

Пояснительная записка
к проекту решения Совета депутатов муниципального образования
«Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики»
«О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ
Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики»
на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

В целях обеспечения прозрачности и открытости бюджетного планирования, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации сформирована пояснительная записка к проекту решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - пояснительная записка).

Пояснительная записка содержит информацию о нормативных правовых основах и подходах к формированию доходной и расходной частей проекта бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – проект решения о бюджете), основных характеристиках проекта бюджета, об объемах и видах доходных источников, направлениях расходования бюджетных средств, источниках финансирования дефицита бюджета, текстовой части проекта решения.

1. Нормативная правовая основа формирования проекта решения о бюджете

Проект решения о бюджете подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики».

В основу формирования проекта решения о бюджете положены следующие программные документы, нормативные правовые акты Российской Федерации, Удмуртской Республики и муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» (далее – муниципальный округ):

- Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29 февраля 2024 года;
- Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 г. № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года»;
- Указы Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 596-604 и 606, от 29 мая 2017 года №240, от 28 декабря 2012 года № 1688 (далее – Указы Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года);
- Федеральный закон от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- решение Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» от 10 ноября 2021 года № 28/75 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики»;
- постановление Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» от 16 сентября 2024 года № 1673 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;
- постановление Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» от 16 сентября 2024 года №

1674 «Об утверждении долговой политики муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;

- постановление Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» от 16 июня 2022 года № 1009 «Об утверждении порядка составления проекта бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» на очередной финансовый год и на плановый период»;

- постановление Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» от 8 декабря 2021 года № 16 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ»;

- постановление Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» от 26 сентября 2024 года № 1749 «Об утверждении Перечня и кодов главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета»;

- постановление Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» от 26 сентября 2024 года № 1750 «Об утверждении Перечня и кодов главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

- приказ Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» от 14 августа 2023 года № 26 «Об утверждении Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований проекта бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» на очередной финансовый год и плановый период»;

- приказ Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» от 27 мая 2022 года № 26 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики», администрируемых Управлением финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики»»;

- приказ Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» от 27 мая 2022 года № 24 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики», администрируемых Управлением финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики»»;

- муниципальные программы муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики».

Структура и содержание проекта решения о бюджете соответствуют требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, Удмуртской Республики и нормативно-правовым актам муниципального округа.

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – бюджет муниципального округа) согласно

классификации доходов бюджетов Российской Федерации (приложение 1 к проекту решения о бюджете);

- источники финансирования дефицита бюджета муниципального округа (приложение 2 к проекту решения о бюджете);

- ведомственную структуру расходов бюджета муниципального округа (приложение 3 к проекту решения о бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета муниципального округа (приложение 4 к проекту решения о бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета муниципального округа (приложение 5 к проекту решения о бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств за счёт средств бюджета муниципального округа (приложение 6 к проекту решения о бюджете);

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального округа (приложение 7 к проекту решения о бюджете);

- программу муниципальных заимствований муниципального округа (приложение 8 к проекту решения о бюджете);

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект решения о бюджете содержит показатели бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Проектом решения о бюджете устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений муниципального округа, использования средств, получаемых органами местного самоуправления и муниципальными учреждениями муниципального округа, особенности использования в 2025 году средств, получаемых отдельными юридическими лицами из бюджета муниципального округа, Порядок заключения и оплаты органами местного самоуправления, муниципальными учреждениями муниципального округа муниципальных контрактов, договоров (соглашений), исполнение которых осуществляется за счет средств бюджета муниципального округа, порядок использования бюджетных ассигнований в случае недополучения в бюджет муниципального округа доходов и средств из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального округа, мораторий на установление новых налоговых льгот.

Также применительно к исполнению бюджета муниципального округа в 2025 году реализованы требования пункта 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, устанавливающего перечень оснований для внесения изменений в ходе исполнения бюджетов в показатели сводной бюджетной росписи. Наряду с основаниями, установленными статьей 217 Бюджетного кодекса РФ и не требующими дополнительного законодательного регулирования, в проекте решения о бюджете предусмотрено 11 дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете.

2. Основные характеристики проекта решения о бюджете

Основная задача сформированного проекта нового трехлетнего бюджета остается неизменной – обеспечить реализацию национальных целей и стратегических задач развития, сформулированных Президентом РФ, и безусловное исполнение социальных обязательств перед гражданами.

В целом основные характеристики проекта бюджета сформированы на основе статистической информации о социально-экономическом развитии муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» за

2022, 2023 годы, 1 полугодие и 9 месяцев 2024 года; прогноза социально-экономического развития Удмуртской Республики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, информации о деятельности организаций, осуществляющих свою деятельность на территории муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики». Прогноз разработан в базовом и консервативном вариантах.

ПРОГНОЗ
основных показателей социально-экономического
развития муниципального образования «Муниципальный округ
Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики»
на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2022 год факт	2023 год факт	2024 год оценка	2025 год, прогноз		2026 год, прогноз		2027 год, прогноз	
						консервативный вариант	базовый вариант	консервативный вариант	базовый вариант	консервативный вариант	базовый вариант
1	Население										
1.1	Численность детей до 18 лет на начало года (до 17 лет включительно)	чел.	5018	4924	4910	4900	4910	4900	4910	4900	4910
1.2	Численность постоянного населения (в среднегодовом исчислении)	тыс. чел.	19,517	19,332	19,256	19,210	19,215	19,190	19,205	19,175	19,195
1.3	Численность населения (на 1 января года)	тыс. чел.	19,371	19,293	19,220	19,200	19,210	19,180	19,200	19,170	19,190
2	Труд и занятость										
2.1	Фонд заработной платы по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства	тыс. руб.	2294578	2410296	2912088	3138220	3156701	3342204	3377669	3546079	3600595
2.2	Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства	руб.	44912	50139,3	60668,5	65461,4	65764,6	69716,4	70368,1	73969,1	75012,4
2.3	Среднесписочная численность работников предприятий (по крупным и средним организациям)	чел.	4188	4006	4000	3995	4000	3995	4000	3995	4000
3	Промышленное производство										
3.1	Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг	млн. руб.	31484,0	27614,4	31078,6	32574,5	33287,7	34322,8	35245,2	36023,1	37318,5

	собственными силами (по чистым видам экономической деятельности) по крупным и средним предприятиям										
3.2	Индекс промышленного производства	% к предыдущему году в сопоставимых ценах	103,7	83,3	102,5	100,3	102,3	102,1	102,3	101,7	102,5
4	Сельское хозяйство										
4.1	Продукция сельского хозяйства	млн. руб.	1094,6	1141	1118,2	1216,4	1218,7	1285,0	1287,8	1343,4	1359,5
4.2	Индекс производства продукции сельского хозяйства	% к предыдущему году в сопоставимых ценах	102,6	104,5	97,0	103,8	104,0	101	101,7	101,5	101,7
5	Торговля и услуги населению										
5.1	Объем розничной торговли (по крупным и средним предприятиям)	млн. руб.	1721,0	1807	2088,0	2263,0	2282,0	2428,0	2471,0	2590,0	2652,0
5.2	Темп роста в сопоставимых ценах	% к предыдущему году в сопоставимых ценах	100,5	104,6	107,7	103,5	104,8	103,0	103,9	102,5	103,1
6	Инвестиции										
6.1	Инвестиции в основной капитал по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства	млн. руб.	675,5	283,2	314,0	342,9	346,0	366,9	375,2	391,1	404,2
6.2	Темп роста в сопоставимых ценах	% к предыдущему году в сопоставимых ценах	в 2,2 раза	41,9	102,3	101,7	102,7	101,9	103,0	102,2	103,2
7	Малое и среднее предпринимательство, включая микро-предприятия										
7.1	Количество субъектов малого и среднего предпринимательства всего	единиц	564	665	810	800	820	810	825	815	830
7.2	Количество самозанятых граждан, всего	единиц	799	1276	1590	1750	1780	1900	1950	1950	2000

При разработке доходной базы бюджета муниципального округа учтены:
– исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа в текущем году;

- показатели Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
- показатели Прогноза социально-экономического развития Удмуртской Республики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
- прогнозные показатели главных администраторов доходов бюджета муниципального округа.

Безвозмездные поступления из бюджета Удмуртской Республики в бюджет муниципального округа определены в размере межбюджетных трансфертов, предусмотренных проектом Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

С учетом вышеуказанных подходов доходная часть проекта бюджета муниципального округа на 2025 год определена в сумме 1180144,7 тыс. руб., на 2026 год – 1209222,8 тыс. руб., на 2027 год – 1284854,5 тыс. руб.

Формирование расходной части проекта бюджета муниципального округа осуществлялось на основе данных реестра расходных обязательств муниципального округа и предполагает относительную стабильность структуры расходов в среднесрочной перспективе.

Расходы проекта бюджета муниципального округа сформированы в соответствии со следующими целями и задачами:

- обеспечение сбалансированности бюджета муниципального округа с учетом ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации в части уровня дефицита бюджета;

- неувеличение объема муниципального долга муниципального округа;

- безусловное исполнение законодательно установленных публичных нормативных и иных социальных обязательств;

- сохранение достигнутых соотношений средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности, закрепленных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года;

- обеспечение требуемого уровня софинансирования расходных обязательств муниципального округа, софинансируемых из федерального бюджета и бюджета Удмуртской Республики.

Исходя из прогнозируемого общего объема доходов проекта бюджета и прогнозируемых источников финансирования дефицита бюджета общий объем расходов на 2025 год определен в сумме 1180144,7 тыс. руб., на 2026 год – 1209222,8 тыс. руб., на 2027 год – 1284854,5 тыс. руб.

Основные характеристики проекта бюджета муниципального округа

(тыс. руб.)

Показатель	Решение о бюджете муниципального округа на 2024 год (первоначальное)	Проект бюджета муниципального округа		
		2025 год	2026 год	2027 год
Общий объем доходов	454967,1	1180144,7	1209222,8	1284854,5
Общий объем расходов	454967,1	1180144,7	1209222,8	1284854,5
Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального округа	50508,0	37881,0	25254,0	0,0
Предельный объем муниципального внутреннего долга муниципального округа	399755,7	515004,1	527398,4	559073,4

Дефицит (-), профицит (+)	0,0	0,0	0,0	0,0
---------------------------	-----	-----	-----	-----

Сформированные в соответствии с нормами бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и Удмуртской Республики, нормативными правовыми актами муниципального округа, параметрами Прогноза социально-экономического развития муниципального округа на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов основные характеристики проекта бюджета муниципального округа обеспечивают сбалансированность бюджета, приоритет социальных обязательств.

Применение при планировании основных характеристик проекта бюджета подхода «без завышенных ожиданий» позволяет минимизировать риски разбалансированности бюджета в процессе исполнения и обеспечит возможность корректировки в сторону увеличения в случае улучшения ситуации в планируемом периоде.

Более подробные обоснования объемов доходов, бюджетных ассигнований, источников покрытия дефицита бюджета приведены в соответствующих разделах настоящей пояснительной записки.

3. Доходы проекта бюджета муниципального округа

Прогнозирование доходов бюджета муниципального округа осуществлялось в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Налогового кодекса Российской Федерации, нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления муниципального округа.

В проекте бюджета муниципального округа на 2025 год доходы определены в сумме 1180144,7 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 515004,1 тыс. руб., безвозмездные поступления - в сумме 665140,6 тыс. руб.

На 2026 год доходы прогнозируются в сумме 1209222,8 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 527398,4 тыс. руб., безвозмездные поступления – 681824,4 тыс. руб.

На 2027 год доходы прогнозируются в сумме 1284854,5 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 559073,4 тыс. руб., безвозмездные поступления – 725781,1 тыс. руб.

Анализ налоговых и неналоговых доходов представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Классификация доходов бюджета	Первоначальный план на 2024 год	Оценка исполнения 2024 год (текущий финансовый год)	Показатели прогноза доходов бюджета		
			на 2025 год (очередной финансовый год)	на 2026 год (первый год планового периода)	на 2027 год (второй год планового периода)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	399755,7	433540,3	515004,1	527398,4	559073,4
Налог на доходы физических лиц	273160,0	273160,0	359752,0	377740,0	396627,0
Акцизы на нефтепродукты	33404,4	33404,4	39666,5	40927,4	53715,4
Налоги на совокупный доход	12496,0	22386,8	25618,0	25618,0	25618,0
Налог на имущество физических лиц	6082,0	6082,0	6898,0	6898,0	6898,0
Земельный налог	18388,0	18388,0	19271,0	19271,0	19271,0
Налог на добычу общераспространенных ископаемых	6470,0	9696,5	7125,0	7125,0	7125,0
Государственная пошлина	2821,0	3740,2	2800,0	2800,0	2800,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:	25765,0	21395,6	25763,0	25763,0	25763,0

Плата за негативное воздействие на окружающую среду	14119,3	14119,3	14206,0	14206,0	14206,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, в том числе:	50,0	13726,3	6050,0	50,0	50,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	5000,0	8300,7	5000,0	5000,0	5000,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2000,0	4838,0	2854,6	2000,0	2000,0
Прочие доходы	0,0	4302,5	0,0	0,0	0,0

Особенности расчетов поступлений платежей в бюджет муниципального округа по основным доходным источникам

Налог на доходы физических лиц. В соответствии с главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая ставка установлена в размере 13%. Поступление налога на доходы физических лиц на 2025 год прогнозируется в сумме 359752,0 тыс. руб. (темп роста 131,7 % к 2024 году).

Поступление налога на доходы физических лиц на 2026 год прогнозируется в размере 377740,0 тыс. руб. (темп роста 133 % к 2025 году), на 2027 год прогнозируется в размере 396627,0 тыс. руб. (темп роста 134,2 % к 2026 году).

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2025 год произведен исходя из:

- ожидаемого поступления налога в 2024 году;
- увеличения МРОТ с 1 января 2025 года;
- увеличения заработной платы работникам бюджетной сферы и муниципальным служащим на 7,5 % с 1 октября 2025 года;
- динамики сумм произведенных возвратов НДФЛ по имущественным и социальным налоговым вычетам;
- темпов роста фонда оплаты труда на основе показателей Прогноза социально-экономического развития Удмуртской Республики и муниципального округа на 2025-2027 годы.

Норматив отчислений налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального округа 70%.

Акцизы по подакцизным товарам. Поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2025 год прогнозируются в сумме 39666,5 тыс. руб. (темп роста 115,3 % к 2024 году). Прогноз составлен исходя из ожидаемого поступления в 2024 году. Поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2026 год прогнозируются в сумме 40927,4 тыс. руб. (темп роста 119,7 % к 2025 году), на 2027 год в сумме 53715,4 тыс. руб. (темп роста 116,5 % к 2026 году).

Норматив отчислений поступлений от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет округа 0,6800 %.

Налоги на совокупный доход в целом прогнозируются на 2025-2027 годы в сумме 25618,0 тыс. руб. (темп роста 205 % к 2024 году).

Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, прогнозируется на 2025 год в сумме 21199,0 тыс. руб. (темп роста 260,9 % к 2024 году) с учётом увеличения дифференцированного норматива до 15% в бюджеты муниципальных образований из бюджета Удмуртской Республики.

Единый сельскохозяйственный налог на 2025-2027 годы рассчитан в сумме 750,0 тыс. руб. ежегодно (темп роста 106,8% к плану на 2024 год). Поступления по единому сельскохозяйственному налогу рассчитывались из ожидаемого поступления в 2024 году.

Норматив отчислений единого сельскохозяйственного налога в бюджет муниципального округа 60%.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируется на 2025-2027 годы в сумме 3 669,0 тыс. руб. ежегодно (темп роста 100% к плану на 2024 год). Прогноз составлен исходя из ожидаемого поступления в 2024 году.

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

Налоги на имущество.

Налог на имущество физических лиц. Расчет прогнозной суммы по имущественным налогам произведен главным администратором доходов – Управлением Федеральной налоговой службы по Удмуртской Республике. При расчете были учтены показатели изменений налоговой базы по имущественным налогам, согласно данным статистического отчета 5-МН, динамика фактических поступлений по имущественным налогам за предыдущие годы.

1. Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах муниципальных округов, прогнозируется на 2025-2027 годы в сумме 6898,0 тыс. руб. ежегодно (темп роста 113,4% к плану на 2024 год).

Ставка налога на имущество физических лиц определена из кадастровой стоимости объектов налогообложения.

Налоговые расходы по оценке за 2022 год составили 2864,0 тыс. руб. Количество граждан, воспользовавшихся налоговыми льготами в 2022 году 232 человека.

Норматив отчислений налога в бюджет муниципального округа - 100%.

2. Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципальных округов, прогнозируется на 2025-2027 годы в сумме 13553,0 тыс. руб. ежегодно (темп роста 106,3% к плану на 2024 год).

3. Земельный налог с физических лиц на 2025-2027 годы планируется в размере 5718,0 тыс. руб. ежегодно (темп роста 101,5% к плану на 2024 год). Расчет произведен исходя из фактически сложившихся сумм за три года.

Налоговая база определена как кадастровая стоимость земельных участков в соответствии со ст. 389 НК РФ. Налоговые ставки установлены в следующих размерах:

а) 0,3 % в отношении земельных участков:

- отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;

- занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства (за исключением земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности);

- не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных Федеральным законом от 29 июля 2017 года № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

- ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

б) 1,5 % в отношении прочих земельных участков.

Норматив отчислений земельного налога в бюджет муниципального округа - 100%.

Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых на 2025-2027 годы прогнозируется в сумме 7125,0 тыс. руб. ежегодно (темп роста 110,1 % к плану на 2024 год).

Расчет произведен исходя из фактически сложившихся сумм за три года.

Норматив отчислений налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых в бюджет муниципального округа 100%.

Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением государственной пошлины по делам, рассматриваемым Верховным Судом Российской Федерации) прогнозируется на 2025-2027 годы в сумме 2800,0 тыс. руб. ежегодно. Расчет произведен исходя из фактически сложившихся сумм за три года.

Норматив отчислений по государственной пошлине в бюджет муниципального округа 100 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планируются на 2025-2027 годы в сумме 25763,0 тыс. руб. ежегодно, в том числе:

- доходы в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 25243,0 тыс. руб.;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков), в сумме 350,0 тыс. руб.;

- прочих поступлений от использования имущества и прав, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (плата за наем), сумме 170,0 тыс. руб.

Прогноз произведен на основании данных Отдела по имущественным отношениям Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики».

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, рассчитываются из фактического поступления арендной платы за земельные участки и имущество.

Нормативы отчислений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в бюджет муниципального округа, 100%.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду спрогнозирована на 2025-2027 годы в сумме 14206,0 тыс. руб. ежегодно (темп роста 100,6 % к плану на 2024 год).

Норматив отчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет муниципального округа составляет 60%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства. В состав налоговых и неналоговых доходов включаются доходы от оказания платных услуг, полученные муниципальными учреждениями, и компенсации затрат бюджетных средств. На 2025 год доходы спрогнозированы в сумме 6050,0 тыс. руб., на 2026-2027 годы в размере 50,0 тыс. руб. Норматив отчисления доходов от оказания платных услуг и компенсация затрат государства в бюджет муниципального округа составляет 100%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются главным администратором доходов Отделом по имущественным отношениям Управления по строительству, имущественным отношениям и жилищно-коммунальному хозяйству Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский

район Удмуртской Республики» на 2025-2027 годы 5000,0 тыс. руб. ежегодно (темп роста 100 % к плану на 2024 год). Поступления доходов сформированы за счет:

- доходов от реализации муниципального имущества в сумме 350,0 тыс. руб.;
- доходов от продажи земельных участков в сумме 4350,0 тыс. руб.;
- доходы от платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, в сумме 300,0 тыс. руб.;

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы на основании проекта прогнозного плана приватизации на 2025-2027 годы.

Норматив отчисления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет муниципального округа составляет 100%.

Штрафные санкции, возмещение ущерба. В соответствии со статьей 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации распределение штрафов по уровням бюджета осуществляется в соответствии с подведомственностью администратора дохода, с учетом поступлений в бюджет муниципального округа задолженности по штрафам, взысканием неоплаченной задолженности и оценки поступлений в текущем году, поступление штрафов на 2025 год прогнозируется в сумме 2854,0 тыс. руб., на 2026-2027 годы в размере 2000,0 тыс. руб. Норматив отчисления доходов от штрафных санкций, возмещения ущерба в бюджет муниципального округа составляет 100%.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального округа на 2025 год прогнозируются в объеме 665140,6 тыс. руб., на 2026 год в объеме 681814,4 тыс. руб., на 2027 год в объеме 725781,1 тыс. руб.

Информация о безвозмездных поступлениях представлена в таблице

(тыс. руб.)

Наименование доходов	Первоначальный план на 2024 год	Оценка исполнения 2024 год (текущий финансовый год)	Проект решения о бюджете		
			2025 год	2026 год	2027 год
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	55211,4	828451,8	665140,6	681824,4	725781,1
Дотации бюджетам муниципальных округов	55211,4	89487,5	55211,4	55211,4	55211,4
Субсидии бюджетам муниципальных округов	0,0	134224,8	175584,0	160254,3	170817,9
Субвенции бюджетам муниципальных округов	0,0	466263,7	386573,0	419038,1	452609,2
Иные межбюджетные трансферты	0,0	132566,9	47772,2	47320,6	47142,6
Прочие безвозмездные поступления	0,0	5908,9	0,0	0,0	0,0

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов определены частично, исходя из сумм, предусмотренных в проекте Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2025 год и на

плановый период 2026 и 2027 годов».

4. Прогнозируемые расходы проекта решения о бюджете муниципального округа

Формирование объема и структуры расходной части проекта бюджета муниципального округа осуществлялось в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Налогового кодекса Российской Федерации, нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики», с использованием следующих основных подходов:

1. МРОТ в Российской Федерации с 1 января 2025 года составит 22 440,0 рублей. С учетом уральского коэффициента в Удмуртской Республике МРОТ составит 25 806,0 рублей. Темп роста 117%.

2. Формирование объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального округа с учетом прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального округа, являющихся источниками формирования Дорожного фонда муниципального округа.

3. Формирование объема бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по охране окружающей среды с учетом прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального округа.

4. Прогнозный уровень инфляции в соответствии с Прогнозом социально экономического развития муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в базовом варианте на 2025 год – 6,6%, на 2026 год – 6,2%, на 2027 год – 5,8%.

5. Планирование расходов на уплату налога на имущество и земельного налога организаций в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, Удмуртской Республики и нормативными правовыми актами муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики». Бюджетные ассигнования предусмотрены на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в полном объеме исходя из потребности.

6. Обеспечение в 2025 году расходных обязательств муниципального округа, софинансируемых за счет субсидий из федерального бюджета и бюджета Удмуртской Республики.

7. Индексация тарифов ЖКХ на 10% с 1 июля 2025 года.

8. Бюджетные ассигнования на погашение муниципального долга муниципального округа определены в соответствии с условиями привлечения заемных средств.

9. В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в общем объеме расходов предусмотрены условно утверждаемые расходы (бюджетные ассигнования, не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов) в объеме 2,5 % на первый год планового периода (2026 год) и в объеме 5 % на второй год планового периода (2027 год) общего объема расходов проекта бюджета на соответствующий год планового периода (расчет прилагается).

С учетом вышеназванных подходов расходная часть проекта решения о бюджете предусмотрена в объеме (приложения 1, 3 к проекту решения о бюджете):

на 2025 год – 1180144,7 тыс. руб.;

на 2026 год – 1209222,8 тыс. руб.,

в том числе: условно утверждаемые расходы в сумме 14570,0 тыс. руб.;

на 2027 год – 1284854,5 тыс. руб.,

в том числе: условно утверждаемые расходы в сумме 30715,0 тыс. руб.

Расходы бюджета муниципального округа по разделам представлены в таблице.

(тыс. руб.)

Раздел	Наименование	Первоначальный план на 2024 год	Оценка исполнения 2024 год (текущий финансовый год)	2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
0100	Общегосударственные вопросы	142 049,0	146682,7	196557,5	187023,2	190021,6
0200	Национальная оборона	0,0	1836,2	1751,0	2000,0	2000,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 479,0	5468,3	2206,0	2206,0	2206,0
0400	Национальная экономика	33 949,4	139020,1	111120,9	113678,6	128975,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	7 059,0	64312,4	42723,0	20211,1	19245,0
0600	Охрана окружающей среды	14 119,3	819,3	14206,0	14206,0	14206,0
0700	Образование	169 327,4	733393,3	680422,5	726250,4	768385,5
0800	Культура, кинематография	73 157,0	129270,7	109974,2	109975,0	109975,0
0900	Здравоохранение	128,0	128,0	138,0	138,0	138,0
1000	Социальная политика	2 088,5	10968,1	10436,3	9958,9	9994,0
1100	Физическая культура и спорт	10 560,0	40590,7	10 560,0	8967,4	8967,4
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	50,5	50,5	49,3	38,2	26,0
9900	Условно утвержденные расходы	X	X	X	14570,0	30715,0
	ВСЕГО	454967,1	1272540,3	1180144,7	1209222,8	1284854,5

В целом структура расходов бюджета муниципального округа в 2025-2027 годах существенно не изменилась. По-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на социальную сферу, в 2025 году – 68,8%, в 2026 году – 70,7%, в 2027 году – 69,8%, из которых в 2025 году образование составляет 57,7%, культура - 9,3%, социальная политика – 0,9%. Расходы на национальную экономику в 2025 году составляют 9,4%, общегосударственные вопросы – 16,7%, жилищно-коммунальное хозяйство – 3,6%, охрана окружающей среды – 1,2%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,2%. В целом расходы по отраслям не ниже плановых назначений 2024 года.

На исполнение публичных нормативных обязательств муниципального округа (далее - ПНО) на 2025-2027 годы предлагается направить бюджетные ассигнования в объеме 2155,8 тыс. руб. ежегодно.

Перечень ПНО муниципального округа на 2025-2027 годы содержит 3 наименования (приложение 6 к проекту решения о бюджете):

- расходы на ежегодное пособие Почетным гражданам муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» в сумме 23,0 тыс. руб.;

- расходы на выплаты к поощрениям (наградам) муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» в сумме 14,0 тыс.руб.;

- доплаты к пенсиям муниципальных служащих муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» запланированы

в сумме 2118,8 тыс. руб.

Динамика расходов бюджета на финансовое обеспечение реализации национальных проектов, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 г. № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», а также указанием Президента Российской Федерации от 30 декабря 2022 г. № Пр-2548, в 2025-2027 годах представлена в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование	Плановые назначения по состоянию на 01.10.2024	Проект решения о бюджете		
		2025 год	2026 год	2027 год
Национальный проект «КУЛЬТУРА»	8025,3	0,0	0,0	0,0
Национальный проект «ОБРАЗОВАНИЕ»	7241,9	839,3	387,7	209,7
Национальный проект «ДЕМОГРАФИЯ»	5689,4	6600,7	6140,6	6140,6
Национальный проект «ЖИЛЬЁ И ГОРОДСКАЯ СРЕДА»	14244,8	25548,1	15,0	340,2
Национальный проект «БЕЗОПАСНЫЕ КАЧЕСТВЕННЫЕ ДОРОГИ»	39990,0	43000,0	43000,0	43000,0
ИТОГО:	75191,4	75988,1	49543,3	49690,5

4.1. Отраслевая структура расходов

Раздел «Общегосударственные расходы» (0100)

Бюджетные ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» в 2025 году предусмотрены в сумме 196557,5 тыс. руб., в 2026 году в сумме 187023,2 тыс. руб., в 2027 году в сумме 190021,6 тыс. руб.

Указанные расходы на 2025-2027 годы включают следующие направления расходов:

на оплату труда работников органов местного самоуправления (глава, Администрация, Совет депутатов, КСО, УНО, УФ) в 2025 году в сумме 87896,8 тыс. руб., в 2026-2027 годах в сумме 69697,1 тыс. руб. ежегодно;

на оплату труда работников казенных учреждений в 2025-2027 годах в сумме 26270,0 тыс. руб.;

на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания, ЕДДС, проведение иных мероприятий на 2025 год в сумме 68198,0 тыс. руб., на 2026-2027 годы в сумме 65198,0 тыс. руб. ежегодно;

на обеспечение работ по содержанию имущества, хозяйственные расходы на 2025 год в сумме 1981,8 тыс. руб., на 2026-2027 годы в сумме 1952,6 тыс. руб. ежегодно;

на обеспечение социальных обязательств в 2025-2027 годах в сумме 5000,0 тыс. руб. ежегодно;

на выполнение переданных государственных полномочий в сфере архивного дела на 2025 год в сумме 2788,3 тыс. руб., на 2026 год в сумме 2907,9 тыс. руб., на 2027 год в сумме 2911,3 тыс. руб.;

на оплату коммунальных услуг, связи и аренды в 2025 году в сумме 1115,5 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 1121,0 тыс. руб., в 2027 году в сумме 1122,0 тыс. руб.;

на уплату налогов и прочих сборов, исполнение судебных решений в 2025 году в сумме 2069,0 тыс. руб., в 2026 году в сумме 13258,6 тыс. руб., в 2027 году в сумме 16392,6 тыс. руб.;

на резервный фонд Администрации в 2025-2027 годах в сумме 100,0 тыс. руб. ежегодно;

на создание и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в 2025 году в сумме в сумме 787,0 тыс. руб., в 2026-2027 годах в сумме 830,1

тыс. руб. ежегодно;

на осуществление деятельности специалистов, осуществляющих отдельные государственные полномочия, передаваемые в соответствии с Законом УР от 14 марта 2013 № 8-РЗ «Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» в 2025 году в сумме 791,1 тыс. руб., в 2026-2027 годах в сумме 731,9 тыс. руб. ежегодно;

на реализацию Закона Удмуртской Республики от 17 сентября 2007 года № 53-РЗ «Об административных комиссиях в Удмуртской Республике» в 2025-2027 годах в сумме 10,0 тыс. руб. ежегодно;

на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в 2025 году в сумме 9,0 тыс. руб., в 2026 году в сумме 152,8 тыс. руб., в 2027 году в сумме 23,8 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета.

Раздел «Национальная оборона» (0200)

Бюджетные ассигнования по разделу 0200 «Национальная оборона» в 2025 году предусмотрены в сумме 1751,0 тыс. руб., в 2026-2027 году в сумме 2000,0 тыс. руб. ежегодно за счет субвенций из федерального бюджета на финансовое обеспечение передаваемых бюджетам муниципальных образований полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0300)

Бюджетные ассигнования по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2025-2027 годах предусмотрены в сумме 2206,0 тыс. руб. ежегодно.

Указанные расходы на 2025-2027 годы включают следующие направления расходов:

на оплату коммунальных услуг, связи и аренды в 2025 году в сумме 1200,0 тыс. руб. ежегодно;

на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов 350,0 тыс. руб. ежегодно;

на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера в сумме 350,0 тыс. руб. ежегодно;

на поощрение участников ДПД в сумме 40,0 тыс. руб. ежегодно;

на обслуживание комплекса «Марс-Арсенал» в сумме 100,0 тыс. руб. ежегодно;

на обеспечение мероприятий профилактической направленности в сумме 166,0 тыс. руб. ежегодно.

Раздел «Национальная экономика» (0400)

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» в 2025 году предусмотрены в сумме 111120,9 тыс. руб., в 2026 году в сумме 113678,6 тыс. руб., в 2027 году в сумме 128975,0 тыс. руб., из них за счет средств федерального бюджета в 2025-2027 годах предусмотрены средства в сумме 43000,0 тыс. руб. ежегодно.

Указанные расходы распределены в структуре раздела следующим образом:

на реализацию мероприятий в сельском хозяйстве, по работе с предпринимателями в сумме 440,0 тыс. руб. ежегодно;

на организацию регулярных перевозок по регулируемым тарифам (проезд по социальным проездным билетам) – 10,0 тыс. руб. ежегодно;

на вопросы в сфере энергосбережения и энергоэффективности в 2025 году в сумме 414,8 тыс. руб., в 2026 году в сумме 1877,2 тыс. руб., в 2027 году в сумме 2155,3 тыс. руб.

Подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (0409)

Бюджетные ассигнования в пределах муниципального дорожного фонда запланированы на 2025 год в сумме 110151,1 тыс. руб., на 2026 год в сумме 111246,4 тыс. руб., на 2027 год в сумме 126264,7 тыс. руб. (приложение 7 к проекту решения о бюджете), из них:

- на содержание школьных маршрутов в сумме 2962,9 тыс. руб. ежегодно;
- на капитальный ремонт и ремонт автодорог за счет средств бюджета УР в 2025 году в сумме 66792,7 тыс. руб., в 2026 году в сумме 66627,1 тыс. руб., в 2027 году в сумме 68857,4 тыс. руб.;
- на диагностику автодорог в сумме 729,0 тыс. руб. ежегодно;
- на содержание автодорог местного значения за счет муниципального дорожного фонда на 2025 год в сумме 39666,5 тыс. руб., на 2026 год в сумме 40927,4 тыс.руб., на 2027 год в сумме 53715,4 тыс. руб.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500)

В разделе 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы на 2025 год в сумме 42723,0 тыс. руб., на 2026 год в сумме 20211,1 тыс. руб., на 2027 год в сумме 19245,0 тыс. руб.

Указанные расходы включают следующие направления расходов:

- на ремонт и содержание муниципального жилья в сумме 505,0 тыс. руб. ежегодно;
- на переселение граждан из аварийного жилья на 2025 год в сумме 25533,1 тыс. руб., на 2027 год в сумме 325,2 тыс. руб.;
- на содержание и развитие коммунальной инфраструктуры на 2025 год в сумме 10401,7 тыс. руб., на 2026 год в сумме 13441,3 тыс. руб., на 2027 год в сумме 12150,0 тыс. руб.;
- на благоустройство (отлов собак, содержание кладбищ, ремонт детских площадок, тротуары, софинансирование проектной деятельности) на 2025 год в сумме 6075,2 тыс. руб., на 2026-2027 годы 6056,8 тыс. руб. ежегодно;
- иные вопросы в области ЖКХ в сумме 193,0 тыс. руб. ежегодно.

Распределение капитальных вложений в объекты муниципальной собственности представлено в Перечне расходов капитального характера муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» на 2025 год.

Раздел «Охрана окружающей среды» (0600)

Бюджетные ассигнования по разделу «Охрана окружающей среды» в 2025-2027 году предусмотрены в сумме 14206,0 тыс. руб. ежегодно. Указанные расходы будут направлены на реализацию Плана природоохранных мероприятий Удмуртской Республики (озеленение, ликвидация несанкционированных свалок).

Раздел «Образование» (0700)

Бюджетные ассигнования по разделу 0700 «Образование» в 2025 году предусмотрены в сумме 680422,5 тыс. руб., в 2026 году в сумме 726250,4 тыс. руб., в 2027 году в сумме 768385,5 тыс. руб.

Указанные расходы распределены в структуре раздела следующим образом:

на дошкольное образование на 2025 год в сумме 126569,2 тыс. руб., из них за счет средств бюджета муниципального округа 24313,8 тыс. руб., на 2026 год в сумме 131205,3 тыс. руб., на 2027 год в сумме 140341,0 тыс. руб. Из них за счет средств бюджета муниципального округа на 2025 год распределены следующим образом:

- налог на имущество в сумме 4996,0 тыс. руб.;
- возмещение коммунальных услуг в сумме 3277,4 тыс. руб.;
- на продукты питания в сумме 5678,1 тыс. руб.;
- на хозяйственные нужды в сумме 1104,0 тыс. руб.;
- на содержание имущества и работы (услуги) в сумме 1308,0 тыс.руб.;

- на коммунальные услуги 7804,0 тыс. руб.;
- на услуги связи 146,3 тыс. руб.

на общее образование на 2025 год в сумме 468086,3 тыс. руб., из них за счет средств бюджета муниципального округа 82222,9 тыс. руб., на 2026 год в сумме 508467,2 тыс. руб., на 2027 год в сумме 541587,8 тыс. руб. Из них за счет средств бюджета муниципального округа на 2025 год распределены следующим образом:

- налог на имущество в сумме 13988,2 тыс. руб.;
- возмещение коммунальных услуг в сумме 12755,3 тыс. руб.;
- на продукты питания в сумме 3315,8 тыс. руб.;
- на хозяйственные нужды, ГСМ, страхование в сумме 7664,4 тыс. руб.;
- на содержание имущества и работы (услуги) в сумме 6328,8 тыс. руб.;
- на коммунальные услуги 35763,0 тыс. руб.;
- на услуги связи 509,0 тыс. руб.;

на дополнительное образование детей на 2025 год в сумме 70247,5 тыс. руб., из них за счет средств бюджета муниципального округа 70247,5 тыс. руб., на 2026 год в сумме 71647,5 тыс. руб., на 2027 год в сумме 71647,5 тыс. руб. Из них за счет средств бюджета муниципального округа на 2025 год распределены следующим образом:

- на выплату заработной платы в сумме 58821,8 тыс. руб.;
- налог на имущество в сумме 4205,1 тыс. руб.;
- возмещение коммунальных услуг в сумме 1384,0 тыс. руб.;
- на хозяйственные нужды в сумме 300,0 тыс. руб.;
- на содержание имущества и работы (услуги) в сумме 1203,1 тыс. руб.;
- на коммунальные услуги 1922,0 тыс. руб.;
- на услуги связи 96,5 тыс. руб.;

на молодежную политику на 2025 год в сумме 4311,4 тыс. руб., из них за счет средств бюджета муниципального округа 443,0 тыс. руб., на 2026 год в сумме 3732,3 тыс. руб., на 2027 год в сумме 3601,1 тыс. руб.;

на другие вопросы в области образования (безопасность, итоговая аттестация педагогов, содержание УНО) на 2025-2027 годы в сумме 11208,1 тыс. руб., из них за счет средств бюджета муниципального округа 6174,0 тыс. руб., ежегодно.

Раздел «Культура и кинематография» (0800)

По разделу 0800 «Культура и кинематография» на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 109974,2 тыс. руб., на 2026-2027 годы в сумме 109975,0 тыс. руб. ежегодно.

Указанные расходы распределены в структуре раздела следующим образом:

на заработную плату в сумме 97021,0 тыс. руб. ежегодно;

на коммунальные услуги в сумме 8 810,0 тыс. руб. ежегодно;

на иные расходы (содержание имущества, связь, печное топливо, возмещение коммунальных расходов, налог на имущество) 4143,2 тыс. руб. ежегодно.

Раздел «Здравоохранение» (0900)

По разделу 0900 «Здравоохранение» в проекте решения о бюджете предусмотрены средства на 2025-2027 годы в сумме 138,0 тыс. руб. ежегодно на реализацию мероприятий в области профилактики немедицинского потребления наркотиков, правонарушений несовершеннолетних.

Раздел «Социальная политика» (1000)

Бюджетные ассигнования по разделу 1000 «Социальная политика» на 2025 год предусмотрены в сумме 10436,3 тыс. руб., из них за счет средств бюджета муниципального округа 2703,8 тыс. руб., на 2026 год в сумме 9958,9 тыс. руб., на 2027 год в сумме 9994,0 тыс. руб.

Указанные расходы распределены следующим образом:
на пенсионное обеспечение в сумме 2118,8 тыс. руб. ежегодно;
на предоставление субсидий по оплате коммунальных услуг на 2025 год в сумме 839,4 тыс. руб., на 2026 год в сумме 873,0 тыс. руб. на 2027 год в сумме 907,9 тыс. руб.;
на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям на 2025 год в сумме 6600,7 тыс. руб., на 2026-2027 годы в сумме 6140,6 тыс. руб. ежегодно;
на расходы по присмотру и уходу за детьми в сумме на 2025 год в сумме 292,4 тыс. руб., на 2026-2027 годы в сумме 241,4 тыс. руб. ежегодно;
на реализацию мероприятий муниципальной программы в сумме 575,0 тыс. руб. ежегодно.

Раздел «Физическая культура и спорт» (1100)

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» предусмотрены расходы на 2025 год в сумме 10560,0 тыс. руб., на 2026-2027 годы в сумме 8967,4 тыс. руб. ежегодно.

Указанные расходы распределены следующим образом:

на оплату договора лизинга в 2025 году в сумме 9840,0 тыс. руб., на 2026-2027 годы в сумме 8247,4 тыс. руб. ежегодно;

на мероприятия, направленные на формирование здорового образа жизни, развитие физической культуры и спорта в сумме 720,0 тыс. руб. ежегодно.

Раздел «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (1300)

В разделе 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» предусмотрены бюджетные ассигнования по расходам на обслуживание муниципального внутреннего долга (уплату процентов) на 2025 год в размере 49,3 тыс. руб., на 2026 год в размере 38,2 тыс. руб., на 2027 год в размере 26,0 тыс. руб.

4.2. Программная структура проекта решения о бюджете муниципального округа

В соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджет муниципального округа формируется в структуре муниципальных программ (приложение 4 к проекту решения о бюджете).

Постановлением Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» от 14 декабря 2021 года № 34 «Об утверждении Перечня муниципальных программ муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» утвержден перечень из 14 муниципальных программ муниципального округа, на которые предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025 год в сумме 1132411,3 тыс. руб. или 96 % расходной части бюджета, на 2026 год в сумме 1160298,1 тыс. руб. или 96 % расходной части бюджета, на 2027 год в сумме 1235939,8 тыс. руб. или 96,2 % расходной части бюджета.

Структура расходной части проекта бюджета муниципального округа в разрезе муниципальных программ муниципального округа приведена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

№	Наименование муниципальной программы	Первоначальный план на 2024 год	Оценка исполнения 2024 год (текущий финансовый год)	Проект решения о бюджете		
				2025 год	2026 год	2027 год
1	2	3		4	5	6
1	«Развитие образования и воспитания»	167 836,3	722185,8	675118,6	724362,9	766498,0
2	«Охрана здоровья и формирование здорового образа жизни населения, профилактика немедицинского	10 678,0	10593,2	10 678,0	9085,4	9085,4

	потребления наркотиков и других психоактивных веществ»					
3	«Развитие культуры»	73 137,0	126846,5	109974,2	109975,0	109975,0
4	«Социальная поддержка населения»	450,0	9501,8	9778,4	9335,8	9370,7
5	«Создание условий для устойчивого экономического развития»	440,0	340,0	440,0	440,0	440,0
6	«Безопасность»	4 939,0	6111,2	4896,0	4896,0	4896,0
7	«Муниципальное хозяйство»	53 552,7	176970,0	165024,7	143626,5	157678,7
8	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	105,0	993,0	519,8	1982,2	2260,3
9	«Муниципальное управление»	100 199,8	100601,6	141857,1	127910,8	130919,2
11	«Управление муниципальными финансами»	6 276,8	6237,0	9054,5	23603,5	39746,5
12	«Укрепление общественного здоровья в муниципальном образовании «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район УР»	10,0	10,0	20,0	20,0	20,0
13	"Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики"	30,0	4 139,0	0,0	0,0	0,0
14	"Гражданско-патриотическое воспитание"	10,0	50,0	50,0	50,0	50,0
15	"Привлечение и закрепление специалистов на территории Якшур-Бодьинского района"	5 000,0	472,3	5 000,0	5 000,0	5 000,0
	Итого	422664,6	1165051,4	1132411,3	1160288,1	1235939,8

Существенных отклонений объемов планируемых бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ муниципального округа по сравнению с утвержденными решением о бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» на 2024-2026 годы нет.

4.3. Непрограммные направления деятельности

В данном подразделе пояснительной записки отражены расходные обязательства муниципального округа, финансируемые вне муниципальных программ (приложение 4 к проекту решения о бюджете).

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение непрограммных направлений деятельности запланированы в проекте решения о бюджете на 2025 год в сумме 47733,4 тыс. руб., на 2026 год в сумме 48924,7 тыс. руб., на 2027 годы в сумме 48914,7 тыс. руб.

Указанные расходы распределены следующим образом:

- содержание Главы муниципального образования в сумме 2321,0 тыс. руб. ежегодно;
- на обеспечение деятельности Совета депутатов в сумме 2051,1 тыс. руб. ежегодно;
- на обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа в сумме 1325,0 тыс. руб. ежегодно;
- формирование Резервного фонда Администрации муниципального округа в сумме 100,0 тыс. руб. ежегодно (в общей структуре расходов объем Резервного фонда составляет 0,01%, что не превышает предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 БК РФ);
- обеспечение деятельности централизованных бухгалтерий на 2025 год в сумме 27025,5 тыс. руб., на 2026-2027 годы в сумме 27272,0 тыс. руб. ежегодно;
- на исполнение переданных государственных полномочий по жилищному контролю 193,0 тыс. руб. ежегодно;
- на исполнение государственных полномочий по воинскому учету на 2025 год в сумме 1751,0 тыс. руб., на 2026-2027 годы в сумме 2000,0 тыс. руб. ежегодно;

- на содержание скотомогильников на 2025 год в сумме 18,4 тыс. руб.;
- на содержание подведомственных учреждений в сумме 1837,0 тыс. руб. ежегодно;
- прочие расходы муниципального округа (проведение республиканского праздника «Гербер», проведение праздничных и спортивных мероприятий муниципального округа, исполнение решений суда) на 2025 год сумме 5500,0 тыс. руб., на 2026-2027 годы в сумме 10171,6 тыс. руб. ежегодно;
- расходы на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах, в сумме 1854,0 тыс. руб. ежегодно;
- расходы на реализацию молодежного инициативного бюджетирования в сумме 300,0 тыс. руб. ежегодно;
- на капитальный ремонт детского сада № 1 с. Якшур-Бодья на 2025 год в сумме 3467,4 тыс. руб.

5. Программа муниципальных заимствований

В соответствии с программой муниципальных заимствований муниципального округа (приложение 8 к проекту решения о бюджете) в 2025 году запланировано погашение:

- бюджетного кредита, полученного из бюджета Удмуртской Республики, в сумме 12627,0 тыс. руб.

В плановом периоде 2026 и 2027 годов предусмотрено погашение:

- бюджетного кредита, полученного из бюджета Удмуртской Республики, в сумме 12627,0 тыс. руб. и 25254,0 тыс. руб. соответственно.

Предоставление бюджетных кредитов из бюджета муниципального округа не запланировано.

Проектом бюджета предоставление муниципальных гарантий не планируется.

6. Источники финансирования дефицита бюджета

В проекте решения о бюджете расходы соответствуют доходам, бюджет муниципального округа на 2025-2027 годы является сбалансированным.

Дополнительные заимствования в составе муниципального долга муниципального округа не предусматриваются. Муниципальный долг не превышает предельных величин, установленных бюджетным законодательством, в том числе:

верхний предел муниципального долга муниципального округа по состоянию на 1 января 2026 года составит 37881,0 тыс. руб., по состоянию на 1 января 2027 года составит 25254,0 тыс. руб., по состоянию на 1 января 2028 года составит 0,0 тыс. руб.;

предельный объем муниципального долга муниципального округа на 2025 год составит 515004,1 тыс. руб., на 2026 год составит 527398,4 тыс. руб., на 2027 год составит 559073,4 тыс. руб.

Начальник Управления финансов

Л.П. Шулепова

Вахрушева И.Л.
т. 4-16-56