

**Контрольно - счетная комиссия Ипатовского муниципального округа
Ставропольского края**

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

29.11.2024 г.

Заключение Контрольно-счетной комиссии Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на проект решения Думы Ипатовского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 25 Положения о бюджетном процессе в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Думы Ипатовского муниципального округа Ставропольского края от 28.11.2023 г. № 132 (далее – Положение о бюджетном процессе), статьей 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Ипатовского муниципального округа Ставропольского края, утвержденного решением Думы Ипатовского муниципального округа Ставропольского края от 10.10.2023 г. № 113.

При подготовке Заключения Контрольно-счетной комиссией Ипатовского муниципального округа Ставропольского края (далее – КСК) учтены основные направления бюджетной и налоговой политики Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденные постановлением администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края от 10.09.2024 г. № 1260 (далее - основные направления бюджетной и налоговой политики), а также Плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края и сокращению муниципального долга Ипатовского городского округа Ставропольского края на 2023-2025 годы, утвержденного распоряжением администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края от 29.06.2023 г. № 191-р.

Проанализированы показатели прогноза социально-экономического развития Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и на период до 2027 года, одобренного постановлением администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края от 05.11.2024 г. № 1308 и показатели проекта решения Думы Ипатовского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения, проект бюджета).

Анализ прогноза социально-экономического развития Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

В соответствии со ст.169 БК РФ в целях финансового обеспечения расходных обязательств проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития. Прогноз социально-экономического развития предоставлен одновременно с проектом бюджета.

Прогноз социально-экономического развития Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и на период до 2027 года разрабатывался с учетом анализа внешней ситуации и процессов, происходящих в различных направлениях муниципального развития и одобрен постановлением администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края от 05.11.2024 г. № 1308 (далее – Прогноз).

Согласно пункту 4 статьи 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разработан путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

Согласно пояснительной записки к Прогнозу социально-экономического развития на 2025 год и на период до 2027 года, в Прогнозе учтены приоритеты и задачи, определенные Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 07.05.2024 г. «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», с учетом состояния и динамики мировой экономики, конъюнктуры мировых товарно-сырьевых рынков, а также состояния и тенденции развития российской экономики.

Прогноз параметров основных макроэкономических показателей социально-экономического развития округа на 2025 год и на период до 2027 года (далее – Прогноз) учитывает итогов социально-экономического развития муниципального округа за 2023 год и январь-сентябрь 2024 года, а также прогнозные данные субъектов прогнозирования.

В соответствии с пунктом 7 Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Ипатовского городского округа Ставропольского края на среднесрочный период, утвержденного постановлением администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края от 10.08.2018 г. № 999 (далее – Порядок № 999) Прогноз разработан в двух вариантах: базовом и консервативном.

Формирование бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось с учетом базового варианта Прогноза на 2025-2027 годы, который предполагает сдержанную динамику основных социальных параметров в условиях сложной геополитической обстановки.

Макроэкономические показатели, положенные в основу при составлении проекта бюджета на 2025 год, отличаются от показателей социально-экономического развития на 2023-2025 годы, поскольку они скорректированы на изменения, произошедшие во втором полугодии 2023 года – текущем периоде 2024 года.

При формировании проекта решения приняты следующие показатели базового варианта Прогноза на 2025-2027 годы: фонд начисленной заработной платы работников организаций Ипатовского муниципального округа Ставропольского края – 5569,32 млн. рублей, 6404,72 млн. рублей, 7525,54 млн. рублей; темп роста фонда начисленной заработной платы работников организаций Ставропольского края – 114,0%, 115,0%, 117,50%; темп роста оборота розничной торговли Ипатовского муниципального округа Ставропольского края – 108,0%, 108,0%, 108,0%, индекс физического объема инвестиций в основной капитал – 110,0%, 110,0%, 108,91%; индекс потребительских цен – 104,0%, 104,0%, 104,0%.

Предварительные итоги социально-экономического развития округа за истекший период текущего года, проведенные на основе статистической информации, свидетельствуют о том, что показатели, характеризующие социально-экономическое развитие округа, зафиксированы как с превышением, так и с понижением к аналогичному периоду прошлого года. В связи с восстановлением экономических условий, связанных с эпидемиологическими факторами и с учетом развития экономики в условиях внешнего санкционного давления, сохраняется повышенная неопределенность траектории экономического развития в среднесрочном периоде.

Объем продукции сельского хозяйства всех категорий в действующих ценах по итогам 2024 года прогнозируется в сумме 17679,19 млн. рублей или с увеличением на 521,65 млн. рублей или на 3,0% к уровню 2023 года. При имеющейся государственной поддержке и благоприятных погодных условиях по базовому варианту Прогноза реальный объем продукции сельского хозяйства в 2025 году возрастет к предыдущему году на 918,41 млн. рублей или 5,2% и составит 18597,60 млн. рублей, в 2026 году на 1035,77 млн. рублей или 5,6 % и составит 19633,37 млн. рублей, 2027 году – на 1055,49 млн. рублей или 5,4% и составит 20688,86 млн. рублей.

Индекс производства продукции сельского хозяйства составит: в 2025 году – 99,62%, в 2026 году – 101,22%, в 2027 году - 101,52%.

В период с 2024 года до 2027 года прогнозируется стабильная динамика объема показателей по виду деятельности «Промышленное производство» в 2024 году с увеличением на 67,56 млн. рублей или 2,0% к уровню 2023 года (3377,90 млн. руб.) и оценочно составит – 3445,46 млн. рублей. На среднесрочную перспективу этот показатель по прогнозу будет ежегодно расти и составит: в 2025 году в сумме 3693,53 млн. рублей, в 2026 году – 3977,93 млн. рублей, в 2027 году – 4300,15 млн. рублей. Ежегодный прирост промышленного производства по виду деятельности

«Промышленное производство» составит в 2025 году – 7,2%, в 2026 году – 7,7%, в 2027 году – 8,1%.

По оценке администрации Ипатовского муниципального округа, объем инвестиций в основной капитал в 2024 году прогнозируется с увеличением на 155,78 млн. рублей или 3,1% к уровню 2023 года и оценочно составит – 5194,98 млн. рублей. В 2025 году прогнозируется дальнейшее восстановление инвестиций и рост этого показателя к оценке 2024 года до 10,0% (5714,48 млн. рублей). В перспективе к 2027 году инвестиционная активность в округе прогнозно возрастет на 8,9% (с 6285,90 млн. рублей в 2026 году до 6846,06 млн. рублей в 2027 году). Индекс физического объема инвестиций в основной капитал к предыдущему году в 2025 году составит 102,04%, в 2026 году – 104,46%, в 2027 году – 104,32%.

По прогнозу оборот розничной торговли по итогам 2024 года составит 2765,77 млн. рублей. По расчетам отдела экономического развития администрации Ипатовского муниципального округа в условиях базового варианта прогноза оборот розничной торговли в 2025 году прогнозируется на уровне 2987,04 млн. рублей, в 2026-2027 годах – 3226,00 и 3484,08 млн. рублей соответственно. Прирост этого показателя к 2027 году составит 8,0 % и по всем годам планового периода превысит уровень показателя 2023 года (2659,40 млн. рублей).

В среднесрочном периоде в округе также стабильно увеличивается объем платных услуг населению. В 2024 году этот показатель оценочно составит 1433,66 млн. рублей, то есть, с ростом к уровню прошлого года (1167,20 млн. рублей) на 266,46 млн. рублей или 22,8%. В ближайшие три года, в связи с увеличением потребительских цен на платные услуги населению объем платных услуг продолжит расти и составит: в 2025 году – 1550,50 млн. рублей, 2026 году – 1674,55 млн. рублей, 2027 году – 1808,31 млн. рублей, его ежегодный прирост в 2025-2027 годы соответственно составит – 8,0%.

В 2024 году среднемесячная номинальная зарплата одного работника округа оценочно составит 48794,20 рублей. По сравнению с уровнем прошлого года она увеличилась на 7163,10 рублей или на 17,2%. На среднесрочную перспективу прогнозируется прирост среднемесячной заработной платы не менее чем на 10,0%.

По прогнозу, фонд начисленной заработной платы всех работников в 2024 году оценивается на уровне 4885,37 млн. рублей, или на 535,09 млн. рублей или 12,3% выше исполнения этого показателя за 2023 год (4350,28 млн. рублей). В 2025 году этот показатель составит 5569,32 млн. рублей, 2026 году – 6404,72 млн. рублей, 2027 году – 7525,54 млн. рублей. Ежегодный прирост фонда начисленной заработной платы в 2025 – 2027 годах в среднем составит 15,0 процентных пункта.

Динамика уровня безработицы по прогнозу остается стабильно неизменной и составит около 0,6% в каждом году планового периода (в 2024 году – 0,7%). Положительные изменения связаны с инвестиционной активностью предприятий.

Демографические показатели, представленные отделом экономического развития администрации округа, свидетельствуют о том, что среднегодовая численность населения имеет тенденцию к росту по сравнению с 2023 годом на 0,18 тыс. человек и составит 57,10 тыс. человек. В среднесрочном прогнозе численность населения округа к 2027 году увеличится по сравнению с 2024 годом на 1,4 тыс. человек и составит 58,50 тыс. человек.

Общий коэффициент смертности числа умерших на 1000 человек населения в 2024 году оценочно составит 14,2 промилле, к 2027 году прогнозируется снижение показателя до 13,8 промилле

Общий коэффициент рождаемости на 1000 человек населения согласно оценке, указанной в Прогнозе, прогнозируется на уровне 9,5-10,0 промилле. Согласно пояснительной записке это обусловлено прогнозируемым увеличением рождаемости вторых и более детей.

В результате анализа данных в целом наблюдается уменьшение коэффициента естественного прироста населения с -5,6 промилле в 2024 году до -3,8 промилле к 2027 году.

В 2024-2027 годах прогнозируется миграционная убыль -0,1 тыс. человек, в 2025 - 2026 годах - ожидается сохранение динамики снижения этого показателя, в 2027 году -0,2 тыс. человек.

Анализ отдельных показателей стратегических документов Ипатовского муниципального округа Ставропольского края

Анализ отдельных показателей стратегических документов Ставропольского края выявил недостаточную взаимоувязку документов по целям, срокам реализации и объемам финансирования, что не соответствует принципу сбалансированности системы стратегического планирования, установленному статьей 7 Федерального закона № 172-ФЗ.

Значения целевых показателей Прогноза на 2025-2027 годы, Прогноза социально-экономического развития Ипатовского городского округа Ставропольского края на период до 2035 года, одобренного распоряжением администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края от 26.04.2018 г. № 146-р (в редакции от 30.12.2019 г. № 602-р) (далее – Прогноз до 2035 г.) и Стратегии социально-экономического развития Ипатовского городского округа Ставропольского края до 2035 года, утвержденной решением Думы Ипатовского городского округа Ставропольского края от 17.12.2019 г. № 118 (с изменениями, внесенными решением Думы Ипатовского городского округа Ставропольского края от 21.06.2022 г. № 79) (далее – Стратегия), разработаны в разрезе основных сценариев социально-экономического развития Ипатовского муниципального округа Ставропольского края, но с разными сроками их достижения, и поэтому несопоставимы.

Анализ соответствия проекта решения, документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской

Федерации, иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Ставропольского края и Ипатовского муниципального округа Ставропольского края

Проект решения внесен администрацией Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на рассмотрение Думы Ипатовского муниципального округа Ставропольского края (далее – Дума ИМО) в срок, не превышающий установленный частью 1 статьи 185 БК РФ, статьей 24 Положения о бюджетном процессе, а именно не позднее 15 ноября текущего года.

Представленные одновременно с проектом решения документы и материалы в полной мере соответствуют перечню, указанному в статье 184.2 БК РФ.

Проведенным Контрольно-счетной комиссией Ипатовского муниципального округа Ставропольского края анализом полноты и соответствия требованиям бюджетного законодательства установленных проектом решения основных параметров и показателей бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края (далее – местный бюджет) установлено, что состав показателей, включенных в проект решения, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

Предлагаемый к утверждению Проект решения включает 10 статей и 12 приложений.

При формировании проекта решения администрацией Ипатовского муниципального округа Ставропольского края соблюден принцип сбалансированности местного бюджета, установленный статьей 33 БК РФ - объем предусмотренных местным бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов местного бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита.

В проекте бюджета доходы, расходы и источники финансирования дефицита местного бюджета сгруппированы в соответствии с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 г. № 82н, применяемый при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, с бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов).

Планирование безвозмездных поступлений доходной части местного бюджета осуществлялось в соответствии с проектом закона Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», утвержденного Распоряжением Правительства Ставропольского края от 28.10.2024 г. № 853-рп.

По представленным администрацией Ипатовского муниципального округа Ставропольского края материалам, расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами Ставропольского края,

решениями Думы Ипатовского муниципального округа к полномочиям органов местного самоуправления и органов администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края в муниципальном округе не установлены.

Текстовой частью проекта бюджета предусмотрено утверждение общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Проектом решения предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края в сумме 3000,0 тыс. рублей в 2025 году и в объеме 100,00 тыс. рублей каждого года планового периода, сформированного в соответствии с постановлением администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края от 06.04.2018 г. № 401 «Об утверждении Положения о Резервном фонде администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края». Объем резервного фонда не превышает 3 процента от утвержденного общего объема расходов бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края, что соответствует ограничению, предусмотренному пунктом 2 части II указанного постановления.

Дорожный фонд Ипатовского муниципального округа Ставропольского края в проекте бюджета в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ сформирован на 2025 год в сумме 240633,00 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 147282,97 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 54666,38 тыс. рублей.

Статьей 7 проекта решения предлагаются к утверждению особенности исполнения местного бюджета в 2025 году, заключающиеся в установлении оснований для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи местного бюджета без внесения изменений в решение Думы ИМО «О бюджете Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»:

1) Перераспределение бюджетных ассигнований на предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Ипатовского муниципального округа Ставропольского края и муниципальному автономному учреждению Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания в пределах, предусмотренных настоящим решением главному распорядителю средств местного бюджета на соответствующий финансовый год общего объема бюджетных ассигнований;

2) Перераспределение бюджетных ассигнований при изменении классификации расходов бюджетов;

3) Увеличение бюджетных ассигнований по отдельным разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов местного бюджета за счет экономии по использованию в текущем финансовом году бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг - в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств в текущем финансовом году на

оказание государственных (муниципальных) услуг при условии, что увеличение бюджетных ассигнований по соответствующей группе видов расходов не превышает 10 процентов;

4) Перераспределение бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, разделами, подразделами, целевыми статьями и группами видов расходов местного бюджета в пределах общего объема бюджетных ассигнований за счет средств субсидии из краевого бюджета;

5) Перераспределение бюджетных ассигнований планового периода в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на плановый период, для проведения закупочных процедур в текущем финансовом году;

6) Перераспределение бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями и группами видов расходов местного бюджета в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств в текущем финансовом году и плановом периоде, в целях обеспечения условий предоставления субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из краевого бюджета на софинансирование расходных обязательств, возникающих при осуществлении органами местного самоуправления Ипатовского муниципального округа Ставропольского края полномочий по решению вопросов местного значения;

7) Распределение зарезервированных в составе утвержденных статьей 5 настоящего решения бюджетных ассигнований на 2025 год:

бюджетных ассигнований на 2025 год в объеме 3000,00 тыс. рублей, предусмотренных по разделу «Общегосударственные вопросы», подразделу «Резервные фонды» классификации расходов бюджетов на финансовое обеспечение проведения аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, иных мероприятий и целей, не обеспеченных финансированием в местном бюджете, за счет средств резервного фонда администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края;

бюджетных ассигнований на 2025 год в объеме 5000,00 тыс. рублей, предусмотренных по разделу «Общегосударственные вопросы», подразделу «Другие общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов на финансовое обеспечение дополнительных муниципальных гарантий и выплату единовременного поощрения в связи с выходом на страховую пенсию по старости (инвалидности) лиц, замещающих должности муниципальной службы, муниципальных служащих муниципальной службы Ипатовского муниципального округа Ставропольского края, в соответствии с муниципальными правовыми актами Ипатовского муниципального округа Ставропольского края;

бюджетных ассигнований на 2025 год в объеме 16200,00 тыс. рублей, предусмотренных по разделу «Общегосударственные вопросы», подразделу «Другие общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов

на финансовое обеспечение целевых средств на реализацию указов Президента Российской Федерации от 7.05.2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 г. №761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» и от 28.12.2012 г. № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;

бюджетных ассигнований на 2025 год в объеме 23508,02 тыс. рублей, предусмотренных по разделу «Общегосударственные вопросы», подразделу «Другие общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов на индексацию коммунальных услуг;

бюджетных ассигнований на 2025 год, предусмотренных по разделу «Национальная экономика», подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» классификации расходов бюджетов на прочие расходы в области дорожной деятельности в объеме 8600,00 тыс. рублей;

перераспределение бюджетных ассигнований между муниципальными программами, подпрограммами, разделами, подразделами, целевыми статьями, группами и подгруппами видов расходов в пределах общего объема расходов местного бюджета на соответствующий финансовый год и плановый период, в том числе в случае внесения изменений в муниципальные программы (подпрограммы), в части ответственных исполнителей, соисполнителей, основных мероприятий муниципальных программ;

перераспределение бюджетных ассигнований между разделами, подразделами и (или) группами видов расходов местного бюджета в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств на соответствующий финансовый год и плановый период по отдельной целевой статье.

Проектом решения предусмотрено утверждение объема межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Ставропольского края на 2025 год в сумме 1621439,40 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1314641,92 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 1086967,04 тыс. рублей.

Проектом решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2026 года в сумме 0 тыс. рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей, что соответствует положениям части 6 статьи 107, части 3 статьи 184.1 БК РФ.

По результатам экспертизы текстовых статей проекта решения Контрольно-счетной комиссией нарушений не установлено.

Проект бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов со всеми приложениями размещен на официальном сайте администрации Ипатовского муниципального округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в разделе «Деятельность» - Направления деятельности - Финансы и бюджет - Бюджет - Проекты

решений о бюджете, что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленном ст. 36 БК РФ и означающем обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов, внесенных в представительные органы муниципальных образований, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

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

Показатели бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформированы в виде абсолютных величин.

В проекте бюджета соблюдены ограничения, установленные БК РФ по размеру дефицита местного бюджета, объему муниципального долга, размеру резервного и дорожного фондов Ипатовского муниципального округа Ставропольского края, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Проект бюджета сформирован с учетом приоритета целей и задач муниципальных обязательств, установленных действующим законодательством Российской Федерации, основными направлениями бюджетной и налоговой политики, муниципальными программами Ипатовского муниципального округа Ставропольского края.

В 2025 году и 2026-2027 годах планового периода местный бюджет принимается сбалансированным и имеет социальную направленность.

Анализ основных показателей проекта бюджета на 2025-2027 годы представлен в следующей таблице.

тыс. рублей				
Показатели	Решение № 147 от 13.12.2023г. (в ред. от 24.07.2024 г. №111)*	Проект решения на 2025 год	Проект решения на 2026 год	Проект решения на 2027 год
Доходы, в том числе:	2764241,06	2371944,06	2098374,30	1905715,82
налоговые и неналоговые доходы	703021,59	740109,66	773337,38	808353,78
безвозмездные поступления	2061219,47	1631834,4	1325036,92	1097362,04
Расходы	2867720,41	2371944,06	2098374,30	1905715,82
Профицит/Дефицит (+/-)	-103479,35	0	0	0

* Решение Думы Ипатовского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 13.12.2023 г. № 147

Динамика основных показателей проекта бюджета в 2025 году по сравнению с уточненными показателями 2024 года характеризуется снижением доходов и расходов. В частности, доходы уменьшатся на 392297,00 тыс. рублей или на 14,2 %, расходы - на сумму 495776,35 тыс. рублей или на 17,3 %.

Доходная часть местного бюджета на 2025 год сформирована в основном за счет безвозмездных поступлений в сумме 1631834,40 тыс. рублей, удельный вес которых в общем объеме доходов составляет 68,8%. Относительно уточненных показателей 2024 года, в 2025 году объем безвозмездных поступлений сокращается на 429385,07 тыс. рублей или на 20,8%.

Объемы безвозмездных поступлений на 2025-2027 годы сформированы с учетом бюджетных ассигнований, предусмотренных Ипатовскому муниципальному округу проектом закона Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», а также прогнозируемых объемов поступлений в местный бюджет.

В ходе исполнения местного бюджета в 2025 году в соответствии со статьей 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации безвозмездные поступления будут увеличены на сумму дополнительно поступивших субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из краевого бюджета.

Объем налоговых и неналоговых доходов составит 740109,66 тыс. рублей или 31,2% относительно общего объема доходов бюджета. В сравнении с уточненными показателями 2024 года объем налоговых и неналоговых доходов планируется к увеличению на 37088,07 тыс. рублей или на 5,3%.

Бюджетные ассигнования сформированы по главным распорядителям средств местного бюджета (далее – ГРБС), разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации бюджетов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Согласно пункту 2 статьи 172 БК РФ проект решения сформирован на основании 14 муниципальных программ Ипатовского муниципального округа Ставропольского края (далее – муниципальная программа, программа). В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы Ипатовского муниципального округа Ставропольского края подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

Программные расходы на 2025 год прогнозируются в объеме 2306089,15 тыс. рублей, что составляет 97,2% общего объема расходов местного бюджета, на 2026 год – 2050958,63 тыс. рублей или 97,7%, на 2027 год – 1829222,12 тыс. рублей или 96,0%.

Непрограммные расходы бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края спрогнозированы на 2025 год в объеме 65854,91 тыс. рублей или 4,3 % общего объема расходов. Непрограммные

расходы спрогнозированы на 2026 год в сумме 18415,67 тыс. рублей, на 2027 год – 18493,70 тыс. рублей.

Размер условно утвержденных расходов на 2026 год составляет – 29000,00 тыс. рублей, на 2027 год – 58000,00 тыс. рублей.

Доходы бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

Доходная часть проекта бюджета формировалась исходя из базовых параметров прогноза социально - экономического развития Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и на период до 2027 года, основных направлений бюджетной и налоговой политики Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, оценки поступлений доходов в бюджет Ипатовского муниципального округа Ставропольского края в 2024 году. Расчет налогового потенциала по налоговым доходам на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов производился исходя из показателей налоговой базы по данным статистической налоговой отчетности за 2023 год.

Отражённые в проекте решения доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии положениями статей 20, 41, 42, 61.6, 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказа Минфина России от 10.06.2024 г. № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)» (далее – Приказ № 85н).

Анализ проекта решения, а также информации о прогнозе поступлений доходов в бюджет Ипатовского муниципального округа, содержащейся в пояснительной записке к проекту, показал, что доходы, отражённые в проекте решения, определены в соответствии с нормативами зачисления в бюджет налоговых и неналоговых доходов, установленными статьями 61.6 и 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В составе материалов и документов к проекту решения представлен Реестр источников доходов бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее - Реестр источников доходов).

Статьей 47.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что реестры источников доходов местных бюджетов формируются и ведутся в порядке, установленном местной администрацией. Порядок формирования и ведения Реестра источников доходов бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края утвержден постановлением администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края от 15.04.2024 г. № 451.

В соответствии с проектом решения доходы бюджета Ипатовского муниципального округа в 2025 году составят 2371944,06 тыс. руб., что на 392297,00 тыс. руб. или на 10,5 % ниже ожидаемой оценки поступлений в

2024 году, в том числе налоговые доходы – 651215,10 тыс. рублей (27,5 % общего объема доходов местного бюджета), неналоговые доходы – 88894,56 тыс. рублей (3,7 %), безвозмездные поступления – 631834,40 тыс. рублей (68,8 %). Доходы местного бюджета в 2026 году прогнозируются в сумме 2098374,30 тыс. руб., в 2027 году – 1905715,82 тыс. рублей.

Планируемый объем налоговых и неналоговых доходов на 2025 год превышает уточненные поступления доходов 2024 года на 37088,07 тыс. рублей (6,1 %). Анализ налоговых доходов приведен в следующей таблице:

Наименование налога	Решение № 147 от 13.12.2023 г. на 2024 год	Решение № 147 от 13.12.2023г. (в ред. от 24.07.2024 г. № 111)	Проект решения на 2025 год	Отклонения Проекта решения на 2025 год от Решения № 147 от 13.12.2023 г.	Отклонения Проекта решения на 2025 год от Решения № 147 от 13.12.23г. (в ред. 24.07.2024 г. № 111)
Налог на доходы физических лиц	406742,00	406742,00	426259,00	0,00	0,00
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	44509,32	50000,00	50633,10	0,00	-5490,68
Налоги на совокупный доход	74956,00	71162,16	81799,00	0,00	3793,84
Налоги на имущество	78653,00	78653,00	87356,00	0,00	0,00
Государственная пошлина	5818,00	5818,00	5168,00	0,00	0,00
Итого налоговые доходы	610678,32	612375,16	651215,10	0,00	-1696,84

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) запланирован на 2025 год в сумме 426259,00 тыс. рублей, что на 19517,00 тыс. рублей или на 4,8% выше первоначального назначения 2024 года (на 2026 год – 448853,00 тыс. рублей, на 2027 год – 469650,00 тыс. рублей).

Положительное влияние на поступления данного налога обусловлено принятием закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ, который внёс изменения в Налоговый кодекс РФ и отдельные правовые акты, регулирующие систему налогообложения и увеличением МРОТ с 01 января 2025 года.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в местный бюджет определялся исходя из прогноза поступлений налога на доходы

физических лиц, рассчитанный главным администратором доходов местного бюджета – Управлением Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции) планируются на 2025 год в сумме 50633,10 тыс. рублей, что на 633,10 тыс. рублей выше уточненных бюджетных назначений 2024 года или на 1,3 %, на 2026 год – в сумме 52282,98 тыс. рублей, на 2027 год – в сумме 54666,38 тыс. рублей. Размер дифференцированного норматива отчислений в местный бюджет доходов от акцизов, установлен исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения и составит 0,5014492.

Поступления от налога на совокупный доход на 2025 год запланированы в сумме 81799,00 тыс. рублей, что на 10636,84 тыс. рублей выше уточненных бюджетных назначений 2024 года, на 2026 год – 98282,00 тыс. рублей, на 2027 год – 107006,00 тыс. рублей.

С 01.01.2025г. на территории Ипатовского муниципального округа Ставропольского края вводится туристический налог. Прогноз поступлений в местный бюджет на 2025-2027 гг. составит 0,10 тыс. рублей.

Доходы местного бюджета по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения прогнозируются на 2025 год в сумме 32653,00 тыс. рублей, что ниже уровня уточненных плановых назначений 2024 года на 2347,00 тыс. рублей на 2026 год – 44790,00 тыс. рублей, на 2027 год – 48758,00 тыс. рублей.

Налоговый потенциал по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, осуществлялся по удельному весу налогооблагаемой базы Ипатовского муниципального округа Ставропольского края в общей сумме налоговой базы (по данным формы №5-УСН за 2022 год УФНС России по Ставропольскому краю), с учетом нормативов отчислений в соответствии с Законом Ставропольского края от 13.10.2011 г. № 77-кз «Об установлении нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований Ставропольского края от налогов, подлежащих зачислению в бюджет Ставропольского края».

Доходы местного бюджета по единому сельскохозяйственному налогу в 2025 году составят 38296,00 тыс. рублей, что выше уровня уточненных плановых назначений 2024 года на 11380,39 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 41452,00 тыс. рублей, на 2027 год прогнозно составят 45008,00 тыс. рублей.

Расчет сформирован исходя из отчетных данных о структуре начислений и налоговой базе по единому сельскохозяйственному налогу, по данным формы 5-ЕСХН за 2023 год с учетом ожидаемой оценки поступлений по данному налогу в 2024 году.

Доходы местного бюджета по патентной системе налогообложения в 2025 году составят 10850,00 тыс. рублей, что выше уровня первоначальных плановых назначений на 2024 год на 1730,00 тыс. рублей; на 2026 год – 12040,00 тыс. рублей; на 2027 год прогнозно составят - 13240,00 тыс. рублей.

Доходы местного бюджета от поступлений налогов на имущество в 2025 году составят – 87356,00 тыс. рублей, что на 8703,00 тыс. рублей выше

первоначальных бюджетных назначений 2024 года или на 11,1 %. В 2026 году – 90300,00 тыс. рублей, в 2027 году – 93344,00 тыс. рублей.

Государственная пошлина на 2025 год запланирована в сумме 5168,00 тыс. рублей или на 650,00 тыс. рублей меньше аналогичного показателя 2024 года, на 2026 год прогнозно составит 5236,00 тыс. рублей, на 2027 год – 5304,00 тыс. рублей.

Объем неналоговых доходов на 2025 год запланирован в сумме 88894,56 тыс. рублей, что ниже уточненных плановых показателей 2024 года на 1751,87 тыс. рублей или на 1,9 % (на 2026 год – 78383,30 тыс. рублей, на 2027 год – 78383,30 тыс. рублей).

В структуре неналоговых доходов основной объем занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (69078,00 тыс. рублей), что выше уточненных плановых назначений 2024 года на 295,40 тыс. рублей или 0,4% (на 2026 год – 65269,00 тыс. рублей, 2027 год – 65269,00 тыс. рублей), и включают в себя следующие поступления:

- доходы от сдачи в аренду имущества на 2025 год прогнозно составят 4000,00 тыс. рублей, на 2026-2027 года составят – 191,00 тыс. рублей;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки на 2025 – 2027 годы прогнозируются в объеме 65078,00 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами спрогнозированы на 2025 год в сумме 251,30 тыс. рублей, что выше планового показателя 2024 года на 94,30 тыс. рублей или на 60,1%. Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами спрогнозированы на 2026-2027 годы в сумме 251,30 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства планируются в 2025 году в сумме 10863,00 тыс. рублей, что ниже уточненного планового показателя 2024 года на 11,89 тыс. рублей или на 0,1%, на 2026-2027 годы – в сумме 10863,00 тыс. рублей.

В основу расчета данного дохода принят прогноз по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, рассчитанный главными администраторами указанного вида доходов - органами администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края.

Поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба – проектом решения запланирован объем данного вида поступлений в сумме 2000,00 тыс. рублей, что выше первоначальных плановых назначений 2024 года на 862,00 тыс. рублей или на 75,7 %, на 2026 год – 2000,00 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 2000,00 тыс. рублей.

В основу расчета по доходам местного бюджета от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2025-2027 годы принят прогноз поступлений доходов, в отношении которых Правительство Ставропольского края и Управление по обеспечению деятельности мировых судей Ставропольского края осуществляют бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и прогноз поступлений главными администраторами доходов местного бюджета.

Инициативные платежи от физических и юридических лиц на реализацию инициативных проектов на 2025 год планируются в сумме 6702,26 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления на 2025 год предусмотрены в объеме 1631834,40 тыс. рублей, что ниже уточненного планового показателя 2024 года на 429385,07 тыс. рублей или на 20,8 % (на 2026 год – 1325036,92 тыс. рублей, на 2027 год – 1097362,04 тыс. рублей).

Проектом решения безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрены в форме:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности: на 2025 год - в сумме 491267,00 тыс. рублей (на 2026 год – 352624,00 тыс. рублей, на 2027 год – 328040,00 тыс. рублей);

- субсидий: на 2025 год – в сумме 375297,84 тыс. рублей (на 2026 год – 196762,94 тыс. рублей, на 2027 год – 26483,35 тыс. рублей);

- субвенций: на 2025 год – в сумме 753913,40 тыс. рублей (на 2026 год – 764293,82 тыс. рублей, на 2027 год – 731482,53 тыс. рублей);

- иных межбюджетных трансфертов: на 2025 год - в сумме 961,16 тыс. рублей (на 2026 год – 961,16 тыс. рублей, на 2027 год – 961,16 тыс. рублей);

- прочие безвозмездные поступления: на 2025 год - 10395,00 тыс. рублей (на 2026 год – 10395,00 тыс. рублей, на 2027 год – 10395,00 тыс. рублей).

Следует также отметить, что проектом решения в составе доходной части местного бюджета на 2025 год по дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предусмотрен объем поступлений, несоответствующий размеру дотации, отраженной в Проекте краевого бюджета на 2025 год (объем завышения – 9375,00 тыс. рублей).

С учетом изложенного, Контрольно-счетная комиссия полагает, что рассмотрение вопроса по корректировке доходной части бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края станет возможным после принятия бюджета Ставропольского края на 2025 год.

Расходы бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

В соответствии с проектом решения расходы местного бюджета в 2025 году составят 2371944,06 тыс. рублей, что на 495776,35 тыс. рублей или на 17,3% ниже уточненных показателей 2024 года. Расходы местного бюджета в 2026 году планируются в объеме 2098374,30 тыс. рублей, в 2027 году – 1905715,82 тыс. рублей.

При планировании бюджетных ассигнований на 2025 год в качестве «базовых» объемов были приняты бюджетные ассигнования, принятые решением № 147 от 13.12.2023 г., с учетом изменений структуры расходов

местного бюджета и отраслевых особенностей скорректированные с учетом ряда факторов, в том числе:

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

- объем средств на заработную плату работникам муниципальных учреждений культуры, педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования детей (в сфере образования, культуры), подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 7.05.2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1.06.2012 г. № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» и от 28.12.2012 г. № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (далее – указы Президента РФ), 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) (ежегодно с 01 января 2025-2027 годов исходя из значения среднемесячного дохода от трудовой деятельности в 2024-2027 годах – 39 288,00 рублей);

- средства на оплату труда категорий работников бюджетной сферы, которые не попадают под действие указов Президента Российской Федерации, рассчитаны с учетом индексации с 1 января 2024 года на 7,0%;

- расходы на оплату труда работникам муниципальных организаций предусматриваются исходя из обеспечения минимального размера оплаты труда с 01 января 2025 года в размере 22 440,00 рубля в месяц;

- прочие расходы местного бюджета (без учета расходов на оплату труда, коммунальные услуги, уплату налогов, пошлин и сборов, приобретение основных средств, организацию питания) формируются с учетом индексации с 01 января 2025 года на 4%.

- 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 формируются с учетом роста тарифов с 01 июля 2025 года с коэффициентом роста в 2025 году - 1,0302; в 2026 и 2027 годах (с учетом досчета) – 1,0604.

На исполнение публичных нормативных обязательств (далее - ПНО) в 2025 году предлагается направить бюджетные ассигнования в объеме 170149,66 тыс. рублей, с сокращением к 2024 году на 140748,67 тыс. рублей или на 13,2 %. Значительные расходы (60,5%) на исполнение ПНО предусмотрены в проекте бюджета 2025 года на:

- обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла в сумме 46778,35 тыс. рублей;

- обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла в сумме 56087,70 тыс. рублей.

Распределение расходов бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации показывает, что проект бюджета на 2025 год сохраняет социальную направленность, данные представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование	Расходы, тыс.рублей		
	Решение № 147 от 13.12.2023г. (в ред. от 24.07.2024 г. № 111)	Ожидаемое исполнение 2024 г.	Проект 2025 г.
Всего:	2882492,46	2741476,89	2371944,06
Общегосударственные вопросы	385486,83	370067,36	402316,99
Национальная оборона	1425,94	1425,94	2007,71
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9614,27	9133,56	10353,01
Национальная экономика	562863,69	534720,51	261048,58
Жилищно-коммунальное хозяйство	104043,56	101962,69	63719,12
Образование	1310486,43	1218752,38	1169218,44
Культура, кинематография	139406,57	136618,44	144076,73
Социальная политика	347621,54	347273,92	297770,72
Физическая культура и спорт	21543,63	21522,09	21432,76

Удельный вес расходов, предусмотренных по разделам социально-культурной сферы (образование, социальная политика, культура, кинематография), составил 67,9% к общему объему расходов (в 2024 году – 62,4%).

Структура расходов местного бюджета по группам видов расходов бюджетной классификации расходов бюджетов представлена в следующей таблице:

Наименование группы вида расходов бюджетной классификации расходов бюджетов	Решение № 147 от 13.12.2023г. (в ред. от 24.07.2024 г. № 111)		Проект решения на 2025 г.		Отклонение (+/-)	
	сумма, тыс. рублей	удельный вес, %	сумма, тыс. рублей	удельный вес, %	сумма	%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	834 186,39	29,1	883 923,66	37,3	49 737,27	6,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	884 733,13	30,9	504 881,64	21,3	-379 851,49	-42,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	312 790,79	10,9	266 170,23	11,2	-46 620,56	-14,9

Наименование группы вида расходов бюджетной классификации расходов бюджетов	Решение № 147 от 13.12.2023г. (в ред. от 24.07.2024 г. № 111)		Проект решения на 2025 г.		Отклонение (+/-)	
	сумма, тыс. рублей	удельный вес, %	сумма, тыс. рублей	удельный вес, %	сумма	%
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	50 037,36	1,7	1 160,10	0,0	-48 877,26	-97,7
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	744 357,05	26,0	655 616,23	27,6	-88 740,82	-11,9
Иные бюджетные ассигнования	41 615,69	1,5	60 192,20	2,5	18 576,51	44,6
Всего	2 867 720,41	100,00	2 371 944,06	100,00	-495 776,35	-17,3

Увеличение расходов в 2025 году по сравнению с 2024 годом предусматривается по двум группам видов расходов и обусловлено следующими основными причинами:

- «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» – сохранение целевых показателей оплаты труда работников, подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации 2012 года, увеличение минимального размера оплаты труда;

- «Иные бюджетные ассигнования» - резервирование средств для решения вопросов местного значения.

Наибольшее сокращение расходов в 2025 году в сравнении с показателями текущего года предусматривается по трем группам видов расходов: «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности». Основной причиной сокращения расходов является уменьшение бюджетных ассигнований, которые были дополнительно выделены в рамках исполнения местного бюджета в 2024 году (в том числе за счет остатков средств местного бюджета, сложившихся на едином счете бюджета на 01.01.2024 г.).

Ведомственной структурой расходов бюджета Ипатовского муниципального округа на 2025 год предусмотрено распределение бюджетных ассигнований по 10 главным распорядителям средств местного бюджета (далее – ГРБС), из них более половины всех расходов 80,3 % сосредоточено у 3х ГРБС, а именно: Отдел образования администрации Ипатовского муниципального округа – 1159061,50 тыс. рублей (48,9 % от общего объема расходов), управление по работе с территориями администрации Ипатовского муниципального округа – 473661,89 тыс. рублей (20,0 %), управление труда и социальной защиты населения администрации Ипатовского муниципального округа – 269660,05 тыс. рублей (11,4 %).

Отдел культуры и молодежной политики администрации Ипатовского муниципального округа – 178528,97 тыс. рублей (7,5 %), финансовое

управление администрации Ипатовского муниципального округа – 113555,97 тыс. рублей (4,8 %), комитет по физической культуре и спорту администрации Ипатовского муниципального округа – 21432,76 тыс. рублей (0,9 %), отдел имущественных и земельных отношений администрации Ипатовского муниципального округа -17742,14 тыс. рублей (0,7 %).

Расходы администрации округа запланированы в общей сумме 130761,60 тыс. рублей, что составляет 5,5 % в структуре всех расходов муниципального бюджета, Дума Ипатовского муниципального округа – 3476,35 тыс. рублей (0,1 %), Контрольно-счетная комиссия Ипатовского муниципального округа – 4062,83 тыс. рублей (0,2%).

Согласно части 5 статьи 87 БК РФ реестр расходных обязательств Ипатовского муниципального округа ведется в соответствии с правилами ведения реестра расходных обязательств Ипатовского муниципального округа, утвержденным постановлением администрации округа от 19.12.2023г. № 1650.

Как и в предыдущие периоды, бюджет округа имеет социальную направленность. Доля расходов бюджета, приходящихся на обеспечение нужд образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта, в очередном периоде планируется на уровне 68,7 % от общего объема расходов.

В целом формирование показателей местного бюджета на 2025 год осуществлено в рамках 14 муниципальных программ Ипатовского муниципального округа Ставропольского края (далее – муниципальные программы) и непрограммной части.

Распределение расходов бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края в разрезе муниципальных программ приведено в следующей таблице:

Наименование муниципальной программы	Решение № 147 от 13.12.2023г. (в ред. от 24.07.2024 г. №111)	Проект решения на 2025 г.	Отклонение (+/-)	
			гр.3-гр.2	%
Развитие образования в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края	1320749,53	1180936,26	-139813,27	-10,6
Развитие культуры в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края	142473,33	143034,73	561,4	0,4
Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края	147283,69	228714,94	81431,25	55,3
Управление муниципальными финансами Ипатовского муниципального округа Ставропольского края	58039,51	57247,95	-791,56	-1,4

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Решение № 147 от 13.12.2023г. (в ред. от 24.07.2024 г. №111)	Проект решения на 2025 г.	Отклонение (+/-)	
			гр.3-гр.2	%
Управление имуществом, развитие градостроительства и архитектуры Ипатовского муниципального округа Ставропольского края	18616,29	18142,14	-474,15	-2,5
Развитие экономики, малого и среднего бизнеса, потребительского рынка и улучшение инвестиционного климата в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края	216644,11	111674,4	-104969,71	-48,5
Социальная поддержка граждан в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края	296386,03	269900,05	-26485,98	-8,9
Молодежь Ипатовского муниципального округа Ставропольского края	24223,39	8205,49	-16017,9	-66,1
Развитие физической культуры и массового спорта на территории Ипатовского муниципального округа Ставропольского края	20700,15	21327,26	627,11	3,0
Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения Ипатовского муниципального округа Ставропольского края	544862,79	250234,40	-294628,39	-54,1
Развитие сельского хозяйства в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края	10488,25	4822,41	-5665,84	-54,0
Межнациональные отношения, поддержка казачества, профилактика правонарушений и терроризма в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края	8977,03	8301,85	-675,18	-7,5
Формирование современной городской среды Ипатовского муниципального округа Ставропольского края	18228,42	1022,11	-17206,31	-94,4
Малое село Ипатовского муниципального округа Ставропольского края	2007,87	2525,16	517,29	25,8
Итого	2829680,39	2306089,15	-523591,24	-18,5

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены на 2025 год в общей сумме 65854,91 тыс. рублей (или 2,8% общего объема расходов), что выше уточненного объема 2024 года на 27814,89 тыс. рублей или в 1,7 раза (в 2024 году – 38040,02 тыс. рублей).

В структуре непрограммных расходов обеспечение деятельности органов местного самоуправления Ипатовского муниципального округа Ставропольского края запланировано по 2 главным распорядителям бюджетных средств в объеме 7539,18 тыс. рублей (0,3% общего объема

расходов), что ниже уточненного объема расходов 2024 года на 190,12 тыс. рублей.

На реализацию иных непрограммных расходов предлагается направить средства в сумме 58315,73 тыс. рублей, в том числе:

- обеспечение дополнительных муниципальных гарантий муниципальных служащих муниципальной службы Ипатовского муниципального округа Ставропольского края, в соответствии с муниципальными правовыми актами Ипатовского муниципального округа Ставропольского края – 5000,00 тыс. рублей;

- целевые средства на реализацию указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 г. № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» и от 28.12.2012 г. № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» – 16200,00 тыс. рублей;

- резервный фонд администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края – 3000,00 тыс. рублей;

- расходы на индексацию коммунальных услуг – 23508,02 тыс. рублей;

- реализация инициативных проектов, прошедший конкурсный отбор в 2025 году и (или) поддержанных местной администрацией для реализации проектов в 2025 году – 8600,00 тыс. рублей;

- осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления муниципальных и городских округов – 2007,21 тыс. рублей.

Анализ бюджетных назначений, направленных на реализацию муниципальных программ Ипатовского муниципального округа Ставропольского края

В рамках муниципальной программы «Развитие образования в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края» проектом решения предлагается предусмотреть на 2024 год расходы в объеме 1180936,26 тыс. рублей (или 51,2 % к общему объему программных расходов местного бюджета).

Достижение целей и решение задач программы в 2025 году планируется осуществлять путем выполнения мероприятий по трем подпрограммам. При этом в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» запланированы расходы на реализацию регионального проекта «Педагоги и наставники», которые направлены на реализацию национального проекта «Молодежь и дети». Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом решения на реализацию регионального проекта, составляет 31057,13 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований по подпрограммам приведено в следующей таблице:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование подпрограммы	Решение № 147 от 13.12.2023г. (в ред. от 24.07.2024 г. №111)	Проект решения на 2025 год	отклонение (+/-)	
				гр.4-гр.3	%
1	Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края	1276512,81	1140484,24	-136028,57	-10,7
2	Пожарная безопасность образовательных организаций Ипатовского муниципальном округа Ставропольского края	3346,60	1882,00	-1464,60	-43,8
3	Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края»	40890,12	38570,02	-2320,10	-5,7
	Итого	1320749,53	1180936,26	-139813,27	-10,6

Проектом решения предусмотрено снижение плановых назначений муниципальной программы на общую сумму 139813,27 тыс. рублей или на 10,6 % относительно уточненных показателей 2024 года.

Основной объем расходов муниципальной программы в сумме 1140484,24тыс. рублей запланирован по подпрограмме «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края» со снижением по отношению к уточненным бюджетным назначениям 2024 года на 136028,57 тыс. рублей или на 10,7%.

На снижение расходов подпрограммы в основном повлияло сокращение бюджетных ассигнований относительно уточненных назначений 2024 года по следующим направлениям расходования средств:

- 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 на 2170,17 тыс. рублей;

- выполнение реконструкций, капитального и текущего ремонта зданий, сооружений и инженерных сетей, благоустройство территории, выполнение комплекса подготовительных мероприятий и изготовление ПСД на 28922,13 тыс. рублей;

- реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования на 38374,08 тыс. рублей.

Также на снижение расходов программы повлияло отсутствие плановых назначений на реализацию регионального проекта «Успех каждого

ребенка», направленных на достижение целей национального проекта «Образование», в связи с завершением реализации в 2024 году.

Кроме того, проектом решения предлагается уменьшить расходы на строительство (реконструкцию) общеобразовательных организаций на 44226,46 тыс. рублей, что обусловлено планированием расходов в объеме необходимым для обеспечения условий софинансирования с краевым бюджетом (460,00 тыс. рублей).

Проектом решения предлагается увеличить расходы на сумму 23848,55 тыс. рублей или на 8,9% к плану 2024 года на 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. Одновременно в состав субвенции включены расходы на обеспечение функционирования центров образования цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста», а также центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, предоставляемые ранее муниципальным образованиям в виде субсидии (в 2024 году указанные расходы запланированы в размере 36792,69 тыс. рублей).

Одновременно проектом решения предусматриваются расходы на реализацию регионального проекта «Педагоги и наставники» в рамках национального проекта «Молодежь и дети». Указанный региональный проект предусматривает мероприятие (ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования), реализация которого осуществляется в 2024 году в рамках иных структурных элементов программы.

Региональным проектом «Педагоги и наставники» предусмотрены мероприятия, реализация которых в 2024 году осуществляется в рамках регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации». Объем расходов на реализацию указанных мероприятий в 2025 году запланирован с уменьшением на 541,89 тыс. рублей или 9,4% к уточненным показателям 2024 года.

Также проектом решения предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 137996,03 тыс. рублей на продолжение работ по модернизации инфраструктуры муниципальных организаций отдыха детей и их оздоровления стационарного типа (МАУДО «ДООЦ «Лесная сказка»).

По подпрограмме «Пожарная безопасность образовательных организаций Ипатовского муниципального округа Ставропольского края»

проектом решения предусматривается в 2025-2027 годах по 1882,00 тыс. рублей ежегодно на обработку огнезащитным составом деревянных конструкций зданий; устройство, ремонт и испытание наружных эвакуационных и пожарных лестниц на зданиях.

На реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края» планируется направить в 2025 году 38570,02 тыс. рублей с сокращением по отношению к уточненным бюджетным назначениям 2024 года на 2320,10 тыс. рублей или на 5,7% преимущественно по следующему направлению расходов:

на обеспечение деятельности по защите прав и законных интересов по опеке и попечительству на 2005,69 тыс. рублей, в связи с уменьшением объема единой субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по социальной поддержке семьи и детей.

В рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края» проектом решения предлагается предусмотреть на 2025 год расходы в объеме 143034,73 тыс. рублей (или 6,2 % к общему объему программных расходов местного бюджета).

Достижение целей муниципальной программы в 2025 году планируется осуществлять путем выполнения мероприятий по 2 подпрограммам. Распределение бюджетных ассигнований по подпрограммам приведено в следующей таблице:

№ п/п	Наименование подпрограммы	Решение № 147 от 13.12.2023г. (в ред. от 24.07.2024 г. № 111)	Проект решения на 2025 год	тыс. рублей	
				отклонение (+/-) гр.4-гр.3	%
1	Предоставление услуг в сфере культуры на территории Ипатовского муниципального округа Ставропольского края	136912,07	137404,54	492,47	0,4
2	Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие культуры» в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края и общепрограммные мероприятия	5561,26	5630,19	68,93	1,2
	Итого	142473,33	143034,73	561,4	0,4

В целом по муниципальной программе проектом решения предлагается увеличение расходов на 561,40 тыс. рублей или на 0,4% к плановым назначениям 2024 года.

Проектом решения предусматривается увеличение расходов подпрограммы «Предоставление услуг в сфере культуры на территории Ипатовского муниципального округа Ставропольского края» в 2025 году на 492,47 тыс. рублей или на 0,4 % по сравнению с уточненными плановыми назначениями 2024 года.

На увеличение расходов подпрограммы в основном повлияло увеличение бюджетных назначений, предусмотренных на обеспечение деятельности учреждений (оказание услуг) социально-культурных объединений на 9063,13 тыс. рублей

Одновременно проектом решения на 2025 год исключены расходы на проведение капитального ремонта зданий и сооружений, благоустройство территории муниципальных учреждений культуры муниципальных образований (-222,79 тыс. рублей), на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» (-2342,75 тыс. рублей), реализация инициативных проектов (-3549,19 тыс. рублей).

Также проектом предлагается сократить расходы на осуществление библиотечного, библиографического и информационного обслуживания населения на 2403,93 тыс. рублей или на 7,4 % к уточненным показателям 2024 года.

Увеличение расходов предусмотрено по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие культуры» в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края и общепрограммные мероприятия» в 2025 году относительно уточненных плановых показателей 2024 года на 68,93 тыс. рублей или на 1,2 % повлияло увеличение бюджетных назначений, предусмотренных на обеспечение деятельности отдела культуры и молодежной политики администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края.

В рамках муниципальной программы **«Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края»** проектом решения в 2025 году предусмотрены расходы в сумме 228714,94 тыс. рублей (или 9,9% к общему объему программных расходов местного бюджета).

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в 2025 году планируется к осуществлению путем выполнения мероприятий четырех подпрограмм.

Распределение бюджетных ассигнований по подпрограммам приведено в следующей таблице:

тыс. рублей				
№ п/п	Наименование подпрограммы	Решение № 147 от	Проект решения на	отклонение (+/-)

		13.12.2023г. (в ред. от 24.07.2024 г. № 111)	2025 год	гр.4-гр.3	%
1	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края	19531,27	21231,27	1700,00	8,7
2	Благоустройство территории Ипатовского муниципального округа Ставропольского края	59862,23	38940,58	-20921,65	-34,9
3	Развитие и совершенствование гражданской обороны и защиты населения, территорий от чрезвычайных ситуаций Ипатовского муниципального округа Ставропольского края	10919,78	11483,01	563,23	5,2
4	Обеспечение реализации Программы и иных мероприятий	56970,41	157060,08	100089,67	2,8 раза
	Итого	147283,69	228714,94	81431,25	55,3

В целом по муниципальной программе проектом решения предусмотрено увеличение плановых назначений на 81431,25 тыс. рублей или на 55,3 % относительно уточненных показателей 2024 года.

Проектом решения предусматривается сокращение расходов подпрограммы «Благоустройство территории Ипатовского муниципального округа» в 2025 году на 20921,65 тыс. рублей или на 34,9 % по сравнению с уточненными плановыми назначениями 2024 года. На уменьшение расходов подпрограммы в основном повлияло сокращение бюджетных назначений, предусмотренных на прочие мероприятия по благоустройству на 9028,24 тыс. рублей, на реализацию инициативных проектов на 11356,16 тыс. рублей (количество инициативных проектов в 2024 году – 11, в 2025 году – 7).

Наряду со снижением плановых назначений, проектом решения предусмотрено увеличение расходов подпрограммы на мероприятия, связанные с организацией и содержанием мест захоронения на 372,91 тыс. рублей или на 39,9% к уточненным показателям 2024 года, расходы на организацию деятельности по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов на 239,95 тыс. рублей (8,9%).

Проектом решения по подпрограмме «Развитие и совершенствование гражданской обороны и защиты населения, территорий от чрезвычайных ситуаций Ипатовского муниципального округа Ставропольского края» предусматривается в 2025 году увеличение расходов на мероприятия по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 1458,74 тыс. рублей или на 16,3 % к уточненным показателям 2024 года.

Одновременно сокращаются расходы на обеспечение пожарной безопасности населенных пунктов Ипатовского муниципального округа

Ставропольского края на 175,51 тыс. рублей или на 14,6% к уточненным показателям 2024 года.

Бюджетные назначения по подпрограмме «Обеспечение реализации Программы и иных мероприятий» в 2025 году увеличиваются относительно уточненных плановых показателей 2024 года на 100089,67 тыс. рублей или в 2,8 раза. Проектом решения в подпрограмму включаются расходы, связанные с обеспечением деятельности (оказанием услуг) в области хозяйственно-технического обеспечения, реализация которых осуществляется в 2024 году в рамках программы «Развитие экономики, малого и среднего бизнеса, потребительского рынка и улучшение инвестиционного климата в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края».

В рамках муниципальной программы «**Управление муниципальными финансами Ипатовского муниципального округа Ставропольского края**» проектом решения предлагается предусмотреть на 2025 год расходы в объеме 57247,95 тыс. рублей (или 2,5 % к общему объему программных расходов местного бюджета).

Достижение целей и решение задач программы в 2025 году предусмотрено к осуществлению путем выполнения мероприятий двух подпрограмм, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице:

№ п/п	Наименование подпрограммы	Решение № 147 от 13.12.2023г. (в ред. от 24.07.2024 г. №111)	Проект решения на 2025 год	отклонение (+/-)	
				гр.4-гр.3	%
1	Повышение эффективности расходов бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края	38950,99	38655,60	-295,39	-0,8
2	Обеспечение реализации муниципальной программы и общепрограммные мероприятия	19088,52	18592,35	-496,17	-2,6
	Итого	58039,51	57247,95	-791,56	-1,4

В целом по муниципальной программе проектом решения предусмотрено снижение плановых назначений на 791,56 тыс. рублей или на 1,4% относительно уточненных показателей 2024 года.

На снижение расходов по подпрограмме «Повышение эффективности расходов бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края» в 2025 году относительно уточненных плановых показателей 2024 года на 295,39 тыс. рублей или на 0,8 % повлияло уменьшение бюджетных назначений на содержание МКУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия»

По подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы и общепрограммные мероприятия» на уменьшение расходов в 2025 году повлияло снижение бюджетных ассигнований на обеспечение финансового управления администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на 496,17 тыс. рублей или на 2,6 % к уточненным показателям 2024 года.

В рамках муниципальной программы «Управление имуществом, развитие градостроительства и архитектуры Ипатовского муниципального округа Ставропольского края» проектом решения предлагается предусмотреть на 2025 год расходы в объеме 18142,14 тыс. рублей (или 0,8 % к общему объему программных расходов местного бюджета).

Достижение целей и решение задач программы в 2025 году предусмотрено к осуществлению путем выполнения мероприятий трех подпрограмм, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице:

№ п/п	Наименование подпрограммы	Решение № 147 от 13.12.2023г. (в ред. от 24.07.2024 г. №111)	Проект решения на 2025 год	отклонение (+/-)	
				гр.4-гр.3	%
1	Управление муниципальной собственностью Ипатовского муниципального округа Ставропольского края в области имущественных и земельных отношений	5755,43	5393,43	-362,00	-6,3
2	Обеспечение реализации программы «Управление имуществом Ипатовского муниципального округа Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия муниципальной программы	12460,86	12348,71	-112,15	-0,9
3	Градостроительство и выполнение отдельных функций в области строительства и архитектуры Ипатовского муниципального округа Ставропольского края	400,00	400,00	0,00	0,0
	Итого	18616,29	18142,14	-474,15	-2,5

В целом по муниципальной программе проектом решения предусмотрено уменьшение плановых назначений на 474,15 тыс. рублей или на 2,5 % относительно уточненных показателей 2024 года.

На снижение расходов по подпрограмме «Управление муниципальной собственностью Ипатовского муниципального округа Ставропольского края в области имущественных и земельных отношений» в 2025 году относительно уточненных плановых показателей 2024 года на 362,00 тыс. рублей или на 6,3 % повлияло уменьшение бюджетных назначений на мероприятия, связанные с решением имущественных вопросов.

По подпрограмме «Обеспечение реализации программы «Управление имуществом Ипатовского муниципального округа Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия муниципальной программы» на снижение расходов в 2025 году повлияло уменьшение бюджетных назначений на обеспечение отдела имущественных и земельных отношений администрации Ипатовского муниципальном округа Ставропольского края на 115,15 тыс. рублей или на 0,9% к уточненным показателям 2024 года.

В рамках муниципальной программы «Развитие экономики, малого и среднего бизнеса, потребительского рынка и улучшение инвестиционного климата в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края» проектом решения предлагается предусмотреть на 2025 год расходы в объеме 111674,40 тыс. рублей (или 4,8 % к общему объему программных расходов местного бюджета).

Достижение целей и решение задач программы в 2025 году предусмотрено к осуществлению путем выполнения мероприятий 6 подпрограммам, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование подпрограммы	Решение № 147 от 13.12.2023г. (в ред. от 24.07.2024 г. № 111)	Проект решения на 2025 год	отклонение (+/-)	
				гр.4-гр.3	%
1	Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ипатовского муниципального округа Ставропольского края	390,00	390,00	0,00	0,0
2	Развитие потребительского рынка в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края	35,00	35,00	0	0,0
3	Формирование благоприятного инвестиционного климата и положительного имиджа Ипатовского муниципального округа Ставропольского края	30,00	30,00	0	0,0

№ п/п	Наименование подпрограммы	Решение № 147 от 13.12.2023г. (в ред. от 24.07.2024 г. № 111)	Проект решения на 2025 год	отклонение (+/-)	
				гр.4-гр.3	%
4	Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края	16310,48	16794,91	484,43	3,0
5	Обеспечение реализации программы администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края и иных мероприятий	199778,63	94324,49	-105454,14	-52,8
6	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций	100,00	100,00	0,00	0,00
	Итого	216644,11	111674,40	-104969,71	-48,5

В целом по муниципальной программе проектом решения предусмотрено сокращение плановых назначений на 104969,71 тыс. рублей или на 48,5% относительно уточненных показателей 2024 года.

Проектом решения предусмотрено увеличение плановых назначений по подпрограмме «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края» на общую сумму 484,43 тыс. рублей или на 4,0% к уточненным показателям 2024 года, предусмотренных на обеспечение деятельности многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в г. Ипатово.

На уменьшение расходов по подпрограмме «Обеспечение реализации программы администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края и иных мероприятий» в 2025 году относительно уточненных плановых показателей 2024 года на 105454,14 тыс. рублей или на 52,8 % повлияло исключение расходов, связанных с обеспечением деятельности (оказанием услуг) в области хозяйственно-технического обеспечения.

В рамках муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края» проектом решения предлагается предусмотреть на 2025 год расходы в объеме 269900,05 тыс. рублей (или 11,7 % к общему объему программных расходов местного бюджета).

Достижение целей муниципальной программы в 2025 году планируется осуществлять путем выполнения мероприятий по трем подпрограммам. Распределение бюджетных ассигнований по подпрограммам приведено в следующей таблице:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование подпрограммы	Решение № 147 от 13.12.2023г. (в ред. от 24.07.2024 г. № 111)	Проект решения на 2025 год	отклонение (+/-)	
				гр.4-гр.3	%
1	Социальное обеспечение населения и содействие развитию социально-трудовых отношений	267435,89	239913,52	-27522,37	-10,3
2	Доступная среда	240,00	240,00	0,00	0,0
3	Обеспечение реализации муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия	28710,14	29746,53	1036,39	3,6
	Итого	296386,03	269900,05	-26485,98	-8,9

В целом по муниципальной программе проектом решения предусмотрено уменьшение плановых назначений на 26485,98 тыс. рублей или на 8,9% относительно уточненных показателей 2024 года.

Снижение плановых назначений проектом решения предусмотрено по подпрограмме «Социальное обеспечение населения и содействие развитию социально-трудовых отношений» на общую сумму 27522,37 тыс. рублей или на 10,3% к уточненным показателям 2024 года.

На снижение расходов программы повлияло уменьшение расходов на предоставление единой субвенции для осуществления отдельных государственных полномочий по социальной защите отдельных категорий граждан (на 3505,27 тыс. рублей или на 2,8% к уточненным показателям 2024 года) и на 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 (на 12338,90 тыс. рублей или на 11,9%), что обусловлено в основном уменьшением численности получателей мер социальной поддержки.

Расходы на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, предусмотренные в 2024 году в рамках регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в сумме 20082,45 тыс. рублей, запланированы на 2025 год в размере 9150,47 тыс. рублей. Снижение указанных расходов на 10931,98 тыс. рублей относительно показателя 2024 года (на 54,4%) связано с их планированием в объеме, необходимом для предоставления выплат, назначенных до

01.01.2023. В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 13.01.2023 г. № 12 «О некоторых вопросах, связанных с предоставлением мер социальной поддержки семьям, имеющим детей» право на получение выплаты, назначенной до 01.01.2023 г., сохраняется до окончания периодов, на которые они назначены, или до назначения ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка, предусмотренного Федеральным законом от 19.05.1995 г. № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей».

Для достижения целей национального проекта «Семья» проектом решения на 2025 год запланированы расходы на реализацию регионального проекта «Многодетная семья». Указанный региональный проект предусматривает мероприятия, реализация которых осуществляется в 2024 году в рамках иных структурных элементов программы.

В рамках реализации регионального проекта «Многодетная семья» проектом решения предусматриваются расходы на оказание государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан с ростом относительно уточненного плана 2024 года на 2303,91 тыс. рублей (на 14,8%).

По подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия» на рост расходов в 2025 году повлияло увеличение бюджетных назначений на обеспечение деятельности управления труда и социальной защиты населения администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края в области социальной защиты населения на 1036,39 тыс. рублей или на 3,6% к уточненным показателям 2024 года.

В рамках муниципальной программы «Молодежь Ипатовского муниципального округа Ставропольского края» проектом решения предлагается предусмотреть на 2025 год расходы в объеме 8205,49 тыс. рублей (или 0,4% к общему объему программных расходов местного бюджета).

Достижение целей и решение задач программы в 2025 году предусмотрено к осуществлению путем выполнения мероприятий двух подпрограмм, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице:

№ п/п	Наименование подпрограммы	Решение № 147 от 13.12.2023г. (в ред. от 24.07.2024 г. № 111)	Проект решения на 2025 год	тыс. рублей	
				отклонение (+/-)	
				гр.4-гр.3	%
1	Реализация молодежной политики в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края	4949,30	4360,98	-588,32	-11,9

№ п/п	Наименование подпрограммы	Решение № 147 от 13.12.2023г. (в ред. от 24.07.2024 г. № 111)	Проект решения на 2025 год	отклонение (+/-)	
				гр.4-гр.3	%
2	Обеспечение жильем молодых семей, проживающих в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края	19274,09	3844,51	-15429,58	-80,1
	Итого	24223,39	8205,49	-16017,90	-66,13

В целом по муниципальной программе проектом решения предусмотрено увеличение плановых назначений на 16017,90 тыс. рублей или на 66,13% относительно уточненных показателей 2024 года.

Снижение объема расходов подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей, проживающих в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края» на общую сумму 15429,58 тыс. рублей или на 80,1% к уточненным бюджетным назначениям 2024 года, обусловлено сокращением бюджетных назначений, предусмотренных на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья.

В рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и массового спорта на территории Ипатовского муниципального округа Ставропольского края» проектом решения предлагается предусмотреть на 2025 год расходы в объеме 21327,26 тыс. рублей (или 0,9 % к общему объему программных расходов местного бюджета).

Достижение целей и решение задач программы в 2025 году планируется осуществлять путем выполнения мероприятий по двум подпрограммам, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице:

№ п/п	Наименование подпрограммы	Решение № 147 от 13.12.2023г. (в ред. от 24.07.2024 г. № 111)	Проект решения на 2025 год	отклонение (+/-)	
				гр.4-гр.3	%
1	Обеспечение условий для развития физической культуры и спорта в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края	17735,05	18577,22	842,17	4,7
2	Обеспечение реализации Программы и иных мероприятий	2965,10	2750,04	-215,06	-7,3
	Итого	20700,15	21327,26	627,11	3,0

В целом по муниципальной программе проектом решения предусмотрено увеличение плановых назначений на 627,11 тыс. рублей или на 3,0% относительно уточненных показателей 2024 года.

Увеличение расходов по подпрограмме «Обеспечение условий для развития физической культуры и спорта в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края» главным образом обусловлено увеличением бюджетных назначений, предусмотренных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению по физической культуре и спорту «Прогресс» на 1092,17 тыс. рублей или на 6,4 % относительно уточненных показателей 2024 года.

В рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения Ипатовского муниципального округа Ставропольского края» проектом решения предлагается предусмотреть на 2025 год расходы в объеме 250234,40 тыс. рублей (или 10,9 % к общему объему программных расходов местного бюджета).

Достижение целей и решение задач программы в 2025 году предусмотрено к осуществлению путем выполнения мероприятий двух подпрограмм, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице:

№ п/п	Наименование подпрограммы	Решение № 147 от 13.12.2023г. (в ред. от 24.07.2024 г. № 111)	Проект решения на 2025 год	тыс. рублей	
				отклонение (+/-) гр.4-гр.3	%
1	Дорожное хозяйство и обеспечение безопасности дорожного движения Ипатовского муниципального округа Ставропольского края	17165,12	8707,68	-8457,44	-49,3
2	Развитие транспортной системы Ипатовского муниципального округа Ставропольского края	527697,67	241526,72	-286170,95	-54,2
	Итого	544862,79	250234,40	-294628,39	-54,1

Снижение объема расходов муниципальной программы по отношению к уточненным плановым назначениям 2024 года на общую сумму 294628,39 тыс. рублей или на 54,1 %, главным образом связано со снижением бюджетных ассигнований по подпрограмме «Развитие транспортной системы» на 286170,95 тыс. рублей или на 54,2 %, относительно уточненных показателей 2024 года. Указанное снижение связано преимущественно с уменьшением бюджетных назначений в 2025 году на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных округов и городских округов, городских поселений на 279787,11 тыс. рублей или на 56,7% к уточненным показателям 2024 года.

В рамках муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края» проектом решения предлагается предусмотреть на 2025 год расходы в объеме 4822,41 тыс. рублей (или 0,2 % к общему объему программных расходов местного бюджета).

Достижение целей и решение задач программы в 2025 году предусмотрено к осуществлению путем выполнения мероприятий двух подпрограмм, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование подпрограммы	Решение № 147 от 13.12.2023г. (в ред. от 24.07.2024 г. № 111)	Проект решения на 2025 год	отклонение (+/-)	
				гр.4-гр.3	%
1	Развитие растениеводства и животноводства в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края	4011,62	618,70	-3392,92	-84,6
2	Обеспечение реализации программы администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края и иных мероприятий	6476,63	4203,71	-2272,92	-35,1
	Итого	10488,25	4822,41	-5665,84	-54,0

Расходы программы предлагаются проектом решения к утверждению в 2025 году в объеме на 5665,84 тыс. рублей или на 54,0 % меньше, относительно уточненных плановых назначений 2024 года.

Значительное уменьшение расходов программы предусмотрено по подпрограмме «Развитие растениеводства и животноводства в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края» на 3392,92 тыс. рублей или на 84,6 % относительно уточненных показателей 2024 года.

На уменьшение расходов подпрограммы повлияло исключение расходов по основному мероприятию «Гранты в форме субсидий гражданам, ведущим личные подсобные хозяйства, на закладку сада суперинтенсивного типа» в сумме 3300,00 тыс. рублей.

Также проектом решения предлагается уменьшить бюджетные ассигнования по подпрограмме «Обеспечение реализации программы администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края и иных мероприятий» предусмотренные на проведение мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на 1335,84 тыс. рублей или на 67,2 % относительно уточненных показателей 2024 года.

В рамках муниципальной программы «Международные отношения, поддержка казачества, профилактика правонарушений и терроризма в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края» проектом решения предлагается предусмотреть на 2025 год расходы в объеме 8301,85 тыс. рублей (или 0,4% к общему объему программных расходов местного бюджета).

Достижение целей и решение задач программы в 2025 году предусмотрено к осуществлению путем выполнения мероприятий 3 подпрограммам, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице:

№ п/п	Наименование подпрограммы	Решение № 147 от 13.12.2023г. (в ред. от 24.07.2024 г. № 111)	Проект решения на 2025 год	отклонение (+/-)	
				гр.4-гр.3	%
1	Поддержка казачества в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края	197,00	197,00	0,00	0,0
2	Профилактика правонарушений в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края	179,40	214,40	35,00	19,5
3	Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории Ипатовского муниципального округа Ставропольского края	8600,63	7890,45	-710,18	-8,3
	Итого	8977,03	8301,85	-675,18	-7,5

Проектом решения по подпрограмме «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории Ипатовского муниципального округа Ставропольского края» предусмотрено сокращение расходов относительно уточненных показателей 2024 года на общую сумму 710,18 тыс. рублей или на 8,3%. Указанное сокращение, главным образом, связано с уменьшением расходов на организационно-технические мероприятия по повышению уровня антитеррористической защищенности объектов с массовым участием людей за счет эксплуатации аппаратно-программного комплекса «Безопасный город».

В рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды» проектом решения предлагается предусмотреть на 2025 год расходы в объеме 1022,11 тыс. рублей (или 0,04% к общему объему программных расходов местного бюджета).

Сокращен объем расходов подпрограммы «Современная городская среда» по отношению к уточненным плановым показателям 2024 года на общую сумму 17206,31 тыс. рублей или на 94,4% относительно уточненных показателей 2024 года. На значительное уменьшение расходов подпрограммы повлияло отсутствие плановых назначений, предусмотренных в 2024 году на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» за счет средств краевого бюджета.

В рамках муниципальной программы «Малое село Ипатовского муниципального округа Ставропольского края» проектом решения предлагается предусмотреть на 2025 год расходы в объеме 2525,16 тыс. рублей (или 0,1% к общему объему программных расходов местного бюджета).

Достижение целей и решение задач муниципальной программы предусмотрено к осуществлению путем реализации мероприятий в рамках подпрограммы «Комфортная сельская среда», по которой предусмотрено увеличение расходов на 517,29 тыс. рублей или на 25,8 % к уточненным показателям 2024 года.

Дефицит бюджета и муниципальный долг Ипатовского муниципального округа Ставропольского края

Проект бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован сбалансированным по доходам и расходам в сумме 2371944,06 тыс. рублей, 2098374,30 тыс. рублей и 1905715,82 тыс. рублей, соответственно.

В соответствии со статьей 1 проекта, в приложениях 1 и 2 предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Ипатовского муниципального округа на 2025 год и два года планового периода - в сумме 0,0 тыс. рублей, ежегодно.

По состоянию на 01.01.2025 года Ипатовский муниципальный округ долговых обязательств не имеет.

Программой муниципальных внутренних заимствований на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов привлечение кредитов в кредитных организациях, а также расходы на обслуживание муниципального долга не планируются.

Дорожный фонд Ипатовского муниципального округа Ставропольского края

На основании статьи 179.4 БК РФ и решения Думы Ипатовского городского округа Ставропольского края от 05.03.2024 № 17 «О муниципальном дорожном фонде Ипатовского муниципального округа Ставропольского края» (вместе с «Положением о муниципальном дорожном

фонде Ипатовского муниципального округа Ставропольского края») (далее — Положение о муниципальном дорожном фонде) реализация мероприятий в сфере дорожной деятельности осуществляется в рамках дорожного фонда Ипатовского муниципального округа Ставропольского края (далее — дорожный фонд).

Частью 7 статьи 5 проекта решения объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2025 год предлагается утвердить в сумме 240633,00 тыс. рублей, на 2026 год — 147282,97 тыс. рублей и на 2027 год — 54666,38 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2 раздела 2 Положения о муниципальном дорожном фонде объем бюджетных ассигнований дорожного фонда предусмотрен в размере следующих прогнозируемых объемов доходов:

от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет Ипатовского муниципального округа Ставропольского края — 50633,00 тыс. рублей;

поступления в виде межбюджетных трансфертов из бюджета Ставропольского края на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий — 190000,00 тыс. рублей.

В соответствии с частью 7 статьи 5 Решение № 182 от 14.12.2021 г. (в ред. от 28.07.2022 г. № 99), а также пунктом 3 раздела 3 Положения о муниципальном дорожном фонде, бюджетные ассигнования дорожного фонда распределены по следующим направлениям расходов:

тыс. рублей

	Направление расходов дорожного фонда	Уточненные назначения на 2024 год	Проект решения 2025 год	Отклонение (+/-)	
				сумма	%
1	Проектирование, строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них	0,00	700,00	700,00	-
2	Капитальный ремонт, ремонт и содержание действующей сети автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них	551487,01	239933,00	-311554,01	-56,5
	Итого средства дорожного фонда	551487,01	240633,00	-310854,01	-56,4

В целом проектом решения расходы дорожного фонда на 2025 год предусмотрены с уменьшением относительно уточненных показателей 2024 года на 310854,01 тыс. рублей или на 56,4%. Указанные изменения главным

образом обусловлены уменьшением бюджетных ассигнований, предусмотренных на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных округов и городских округов — на 279787,11 тыс. рублей или на 56,7% (в сравнении с уточненными показателями на 2024 год).

Вывод

1. Проект решения Думы Ипатовского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» внесен администрацией Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на рассмотрение в Думу Ипатовского муниципального округа Ставропольского края с соблюдением сроков, установленных частью 1 статьи 185 БК РФ и статьей 24 Положения о бюджетном процессе.

2. Проект бюджета соответствует требованиям статей 184.1, 184.2 БК РФ в части полноты самого проекта бюджета, а также документов и материалов, предоставляемых в Думу Ипатовского муниципального округа Ставропольского края.

3. В соответствии с требованиями статьи 169 БК РФ и пунктом 1 статьи 15 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года: на 2025 год – очередной финансовый год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

4. При формировании проекта решения администрацией Ипатовского муниципального округа Ставропольского края соблюден принцип сбалансированности местного бюджета, установленный статьей 33 БК РФ.

5. В проекте бюджета доходы, расходы и источники финансирования дефицита местного бюджета сгруппированы в соответствии с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 г. № 82н, применяемый при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, с бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов).

6. По представленным администрацией Ипатовского муниципального округа Ставропольского края материалам, расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами Ставропольского края, решениями Думы Ипатовского муниципального округа Ставропольского края к полномочиям органов местного самоуправления и органов администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края в муниципальном округе не установлены.

7. Основные характеристики проекта бюджета прогнозируются:
на 2025 финансовый год:
доходы – в сумме 2371944,06 тыс. рублей;

расходы – в сумме 2371944,06 тыс. рублей;
дефицит – в сумме 0 тыс. рублей,
на плановый период 2026 года:
доходы – в сумме 2098374,30 тыс. рублей;
расходы – в сумме 2098374,30 тыс. рублей;
дефицит – в сумме 0 тыс. рублей,
на плановый период 2027 года:
доходы – в сумме 1905715,82 тыс. рублей;
расходы – в сумме 1905715,82 тыс. рублей;
дефицит – в сумме 0 тыс. рублей.

8. При формировании проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные БК РФ, а именно: размеру дефицита местного бюджета, объему муниципального долга, размеру резервного и дорожного фондов Ипатовского муниципального округа Ставропольского края, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

На основании вышеизложенного, проект решения Думы Ипатовского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» соответствует бюджетному законодательству и может быть рассмотрен Думой Ипатовского муниципального округа Ставропольского края в установленном порядке.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии Ипатовского муниципального
округа Ставропольского края



Е.П. Деньщикова