

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

### **I. Общие положения.**

Заключение контрольно-счетного органа Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на проект решения Совета депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, пунктом 3.3 Положения о бюджетном процессе в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края, пунктом 1.2 статьи 8 Положения о контрольно-счетном органе Арзгирского муниципального округа Ставропольского края, п.2.7 плана работы контрольно-счетного органа Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2024г., приказом контрольно-счетного органа от 14 ноября 2024г. №62.

Предметом экспертизы проекта решения о бюджете являются проект решения Совета депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», документы и материалы, представляемые одновременно с ним, включая прогноз социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа, долгосрочные и ведомственные муниципальные целевые программы (паспорта(проекты паспортов) муниципальных программ), материалы и расчеты по формированию проекта бюджета и показателей прогноза социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа.

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

Задачами экспертизы проекта решения о бюджете являются:

- анализ соответствия проекта решения о бюджете, документов и материалов, представляемых одновременно с ним, Бюджетному Кодексу Российской Федерации и иным нормативно-правовым актам Российской Федерации, Ставропольского края, Арзгирского муниципального округа.

- общая характеристика проекта решения о бюджете.

- анализ прогноза социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

- анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

- анализ доходной части бюджета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края.

- анализ долговой политики Арзгирского муниципального округа Ставропольского края.

- анализ реестра расходных обязательств Арзгирского муниципального округа Ставропольского края.

- анализ расходной части бюджета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края.

При подготовке Заключения контрольно-счетный орган учитывал необходимость реализации положений, сформулированных в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Арзгирского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных распоряжением администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 16 сентября 2024г. №260-р,а также прогноза социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2025-2027годы, утвержденного постановлением администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 13 ноября 2024г. №711.

## **II. Анализ соответствия проекта решения о бюджете, документов и материалов, представляемых одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативно-правовым актам Российской Федерации, Ставропольского края, Арзгирского муниципального округа.**

В результате проведенного контрольно-счетным органом анализа соответствия проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства РФ, Ставропольского края, нормативно-правовым актам Арзгирского муниципального округа установлено следующее.

Проект решения о бюджете внесен главой Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на рассмотрение Совета депутатов Арзгирского муниципального округа 14 ноября 2024 года (распоряжение администрации Арзгирского муниципального округа от 14.11.2024г. №336-р), то есть в срок, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации п. 5.7.1 Положения о бюджетном процессе в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 13 октября 2020г. №17 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Соблюден порядок составления проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, определенный в ст. 169, 171-174.2 и 184 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 5.5, 5.7 Положения о бюджетном процессе.

Состав показателей, включенных в проект решения о бюджете, соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и п. 6.1 Положения о бюджетном процессе.

Пакет документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и п.5.7 Положения о бюджетном процессе.

Не представлены следующие документы и материалы, предусмотренные п.5.7 Положения о бюджетном процессе, которые указаны в представленной к проекту бюджета Пояснительной записке по отклонению представленных материалов с проектом бюджета на 2025г. и плановый период 2026-2027гг. от перечня, утвержденного Положением о бюджетном процессе, с указанием причин не представления:

- предложенный Советом депутатов Арзгирского муниципального округа проект бюджетной сметы указанного органа, предоставляемый в случае возникновения разногласий с финансовым управлением в отношении указанной бюджетной сметы, в связи с отсутствием разногласий;

- основные направления долговой политики Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на очередной финансовый год и плановый период, так как бюджет на 2025г. и плановый период 2026-2027гг. сбалансирован и долговые обязательства отсутствуют;

- проект программы приватизации имущественных объектов муниципальной собственности Арзгирского муниципального округа, ввиду отсутствия предложений о приватизации муниципального имущества.

При формировании бюджета на очередной финансовый 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов соблюдены принципы бюджетной системы Российской Федерации, определенные в ст. 28 БК РФ, а именно:

- единства бюджетной системы Российской Федерации;
- разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;
- самостоятельности бюджетов;
- полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов;
- сбалансированности бюджета;
- эффективности использования бюджетных средств;
- общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов;
- прозрачности (открытости);
- участия граждан в бюджетном процессе;
- достоверности бюджета;
- адресности и целевого характера бюджетных средств;
- подведомственности расходов бюджетов;
- единства кассы.

### **III. Общая характеристика проекта решения о бюджете, анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.**

При формировании проекта решения Совета депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» была учтена необходимость реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Проект решения о бюджете сформирован на 3 года - очередной финансовый 2025 год и плановый период - 2026-2027 годов.

Общий объем доходов местного бюджета на 2025 год предусмотрен в размере 1 262 620,09 тыс. рублей, объем расходов – 1 262 620,09 тыс. рублей.

На 2026 год доходы предусмотрены в сумме 1 320 421,88 тыс. рублей, расходы – в сумме 1 320 421,88 тыс. рублей, в том числе условно-утвержденные расходы в сумме 17 090,85 тыс. рублей.

На 2027 год доходы предусмотрены в сумме 1 140 258,25 тыс. рублей, расходы – в сумме 1 140 258,25 тыс. рублей, в том числе условно-утвержденные расходы в сумме 35 040,11 тыс. рублей

Дефицит местного бюджета на 2025г. составляет 0,00 тыс. рублей, на 2026г. составляет 0,00 тыс. рублей, на 2027г. составляет 0,00 тыс. рублей.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утверждены распоряжением администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 16 сентября 2024г. №260-р, то есть в срок, установленный п.5.2 Положения о бюджетном процессе Арзгирского муниципального округа, а именно не позднее 01 октября текущего года.

При разработке основных направлений бюджетной и налоговой политики Арзгирского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов учтены: указы Президента Российской Федерации от 07 мая 2024 г. № 309 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года", Закон Ставропольского края от 27 декабря 2019г. №110-кз «О Стратегии социально-экономического развития Ставропольского края до 2035г.», Стратегии социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа Ставропольского края, итоги реализации бюджетной и налоговой политики в предшествующем периоде.

Основными целями налоговой политики Арзгирского муниципального округа на 2025 год и в плановом периоде 2026 и 2027 годов являются:

-обеспечение сбалансированности бюджета Арзгирского муниципального округа посредством получения необходимого объема бюджетных доходов;

- поддержка инвестиционной активности хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность на территории Арзгирского муниципального округа.

Основными направлениями бюджетной политики Арзгирского муниципального округа на 2025 год и в плановом периоде 2026 и 2027 годов являются:

–обеспечение долгосрочной устойчивости и сбалансированности бюджетной системы Арзгирского муниципального округа Ставропольского края;

- улучшение качества жизни населения Арзгирского муниципального округа Ставропольского края и адресное решение социальных проблем путем достижения национальных целей развития Российской Федерации на территории Арзгирского муниципального округа Ставропольского края, реализация муниципальных программ Арзгирского муниципального округа Ставропольского края, включающих в себя региональные проекты, реализуемые как в рамках национальных проектов, так и не входящие в их состав;

- повышение эффективности бюджетных расходов.

Пунктом 10 проекта решения о бюджете определен приоритетный порядок обеспечения погашения долговых обязательств Арзгирского муниципального округа и осуществление расходов местного бюджета, направленных на:

-выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления Арзгирского муниципального округа, муниципальными казенными учреждениями Арзгирского муниципального округа, а также оплата услуг по перечислению выплат персоналу;

- уплату налогов, сборов и иных платежей;

- социальное обеспечение и иные выплаты населению, а также оплату услуг по перечислению, почтовому переводу (доставке, вручению) социальных выплат населению;

- оплату коммунальных услуг и услуг связи;

-приобретение (изготовление) лекарственных препаратов и медицинских изделий, применяемых в медицинских целях;

- приобретение (изготовление) продуктов питания и оплату услуг по организации питания для муниципальных учреждений Арзгирского муниципального округа в сферах образования, физической культуры и спорта;

-оплату договоров гражданско-правового характера, заключенных с физическими лицами, а также оплату услуг по перечислению денежных средств физическим лицам;

- обслуживание и погашение муниципального долга;

- предоставление субсидии муниципальным бюджетным учреждениям Арзгирского муниципального округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в части работ, указанных в абзацах 2-9 настоящего пункта;

- социальное обеспечение и иные выплаты населению за счет предоставляемых субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Арзгирского муниципального округа на цели, не связанные с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ);

-реализацию региональных проектов на территории Арзгирского муниципального округа Ставропольского края, направленных на реализацию федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов;

-исполнение иных расходных обязательств Арзгирского муниципального округа, софинансирование которых осуществляется из краевого бюджета.

В проекте бюджета в составе доходов местного бюджета сформирован объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Ставропольского края на 2025 год в сумме 972 801,74 тыс. рублей на 2026 год - в сумме 1025 712,75 тыс. рублей, и на 2027 год в сумме 838 099,01 тыс. рублей.

В проекте решения о бюджете сформирован объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 год в сумме 63 947,21 тыс. рублей, на 2026 год - в сумме 77 401,49 тыс. рублей, на 2027 год- в сумме 39 453,24 тыс. рублей.

На основании статьи 179.4 БК РФ и решения Совета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 11 декабря 2020 г. № 33 «О создании дорожного фонда Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» реализация мероприятий в сфере дорожной деятельности осуществляется в рамках дорожного фонда Арзгирского муниципального округа Ставропольского края (далее – дорожный фонд).

В пункте 9 проекта решения о бюджете сформирован объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2025 год в сумме 14 420,00 тыс. рублей, на 2026 год - в сумме 77 401,49 тыс. рублей, на 2027 год- в сумме 15 255,24 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда, утвержденным решением Совета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 11 декабря 2020 г. № 33 «О создании дорожного фонда Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2025 год предусмотрен в размере прогнозируемых объемов доходов от акцизов на нефтепродукты в сумме 14420,00 тыс. рублей.

На плановый период 2026г. предусмотрен в размере прогнозируемых объемов доходов от акцизов на нефтепродукты в сумме 14 590,13 тыс. рублей и субсидий из бюджета Ставропольского края в сумме 62 811,36 тыс. рублей.

На плановый период 2027 года объем бюджетных ассигнований дорожного фонда предусмотрен в размере только прогнозируемых объемов доходов от акцизов на нефтепродукты в сумме 15255,24 тыс. рублей.

Пунктом 17 проекта решения о бюджете меры социальной поддержки отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельской местности на территории Арзгирского муниципального округа

Ставропольского края, устанавливаются в 2025 году и плановом периоде в сумме 0,93360 тыс. рублей в соответствии с решением Совета депутатов Арзгирского муниципального округа от 11 ноября 2020г. № 34 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих и проживающих в сельской местности на территории Арзгирского муниципального округа».

#### **IV. Анализ Прогноза социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2025- 2027 годы**

Уточненный Прогноз социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа на 2025- 2027 годы, утвержден постановлением администрации Арзгирского муниципального округа от 13 ноября 2024г. №711. Прогноз социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2025- 2027 годы (далее – Прогноз) представляется реалистичным. В расчете показателей Прогноза учтены итоги социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года и на период до конца года и за предыдущий отчетный период 2022г., 2023г. Таким образом, соблюден принцип достоверности бюджета, закрепленный в статье 37 БК РФ.

В соответствии с п.2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ) составление проекта решения о бюджете основывается на прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории и основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

Прогноз демонстрирует положительную динамику развития основных видов экономической деятельности Арзгирского муниципального округа на среднесрочную перспективу. Данные представлены в Таблице №1.

Таблица №1

Показатели	2022г. (отчет)	2023г. (отчет)	2024г. (оценка)	Прогноз 2025года базовый	Прогноз 2026 года базовый	Прогноз 2027 года базовый
Все население (среднегодовая) тыс. чел.	22,98	22,77	22,58	22,85	22,90	23,00
Объем отгруженных товаров собственного производства,						

выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам экономической деятельности (млн. руб.)	131,2	136,4	135,3	138,00	141,3	145,00
Оборот розничной торговли (млн. руб.)	772,36	848,65	913,99	957,86	995,22	1026,07
Продукция сельского хозяйства (млн. руб.)	5784,25	5320,1	4924,6	4895,50	4905,90	4990,00
Инвестиции в основной капитал (млн. руб.)	951,02	1133,00	1418,20	1100,00	1133,00	1169,26
Число малых и средних предприятий (единиц)	43	41	41	43	45	45
Фонд заработной платы работников организаций (млн. руб.)	1034,10	1190,30	1435,50	1627,90	1798,80	1948,10
Темп роста фонда заработной платы работников организаций (%)	109,8	114,5	119,7	113,4	110,5	108,3
Социальная сфера:						
Численность детей в дошкольных образовательных учреждениях (чел.)	1018	1002	1020	1020	1050	1110

В 2024 году ожидается снижение объемов отгруженных товаров собственного производства по промышленным видам экономической деятельности, по сравнению с 2023 годом на 0,8%. На среднесрочную перспективу до 2027 года ожидается рост объемов в среднем на 6,3% к уровню 2023г. (145,00 млн. рублей).

В 2024 году ожидается рост объемов оборота розничной торговли, по сравнению с 2023 годом на 7,7%. На среднесрочную перспективу до 2027 года ожидается рост объемов в среднем на 20,9% к уровню 2023г. (1026,07 млн. рублей).

В 2024 году ожидается снижение объемов продукции сельского хозяйства, по сравнению с 2023 годом на 7,4%. На среднесрочную перспективу до 2027 года ожидается рост объемов в среднем на 6,2% к уровню 2023г. (4990,00 млн. рублей).

Отмечается увеличение инвестиций в основной капитал на перспективу до 2027г. к уровню 2023 года – прогнозируется увеличение инвестиций - на 3,2%.

В 2024 году ожидается увеличение роста заработной платы работников организаций на 20,6% к уровню 2023г., на перспективу до 2027г. к уровню 2023 года – увеличение на 63,7%.

Наряду с утвержденным прогнозом социально-экономического развития на период до 2027г., представлена пояснительная записка к основным показателям прогноза социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа на период до 2027г.

## **У. Доходы бюджета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края**

Доходная часть проекта решения о бюджете формировалась в соответствии с основными направлениями налоговой и бюджетной политики Арзгирского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, в соответствии с показателями уточненного Прогноза социально-экономического развития на 2025 - 2027 годы, Оценки ожидаемого исполнения бюджета по доходам за 2024 год, утвержденной постановлением администрации Арзгирского муниципального округа от 05.11.2024г. №672.

Налоговые доходы рассчитаны исходя из показателей налоговой базы по данным статистической налоговой отчетности за 2024 год.

В соответствии с пунктом 1 проекта местного бюджета предлагается утвердить общий объем доходов на 2025 год в сумме 1 262 620,09 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления из бюджета Ставропольского края – 978 703,09 тыс. рублей, на 2026г. – в сумме 1 320 421,88 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления из бюджета Ставропольского края в сумме 1028 932,75 тыс. рублей, на 2027г.– 1 140258,25 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления из бюджета Ставропольского края в сумме 841 319,01 тыс. рублей.

Собственные доходы бюджета Арзгирского муниципального округа на 2025г. запланированы в сумме 283 917,00 тыс. рублей, составляет 22,5% от общих доходов бюджета Арзгирского муниципального округа, что выше оценки ожидаемого исполнения 2024 года на 3,2% или на 8912,20 тыс. рублей в абсолютной величине.

Из них:

- налоговые доходы запланированы в сумме 212 930,00 тыс. рублей, что составляет 16,9% от общих доходов бюджета Арзгирского муниципального округа на 2025 год и на 3,5% выше оценки ожидаемого исполнения 2024г. в сумме 7288,40 тыс. рублей. На 2026г. прогнозируется объем налоговых поступлений с темпом роста по отношению к 2025г. на 3,6%, на 2027г. налоговых поступлений запланировано выше по отношению к предыдущему периоду на 3,4% или на 7450,11тыс. рублей в абсолютной величине;

- неналоговые доходы запланированы на 2025г. в сумме 70987,00 тыс. рублей, что составляет 5,6% от общих доходов бюджета Арзгирского муниципального округа и на 1623,80 тыс. рублей выше оценки ожидаемого исполнения 2024 года. На период 2026г.-2027г. прогнозируется объем неналоговых поступлений в равных частях в сумме 70987,00 тыс. рублей.

Предлагаемым проектом решения о бюджете на плановый период 2026г. планируется рост собственных доходов по отношению к предыдущему периоду на 2,7%, на 2027г. – рост собственных доходов по отношению к предыдущему периоду на 2,6%.

## VI. Источники и структура доходов бюджета Арзгирского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов

Таблица 2

наименование	План 2024г, с уч. изм.местн. бюджет (реш. №46 от 27.11.2024г.)	Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2024год, тыс. руб. (уточненный план бюджета безвозмездных поступлений)	Проект решения о бюджете на 2025 год, тыс. руб.	Структура, %	Отклонение от оценки 2024г.	Проект решения о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Проект решения о бюджете на 2027 год, тыс. руб.
<b>собственные доходы, в том числе</b>	<b>285280,18</b>	<b>275004,80</b>	<b>283917,00</b>	<b>22,5</b>	<b>8912,20</b>	<b>291489,13</b>	<b>298939,24</b>
<b>налоговые доходы</b>	<b>211400,74</b>	<b>205641,60</b>	<b>212930,00</b>	<b>16,9</b>	<b>7288,40</b>	<b>220502,13</b>	<b>227952,24</b>
из них							
НДФЛ	132540,00	126140,00	133364,00	10,6	7224,00	140462,00	147015,00
Доходы от уплаты акцизов	14420,34	14420,30	14420,00	1,1	-0,30	14590,13	15255,24
ЕНВД	29,01	29,00	0,00		-29,00		
ЕСХН	22155,00	22441,00	20436,00	1,6	-2005,00	20500,00	20550,00
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения	3538,00	4153,90	4738,00	0,4	584,10	4868,00	4900,00
Налог на имущество	5645,00	5645,00	6534,00	0,5	889,00	6550,00	6600,00
Земельный налог	17800,00	17800,00	18943,00	1,5	1143,00	18950,00	19000,00
Налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения	12012,39	12012,40	12013,00	1,0	0,60	12100,00	12150,00
госпошлина	3261,00	3000,00	2481,00	0,2	-519,00	2481,00	2481,00
Туристический налог		-	1,00	0,0	1,00	1,00	1,00
<b>неналоговые доходы</b>	<b>73879,44</b>	<b>69363,20</b>	<b>70987,00</b>	<b>5,6</b>	<b>1623,80</b>	<b>70987,00</b>	<b>70987,00</b>
из них:							

доходы от использования имущества	60858,47	56374,32	62971,00	5,0	6596,68	62971,00	62971,00
платежи за пользование природными ресурсами	1,00	2,9	8,00	0,0	5,10	8,00	8,00
доходы от оказания платных услуг	8961,35	9450,00	7410,00	0,6	-2040,00	7410,00	7410,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	540,35	26,00	30,00	0,0	4,00	30,00	30,00
Прочие неналоговые доходы (в т.ч. (инициативные платежи, невыясненные поступления)	2210,00	2210,00	0,00	0,0	-2210,00	0,00	0,00
штрафы, санкции	1308,27	1300,00	568,00	0,0	-732,00	568,00	568,00
<b>безвозмездные поступления</b>	<b>1292632,76</b>	<b>1292632,76</b>	<b>978703,09</b>	<b>77,5</b>	<b>-313929,67</b>	<b>1028932,75</b>	<b>841319,01</b>
из них							
дотации из бюджетов других уровней	397077,00	397077,00	431026,00	34,1	33949	388925,00	398643,00
субсидии	414145,20	414145,20	113939,31	9,0	-300205,89	199424,21	15976,72
субвенции	454499,31	454499,31	427350,02	33,8	-27149,29	436877,13	422992,88
иные межбюджетные трансферты	18920,34	18920,34	486,41	0,0	-18433,93	486,41	486,41
прочие безвозмездные поступления в бюджет мун. окр.	8610,62	8610,62	5901,35	0,6	-2709,27	3220,00	3220,00
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-619,71	-619,71	0,00	0,0	619,71	0,00	0,00
<b>Итого доходов</b>	<b>1577912,94</b>	<b>1567637,56</b>	<b>1 262 620,09</b>	<b>100,0</b>	<b>-305017,47</b>	<b>1320421,88</b>	<b>1140258,25</b>

В 2025 году плановые поступления налога на доходы физических лиц (НДФЛ) запланированы в сумме 133364,00 тыс. рублей, что выше уровня оценки 2024 года. Доходы местного бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2026г. и 2027г. запланированы в сумме 140462,00 тыс. рублей и 147015,00 тыс. рублей соответственно;

Поступления ЕСХН в 2025г. запланированы в сумме 20436,00 тыс. рублей, что ниже относительно оценки ожидаемого исполнения 2024 года на 2005,00 тыс. рублей. Доходы местного бюджета по единому сельхозналогу на 2026г. запланированы в сумме 20500,00 тыс. рублей, что выше в сравнении с

предыдущим периодом на 0,3%, на 2027г. – запланированы в сумме 20550,00 тыс. рублей, что выше плана 2026г. на 0,2%;

Поступления в 2025г. доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин запланированы в сумме 14420,00 тыс. рублей, этот показатель остается на уровне 2024 года. На 2026г. доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин запланированы в сумме 14590,13 тыс. рублей, что выше плана 2025г. на 1,2%, на 2027г. доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин запланированы в сумме 15 255,24 тыс. рублей, что выше плана 2026г. на 4,6%;

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, запланирован на 2025 г. в сумме 4738,00 тыс. руб., по сравнению с оценкой 2024 года этот показатель выше на 584,10 тыс. руб., на 2026г.запланирован в сумме 4868,00 тыс. рублей, что выше плана 2025г. на 2,7% и на 2027г. запланирован в сумме 4900,00 тыс. рублей, что выше плана 2026г. на 0,7%;

Налог на имущество запланирован на 2025г. в сумме 6534,00 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2024 года этот показатель выше на 889,00 тыс. рублей, на 2026 и 2027г. –запланированы в сумме 6550,00 тыс. рублей и 6600,00 тыс. рублей соответственно.

Земельный налог запланирован на 2025г. в сумме 18943,00 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2024 года этот показатель выше на 1143,00 тыс. рублей, на 2026 и 2027г. – запланированы в сумме 18950,00 тыс. рублей и 19000,00 тыс. рублей соответственно.

Налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения, на 2025г. запланирован в сумме 12013,00 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2024 года показатель не изменился, на 2026г. запланирован в сумме 12100,00 тыс. рублей, что выше плана 2025г. на 87,00 тыс. рублей, на 2027г. – запланирован в сумме 12150,00 тыс. рублей, что выше плана 2026г. на 50,00 тыс. рублей.

Госпошлина на 2025г. запланирована в сумме 2481,00 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2024 года показатель ниже на 519,000 тыс. рублей. Доходы местного бюджета по госпошлине на 2026г.и 2027г. запланированы в равных частях в сумме 2481,00 тыс. рублей.

Неналоговые доходы местного бюджета в 2025 году запланированы в сумме 70987,00 тыс. рублей, что выше относительно оценки ожидаемого исполнения 2024 года на 1623,80 тыс. рублей, на 2026 и 2027гг. запланированы в равных частях в сумме 70987,00 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от использования имущества на 2025г. запланированы в сумме 62971,00 тыс. рублей, что выше в сравнении с оценкой 2024г. на 6596,68 тыс. рублей или на 11,7 %, на 2026 – 2027гг. запланированы в равных частях в сумме 62971,00 тыс. рублей, что остается на уровне предыдущего периода.

В соответствии с прогнозным планом использования земель, находящихся в собственности Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы

(распоряжение администрации Арзгирского муниципального округа от 26 сентября 2024г. №279-р), сумма дохода, получаемая в виде годовой арендной платы за земли, находящиеся в собственности муниципального округа, составляет в равных долях в сумме 9608,11 тыс. рублей.

- в 2025г. плановые поступления платежей за пользование природными ресурсами составляют в сумме 8,0 тыс. рублей, что выше в сравнении с оценкой 2024 года на 5,10 тыс. рублей, на 2026 – 2027гг. поступления платежей за пользование природными ресурсами запланированы в равных частях в сумме 8,00 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг на 2025 год запланированы в сумме 7410,00 тыс. рублей, что выше в сравнении с оценкой 2024 года на 2040,00 тыс. рублей. Доходы от оказания платных услуг на период 2026 – 2027гг. запланированы в равных частях в сумме 7410,00 тыс. рублей;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2025 год запланированы в сумме 30,00 тыс. рублей, этот показатель остается на уровне оценки поступлений на 2024г., на плановый период 2026-2027гг. - запланированы в равных частях на уровне 2024г. в сумме 30,00 тыс. рублей;

- доходы от инициативных платежей на 2025 г. и на плановый период 2026 – 2027г г. не предусмотрены;

- доходы от штрафов и санкций на 2025 год запланированы в сумме 568,00 тыс. рублей, что ниже оценки 2024г. на 732,00 тыс. рублей, на плановый период 2026 – 2027г. г. запланированы в равных частях на уровне 2025г. в сумме 568,00 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов сформирован исходя из размеров финансовой помощи, предусмотренной Арзгирскому муниципальному округу проектом закона Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», а также прогнозируемых поступлений доходов в бюджет муниципального округа.

Поскольку представленная оценка ожидаемого исполнения по доходам на 2024 год не дает представления о прогнозируемых поступлениях безвозмездных поступлений (субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов, прочих безвозмездных поступлений), сравнение плановых показателей по безвозмездным поступлениям осуществлялось с показателями уточненного плана на 2024г. по бюджету Арзгирского муниципального округа.

*Безвозмездные поступления* учтены в доходной части проекта бюджета на 2025 год в сумме 978703,09 тыс. рублей, что на 24,3% ниже уточненного плана на 2024 год или на 313929,67 тыс. рублей в абсолютной величине. На плановый период 2026-2027гг. сумма безвозмездных поступлений запланирована в сумме 1028932,75 тыс. рублей и 841319,01 тыс. рублей соответственно.

Доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета на 2025 год составляет 77,5% и уменьшилась на 5,0% в сравнении с уточненным планом 2024г. Из них:

- в сравнении с уточненным планом на 2024 год, дотации (дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов) в 2025 году увеличены на 33949,00 тыс. рублей и составили 431026,00 тыс. рублей, на плановый период 2026г. - запланированы в сумме 388925,00 тыс. рублей, на 2027г. – в сумме 398643,00 тыс. рублей;
- в сравнении с уточненным планом на 2024 год, сумма субсидий бюджетам бюджетной системы в 2025г. уменьшится на 300 205,89 тыс. рублей и составит 113939,31 тыс. рублей, на плановый период 2026 года - запланированы в сумме 199424,21 тыс. рублей, на 2027г. – в сумме 15976,72 тыс. рублей;
- сумма субвенций на 2025 год уменьшится на 27149,29 тыс. рублей по отношению к уточненному плану на 2024 год и составит 427350,02 тыс. рублей. На плановый период 2026г- запланированы в сумме 436877,13 тыс. рублей, на 2027г. – в сумме 422992,88тыс. рублей;
- в сравнении с уточненным планом по доходам на 2024 год сумма иных межбюджетных трансфертов в 2025 году уменьшится на 18433,93тыс. рублей и составит 486,41 тыс. рублей. На 2026-2027гг.иные межбюджетные трансферты запланированы в равных частях на уровне 2024г. в сумме 486,41 тыс. рублей;
- в сравнении с уточненным планом 2024г. сумму прочих безвозмездных поступлений планируется в 2025 году получить в сумме 5901,35 тыс. рублей, что на 2709,27 тыс. рублей меньше, чем плановые показатели 2024г. На период 2026-2027гг. плановые показатели прочих безвозмездных поступлений запланированы в равных частях в сумме 3 220,00 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в сумме планируемых безвозмездных поступлений составят субвенции: на 2025г. – 43,7 % (427 350,02 тыс. рублей), на 2026г. – 42,5 % (436 877,13 тыс. рублей), на 2027г. – 50,3% (422 992,88 тыс. рублей).

В соответствии с ст. 47.1 БК РФ «Перечень и реестры источников доходов бюджетов», постановлением администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 19 апреля 2021г. №340 утвержден Порядок формирования и ведения Реестра источников доходов бюджета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края.

Финансовым управлением администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края в соответствии с п.20 Порядка формирования и ведения Реестра источников доходов бюджета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края, п.5.7.2 Положения о бюджетном процессе в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета депутатов Арзгирского муниципального округа от 13 октября 2020г. №17, издан приказ от 02 ноября 2024г. №242 «Об утверждении реестра источников доходов бюджета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» и представлен Реестр источников доходов бюджета Арзгирского

муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов при предоставлении проекта решения о бюджете.

В Реестре источников доходов бюджета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлена информация о наименовании группы источников доходов бюджета, кода классификации доходов бюджета, наименовании главного администратора доходов бюджета, прогноз доходов бюджета на 2024г. – 1 710 505,99 тыс. рублей, кассовом поступлении в текущем финансовом 2024г. (по состоянию на 01.11.2024г.) – 1 267 546,36 тыс. рублей, прогнозе доходов бюджета на очередной финансовый 2025г. – 1 262 620,09 тыс. рублей и плановый период 2026-2027гг. – 1 320 421,88 тыс. рублей и 1 140 258,25 тыс. рублей соответственно.

Пунктом 13 проекта решения о бюджете предлагается установить, 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, в том числе водным объектам, вследствие нарушений обязательных требований, а также от платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде, в том числе водным объектам, вследствие нарушений обязательных требований, направляются на реализацию мероприятий, указанных в пункте 1 статьи 16<sup>6</sup>, пункте 1 статьи 75<sup>1</sup> и пункте 1 статьи 78<sup>2</sup> Федерального закона «Об охране окружающей среды».

Пунктом 14 проекта решения о бюджете устанавливается позиция по возврату в местный бюджет остатков субсидий, представленных в 2024 году муниципальным бюджетным учреждениям Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, образовавшиеся в связи с недостижением муниципальными бюджетными учреждениями Арзгирского муниципального округа Ставропольского края установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих объём муниципальных услуг (работ) и остатков субсидий, представленных в 2024 году муниципальным бюджетным учреждениям Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на цели, не связанные с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ).

## **VII. Долговая политика и долг Арзгирского муниципального округа Ставропольского края, Программа муниципальных внутренних заимствований**

Пунктом 19 проекта решения верхний предел муниципального внутреннего долга Арзгирского муниципального округа Ставропольского края по долговым обязательствам предлагается утвердить:

на 01 января 2026г. в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 тыс. рублей;

на 01 января 2027г. – в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 тыс. рублей;

на 01 января 2028г. – в сумме 0,00 тыс. рублей в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 тыс. рублей.

Пунктом 20 проекта решения о бюджете предлагается утвердить программу муниципальных внутренних заимствований Арзгирского муниципального округа на 2025 год в сумме 0,00 тыс. рублей и программу муниципальных внутренних заимствований на плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 0,00 тыс. рублей, согласно приложению № 6 к проекту решения о бюджете.

Пунктом 21 проекта решения о бюджете объем расходов на обслуживание муниципального долга Арзгирского муниципального округа Ставропольского края в 2025 году составляет 0,00 тыс. рублей, в 2026 году – в сумме 0,00 тыс. рублей и в 2027г. – в сумме 0,00 тыс. рублей.

Пунктом 22 проекта решения о бюджете гарантии Арзгирским муниципальным округом Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не предоставляются.

### **VIII. Анализ реестра расходных обязательств Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2022-2026 годы.**

В соответствии со статьей 87 БК РФ, реестр расходных обязательств используется при составлении проектов бюджетов и включает в себя свод законов и иных нормативных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

Плановый реестр расходных обязательств Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2023-2027 годы (далее –Реестр РО) утвержден постановлением администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 04 июня 2024г. №352. Реестр РО составлен в соответствии с требованиями ст. 87 Бюджетного Кодекса РФ.

Пунктом 5.5.1 Положения о бюджетном процессе определено, что проект решения о бюджете формируется на основании, в том числе, реестра расходных обязательств.

Анализ соотношения оценки средств на исполнение расходных обязательств в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов по данным Реестра РО с законопроектом приведен в следующей таблице.

Таблица 3, тыс. рублей

Наименование показателей	2025 год	2026 год	2027 год
Оценка объема средств на исполнение расходных обязательств в соответствии с Реестром РО	1 063 556,24	1 236 764,16	1 236 764,16
Обеспечение финансовыми средствами, предусмотренными в проекте решения о бюджете	1 262 620,09	1 320 421,88	1 140 258,25
Отклонение объема расходных обязательств от объема расходов местного бюджета	199 063,85	83 657,72	-96 505,91

Таким образом, показатели проекта решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 год превышают расчетную потребность в денежных средствах на исполнение расходных обязательств местного бюджета, указанную в плановом реестре расходных обязательств.

### **IX. Анализ формирования расходов бюджета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.**

Проект решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в части расходов сформирован с учетом данных Прогноза социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на период до 2027 года и основных направлений бюджетной и налоговой политики Арзгирского муниципального округа Ставропольского края.

При разработке расходной части бюджета учтены общие подходы при формировании прогноза расходов бюджета Арзгирского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

Проект решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов сформирован на основе утвержденных администрацией Арзгирского муниципального округа 9 муниципальных программ Арзгирского муниципального округа, охватывающих основные направления деятельности органов местного самоуправления Арзгирского муниципального округа.

Распределение бюджетных ассигнований в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Арзгирского муниципального округа носит ведомственный характер.

Объемы планируемых расходов за счет субвенций, субсидий, прочих целевых поступлений соответствуют планируемым доходам по источникам. Каждому виду таких расходов присвоен отдельный код экономической классификации расходов.

При формировании основных показателей по расходам на 2025-2027 годы учитывалось следующее, согласно пояснительной записки к проекту решения о бюджете:

- повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры, педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования детей (в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта), попадающих под действие указов Президента РФ от 07 мая 2012 №597, от 01 июня 2012 №761, от 28 декабря 2012 №1688;

- на оплату труда категорий работников бюджетной сферы, которые не попадают под действие указов Президента РФ от 07 мая 2012 №597, от 01 июня 2012 №761, от 28 декабря 2012 №1688, с учетом индексации на 7 процентов с 01 января 2024г.;

- на выплату заработной платы работников муниципальных организаций исходя из обеспечения минимального размера оплаты труда с 1 января 2025 года;

- на предоставление мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих и проживающих в сельской местности;

- на оплату коммунальных услуг с учетом роста тарифов с коэффициентом роста в 2025г. – 1,0302, в 2026 и 2027 годах – 1,0604;

- на обеспечение питания в муниципальных общеобразовательных организациях, дошкольных образовательных организациях и организациях дополнительного образования;

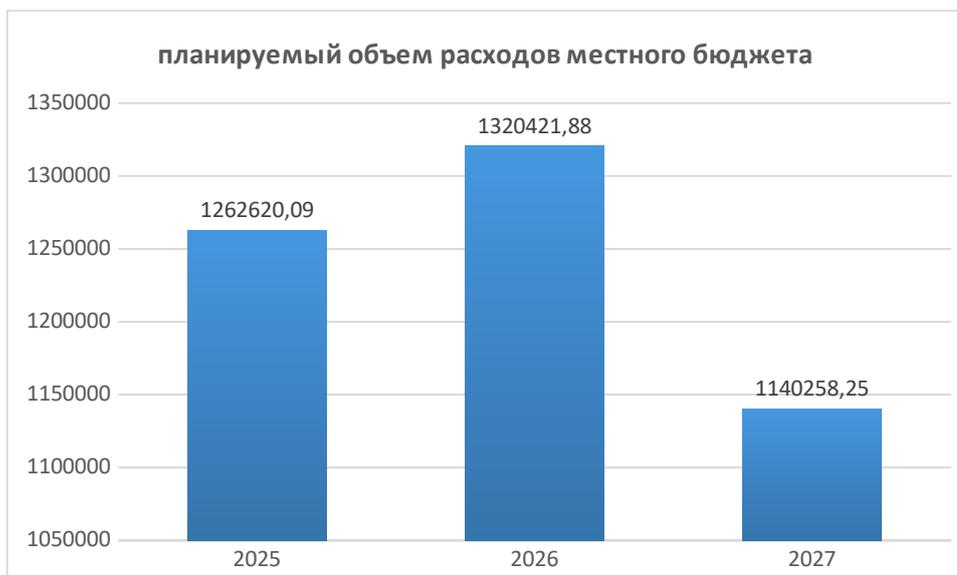
- на прочие расходы главных распорядителей бюджетных средств (без учета расходов на оплату труда, коммунальные услуги, уплату налогов, пошлин и сборов, приобретение основных средств, организацию питания) с учетом индексации на 4 процента с 01 января 2025г.;

- на удорожание стоимости ГСМ;

- индексация расходов на благоустройство в поселениях округа в связи с ростом МРОТ.

Предлагаемым проектом решения о бюджете (п.1) общая сумма расходов в 2025г. составит 1 262 620,09 тыс. рублей, в первый год планового периода 2026г. – 1 320 421,88 тыс. рублей, в том числе условно-утвержденные расходы в сумме 17 090,85 тыс. рублей, в 2027г. – 1 140 258,25 тыс. рублей, в том числе условно-утвержденные расходы в сумме 35 040,11 тыс. рублей.

Диаграмма №1



Таким образом, увеличение расходов в 2026 году ожидается на 4,577% по отношению к уровню 2025 года, в 2027 году ожидается уменьшение расходов по отношению к уровню 2026г. на 13,644%.

Особенности формирования показателей местного бюджета на 2025год и плановый период 2026-2027 годов изложены в рамках муниципальных программ по соответствующим главным распорядителям средств бюджета Арзгирского муниципального округа.

Предлагаемым проектом решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов предусмотрено финансирование мероприятий по следующим муниципальным программам в соответствии с Перечнем муниципальных программ Арзгирского муниципального округа Ставропольского края в соответствующей сфере деятельности, принимаемых к разработке (утвержден постановлением администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 25 октября 2023г. №755):

- 01. Муниципальная программа Арзгирского муниципального округа Ставропольского края «Обеспечение общественной безопасности и защита населения и территории Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от чрезвычайных ситуаций»

- 02. Муниципальная программа Арзгирского муниципального округа «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, благоустройство Арзгирского муниципального округа Ставропольского края»;

- 03. Муниципальная программа Арзгирского муниципального округа «Модернизация экономики, улучшение инвестиционного климата в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края, развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и качества предоставления государственных и муниципальных услуг»;

- 04. Муниципальная программа Арзгирского муниципального округа «Молодежь Арзгирского муниципального округа»;

- 05. Муниципальная программа Арзгирского муниципального округа «Управление финансами Арзгирского муниципального округа»;

- 06. Муниципальная программа Арзгирского муниципального округа «Развитие образования в Арзгирском муниципальном округе»;
- 07. Муниципальная программа Арзгирского муниципального округа «Развитие культуры в Арзгирском муниципальном округе»;
- 08. Муниципальная программа Арзгирского муниципального округа «Социальная поддержка граждан в Арзгирском муниципальном округе»;
- 09. Муниципальная программа «Межнациональные отношения, профилактика правонарушений, наркомании, алкоголизма и табакокурения в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края».

Кроме того, проектом бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов предусмотрено финансирование мероприятий по непрограммным направлениям деятельности, из них по целевым статьям расходов (ЦСР):

- 501 «Обеспечение деятельности контрольно-счетного органа Арзгирского муниципального округа за счет средств местного бюджета»;
- 502 «Обеспечение деятельности Совета депутатов Арзгирского муниципального округа»;
- 503 «Прочие мероприятия»;
- 504 «Обеспечение деятельности главы местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования)»;
- 505 «Обеспечение деятельности администрации Арзгирского муниципального округа»;
- 506 «Обеспечение деятельности сельского хозяйства в Арзгирском муниципальном округе»;
- 507 «Обеспечение деятельности архивного отдела Арзгирского муниципального округа»;
- 508 «Обеспечение деятельности отдела имущественных и земельных отношений администрации Арзгирского муниципального округа»;
- 509 «Непрограммные расходы в рамках обеспечения деятельности других общегосударственных вопросов».

Программы разработаны в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности программ отделов и структурных подразделений администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края и в соответствующей сфере деятельности.

Анализ расходов по непрограммным мероприятиям и муниципальным программам Арзгирского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов осуществлен из показателей проекта решения о бюджете и представленных одновременно с ним проектов паспортов программ, и приведен в Таблице 4.

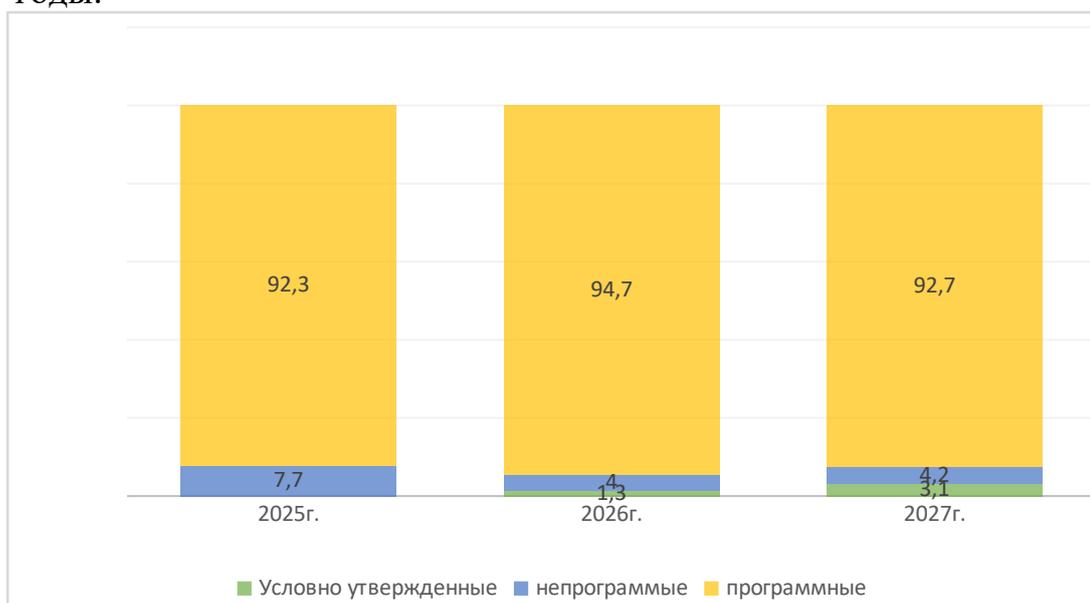
Таблица 4 тыс. рублей

Наименование мероприятий по целевым статьям расходов	Проект бюджета на 2025г.	Проект бюджета на 2026г.	Проект бюджета на 2027г.
<b>Наименование непрограммных</b>			

<b>мероприятий</b>			
501 «Обеспечение деятельности контрольно-счетного органа Арзгирского муниципального округа за счет средств местного бюджета»	2026,09	2026,09	2026,09
502 «Обеспечение деятельности Совета депутатов Арзгирского муниципального округа»	1573,24	1573,24	1573,24
503 «Прочие мероприятия»	10935,23	1510,40	1510,40
504 «Обеспечение деятельности главы местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования)»	2062,81	2062,81	2062,81
505 «Обеспечение деятельности администрации Арзгирского муниципального округа»;	54604,25	32055,30	26856,87
506 «Обеспечение деятельности сельского хозяйства в Арзгирском муниципальном округе»	7860,02	7896,92	7912,29
507 «Обеспечение деятельности архивного отдела Арзгирского муниципального округа»	1807,28	1808,52	1809,03
508 «Обеспечение деятельности отдела имущественных и земельных отношений администрации Арзгирского муниципального округа»	3898,98	3898,98	3898,98
509 «Расходы, связанные с общегосударственным управлением»	12533,61	0,00	0,00
Всего непрограммных расходов	<b>97301,51</b>	<b>52832,26</b>	<b>47649,71</b>
<b>Наименование муниципальных программ</b>			
01 Обеспечение общественной безопасности и защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций»	12008,94	12040,97	12054,13
02 Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, благоустройство Арзгирского муниципального округа Ставропольского края	77397,91	143129,83	81204,89
03 Модернизация экономики, улучшение инвестиционного климата в Арзгирском	9656,99	9682,90	9683,69

муниципальном округе развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и качества предоставления государственных и муниципальных услуг			
04 Молодежь Арзгирского муниципального округа	557,79	557,79	557,79
05 Управление финансами Арзгирского муниципального округа	41447,68	39758,93	41626,23
06 «Развитие образования в Арзгирском муниципальном округе	801214,76	818600,20	680767,74
07 Развитие культуры в Арзгирском муниципальном округе	103351,26	98526,35	98835,78
08 Социальная поддержка граждан в Арзгирском муниципальном округе	118943,03	127461,58	132087,78
09 Межнациональные отношения, профилактика правонарушений, наркомании, алкоголизма и табакокурения в Арзгирском муниципальном округе	740,22	740,22	740,22
<b>Итого программных мероприятий</b>	<b>1165318,58</b>	<b>1250498,77</b>	<b>1057568,43</b>
<b>Условно-утвержденные расходы</b>		<b>17090,85</b>	<b>35040,11</b>
<b>Всего расходов</b>	<b>1262620,09</b>	<b>1320421,88</b>	<b>1140258,25</b>

Диаграмма № 2 Доля финансирования программных и непрограммных мероприятий, условно утвержденных в структуре расходов бюджета на 2025–2027 годы.



Из диаграммы видно, расходы на мероприятия по муниципальным программам на 2025г. составляют 92,3% в структуре местного бюджета, на 2026г. – 94,7%, на 2027г. – 92,7%.

Доля непрограммных мероприятий в структуре местного бюджета составляет: на 2025г. – 7,7%, на 2026г. – 4,0%, на 2027г. – 4,2%.

Удельный вес условно утверждаемых расходов (расходов, распределение которых будет производиться к началу каждого года планового периода 2026 и 2027 годов) в общем объеме расходов бюджета Арзгирского муниципального округа (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) составит в 2026 году 2,5 процента в сумме 17090,85 тыс. рублей, в 2027 году – 5 процентов (в сумме 35040,11 тыс. рублей), что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которой объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода должен составить не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и не менее 5 процентов на второй год планового периода.

В соответствии с проектом решения о бюджете объем бюджетных ассигнований на реализацию 9 муниципальных программ на 2025 год составляет в сумме 1 165 318,58 тыс. рублей (из них 517 486,30 тыс. рублей средства краевого бюджета, 615 515,93 тыс. рублей средства местного бюджета, 19 185,00 тыс. рублей средства федерального бюджета, 13 131,35 тыс. рублей внебюджетные средства), на 2026 год составляет в сумме 1 250 498,77 тыс. рублей (из них, 612 103,82 тыс. рублей средства краевого бюджета, 608 452,13 тыс. рублей средства местного бюджета, 19 492,82 тыс. рублей средства федерального бюджета, 10 450,00 тыс. рублей внебюджетные средства), на 2027 год составляет в сумме 1 057 568,43 тыс. рублей (из них 414 828,11 тыс. рублей средства краевого бюджета, 612 766,29 тыс. рублей средства местного бюджета, 19 524,03 тыс. рублей средства федерального бюджета, 10 450,00 тыс. рублей внебюджетные средства).

Анализ распределения расходов в разрезе программ показал, что наибольший удельный вес в структуре программных расходов занимают расходы на реализацию муниципальных программ:

- «Развитие образования в Арзгирском муниципальном округе» на 2025год – 801214,76 тыс. рублей, на 2026 год – 818 600,20 тыс. рублей, на 2027 год – 680 767,74 тыс. рублей или 68,8%, 65,4% и 64,4% соответственно в структуре программных расходов;

- «Социальная поддержка граждан в Арзгирском муниципальном округе» на 2025год – 118 943,03 тыс. рублей, на 2026 год – 127 461,58 тыс. рублей, на 2027 год – 132 087,78 тыс. рублей или 10,2%, 10,2% и 12,5% соответственно в структуре программных расходов;

- «Развитие культуры в Арзгирском муниципальном округе» на 2025год – 103 351,26 тыс. рублей, на 2026 год – 98 526,35 тыс. рублей, на 2027 год – 98 835,78 тыс. рублей или 8,9%, 7,9% и 9,35% соответственно в структуре программных расходов;

- «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, благоустройство Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» на 2025год – 77 397,91 тыс. рублей, на 2026 год – 143 129,83 тыс. рублей, на 2027 год – 81 204,89 тыс. рублей или 6,6%, 11,4% и 7,7% соответственно в структуре программных расходов.

Следует отметить, что в соответствии с абзацем 5 пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

Расходы местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2025г. осуществляют 16 главных распорядителей бюджетных средств.

Структура расходов бюджета по главным распорядителям представлена Таблицей 5.

Таблица 5, тыс. рублей

Наименование ГРБС	Проект бюджета на 2025г.	Структура %	Проект бюджета на 2026г.	Структура %	Проект бюджета на 2027г.	Структура %
700 Совет Арзгирского муниципального округа	1833,64	0,1	1833,64	0,1	1833,64	0,2
701 Администрация Арзгирского муниципального округа	114264,57	6,8	89424,85	6,8	84302,24	7,4
702 Отдел имущественных и земельных отношений	4938,98	0,4	4938,98	0,4	4938,98	0,4
704 Финансовое управление администрации Арзгирского муниципального округа	58689,21	3,0	39758,93	3,0	41626,23	3,6
706 Отдел образования администрации Арзгирского муниципального округа	802687,52	62,1	820072,96	62,1	682240,50	59,8
707 Отдел культуры администрации Арзгирского муниципального округа	103351,26	7,5	98526,35	7,5	98835,78	8,7
709 Управление труда и социальной защиты населения	118943,03	9,6	127461,58	9,6	132087,78	11,6
745 Контрольно-счетный орган Арзгирского муниципального округа	2026,09	0,2	2026,09	0,2	2026,09	0,2
770 Территориальный отдел администрации АМО с. Арзгир	20499,98	1,6	80629,29	6,1	21277,91	1,9

771 Территориальный отдел администрации АМО с. Каменная Балка	4478,25	0,4	4515,83	0,3	4550,97	0,4
772 Территориальный отдел администрации АМО с. Новоромановское	4798,14	0,4	4832,35	0,4	4871,03	0,4
773 Территориальный отдел администрации АМО с. Петропавловское	5792,92	0,5	5846,57	0,4	5921,09	0,5
774 Территориальный отдел администрации АМО с. Родниковское	4281,56	0,3	4306,58	0,3	4337,57	0,4
775 Территориальный отдел администрации АМО с. Садовое	4576,73	0,4	7578,19	0,6	4647,35	0,4
776 Территориальный отдел администрации АМО с. Серафимовское	6869,44	0,5	6950,32	0,5	7049,57	0,6
778 Территориальный отдел администрации АМО в п. Чограйском	4588,77	0,4	4628,52	0,4	4671,41	0,4
Условно-утвержденные расходы			<b>17090,85</b>	<b>1,3</b>	<b>35040,11</b>	<b>3,1</b>
<b>Всего:</b>	<b>1262620,09</b>	<b>100,0</b>	<b>1320421,88</b>	<b>100</b>	<b>1140258,25</b>	<b>100</b>

Согласно структуре расходов местного бюджета в 2025 году 96,4% всех расходов бюджета будут финансироваться 6 главными распорядителями бюджетных средств, при этом на долю отдела образования администрации Арзгирского муниципального округа приходится – 63,6% расходов, на управление труда и социальной защиты населения администрации Арзгирского муниципального округа – 9,4% расходов, на администрацию Арзгирского муниципального округа - 9,0% расходов, на отдел культуры администрации Арзгирского муниципального округа –8,2% расходов, на финансовое управление администрации Арзгирского муниципального округа - 4,6% расходов, Территориальный отдел администрации АМО с. Арзгир - 1,6% расходов.

в 2026 году 95,1% всех расходов бюджета будут финансироваться 6 главными распорядителями бюджетных средств, при этом на долю отдела образования администрации Арзгирского муниципального округа приходится – 62,1% расходов, на управление труда и социальной защиты населения администрации Арзгирского муниципального округа – 9,6% расходов, на администрацию Арзгирского муниципального округа - 6,8% расходов, на отдел культуры администрации Арзгирского муниципального округа –7,5% расходов, на финансовое управление администрации Арзгирского муниципального округа - 3,0% расходов, Территориальный отдел администрации АМО с. Арзгир -6,1% расходов.

в 2027 году 93,0% всех расходов бюджета будут финансироваться 6 главными распорядителями бюджетных средств, при этом на долю отдела

образования администрации Арзгирского муниципального округа приходится – 59,8% расходов, на управление труда и социальной защиты населения администрации Арзгирского муниципального округа – 11,6% расходов, на администрацию Арзгирского муниципального округа - 7,4% расходов, на отдел культуры администрации Арзгирского муниципального округа –8,7% расходов, на финансовое управление администрации Арзгирского муниципального округа - 3,6% расходов, Территориальный отдел администрации АМО с. Арзгир -1,9% расходов.

Распределение расходов произведено по разделам, подразделам, целевым статьям расходов, группам видов расходов классификации расходов бюджетов в соответствии с бюджетным законодательством.

Особенности формирования показателей проекта решения о бюджете изложены в рамках муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности по соответствующим главным распорядителям средств местного бюджета:

1) По главному распорядителю «Совет депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» предусмотрены расходы по непрограммному направлению деятельности на 2025г. в сумме 1833,64тыс. рублей и плановый период 2026-2027 годов в равных частях в сумме 1 833,64тыс. рублей.

2) По главному распорядителю «Администрация Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» предусмотрены расходы по непрограммным направлениям деятельности и муниципальным программам на 2025г. в сумме 114 264,57тыс. рублей, на 2026г. – в сумме 89 424,85тыс. рублей, на 2027г. в сумме 84 302,24 тыс. рублей, в том числе:

-по непрограммному направлению деятельности органов местного самоуправления на 2026г. предусмотрены расходы в сумме 71 214,27 тыс. рублей, на 2026г. – в сумме 43 986,55 тыс. рублей, на 2027г. – в сумме 38 804,00 тыс. рублей;

-по муниципальной программе «Обеспечение общественной безопасности и защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций» на 2025г. – в сумме 10536,18 тыс. рублей, на 2026г. – в сумме 10568,21 тыс. рублей, на 2027г. – в сумме 10 581,55 тыс. рублей;

-по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, благоустройство Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» на 2025г. – в сумме 21 559,12 тыс. рублей, на 2026г. – в сумме 23 889,18 тыс. рублей, на 2027г. – в сумме 23 924,99 тыс. рублей;

-по муниципальной программе «Модернизация экономики, улучшение инвестиционного климата в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края, развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и качества предоставления государственных и муниципальных услуг» на 2025г. предусмотрены расходы в сумме 9656,99 тыс. рублей, плановый период 2026г. – в сумме 9682,90 тыс. рублей, 2027г. предусмотрены расходы в сумме 9693,69 тыс. рублей;

-по муниципальной программе «Молодежь Арзгирского муниципального округа» на 2025г. и плановый период 2026-2027 годов предусмотрены расходы в равных частях в сумме 557,79 тыс. рублей;

-по муниципальной программе «Межнациональные отношения, профилактика правонарушений, наркомании, алкоголизма и табакокурения Арзгирского муниципального округа» на 2025г. – в сумме 740,22 тыс. рублей, на 2026г. – в сумме 740,22 тыс. рублей, на 2027г. – в сумме 740,22 тыс. рублей.

3) По главному распорядителю «Отдел имущественных и земельных отношений администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» предусмотрены расходы по непрограммному направлению деятельности на 2025г. в сумме 4938,98 тыс. рублей и плановый период 2026-2027 годов в равных частях в сумме 4938,98 тыс. рублей.

4) По главному распорядителю «Финансовое управление администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» предусмотрены расходы на 2025г. в сумме 58689,21 тыс. рублей и плановый период 2026г. в сумме 39 758,93тыс. рублей, 2027г. - в сумме 41626,23тыс. рублей, в том числе:

- по муниципальной программе «Управление финансами Арзгирского муниципального округа» предусмотрены расходы на 2025г. в сумме 41 447,68 тыс. рублей и плановый период 2026г. - в сумме 39758,93 тыс. рублей, 2027г. в сумме 41626,23 тыс. рублей;

- по непрограммному мероприятию предусмотрены расходы на 2025г. в сумме 17241,53 тыс. рублей (в соответствии с п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации зарезервированы на 2025 год бюджетные ассигнования для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи).

5) По главному распорядителю «Отдел образования администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» предусмотрены расходы на 2025г. в сумме 802 687,52тыс. рублей, на плановый период 2026г. – в сумме 820 072,96 тыс. рублей, 2027г. – в сумме 682 240,50 тыс. рублей, в том числе:

- по муниципальной программе «Развитие образования Арзгирского муниципального округа» предусмотрены расходы на 2025г. в сумме 801214,76 тыс. рублей, на плановый период 2026г. – в сумме 818600,20 тыс. рублей, 2027г. – в сумме 680767,74 тыс. рублей.

Из них расходы на 2025г.:

- дошкольное образование в сумме 232 902,18 тыс. рублей,
- общее образование в сумме 467 409,44 тыс. рублей,
- дополнительное образование детей – 55566,90 тыс. рублей,
- молодежная политика –682,45 тыс. рублей,
- другие вопросы в области образования –25 926,26 тыс. рублей,
- охрана семьи и детства – 6419,06 тыс. рублей,
- физическая культура и спорт – 12308,47 тыс. рублей.

Расходы на софинансирование муниципальной программы «Безопасный район» предусмотрены на 2025г. в сумме 1472,76 тыс. рублей, на плановый

период 2026г. – в сумме 1472,76 тыс. рублей, 2027г. – в сумме 1472,76 тыс. рублей.

6) По главному распорядителю «Отдел культуры администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» предусмотрены расходы на 2025г. в сумме 103351,26 тыс. рублей и на плановый период 2026г. в сумме 98526,33 тыс. рублей, 2027г. в сумме 98835,78 тыс. рублей.

Из них предусмотрены расходы муниципальной программой «Развитие культуры в Арзгирском муниципальном округе» в 2025г. на:

- дополнительное образование детей – 9899,60 тыс. рублей,
- культура –87 599,16 тыс. рублей,
- другие вопросы в области культуры, кинематографии –5852,50 тыс. рублей.

7) По главному распорядителю «Управление труда и социальной защиты населения администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» предусмотрены расходы по муниципальной программе «Социальная поддержка граждан в Арзгирском муниципальном округе» на 2025г. в сумме 118 943,03 тыс. рублей, на 2026г. в сумме 127461,58 тыс. рублей, на 2027г. – в сумме 132 087,78 тыс. рублей.

Из них предусмотрены расходы муниципальной программой в 2025г. на:

- социальное обеспечение населения – 69812,30 тыс. рублей,
- охрана семьи и детства – 33 985,50 тыс. рублей,
- другие вопросы в области социальной политики –15 145,23 тыс. рублей.

8) По главному распорядителю «Контрольно-счетный орган Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» предусмотрены расходы по непрограммному направлению деятельности на 2025г. в сумме 2026,09 тыс. рублей и плановый период 2026-2027 годов в равных частях в сумме 2026,09 тыс. рублей.

9) По главному распорядителю бюджетных средств «Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа с. Арзгир» предусмотрены расходы:

- по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, благоустройство Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» на 2025г. в сумме 20499,98 тыс. рублей, на 2026г. – в сумме 80629,29 тыс. рублей, на 2027г. в сумме 80629,29 тыс. рублей.

Из них предусмотрены расходы муниципальной программой на 2025г.:

- на общегосударственные вопросы в 5412,24 тыс. рублей,
- на национальную экономику в сумме 8740,80 тыс. рублей, в том числе на содержание дорожного хозяйства в сумме 8740,80 тыс. рублей;
- на жилищно-коммунальное хозяйство в сумме 6346,94 тыс. рублей.

10) По главному распорядителю бюджетных средств «Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа с. Каменная Балка» предусмотрены расходы по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, благоустройство Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» на 2025г. в сумме

4478,25 тыс. рублей, на 2026г. – в сумме 4515,83 тыс. руб., на 2027г. в сумме 4550,97 тыс. рублей.

Из них предусмотрены расходы муниципальной программой на 2025г.:

- на общегосударственные вопросы в сумме 2563,51 тыс. рублей,
- на национальную оборону в сумме 61,17 тыс. рублей,
- на национальную экономику в сумме 473,38 тыс. рублей, в том числе на содержание дорожного хозяйства в сумме 473,38 тыс. рублей;
- на жилищно-коммунальное хозяйство в сумме 1380,19 тыс. рублей.

11) По главному распорядителю бюджетных средств «Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа с. Новоромановское» предусмотрены расходы:

- по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, благоустройство Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» на 2025г. в сумме 4798,14 тыс. рублей, на 2026г. – в сумме 4832,35 тыс. рублей, на 2027г. в сумме 4871,03 тыс. рублей.

Из них предусмотрены расходы муниципальной программой на 2025г.:

- на общегосударственные вопросы в сумме 3096,32 тыс. рублей,
- на национальную оборону в сумме 106,69 тыс. рублей,
- на национальную экономику в сумме 593,39 тыс. рублей, в том числе на содержание дорожного хозяйства в сумме 593,39 тыс. рублей;
- на жилищно-коммунальное хозяйство в сумме 1001,74 тыс. рублей.

12) По главному распорядителю бюджетных средств «Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа с. Петропавловское» предусмотрены расходы по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, благоустройство Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» на 2025г. в сумме 5792,92 тыс. рублей, на 2026г. – в сумме 5846,57 тыс. рублей, на 2027г. в сумме 5921,09 тыс. рублей.

Из них предусмотрены расходы муниципальной программой на 2025г.:

- на общегосударственные вопросы в сумме 3072,50 тыс. рублей,
- на национальную оборону в сумме 136,91 тыс. рублей,
- на национальную экономику в сумме 1266,78 тыс. рублей, в том числе на содержание дорожного хозяйства в сумме 1266,78 тыс. рублей;
- на жилищно-коммунальное хозяйство в сумме 1316,73 тыс. рублей.

13) По главному распорядителю бюджетных средств «Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа с. Родниковское» предусмотрены расходы по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, благоустройство Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» на 2025г. в сумме 4281,56 тыс. рублей, на 2026г. – в сумме 4306,58 тыс. рублей, на 2027г. в сумме 4337,57 тыс. рублей.

Из них предусмотрены расходы муниципальной программой на 2025г.:

- на общегосударственные вопросы в сумме 2569,70 тыс. рублей,
- на национальную оборону в сумме 72,46 тыс. рублей,

- на национальную экономику в сумме 500,05 тыс. рублей, в том числе на содержание дорожного хозяйства в сумме 500,05 тыс. рублей;
- на жилищно-коммунальное хозяйство в сумме 1139,35 тыс. рублей.

14) По главному распорядителю бюджетных средств «Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа с. Садовое» предусмотрены расходы на 2025г. в сумме 4576,73 тыс. рублей, на 2026г. – в сумме 7578,19 тыс. рублей, на 2027г. в сумме 4647,35 тыс. рублей. По муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, благоустройство Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» на 2025г. в сумме 4529,73 тыс. рублей, на 2026г. – в сумме 7531,19 тыс. рублей, на 2027г. в сумме 4600,35 тыс. рублей.

Из них предусмотрены расходы муниципальной программой на 2025г.:

- на общегосударственные вопросы в сумме 3015,97 тыс. рублей,
- на национальную оборону в сумме 138 тыс. рублей,
- на национальную экономику в сумме 613,39 тыс. рублей, в том числе на содержание дорожного хозяйства в сумме 613,39 тыс. рублей,
- на жилищно-коммунальное хозяйство в сумме 762,37 тыс. рублей.

- по не программному мероприятию (другие общегосударственные вопросы) предусмотрены расходы на 2025г. в сумме 47,00 тыс. рублей и плановый период 2026-2027 годов в равных частях в сумме 47,00 тыс. рублей.

15) По главному распорядителю бюджетных средств «Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа с. Серафимовское» предусмотрены расходы по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, благоустройство Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» на 2025г. в сумме 6869,44 тыс. рублей, на 2026г. – в сумме 6950,32 тыс. рублей, на 2027г. в сумме 7049,57 тыс. рублей.

Из них предусмотрены расходы муниципальной программой на 2025г.:

- на общегосударственные вопросы в сумме 3063,72 тыс. рублей,
- на национальную оборону в сумме 184,97 тыс. рублей,
- на национальную экономику в сумме 1592,15 тыс. рублей, в том числе на содержание дорожного хозяйства в сумме 1592,15 тыс. рублей,
- на жилищно-коммунальное хозяйство в сумме 2028,60 тыс. рублей.

16) По главному распорядителю бюджетных средств «Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа в п. Чограйском» предусмотрены расходы по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, благоустройство Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» на 2025г. в сумме 4588,77 тыс. рублей, на 2026г. – в сумме 4628,52 тыс. рублей, на 2027г. в сумме 4671,41 тыс. рублей.

Из них предусмотрены расходы муниципальной программой на 2025г.:

- на общегосударственные вопросы в сумме 3057,50 тыс. рублей,
- на национальную оборону в сумме 102,68 тыс. рублей,

- на национальную экономику в сумме 640,06 тыс. рублей, в том числе на содержание дорожного хозяйства в сумме 640,06 тыс. рублей,
- на жилищно-коммунальное хозяйство в сумме 788,53 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам и подразделам классификации расходов местного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в соответствии со ст.184.2 Бюджетного Кодекса РФ и приведены, в сравнении с показателями 2024г., в Таблице 6.

Таблица 6

Направления расходов	Бюджетная роспись с учетом изменений на 2024 год, тыс. руб. (решение. 54 от 25.11.2024г)	Структура, %	Проект бюджета на 2025 год, тыс. руб.	Структура, %	Отклонение от плана 2024г.	Проект бюджета на 2026год, тыс. руб.	Проект бюджета на 2027 год, тыс. руб.
01 Общегосударственные вопросы	157 076,06	9,7	168475,11	13,3	+11399,05	122315,48	118999,55
02 Национальная оборона	713,64	0,04	802,88	0,6	+89,24	878,32	909,53
03Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 244,63	0,7	10404,67	0,8	-839,96	10436,70	10450,04
04Национальная экономика	212526,41	13,1	22580,02	1,8	-189946,39	85598,41	23467,53
05Жилищно-коммунальное хозяйство	95527,67	5,9	33292,67	2,64	-62235,00	33714,25	33900,45
06 Охрана окружающей среды	8,00	0,0	8,00	0,0	0,00	8,00	8,00
07Образование	899933,71	55,5	792846,83	62,8	-107086,88	810072,75	672151,41
08Культура и кинематография	96724,24	5,96	93451,66	7,4	-3272,58	88590,29	88884,54
10Социальная политика	136834,67	8,4	128247,99	10,2	-8586,68	139206,57	143936,83
11Физкультура и спорт	11397,79	0,7	12510,26	1,0	+1112,47	12510,26	12510,26
<b>Условно-утвержденные расходы</b>						<b>17090,85</b>	<b>35040,11</b>
<b>Итого:</b>	<b>1 621 986,82</b>	<b>100,0</b>	<b>10 0262620,09</b>	<b>100,0</b>	<b>-359366,73</b>	<b>1320421,88</b>	<b>1140258,25</b>

В 2025 году повышение расходов, в сравнении с 2024 годом, наблюдается по разделам: «Общегосударственные вопросы» на 11399,05 тыс. рублей, «Национальная оборона» на 89,24 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» на 1112,47 тыс. рублей.

При этом снижение уровня расходов наблюдается по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 839,96

тыс. рублей, «Национальная экономика» на 189 946,39 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 62235,00 тыс. рублей, «Образование» на 107 086,88 тыс. рублей, «Социальная политика» на 8586,68 тыс. рублей, «Культура и кинематография» на 3272,58 тыс. рублей.

Пунктом 15 проекта решения «О бюджете Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» предлагается установить, что в 2025 году осуществлять казначейское сопровождение следующих средств местного бюджета муниципального округа, получаемых на основании муниципальных контрактов, договоров (соглашений), контрактов (договоров):

авансовые платежи по муниципальным контрактам о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым на сумму от 50 000,00 тыс. рублей, за исключением муниципальных контрактов о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащих банковскому сопровождению в соответствии с законодательством Российской Федерации;

авансовые платежи по контрактам (договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым муниципальными бюджетными учреждениями Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на сумму от 50 000,00 тыс. рублей, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78<sup>1</sup> и пунктом 1 статьи 78<sup>2</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации, за исключением контрактов (договоров) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащих банковскому сопровождению в соответствии с законодательством Российской Федерации.

### **Выводы и предложения:**

1) Срок представления проекта решения «О бюджете Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», состав основных показателей и характеристик, а также перечень предоставленных одновременно с проектом решения о бюджете документов и материалов соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Арзгирском муниципальном округе и другим законодательным актам Ставропольского края и нормативным актам Арзгирского муниципального округа.

2) Проект решения о бюджете сформирован на 3 года - очередной финансовый 2025 год и плановый период - 2026-2027 годов.

Общий объем доходов бюджета округа на 2025 год предусмотрен в размере 1 262 620,09 тыс. рублей, объем расходов – 1 262 620,09 тыс. рублей.

На 2026 год доходы предусмотрены в сумме 1 320 421,88 тыс. рублей, расходы – в сумме 1 320 421,88 тыс. рублей, в том числе условно-утвержденные расходы в сумме 17 090,85 тыс. рублей.

На 2027 год доходы предусмотрены в сумме 1140 258,25 тыс. рублей, расходы – в сумме 1 140 258,25 тыс. рублей, в том числе условно-утвержденные расходы в сумме 35 040,11 тыс. рублей.

Дефицит местного бюджета на 2025г. составляет 0,00 тыс. рублей, на 2026г. составляет 0,00 тыс. рублей, на 2027г. составляет 0,00 тыс. рублей.

3) Основные направления бюджетной и налоговой политики Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утверждены распоряжением администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 16 сентября 2024г. №260-р, то есть в срок, установленный п.5.2 Положения о бюджетном процессе Арзгирского муниципального округа, а именно не позднее 01 октября текущего года.

4) Прогноз социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа на 2025- 2027 годы, утвержден постановлением администрации Арзгирского муниципального округа от 13 ноября 2024г. №711. Прогноз социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2025-2027 годы представляется реалистичным. В расчете показателей Прогноза учтены итоги социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа за 2024г. (оценка) и за предыдущий отчетный период 2023г., 2022г. Таким образом, соблюден принцип достоверности бюджета, закрепленный в статье 37 БК РФ.

Наряду с утвержденным прогнозом социально-экономического развития на 2025 – 2027годы представлена пояснительная записка к основным показателям Уточненного прогноза социально-экономического развития Арзгирского муниципального развития на 2025 год и на плановый период 2026г.-2027г.

5) Верхний предел муниципального внутреннего долга Арзгирского муниципального округа Ставропольского края по долговым обязательствам предлагается утвердить на 01 января 2026г. в сумме 0,00 тыс. рублей, на 01января 2027г. – в сумме 0,00 тыс. рублей, на 01 января 2028г. – в сумме 0,00 тыс. рублей.

Предлагается утвердить программу муниципальных внутренних заимствований Арзгирского муниципального округа на 2025 год в сумме 0,00 тыс. рублей и программу муниципальных внутренних заимствований на плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 0,00 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга Арзгирского муниципального округа Ставропольского края предлагается утвердить в 2025 году в сумме 0,00 тыс. рублей, в 2026 году – в сумме 0,00 тыс. рублей и в 2027г. – в сумме 0,00 тыс. рублей.

6) Гарантии Арзгирским муниципальным округом Ставропольского края на 2026 год и плановый период 2026 и 2027 годов не предоставляются.

7) Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Ставропольского края, составляет на 2025год в сумме 972 801,74 тыс. рублей,

на 2026г. в сумме 1 025 712,75 тыс. рублей, на 2027г. в сумме 838 099,01 тыс. рублей.

8) Проект бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов сформирован на основе утвержденных администрацией Арзгирского муниципального округа 9 муниципальных программ Арзгирского муниципального округа, охватывающих основные направления деятельности органов местного самоуправления Арзгирского муниципального округа.

Расходы на мероприятия по муниципальным программам на 2025г. составляют 92,3% в структуре местного бюджета, на 2026г. – 94,7%, на 2027г. – 92,7%.

Доля непрограммных мероприятий в структуре местного бюджета составляет: на 2025г. – 7,7%, на 2026г. – 4,0%, на 2027г. – 4,2%.

Удельный вес условно утверждаемых расходов (расходов, распределение которых будет производиться к началу каждого года планового периода 2026 и 2027 годов) в общем объеме расходов бюджета Арзгирского муниципального округа (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) составит в 2026 году 2,5 процента в сумме 17090,85 тыс. рублей, в 2027 году – 5 процентов в сумме 35040,11 тыс. рублей.

9) На исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрено на очередной финансовый 2025 год в сумме 63 947,21 тыс. рублей и плановый период 2026-2027 годов в сумме 38 137,47 тыс. рублей и 39 453,24 тыс. рублей соответственно.

10) На содержание дорожного фонда Арзгирского муниципального округа запланировано всего бюджетных ассигнований на 2025г. в сумме 14 420,00 тыс. рублей, на 2026г. – в сумме 77 401,49 тыс. рублей, на 2027г. в сумме 15 255,24 тыс. рублей.

11) Меры социальной поддержки отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельской местности на территории Арзгирского муниципального округа Ставропольского края, устанавливаются в 2025 году и плановом периоде в сумме 0,93360 тыс. рублей.

12) В соответствии с п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации зарезервированы на 2025 год бюджетные ассигнования в сумме 17 241,53 тыс. рублей для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи.

13) Предлагается установить, 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, в том числе водным объектам, вследствие нарушений обязательных требований, а также от платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде, в том числе водным объектам, вследствие нарушений обязательных требований, направляются на реализацию мероприятий, указанных в пункте 1 статьи 16.<sup>6</sup>, пункте 1 статьи 75.<sup>1</sup> и пункте 1 статьи 78.<sup>2</sup> Федерального закона «Об охране окружающей среды».

14) Предлагается установить, что в 2025 году осуществлять казначейское сопровождение средств местного бюджета муниципального округа, получаемых на основании муниципальных контрактов, и контрактов (договоров):

авансовые платежи по муниципальным контрактам о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым на сумму от 50 000,00 тыс. рублей, за исключением муниципальных контрактов о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащих банковскому сопровождению в соответствии с законодательством Российской Федерации;

авансовые платежи по контрактам (договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым муниципальными бюджетными учреждениями Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на сумму от 50 000,00 тыс. рублей, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78<sup>1</sup> и пунктом 1 статьи 78<sup>2</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации, за исключением контрактов (договоров) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащих банковскому сопровождению в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учитывая вышеизложенное, контрольно-счетный орган считает возможным рассмотреть Советом депутатов Арзгирского муниципального округа проекта решения «О бюджете Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» в установленном порядке.