**ИНФОРМАЦИЯ**

на проект решения Представительного Собрания Нюксенского муниципального округа Вологодской области «О внесении изменений и дополнений в решение Представительного Собрания Нюксенского муниципального округа Вологодской области от 16.12.2024 № 88 «О бюджете Нюксенского муниципального округа Вологодской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

№ 4-э от 20 февраля 2025 года

Заключение по результатам экспертизы соответствия Проекта решения Представительного Собрания Нюксенского муниципального округа Вологодской области «О внесении изменений и дополнений в решение Представительного Собрания Нюксенского муниципального округа Вологодской области «О бюджете Нюксенского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Проект решения) и документов, предоставленных с ним, подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Нюксенском муниципальном округе Вологодской области, утвержденным решением Представительным Собрания Нюксенского муниципального округа Вологодской области от 26.10.2022 №21, на основании пункта 2 части 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Нюксенского муниципального округа Вологодской области, утвержденного решением Представительного Собрания Нюксенского муниципального округа Вологодской области от 30 ноября 2022 №82 «О создании Контрольно-счетной комиссии Нюксенского муниципального округа Вологодской области и реорганизации Контрольно-счетной палаты Нюксенского муниципального района Вологодской области» (далее – Контрольно-счетная комиссия округа).

Проект решения внесен администрацией округа на рассмотрение Представительному Собранию Нюксенского муниципального округа в соответствии со статьей 185 Бюджетного кодекса РФ и со статьей 4.5 Положения о бюджетном процессе.

Проект представлен в соответствии с требованиями статьи 4.5.1. Положения о бюджетном процессе с пояснительной запиской к проекту, приложениями, документами.

Рассматриваемый Проект решения с приложениями №1,2,3,4,5 и пояснительной запиской к нему поступил в Контрольно-счетную комиссию 17.02.2025 года входящий номер №14 (исходящий номер №561 от 17.02.2025 года).

Согласно пояснительной записке, проект разработан и подготовлен в целях уточнения годовых плановых показателей по доходам и расходам бюджета Нюксенского муниципального округа (далее-бюджет округа), утвержденных решением Представительного Собрания Нюксенского муниципального округа Вологодской области «О бюджете Нюксенского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Проектом решения вносятся изменения в текстовую часть, 1,2,3,4,5 приложения из 7 утвержденных, дополнив и изложив их в новой редакции.

Поправки в бюджет округа вносятся в первый раз.

Корректировка параметров бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов вызвана внесением изменений в части межбюджетных трансфертов из областного бюджета, расходов капитального характера и обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы за счет средств дотации и перераспределения средств между статьями расходов бюджета.

С учетом планируемых изменений основные характеристики бюджета округа:

**Доходы** бюджета округа на **2025** год планируется увеличить на 8806,2 тыс. руб., в том числе:

- за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на сумму 6 143,4 тыс. рублей в части поступления НДФЛ от ООО «Нефтепроводстройинвест», занятого на строительстве нефтепровода на территории округа и 2 484,9 тыс.руб. прочие неналоговые доходы по договору пожертвования;

- за счет увеличения безвозмездных поступлений на сумму 177,9 тыс. рублей в части поступления прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных округов.

С учетом изменений объём налоговых и неналоговых доходов составит 219 835,7 тыс. рублей, объём безвозмездных поступлений составит 745 678,0 тыс. рублей.

**Доходы** **на 2025 год** с учетом изменений составят 965 513,7 тыс.рублей.

**Расходы** бюджета округа в **2025** году составят 997 567,8 тыс.рублей с учетом планируемого увеличения на 36 024,2 тыс. рублей, в том числе:

- за счет остатков средств, сложившихся в бюджете муниципального округа на 01 января 2025 года 27 218,0 тыс.рублей;

- за счет безвозмездных поступлений в сумме 2 484,9 тыс. рублей;

- за иного межбюджетного трансферта из областного бюджета 177,9 тыс.рублей;

- за счет собственных источников в сумме 6 143,4 тыс. рублей.

**Размер дефицита бюджета округа** на **2025** год планируется утвердить в сумме 32 054,1 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Доходы** бюджета округа на **2026** год планируется уменьшить на 901,0 тыс. руб., в том числе:

- за счет уменьшения налоговых и неналоговых доходов на сумму 901,0 тыс. рублей в части платы за негативное воздействие на окружающую среду в связи с зачислением данного неналогового дохода в региональный бюджет по нормативу 100% с 1 января 2026 года (Федеральный закон от 26.12.2024 года № 488-ФЗ). Соответственно исключаются нормы о зачислении 60% платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет муниципального округа.

С учетом изменений объём налоговых и неналоговых доходов составит в 2026 году 223 746,0 тыс. рублей, объём безвозмездных поступлений остается без изменений.

**Доходы** на **2026** год с учетом изменений составят 677 238,8 тыс.рублей.

**Расходы** бюджета округа в **2026** году составят 675 238,8 тыс.рублей с учетом планируемого уменьшения на 901,0 тыс. рублей, в связи с зачислением платы за негативное воздействие на окружающую среду в региональный бюджет по нормативу 100% с 1 января 2026 года.

**Доходы** бюджета округа на **2027** год планируется уменьшить на 943,0 тыс. руб., в том числе:

- за счет уменьшения налоговых и неналоговых доходов на сумму 943,0 тыс. рублей в части платы за негативное воздействие на окружающую среду.

С учетом изменений объём налоговых и неналоговых доходов составит в 2027 году 242 247,0 тыс. рублей, объём безвозмездных поступлений остается без изменений.

**Доходы** на **2027** год с учетом изменений составят 758 284,1 тыс.рублей.

**Расходы** бюджета округа в **2027** году составят 758 284,1 тыс.рублей с учетом планируемого уменьшения на 943,0 тыс. рублей, в связи с зачислением платы за негативное воздействие на окружающую среду в региональный бюджет по нормативу 100% с 1 января 2026 года.

По результатам анализа планируемых Проектом решения изменений бюджетных ассигнований, выделенные на финансирование расходов Нюксенского муниципального округа, проходят в рамках перераспределения лимитов между разделами, целевыми статьями соответствующих муниципальных программ Нюксенского муниципального округа и видами расходов по отдельным главным распорядителям бюджетных средств в пределах доведенных бюджетных ассигнований, что не противоречит Положению о бюджетном процессе округа.

Изменение расходов бюджета в разрезе ведомственной структуры по главным распорядителям средств бюджета представлено в таблице№1.

Описание расходной части корректировки бюджета муниципального округа в пояснительной записке приведено в разрезе муниципальных программ и отдельно по непрограммным статьям бюджета округа, в связи с тем, что 99,7% расходов бюджета муниципального округа осуществляется в рамках муниципальных программ.

Таблица№1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Наименование главного распорядителя | Утверждено **на 2025** год (в редакции от **16.12.2024 №88**) | Проект  Решения | Результат  ( +/-) | Утверждено **на 2026** год (в редакции от **16.12.2024 №88**) | Проект  Решения | Результат  ( +/-) | Утверждено **на 2027** год (в редакции от **16.12.2024 №88**) | Проект  Решения | Результат  ( +/-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 158 | Администрация Нюксенского округа | 489 138,3 | 523 819,5 | +34 681,2 | 244 923,1 | 244 923,1 | 0,0 | 245 508,3 | 245 508,3 | 0,0 |
| 154 | Представительное Собрание | 1 062,5 | 1 062,5 | 0,0 | 1 342,6 | 1 342,6 | 0,0 | 1 342,6 | 1 342,6 | 0,0 |
| 152 | Контрольно-счетная комиссия | 1 211,9 | 1 211,9 | 0,0 | 1 211,9 | 1 211,9 | 0,0 | 1 211,9 | 1 211,9 | 0,0 |
| 151 | Финансовое управление | 27 008,7 | 27 008,7 | 0,0 | 26 162,4 | 26 162,4 | 0,0 | 26 081,9 | 26 081,9 | 0,0 |
| 040 | Комитет по земельно-имущественным отношениям | 11 463,6 | 11 463,6 | 0,0 | 9 047,4 | 9 047,4 | 0,0 | 9 044,1 | 9 044,1 | 0,0 |
| 156 | Управление образования | 406 476,7 | 407 828,7 | +1 352,0 | 362 603,6 | 362 603,6 | 0,0 | 434 141,4 | 434 141,4 | 0,0 |
| 163 | Нюксенский тер.отдел | 25 181,9 | 25 172,9 | -9,0 | 21 227,0 | 20 326,0 | -901,0 | 21 919,0 | 20 976,0 | -943,0 |
| **Условно утвержденные расходы** | | | | | 9 621,8 | 9 621,8 | 0,0 | 19 977,9 | 19 977,9 | 0,0 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДЫ** | **961 543,6** | **997 567,8** | **+36 024,2** | **676 139,8** | **675 238,8** | **-901,0** | **759 227,1** | **758 284,1** | **-943,0** |

Анализ предлагаемых к перераспределению показателей плановых назначений по расходам бюджета Нюксенского муниципального округа в разрезе классификации расходов представлен в таблице 2, в разрезе муниципальных программ в таблице 3.

Таблица №2

| РЗ | ПР | Наименование расходов | Сумма (тыс. руб.) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2025 г. | 2026 г. | 2027 г. |
| **01** |  | **Общегосударственные вопросы** | **-3 355,7** | **0** | **0** |
| 01 | 02 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | +150,0 | 0 | 0 |
| 01 | 04 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | -3 639,7 | 0 | 0 |
| 01 | 06 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | -5,0 | 0 | 0 |
| 01 | 11 | Резервные фонды | -50 | 0 | 0 |
| 01 | 13 | Другие общегосударственные вопросы | +189,0 | 0 | 0 |
| **04** |  | **Национальная экономика** | **+4 316,6** | **0** | **0** |
| 04 | 01 | Общеэкономические вопросы | +189 | 0 | 0 |
| 04 | 08 | Транспорт | +4 261,6 | 0 | 0 |
| 04 | 12 | Другие вопросы в области национальной экономики | -134 | 0 | 0 |
| **05** |  | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **+14 136,7** | **0** | **0** |
| 05 | 01 | Жилищное хозяйство | +14 | 0 | 0 |
| 05 | 02 | Коммунальное хозяйство | +8 091,8 | 0 | 0 |
| 05 | 03 | Благоустройство | +6 030,9 | 0 | 0 |
| **06** |  | **Охрана окружающей среды** | -548,3 | **-901** | **-943** |
| 06 | 05 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | -548,3 | -901 | -943 |
| **07** |  | **Образование** | **+1 352,0** | **0** | **0** |
| 07 | 01 | Дошкольное образование | -118,9 | 0 | 0 |
| 07 | 02 | Общее образование | +1 252,6 | 0 | 0 |
| 07 | 03 | Дополнительное образование детей | +10 | 0 | 0 |
| 07 | 09 | Другие вопрос в области образования | +208,3 | 0 | 0 |
| **08** |  | **Культура, кинематография** | **+7 245,4** | **0** | **0** |
| 08 | 01 | Культура | +1 633,2 | 0 | 0 |
| 08 | 04 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | +5 612,3 | 0 | 0 |
| **10** |  | **Социальная политика** | **+37,8** | **0** | **0** |
| 10 | 03 | Социальное обеспечение населения | +37,8 | 0 | 0 |
| **11** |  | **Физическая культура и спорт** | **+12 839,7** | **0** | **0** |
| 11 | 01 | Физическая культура | +12 587,9 | 0 | 0 |
| 11 | 05 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | +251,8 | 0 | 0 |
|  |  | **ИТОГО** | **+36 024,2** | **--901,0** | **-943,0** |

Внесение изменений в бюджет округа предусмотрено по всем девяти разделам из одиннадцати.

Проектом решения предлагается бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ округа в 2025 году увеличить на 36 024,2 тыс. рублей, в 2026 году уменьшить на 901,0 тыс. рублей, в 2027 году уменьшить на 943,0 тыс. рублей.

В рамках муниципальных программ предлагается изменение объема бюджетных ассигнований за счет средств областного и местного бюджетов.

Кроме того, предлагаются перераспределения бюджетных ассигнований на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ в пределах общего объема расходов, предусмотренных на реализацию данных муниципальных программ.

В соответствии с ходатайствами ГРБС перенесены лимиты бюджетных обязательств по кодам бюджетной классификации в пределах доведенных лимитов бюджетных ассигнований.

**Изменения показателей плановых назначений по расходам**

**в разрезе муниципальных программ**

Таблица №3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Целевая статья** | **Сумма (тыс. рублей)** | | |
| **2025 г.** | **2026 г.** | **2027 г.** |
| Социальная поддержка населения Нюксенского муниципального округа | 01 0 00 00000 | 0 | 0 | 0 |
| Дорожная сеть и транспортное обслуживание Нюксенского муниципального округа | 02 0 00 00000 | +4 261,6 | 0 | 0 |
| Формирование современного облика территории Нюксенского муниципального округа | 03 0 00 00000 | +3 230,9 | 0 | 0 |
| Совершенствование муниципального управления в Нюксенском муниципальном округе | 04 0 00 00000 | -3 489,7 | 0 | 0 |
| Развитие культуры, туризма, молодежной политики, физической культуры и спорта Нюксенского муниципального округа | 05 0 00 00000 | +20 085,1 | 0 | 0 |
| Развитие образования Нюксенского муниципального округа | 06 0 00 00000 | +1 541,0 | 0 | 0 |
| Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Нюксенского муниципального округа | 07 0 00 00000 | 0 | 0 | 0 |
| Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности Нюксенского муниципального округа | 08 0 00 00000 | -548,3 | -901 | -943 |
| Развитие топливно-энергетического комплекса и коммунальной инфраструктуры на территории Нюксенского муниципального округа | 09 0 00 00000 | +8 091,8 | 0 | 0 |
| Экономическое развитие Нюксенского муниципального округа | 10 0 00 00000 | 0 | 0 | 0 |
| Управление муниципальными финансами Нюксенского муниципального округа | 11 0 00 00000 | +2 800,0 | 0 | 0 |
| Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Нюксенского муниципального округа | 12 0 00 00000 | 0 | 0 | 0 |
| Обеспечение населения Нюксенского муниципального округа доступным жильем и создание благоприятных условий проживания | 13 0 00 00000 | +51,8 | 0 | 0 |
| **Итого по программным направлениям** |  | **+36 024,2** | **-901** | **-943** |
| Не программные направления деятельности | 9900000000 | **0** | **0** | **0** |
| **Всего расходов:** |  | **+36 024,2** | **-901** | **-943** |

По непрограммным расходам бюджетные ассигнования остаются без изменений в сумме 4 399,3 тыс.рублей.

В целом Проект решения Представительного Собрания Нюксенского муниципального округа «О внесении изменений и дополнений в решение Представительного Собрания Нюксенского муниципального округа Вологодской области от 16.12.2024 № 88 «О бюджете Нюксенского муниципального округа Вологодской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть рассмотрен Представительным Собранием Нюксенского муниципального округа с учетом указанных замечаний и предложений.