается на 8 648 736,13 рублей или на 0,4 процента.

Прогнозируемый объем доходов бюджета муниципального округа на 2027 год по отношению к планируемым показателям на 2026 год уменьшается на 317 970 478,32 рублей или на 13,1 процента.

Доходы бюджета муниципального округа без учета безвозмездных поступлений на 2025 год прогнозируются в объеме 988 083 697,45 рублей, на 2026 год – 1 051 594 000,00 рублей, на 2027 год 1 099 584 081,38 рублей.

Прогнозируемый объем поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа:

на 2025 год по сравнению с показателями на 2024 год, установленными решением 18/729, увеличивается на 166 803 091,05 рублей или на 20,3 процента;

на 2026 год, по отношению к планируемым показателям на 2025 год увеличивается на 63 510 302,55 рублей или на 6,4 процента;

на 2027 год по сравнению с показателями предыдущего года увеличивается на 47 990 081,38 рублей или на 4,6 процента.

**Налог на доходы физических лиц**

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального округа на 2025 год прогнозируется в объеме 486 612 000,00 рублей. По сравнению с показателями бюджета муниципального округа на 2024 год, установленными решением № 18/729 прогнозируемый объем поступлений по налогу на доходы физических лиц увеличивается на 37 091 540,00 рублей или на 8,3 процента.

Общий объем налогового потенциала по налогу на доходы физических лиц соответствует прогнозу поступлений, прогнозируемому моделью министерства финансов Ставропольского края, рассчитанной на основании прогноза Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю.

Расчет налогового потенциала по налогу на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц в отношении доходов, указанных в абзацах тридцать пятом, тридцать шестом, тридцать девятом и пятьдесят седьмом статьи 50 и абзацах пятом, шестьдесят третьем - шестьдесят девятом пункта 2 статьи 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации) по муниципальным образованиям края осуществляется по удельному весу налогооблагаемой базы (облагаемой суммы дохода) муниципального образования края в общей сумме налоговой базы за 2023 год (по данным формы № 7-НДФЛ за 2023 год УФНС России по краю), скорректированному на отклонение уровня собираемости НДФЛ по муниципальному образованию края от среднего уровня собираемости НДФЛ по муниципальным образованиям края, и с учетом корректирующего коэффициента, применяемого в случае, если темп роста налоговой базы по налогу на доходы физических лиц муниципального образования края за 2023 год по сравнению с 2022 годом превысил среднекраевой показатель.

Прогноз налогового потенциала по налогу на доходы физических лиц указанного в абзацах шестьдесят третьем - шестьдесят девятом пункта 2 статьи 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации прогнозируется по каждой ставке прогрессивной шкалой налогообложения, в соответствии с прогнозными данными УФНС России по краю.

В общем объеме налогового потенциала по данному налогу учитывается прогноз поступлений в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со статьей 2271 Налогового кодекса Российской Федерации (по данным УФНС России по краю).

Норматив отчислений в бюджет муниципального округа на 2025-2027 годы по налогу на доходы физических лиц составляет 49,0 процентов за исключением доходов, указанных в абзацах тридцать пятом, тридцать шестом, тридцать девятом и пятьдесят седьмом статьи 50 и абзацах пятом, шестьдесят третьем - шестьдесят девятом пункта 2 статьи 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Замена дотации на дополнительный норматив отчислений по налогу на доходы физических лиц на 2025-2027 годы не предусмотрена.

Поступление налогу на доходы физических лиц в бюджет муниципального округа на 2026 год прогнозируется в объеме 512 441 000,00 рублей или на 5,3 процента выше прогнозных назначений на 2025 год, на 2027 год в объеме 536 229 000,00 рублей или на 4,6 процента выше прогнозных назначений на 2026 год.

**Акцизы на нефтепродукты**

Поступление акцизов на нефтепродукты, перераспределяемые через Управление Федерального казначейства по Ставропольскому краю, в бюджет муниципального округа на 2025 год прогнозируется в объеме 37 078 060,00 рублей. По сравнению с показателями бюджета муниципального округа на 2024 год, установленными Решением № 18/729 прогнозируемые поступления увеличиваются на 1 830 310,00 рублей или на 5,2 процента.

Прогнозные показатели доходов бюджета муниципального округа по акцизам приняты на 2025 год в соответствии с прогнозом поступлений, представленным главным администратором доходов – Межрайонной ИФНС № 5 по Ставропольскому краю, на 2026-2027 годы принят прогноз поступлений из модели министерства финансов Ставропольского края.

В соответствии с подпунктом 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджетах муниципальных образований края учитываются поступления доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из зачисления в местные бюджеты 10 процентов доходов консолидированного бюджета от указанного налога.

Размер дифференцированного норматива отчислений в местный бюджет устанавливается Законом Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов». На 2025-2027 годы Новоалександровскому муниципальному округу норматив установлен в размере 0,3652020 процента.

Поступление в бюджет муниципального округа акцизов на нефтепродукты на 2026 год прогнозируется в объеме 38 077 340,00 рублей или на 2,7 процента выше прогнозных назначений на 2025 год, на 2027 год в объеме 39 813 150,00 рублей или на 4,6 процента выше прогнозных назначений на 2026 год.

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

**налогообложения**

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджет муниципального округа на 2025 год прогнозируется в объеме 66 175 000,00. рублей. По сравнению с показателями бюджета муниципального округа на 2024 год, установленными Решением № 18/729 прогнозируемый объем поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложенияувеличивается на 19 154 000,00. рублей или на 40,7процента.

Общий объем налогового потенциала по налогу, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения соответствует модели министерства финансов Ставропольского края рассчитанной в соответствии с удельным весом налогооблагаемой базы Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края в общей сумме налоговой базы (по данным формы № 5-УСН за 2023 год УФНС России по Ставропольскому краю) с учетом нормативов отчислений в соответствии с Законом Ставропольского края от 13 октября 2011 г. № 77-кз «Об установлении нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований Ставропольского края от налогов, подлежащих зачислению в бюджет Ставропольского края» в размере 30,0 процентов.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджет муниципального округа на 2026 год, прогнозируется в объеме 72 146 000,00 рублей или на 9,0 процента выше прогнозных назначений на 2025 год, на 2027 год в объеме 78 537 000,00 рублей или на 8,9 процента выше прогнозных назначений на 2026 год.

**Единый сельскохозяйственный налог**

Поступление единого сельскохозяйственного налога в бюджет муниципального округа на 2025 год прогнозируется в объеме 135 379 570,00 рублей. По сравнению с показателями бюджета муниципального округа на 2024 год, установленными Решением № 18/729 прогнозируемый объем поступлений по единому сельскохозяйственному налогу увеличивается на 41 832 780,00 рублей или на 44,7 процента.

Размер налогового потенциала по единому сельскохозяйственному налогу соответствует базовому методу прогноза социально-экономического развития Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, рассчитанный по методу усреднения налоговой базы форме № 5-ЕСХН УФНС России по краю за 3 предшествующих года.

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 5 статьи 346 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу уменьшается на сумму убытков, полученных налогоплательщиками по итогам предыдущих налоговых периодов.

Норматив отчислений по единому сельскохозяйственному налогу в бюджет муниципального округа составляет 100 процентов.

Поступление единого сельскохозяйственного налога в бюджет муниципального округа на 2026 год прогнозируется в объеме 146 174 000,00 рублей или на 8,0 процента выше прогнозных назначений на 2025 год, на 2027 год в объеме 158 250 000,00 рублей или на 8,3 процента выше прогнозных назначений на 2026 год.

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

**налогообложения**

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в бюджет муниципального округа на 2025 год, прогнозируется в объеме 15 779 000,00 рублей. По сравнению с показателями бюджета муниципального округа на 2024 год, установленными Решением № 18/729 прогнозируемый объем поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения увеличивается на 7 255 000,00 рублей или на 85,1 процента.

В основу расчета налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения принят прогноз поступлений, прогнозируемый моделью министерства финансов Ставропольского края, рассчитанной на основании прогноза Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю.

Норматив отчислений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в бюджет муниципального округа, составляет 100 процентов.

Объем поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджет муниципального округа на 2026 год прогнозируется в объеме 17 830 000,00 рублей или на 13,0 процента выше прогнозных назначений на 2025 год, на 2027 год в объеме 19 610000,00 рублей или на 10,0 процента выше прогнозных назначений на 2026 год.

**Налог на имущество физических лиц**

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет муниципального округа на 2025 год прогнозируется в объеме 30 149 000,00 рублей. По сравнению с показателями бюджета муниципального округа на 2024 год, установленными Решением № 18/729 прогнозируемый объем поступлений по налогу на имущество физических лиц увеличивается на 6 030 000,00 рублей или на 25,0 процента.

В основу расчета налога, на имущество физических лиц принят прогноз поступлений, представленный главным администратором доходов – Межрайонной ИФНС№5 по Ставропольскому краю.

Налог на имущество физических лиц является местным налогом и норматив отчислений в бюджет муниципального округа составляет 100 процентов. В основу расчета налогового потенциала по налогу на имущество физических лиц осуществлялся с использованием данных о налоговой базе (кадастровой стоимости объектов налогообложения, сложившейся в прошлых периодах, с использованием расчетных ставок и уровня собираемости.

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет муниципального округа на 2026 год прогнозируется в объеме 30 181 000,00 рублей или на 0,1 процента выше прогнозных назначений на 2025 год, на 2027 год в объеме 30 212 000,00 рублей или на 0,1 процента выше прогнозных назначений на 2026 год.

**Земельный налог**

Поступление земельного налога в бюджет муниципального округа на 2025 год прогнозируется в объеме 103 196 000,00 рублей. По сравнению с показателями бюджета муниципального округа на 2024 год, установленными Решением № 18/729 прогнозируемый объем поступлений по земельному налогу увеличивается на 7 847 000,00 рублей или на 8,2 процента.

В основу расчета земельного налога принят прогноз поступлений, из модели министерства финансов Ставропольского края.

Расчет налогового потенциала по земельному налогу по муниципальным образованиям края осуществляется по удельному весу исчисленной суммы налога муниципального образования края (по данным формы № 5-МН   
за 2023 год УФНС России по краю) в общей сумме прогноза поступления данного налога, сформированного главным администратором доходов, с учетом коэффициента изменения ставок по земельному налогу по Новоалександровскому муниципальному округу в соответствующем финансовом год

Земельный налогявляется местным налогом и норматив отчислений в бюджет муниципального округа составляет 100 процентов.

Поступление земельного налога в бюджет муниципального округа на 2026 год прогнозируется в объеме 107 900 000,00 рублей или на 4,6 процента выше прогнозных назначений на 2025 год, на 2027 год в объеме 112 770 000,000 рублей или на 4,5 процента выше прогнозных назначений на 2026 год.

1. **Государственная пошлина**

Поступление государственной пошлины в бюджет муниципального округа на 2025 год прогнозируется в объеме 6 616 000,00 рублей. По сравнению с показателями бюджета муниципального округа на 2024 год, установленными Решением № 18/729 прогнозируемый объем поступлений государственной пошлины увеличивается на 186 00,00 рублей или на 2,9 процента.

В основу расчета государственной пошлины принят прогноз поступлений, представленный главным администратором доходов – Межрайонной ИФНС№5 по Ставропольскому краю.

Прогноз осуществлен в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и рассчитан с учетом сложившегося темпа роста.

Норматив отчислений государственной пошлины по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) в бюджет муниципального округа, составляет 100 процентов.

Поступление государственной пошлины в бюджет муниципального округа на 2026 год прогнозируется в объеме 6 702 000,00 рублей или на 1,3 процента выше прогнозных назначений на 2025 год, на 2027 год в объеме 6 789 000,00 рублей или на 1,3 процента выше прогнозных назначений на 2026 год.

1. **Доходы, получаемые в виде арендной платы**
2. **за земельные участки**

Поступление доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки на 2025- 2027 годы прогнозируются в сумме 42 270 000,00 рублей ежегодно. По сравнению с показателями бюджета муниципального округа на 2024 год, установленными Решением № 18/729 прогнозируемый объем доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, увеличивается на 5 903 000,00 рублей или на 16,2 процента.

1. Прогноз доходов бюджета муниципального округа от арендной платы за земельные участки на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов определяется на основе начисленных сумм арендной платы за земельные участки главными администраторами доходов – министерства имущественных отношений Ставропольского края, управления имущественных отношений администрации Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края, фактических поступлений за 2023 год и 6 месяцев 2024 года, темпов роста поступлений за 6 месяцев 2024 года, с учетом результатов согласования исходных данных для проведения расчетов по распределению бюджетных средств на 2025-2027 годы.

Норматив зачисления в бюджет муниципального округа доходов, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков и доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), составляет 100 процентов.

**Доходы от сдачи в аренду имущества**

1. Поступление в бюджет муниципального округа доходов от сдачи в аренду имущества, прогнозируется на 2025 год в объеме 3 509 000,00 рублей. По сравнению с показателями бюджета муниципального округа на 2024 год, установленными Решением № 18/729 прогнозируемый объем доходов, от сдачи в аренду имущества, увеличивается на 1 570 020,00 рублей или на 81,00 процента.
2. В основу расчета доходов от сдачи в аренду имущества, принят прогноз поступлений, рассчитанный главными администраторами доходов бюджета муниципального округа – управлением имущественных отношений администрации Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края, администрацией Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края.

Поступление доходов от сдачи в аренду имущества в бюджет муниципального округа на 2026 год прогнозируется в объеме 3 609 000,00 рублей или на 2,9 процента выше прогнозных назначений на 2025 год, на 2027 год в объеме 3 694 000,00 рублей или на 2,4 процента выше прогнозных назначений на 2026 год.

1. **Плата за негативное воздействие на окружающую среду**
2. Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет муниципального округа на 2025-2027 годы прогнозируется в сумме 238 230,00 рублей, ежегодно.
3. Прогноз доходов рассчитан главным администратором доходов бюджета муниципального округа - Северо-Кавказским межрегиональным управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.

Норматив зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет муниципального округа, в соответствии с Федеральным законом от 15 апреля 2019 года № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» составляет 60,0 процента.

**Доходы от оказания платных услуг (работ)**

**и компенсации затрат государства**

1. Поступление в бюджет муниципального округа доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2025 год прогнозируется в объеме 37 273 327,15 рублей. По сравнению с показателями бюджета муниципального округа на 2024 год, установленными Решением № 18/729 прогнозируемый объем доходов, от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, увеличивается на 20 598 927,73 рублей или в 2,2 раза.

В основу расчета по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, принят прогноз, рассчитанный главными администраторами доходов бюджета муниципального округа – отраслевыми отделами администрации Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края.

Поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в бюджет муниципального округа на 2026 год прогнозируется в объеме 37 277 427,15 рублей, на 2027 год в объеме 37 281 187,15 рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

1. Поступление в бюджет муниципального округа доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2025 год прогнозируется в объеме 17 574 996,30 рублей.
2. В основу расчета доходов от сдачи в аренду имущества, принят прогноз поступлений, рассчитанный главным администратором доходов бюджета муниципального округа – управлением имущественных отношений администрации Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет муниципального округа на 2026 год прогнозируется в объеме 35 000 002,85 рублей, на 2027 год в объеме 32 142 514,23 рублей.

1. **Штрафы, санкции, возмещение ущерба**
2. Поступление в бюджет муниципального округа доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2025-2027 годы прогнозируется в объеме 1 748 000,00 рублей ежегодно. По сравнению с показателями бюджета муниципального округа на 2024 год, установленными Решением № 18/729 прогнозируемый объем доходов, штрафов, санкций, возмещения ущерба, увеличивается на 207 328,02 рублей или на 13,5 процента.

В основу расчета по доходам бюджета муниципального округа от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2025-2027 годы принят прогноз, рассчитанный главными администраторами доходов бюджета муниципального округа.

**Прочие неналоговые доходы**

Поступление в бюджет муниципального округа прочих неналоговых доходов на 2025 год прогнозируется в объеме 4 485 514,00 рублей. По сравнению с показателями бюджета муниципального округа на 2024 год, установленными Решением № 18/729 прогнозируемый объем прочих неналоговых доходов, снижается на 362 001,00 рублей или на 7,5 процента.

В основу расчета по прочим неналоговым доходам на 2025 год принят прогноз поступления безвозмездных средств от физических лиц, индивидуальных предпринимателей и организаций, планирующих участвовать в реализации инициативных проектов, прошедших конкурсный отбор в соответствии со статьей 26.1 «Инициативные проекты» Федерального закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

На 2026-2027 годы объем поступлений в бюджет муниципального округа от прочих неналоговых доходов не прогнозируется.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в бюджете муниципального округа на 2025 год предусмотрены в объеме 1 425 804 854,88 рублей. По сравнению с показателями бюджета муниципального округа на 2024 год, установленными Решением № 18/729 прогнозируемый объем безвозмездных поступлений, увеличивается на 24 456 351,27 рублей или на 1,8 процента.

Прогноз безвозмездных поступлений в бюджет муниципального округа сформирован в соответствии с проектом Закона Ставропольского края о бюджете Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов и соглашений с профильными министерствами Ставропольского края о выделении средств бюджету муниципального округа.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального округа прогнозируются на 2026 год в объеме 1 370 943 288,46 рублей, что на 3,9 процента или 54 861 566,42 рублей ниже прогнозных показателей 2025 года, на 2027 год в объеме 1 004 982 728,77рублей, что на 26,7 процента или 365 960 559,69. рублей ниже прогнозных показателей 2026 года.

Динамика доходов бюджета муниципального округа по безвозмездным поступлениям на 2025-2027 годы представлена в следующей таблице

Таблица 1

Динамика доходов бюджета Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края

по безвозмездным поступлениям

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование кода доходов | Утверждено на 2024 год (решение №18/729 от 1512.2023 г.  . | 2025 год | | 2026 год | | 2027 год | |
| Проект решения | отклонение +;- | Проект решения | Отклонение +;- | Проект решения | Отклонение +;- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Всего: | 1 392 788 503,61 | 1 425 804 854,88 | 33 016 351,27 | 1 370 943 288,46 | -54 861 566,42 | 1 004 982 728,77 | -365 960 559,69 |
| Темпы роста к предыдущему году, % |  | 102,37 |  | 96,15 |  | 73,31 |  |
| Дотации | 403 481 000,00 | 409 504 000,00 | 6 023 000,00 | 243 806 000,00 | -165 698 000,00 | 204 181 000,00 | -39 625 000,00 |
| Темпы роста к предыдущему году, % |  | 101,49 |  | 59,54 |  | 83,75 |  |
| Субсидии | 215 877 628,69 | 236 656 423,53 | 20 778 794,84 | 327 799 106,58 | 91 142 683,05 | 28 349 708,45 | -299 449 398,13 |
| Темпы роста к предыдущему году, % |  | 109,63 |  | 138,51 |  | 8,65 |  |
| Субвенции | 772 300 843,98 | 778 438 717,77 | 6 137 873,79 | 798 132 468,30 | 19 693 750,53 | 771 246 306,74 | -26 886 161,56 |
| Темпы роста к предыдущему году, % |  | 100,79 |  | 102,53 |  | 96,63 |  |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 129 030,94 | 1 205 713,58 | 76 682,64 | 1 205 713,58 | 0,00 | 1 205 713,58 | 0,00 |
| Темпы роста к предыдущему году, % |  | 106,79 |  | 100,00 |  | 100,00 |  |

В общем объёме доходов бюджета муниципального округа доля безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году составляет 59,0 процента, в 2026 году – 56,6 процента, в 2027 году – 47,7 процента.

В структуре безвозмездных поступлений на 2025 год прогнозируется поступление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в объеме 409 504 000,00 рублей. По сравнению с показателями бюджета муниципального округа на 2024 год, установленными Решением № 18/729 прогнозируемый объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, увеличивается на 6 023 000,00 рублей или на 1,5 процента.

Поступление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в бюджет муниципального округа на 2026 год прогнозируется в объеме 243 806 000,00 рублей, на 2027 год в объеме 204 181 000,00 рублей.

В доход бюджета муниципального округа прогнозируется поступление средств из краевого бюджета в виде субсидий и их общий объем на 2025 год составит 236 656 423,53 рублей, на 2026 год в объеме 327 799 106,58 рублей, на 2027 год в объеме 28 349 708,45 рублей.

Информация по видам субсидий, выделяемых бюджету муниципального округа из бюджета Ставропольского края в 2025-2027 годах представлена в следующей таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Сумма по годам | | |
| 2025 | 2026 | 2027 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Субсидии -всего: | 236 656 423,53 | 327 799 106,58 | 28 349 708,45 |
| в том числе на: |  |  |  |
| осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 185 458 715,00 | 76 039 064,00 | 0,00 |
| организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 35 882 832,40 | 35 882 832,40 | 2 511 798,27 |
| реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 517 846,14 | 1 921 580,03 | 1 921 580,03 |
| реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования | 0,00 | 213 855 630,15 | 23 816 330,15 |
| проведение информационно-пропагандистских мероприятий, направленных на профилактику идеологии терроризма | 100 000,00 | 100 000,00 | 100 000,00 |
| реализацию инициативных проектов | 13 889 529,99 | 0,00 | 0,00 |
| благоустройство территорий муниципальных образовательных организаций | 807 500,00 | 0,00 | 0,00 |

По сравнению с показателями бюджета муниципального округа на 2024 год, установленными Решением № 18/729 прогнозируемый объем субсидий 2025 года, увеличивается на 20 778 794,84 рублей или на 9,6 процента, в виду того, что предусмотренная в бюджете Ставропольского края на 2025 год субсидия на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования по сравнению с 2024 годом возросла в 2 раза, а такие субсидии как обеспечение деятельности центров образования цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста», обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях, комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований, приобретение музыкальных инструментов для образовательных организаций дополнительного образования и формирование современной городской среды муниципальному округу не предусмотрены.

Поступление субвенций в бюджет муниципального округа прогнозируется на 2025 год в объеме 778 438 717,77 рублей, на 2026 год – 798 132 468,30 рублей, на 2027 год – 771 246 306,74 рублей. Информация по видам субвенций, переданных бюджету муниципального округа на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в 2025-2027 годах представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Сумма по годам | | |
| 2025 | 2026 | 2027 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Субвенции - всего: | 227 594 911,32 | 295 554 517,62 | 270 223 930,56 |
| в том числе на: |  |  |  |
| организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в области здравоохранения | 924 844,10 | 924 844,10 | 924 844,10 |
| организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в области образования | 2 949 739,82 | 2 949 739,82 | 2 949 739,82 |
| организацию и проведение мероприятий по борьбе с иксодовыми клещами-переносчиками Крымской геморрагической лихорадки в природных биотопах (на пастбищах | 57 240,53 | 57 240,53 | 57 240,53 |
| администрирование переданных отдельных государственных полномочий в области сельского хозяйства | 2 840 988,67 | 2 840 988,67 | 2 840 988,67 |
| предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам | 1 242 950,64 | 1 242 950,64 | 1 242 950,64 |
| выплату ежемесячной денежной компенсации на каждого ребенка в возрасте до 18 лет многодетным семьям | 37 138 165,89 | 0,00 | 0,00 |
| выплату ежегодного социального пособия на проезд студентам | 136 453,71 | 147 588,26 | 153 491,55 |
| осуществление отдельных государственных полномочий Ставропольского края по организации архивного дела в Ставропольском крае | 1 278 038,45 | 1 278 038,45 | 1 278 038,45 |
| создание и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 1 366 342,26 | 1 366 342,26 | 1 366 342,26 |
| 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) | 16 347 799,12 | 16 854 707,61 | 16 854 707,61 |
| осуществление отдельных государственных полномочий в области труда и социальной защиты отдельных категорий граждан | 28 827 366,35 | 28 827 410,73 | 28 827 696,73 |
| осуществление отдельных государственных полномочий Ставропольского края по созданию и организации деятельности административных комиссий | 3 000,00 | 3 000,00 | 3 000,00 |
| обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях и на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных и частных общеобразовательных организациях | 109 706 316,58 | 109 706 316,58 | 109 706 316,58 |
| 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 и на финансовое обеспечение получения начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях | 314 079 953,25 | 314 079 953,25 | 314 079 953,25 |
| 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 | 9 784 418,22 | 0,00 | 0,00 |
| ежегодную денежную выплату гражданам Российской Федерации, не достигшим совершеннолетия на 3 сентября 1945 года и постоянно проживающим на территории Ставропольского края | 14 131 285,93 | 13 272 228,15 | 11 710 464,36 |
| организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей | 7 332 733,48 | 7 332 733,48 | 7 332 733,48 |
| осуществление выплаты социального пособия на погребение | 1 162 219,01 | 1 162 219,01 | 1 162 219,01 |
| 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 | 1 002 301,30 | 0,00 | 0,00 |
| проведение мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев | 531 649,14 | 531 649,14 | 531 649,14 |
| компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования | 7 002 138,00 | 7 002 138,00 | 7 002 138,00 |
| осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет | 6 862 857,57 | 0,00 | 0,00 |
| осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов | 2 408 655,37 | 2 634 952,07 | 2 728 581,82 |
| осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 15 805,80 | 160 920,00 | 15 128,10 |
| проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 4 041 874,67 | 4 885 864,78 | 342 010,53 |
| осуществление ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» | 1 719 829,47 | 1 788 639,28 | 1 788 593,13 |
| оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан | 34 970 272,11 | 34 418 351,99 | 34 418 351,99 |
| 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 | 25 974 900,00 | 25 974 900,00 | 0,00 |
| оказание государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан | 19 586 177,00 | 20 220 021,50 | 20 220 021,50 |
| компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме | 456 915,41 | 457 639,53 | 457 639,53 |
| осуществление отдельных государственных полномочий по социальной защите отдельных категорий граждан | 101 714 284,95 | 104 762 088,31 | 103 274 848,94 |
| осуществление отдельных государственных полномочий по социальной поддержке семьи и детей | 22 841 200,97 | 24 582 549,60 | 25 484 529,00 |
| осуществление отдельных государственных полномочий по социальной поддержке многодетных семей | 0,00 | 68 666 452,56 | 74 492 088,02 |

По сравнению с показателями бюджета муниципального округа на 2024 год, установленными Решением № 18/729 прогнозируемый объем субвенций 2025 года, увеличивается на 6 137 873,7959 рублей или на 0,8 процента.

Поступление иных межбюджетных трансфертов в бюджет муниципального округа на 2025 -2027 годы прогнозируется 1 205 713,58 рублей, ежегодно. Данные средства предусмотрены на обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в избирательном округе.

**Расходы**

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

За базу для формирования бюджетных ассигнований принимаются расчётные показатели расходов бюджета, утвержденные решением Совета депутатов Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края от 15 декабря 2023 г. № 18/729 «О бюджете Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», с учетом изменений объёмов и структуры базовых показателей согласованных с краевой межведомственной бюджетной комиссией при защите актов сверки исходных показателей для распределения межбюджетных трансфертов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Объем средств на оплату труда работникам муниципальных учреждений культуры, педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования детей (в сфере образования, культуры), попадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года [№ 597](consultantplus://offline/ref=F5E06529D60FEBD3DE1FD48F65446402DB6D2880BB49ACBFE6CD2D1003s6cDM) «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» от 01 июня 2012 года № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы, формируются с учетом сохранения достигнутых в 2018 году соотношений их заработной платы к показателю среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности) исходя их значения среднемесячного дохода от трудовой деятельности в 2025-2027 годах – 39 288,00 рубля.

Средства на оплату труда категорий работников бюджетной сферы, которые не подпадают под действие указов Президента РФ (далее – прочие категории работников), рассчитываются с учетом индексации с 01 января 2024 года на 7,0 процента.

Расходы на оплату труда работников органов местного самоуправления предусматриваются с учетом индексации должностных окладов муниципальных служащих Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края с 01 января 2024 года на 7,0 процента.

Средства на обеспечение минимального размера оплаты труда работников муниципальных учреждений и органов местного самоуправления *(младший обслуживающий персонал)* до минимального размера оплаты труда 22 440,00 рублей в месяц с учетом обеспечения выплат работникам организаций, финансируемых из местных бюджетов, во исполнение постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 11 апреля 2019 года № 17-П «По делу о проверке конституционности положений статьи 129, частей первой и третьей статьи 133, а также частей первой – четвертой и одиннадцатой статьи 1331 Трудового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина С.Ф.Жарова».

При определении размера фонда оплаты труда на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов тарифы страховых взносов сохраняются на уровне 30,2 процента.

Расходы на оплату коммунальных услуг сформированы 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.

На развитие сети местных автомобильных дорог будут направлены средства дорожного фонда Новоалександровского муниципального округа, исходя в размере не менее прогнозируемого объема доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет муниципального округа, а также иных доходов.

Расходы на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов на выплату компенсации стоимости санаторной путевки депутатам, членам выборных органов местного самоуправления, выборным должностным лицам местного самоуправления, осуществляющим свои полномочия на постоянной основе, муниципальным служащим муниципальной службы планируются исходя из стоимости санаторно-курортной путевки 80 000,00 рублей

Объем бюджетных ассигнований на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья, коммунальных услуг или отдельных их видов работникам муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии, работающим и проживающим в сельской местности, формируется исходя из:

численности получателей указанных мер социальной поддержки по данным отчетов на 01 июля 2024 года;

расчетного размера ежемесячной денежной выплаты работникам муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии, установленного на 2025 год в размере 933,60 рубля, на 2026 год – 970,95 рубля, на 2027 год – 1009,79 рублей;

необходимости обеспечения расходов, связанных с перечислением, зачислением и доставкой ежемесячной денежной выплаты получателям указанных мер социальной поддержки (в пределах 1,5 процента размера ежемесячной денежной выплаты).

С учетом общих подходов годовые плановые назначения по расходам бюджета муниципального округа на 2025 год составят 2 413 888 552,33 рублей, на 2026 год – 2 449 847 453,21 рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 35 713 174,45 рублей, и на 2027 год – 2 155 539 007,60 рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 70 446 338,50 рублей.

Бюджет муниципального округа на 2025 год запланирован сбалансированным, на плановый период 2026 и 2027 годов запланирован с дефицитом 27 310 164,75 рублей и 50 972 197,45 рублей соответственно.

Основные характеристики бюджета муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов представлены в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики бюджета муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов | | | | | | | | | |
|  |  | |  | |  |  | | | (рублей) |
| Наименование | | 2024 год (решение от 15.12.2023г. № 18/729) | | 2025 год (проект) | | | 2026 год (проект) | 2027 год (проект) | |
| Доходы, всего,  из них | | 2 222 629 110,01 | | 2 413 888 552,33 | | | 2 422 537 288,46 | 2 104 566 810,15 | |
| Расходы, всего | | 2 222 629 110,01 | | 2 413 888 552,33 | | | 2 449 847 453,21 | 2 155 539 007,60 | |
| Дефицит(-), профицит(+) | | 0,00 | | 0,00 | | | - 27 310 164,75 | -50 972 197,45 | |

Программная структура расходов бюджета муниципального округа

на 2025 – 2027 годы

Проект решения сформирован на основе 19 муниципальных программ, охватывающих основные сферы (направления) деятельности органов местного самоуправления муниципального округа и отраслевых (функциональных) и территориальных органов администрации муниципального округа.

В рамках муниципальных программ сформировано расходов в объеме на 2025 год 2 386 478 106,67 рублей, на 2026 год – 2 399 919 703,81 рублей, на 2027 год – 2 070 768 464,40 рублей, что в общей сумме расходов соответственно составляет 2025 год – 98,9 процента, 2026 год – 98,0 процентов, 2027 год – 96,1 процент.

Информация о расходах бюджета муниципального округа на реализацию муниципальных программ и непрограммных мероприятий в 2025-2027 годах представлена в таблице 4.

Таблица 4

Информация о расходах бюджета муниципального округа на реализацию муниципальных программ и непрограммных мероприятий в 2024-2027 годах

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | 2024 год (решение о бюджете № 18/729) | 2025 год | | | | 2026 год | | | 2027 год | |
| решение о бюджете № 18/729 | Проект решения | Изменения, рублей | | решение о бюджете № 18/729 | Проект решения | Изменения к решению о бюджете № 18/729 | Проект решения | Изменения к предыдущему году, тыс. рублей |
| к 2024 году | к решению о бюджете № 18/729 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1. Муниципальная программа «Управление финансами Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края» | 52 794 280,33 | 52 799 215,99 | 59 617 270,63 | 6 822 990,30 | 6 818 054,64 | 52 950 707,91 | 60 020 211,73 | 7 069 503,82 | 65 960 118,05 | 5 939 906,32 |
| 2. Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и инвестиционной деятельности Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края» | 830 000,00 | 830 000,00 | 830 000,00 | 0,00 | 0,00 | 830 000,00 | 830 000,00 | 0,00 | 830 000,00 | 0,00 |
| 3. Муниципальная программа «Развитие культуры Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края» | 219 844 150,82 | 217 110 330,44 | 267 275 875,75 | 47 431 724,93 | 50 165 545,31 | 230 441 471,11 | 260 814 731,57 | 30 373 260,46 | 261 553 810,79 | 739 079,22 |
| 4. Муниципальная программа «Реализация молодежной политики на территории Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края» | 4 169 661,90 | 3 855 651,90 | 5 011 434,05 | 841 772,15 | 1 155 782,15 | 3 855 651,90 | 4 697 424,05 | 841 772,15 | 4 697 424,05 | 0,00 |
| 5. Муниципальная программа «Повышение роли физической культуры и спорта в Новоалександровском муниципальном округе Ставропольского края» | 62 539 328,95 | 63 408 664,96 | 68 050 634,57 | 5 511 305,62 | 4 641 969,61 | 64 376 827,93 | 68 464 112,87 | 4 087 284,94 | 69 131 032,69 | 666 919,82 |
| 6. Муниципальная программа «Развитие системы образования Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края» | 1 028 373 668,27 | 1 005 020 515,11 | 1 078 133 084,12 | 49 759 415,85 | 73 112 569,01 | 1 229 731 251,23 | 1 296 241 637,46 | 66 510 386,23 | 1 043 180 590,81 | -253 061 046,65 |
| 7. Муниципальная программа «Развитие систем коммунальной инфраструктуры, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций в Новоалександровском муниципальном округе Ставропольского края» | 18 458 912,79 | 17 562 941,08 | 24 847 209,78 | 6 388 296,99 | 7 284 268,70 | 17 572 394,97 | 19 249 077,25 | 1 676 682,28 | 18 717 324,63 | -531 752,62 |
| 8. Муниципальная программа «Развитие дорожной сети, обеспечение безопасности дорожного движения и транспортное обслуживание населения в Новоалександровском муниципальном округе Ставропольского края» | 141 671 710,54 | 134 250 758,76 | 257 608 098,10 | 115 936 387,56 | 123 357 339,34 | 42 980 808,76 | 119 625 536,33 | 76 644 727,57 | 44 896 375,41 | -74 729 160,92 |
| 9. Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства в Новоалександровском муниципальном округе Ставропольского края» | 3 032 085,24 | 3 032 085,24 | 3 264 229,20 | 232 143,96 | 232 143,96 | 3 032 085,24 | 3 264 229,20 | 232 143,96 | 3 264 229,20 | 0,00 |
| 10. Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края» | 14 348 397,39 | 14 442 738,64 | 16 219 438,17 | 1 871 040,78 | 1 776 699,53 | 14 547 108,36 | 16 270 932,98 | 1 723 824,62 | 16 325 538,10 | 54 605,12 |
| 11. Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в Новоалександровском муниципальном округе Ставропольского края» | 281 739 167,48 | 268 278 258,89 | 258 733 196,26 | -23 005 971,22 | -9 545 062,63 | 255 810 896,61 | 274 965 589,96 | 19 154 693,35 | 277 748 365,40 | 2 782 775,44 |
| 12. Муниципальная программа «Профилактика правонарушений, обеспечение общественного порядка, профилактика наркомании, профилактика идеологии терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация его проявлений, гармонизация межнациональных отношений на территории Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края» | 19 325 918,43 | 18 703 119,50 | 18 035 412,32 | -1 290 506,11 | -667 707,18 | 18 703 119,50 | 17 962 812,32 | -740 307,18 | 17 962 812,32 | 0,00 |
| 13. Муниципальная программа «Благоустройство населенных пунктов Новоалександровского района и улучшение условий проживания населения» | 126 554 461,85 | 75 569 249,24 | 101 296 365,19 | -25 258 096,66 | 25 727 115,95 | 53 905 729,43 | 53 416 218,40 | -489 511,03 | 45 929 253,19 | -7 486 965,21 |
| 14. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Новоалександровского муниципального округа» | 23 673 846,00 | 0,00 | 23 508 621,59 | -165 224,41 | 23 508 621,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15. Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Новоалександровском муниципальном округе Ставропольского края» | 534 000,00 | 534 000,00 | 475 898,00 | -58 102,00 | -58 102,00 | 534 000,00 | 475 898,00 | -58 102,00 | 475 898,00 | 0,00 |
| 16. Муниципальная программа «Противодействие коррупции в Новоалександровском муниципальном округе Ставропольского края» | 1 172 000,00 | 1 172 000,00 | 1 772 000,00 | 600 000,00 | 600 000,00 | 1 172 000,00 | 1 772 000,00 | 600 000,00 | 1 772 000,00 | 0,00 |
| 17. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18. Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья на территории Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19. Муниципальная программа «Развитие муниципального управления и снижение административных барьеров в администрации Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края» | 178 437 705,71 | 179 160 140,40 | 201 799 338,94 | 23 361 633,23 | 22 639 198,54 | 180 172 144,41 | 201 849 291,69 | 21 677 147,28 | 198 323 691,76 | -3 525 599,93 |
| ВСЕГО по муниципальным программам | 2 177 499 295,70 | 2 055 729 670,15 | 2 386 478 106,67 | 208 978 810,97 | 330 748 436,52 | 2 170 616 197,36 | 2 399 919 703,81 | 229 303 506,45 | 2 070 768 464,40 | -329 151 239,41 |
| Непрограммные мероприятия | 45 129 814,31 | 26 721 955,62 | 27 410 445,66 | -17 719 368,65 | 688 490,04 | 16 967 747,05 | 14 214 574,95 | -2 753 172,10 | 14 324 204,70 | 109 629,75 |
| Условно утвержденные расходы | 0,00 | 39 048 658,91 | 0,00 | 0,00 | -39 048 658,91 | 66 942 811,29 | 35 713 174,45 | -31 229 636,84 | 70 446 338,50 | 34 733 164,05 |
| ВСЕГО: | 2 222 629 110,01 | 2 121 500 284,68 | 2 413 888 552,33 | 191 259 442,32 | 292 388 267,65 | 2 254 526 755,70 | 2 449 847 453,21 | 195 320 697,51 | 2 155 539 007,60 | -294 308 445,61 |

**Непрограммные направления расходов**

Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления

Бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности помощников депутатов Думы Ставропольского края и присяжных заседателей в 2025-2027 годах составят 1 205 713,58 рублей, ежегодно.

Бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края составят в 2025 году – 3 246 554,70 рублей, в 2026 - 2027 годах – по 3 123 711,70 рублей.

Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением

Бюджетные ассигнования на обеспечение на обеспечение гарантий муниципальным служащим в соответствии с действующим законодательством, на исполнение судебных актов по искам к муниципальным образованиям, проведение независимой оценки качества условий оказания услуг организациями социальной сферы, расходы на содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, расходы на уплату членских взносов составят в 2025 году 10 490 047,20 рублей, в 2026 году – 6 523 653,60 рублей, в 2027 году – по 6 539 653,60 рублей.

Создание резервных фондов

Бюджетные ассигнования на создание резервных фондов администрации Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края составят в 2025 году 9 844 930,81 рублей, в 2026 году – 600 000,00 рублей, в 2027 году – 600 000,00 рублей.

Мероприятия в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности

Бюджетные ассигнования на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления муниципальных и городских округов составят в 2025 году 2 408 655,37 рублей, в 2026 году – 2 634 952,07 рублей, в 2027 году по 2 728 581,82 рублей.

Мероприятия в области социальной политики

Бюджетные ассигнования на проведение мероприятий в области социальной политики Новоалександровского муниципального округа Ставропольского края составят в 2025 году 214 544,00 рублей, в 2026 - 2027 годах по 126 544,00 рублей.