ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К РЕШЕНИЮ СОВЕТА НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ ЭРТИЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

«О РАЙОННОМ БЮДЖЕТЕ НА 2025 ГОД И

НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2026 И 2027 ГОДОВ»

**I**. **Основные характеристики районного бюджета**

 **на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

Решение Совета народных депутатов Эртильского муниципального района «О районном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и принципами, сформулированными в Бюджетном послании Губернатора Воронежской области о бюджетной политике в 2025-2027 годах. Общие требования к структуре и содержанию решения о бюджете установлены статьей 184.1 Бюджетного кодекса.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Эртильского муниципального района Воронежской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлены в составе документов и материалов, направляемых одновременно с решением о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Плановые показатели районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов рассчитаны на основе прогноза показателей социально-экономического развития Воронежской области и Эртильского муниципального района на 2025 год и на период 2026 и 2027 годов с учетом соответствующих характеристик областного бюджета на 2025-2027 годы.

Основные характеристики районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлены в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2024 год Бюджет** | **2025 год Бюджет** | **2026 год Бюджет** | **2027 год Бюджет** |

| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы, всего** | **848 033,7**  | **871677,5** | **731083,7** | **798146,8** |
| из них |  |  |  |  |
| **Налоговые + неналоговые** ***(на общее покрытие расходов)*** | **167 977,0** | **207874,8** | **219056,0** | **233917,4** |
| **в т.ч. муниципальный дорожный фонд** | **17 497,0** | **19941,3** | **20464,6** | **25939,9** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов**  | **676 677,7** | **660722,7** | **508947,7** | **561149,4** |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **3 379,0** | **3080,0** | **3080,0** | **3080,0** |
| **Расходы, всего** | **848533,9** | **875578,1** | **720984,1** | **780047,1** |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | **-500,2** | **3900,6** | **10099,6**  | **18099,7** |
| **Размер дефицита (%)**  | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

Формирование объемов доходов и расходов районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период осуществлялось с учетом реализации мер, предусмотренных:

* Бюджетным посланием Губернатора Воронежской области о бюджетной политике в 2025-2027 годах;
* Основными направлениями бюджетной политики Воронежской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
* Основными направлениями налоговой политики Воронежской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
* Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012
№ 597;
* Федеральными законами об установлении минимального размера оплаты труда.
* Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».
* Указом Президента Российской Федерации от 21.07.2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Бюджетная и налоговая политика в Эртильском муниципальном районе Воронежской области ориентирована на адаптацию бюджетной системы района к сложившимся условиям. В целях минимизации рисков несбалансированности бюджета, формирование районного бюджета основывалось на реалистичных оценках и уточненных показателях прогноза социально-экономического развития Эртильского муниципального района Воронежской области на 2025 год и на период до 2027 года.

1. **Доходы районного бюджета**

**на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

**Основные подходы**

**к формированию доходной части районного бюджета**

**на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

Приоритетом в налоговой политике Эртильского муниципального района Воронежской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов является обеспечение устойчивого экономического роста и повышение налогового администрирования, обеспечивающих увеличение доходов консолидированного бюджета района.

В 2025 году и на плановый период 2026 и 2027 годов основными направлениями налоговой политики остаются:

- стимулирование инвестиционной деятельности путем предоставления налоговых льгот;

- поддержка малого и среднего бизнеса;

- повышение качества администрирования доходов.

Формирование налоговых и неналоговых доходов консолидированного и районного бюджетов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось на основе сценарных условий социально-экономического развития района, основных направлениях налоговой и бюджетной политики на 2025-2027годы, налоговой базы и структуры начислений по основным доходам за год, предшествующий текущему году, и последний отчетный период текущего года, а также оценки поступлений доходов в 2024 году и динамики поступлений за ряд предшествующих лет.

 Таблица 1

**Основные макроэкономические показатели прогноза**

**социально-экономического развития района, принятые**

**за основу при расчетах доходов консолидированного бюджета**

**на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2024 год оценка | 2025 год прогноз | 2026 год прогноз | 2027 год прогноз |
| Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами по промышленным видам экономической деятельности, млн. рублей. | 14107,9 | 14535,4 | 14974,77 | 15411,45 |
| Объем валовой продукции сельского хозяйства млн. рублей | 6806,3 | 7246,3 | 7325,9 | 7410,3 |
| Объем инвестиций за счет всех источников финансирования . рублей | 1309,3 | 1358,8 | 1431,6 | 1493,8 |
| Фонд заработной платы, млн. рублей | 2558,5 | 2716,4 | 2838,7 | 2987,0 |
| Численность работников, чел. | 4080 | 4074 | 4059 | 4054 |

В основу расчетов прогноза доходов бюджета заложены фактически сложившиеся тенденции по собираемости налогов за ряд предшествующих лет, индексы роста цен, фонд заработной платы, недоимка по налогам.

**Доходы консолидированного бюджета на 2025 год** **и на плановый период 2026 и 2027 годов** прогнозируются в размере

**- 2025 год 1 003 768,0 тыс. рублей**, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы - 319 992,6,0 тыс. рублей, из них целевые средства –34296,1 тыс. рублей,

- безвозмездные поступления из других бюджетов – 680 155,8 тыс. рублей и прочие безвозмездные поступления 3 620,0 тыс. рублей.

**- 2026 год 899 534,3 тыс. рублей,** в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы - 334 800,2 тыс. рублей, из них целевые средства- 35 104,8 тыс. рублей,

- безвозмездные поступления из других бюджетов – 561 114,1тыс. рублей и прочие безвозмездные поступления –3 620,0 тыс. рублей.

**- 2027 год 971 369 7тыс. рублей,** в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы -354 353,3 тыс. рублей, из них целевые средства– 43 521,8 0 тыс. рублей,

- безвозмездные поступления из других бюджетов –613 396,4 тыс. рублей и прочие безвозмездные поступления- 3 620,0тыс. рублей.

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов и структура доходов консолидированного бюджета в 2025 году и на плановый период 2026 и 2027 годов представлен в таблице 2.

Таблица 2

**Объем налоговых и неналоговых доходов**

**консолидированного бюджета по видам доходов**

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | 2025 год  | 2026 год  | 2027 год |
| тыс. руб. | структура, % | тыс. руб. | структура, % | тыс. руб. | структура% |
| **Всего налоговые и неналоговые доходы** | **319992,6** | **100,0** | **334800,2** | **100,0** | **354353,3** | **100,0** |
| **Налоговые доходы** | **294793,1** | **92,12** | **309560,8** | **92,46** | **329056,8** | **92,86** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 176880,0 | 55,28 | 185839,0 | 55,51 | 196523,0 | 55,46 |
| Акцизы  | 30586,1 | 9,56 | 31388,8 | 9,38 | 39786,8 | 11,23 |
| Налоги на совокупный доход | 17840,0 | 5,58 | 22621,0 | 6,76 | 22845,0 | 6,45 |
| Налоги на имущество  | 67067,0 | 20,96 | 67162,0 | 20,06 | 67302,0 | 19,0 |
| **Неналоговые доходы**  | **25199,5** | **7,88** | **25239,4** | **7,54** | **25296,5** | **7,14** |

Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета района имеют тенденцию роста по годам.

Доля налоговых доходов в собственной доходной базе составляет на 2025 год 92,12 процента, из которых наибольший удельный вес составляет налог на доходы физических лиц – 55,28 процента, а также налоги на имущество 20,96 процента и акцизы– 9,56 процента.

Неналоговые доходы в 2025 году формируют 7,88 процента собственной доходной базы консолидированного бюджета и прогнозируются в сумме 25 199,5 тыс. рублей.

В неналоговых доходах основная доля – 75,1 % приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров указанных земельных участков – 18 085,0 тыс. рублей;

- доходы за сдачу в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти и органов местного самоуправления – 831,5 тыс. рублей.

Оценка доходов консолидированного бюджета в 2024 году и прогнозируемые объемы на 2025 год представлены в таблице 3.

Таблица 3

**Доходы консолидированного бюджета в 2024-2025 годах**

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | Бюджет**2024год****(оценка)** | Прогноз**2025 год** |
|  **Доходы, всего**  | **1 279 441,1** | **1 003 768,4** |
| **налоговые и неналоговые доходы** | **349 834,0** | **319 992,6** |
| **налоговые доходы**  | **273 940,0** | **294 793,1** |
| в том числе: |  |  |
| *налог на доходы физических лиц* | 162 875,0 | 176 880,0 |
| *акцизы* | 23 520,0 | 30 586,1 |
| *Налоги на совокупный доход* | 27 625,0 | 17 840,0 |
| *налоги на имущество* | 57 555,0 | 67 067,0 |
| *прочие налоговые доходы* | 2 365,0 | 2 420,0 |
| **неналоговые доходы** | **75 894,0** | **25 208,0** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов** | **923 249,6** | **680 155,8** |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **6 357,5** | **3 620,0** |

**В 2024 году доходы консолидированного бюджета** прогнозируются в объеме 1 279 441,1тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы - 349834,0тыс. рублей;

- безвозмездные поступления от других бюджетов – 923 249,6 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления – 6 357,5,0 тыс. рублей.

**Прогноз доходов районного бюджета на 2025 год**

**Доходы районного бюджета на 2025 год** прогнозируются в сумме 871 677,5 тыс. рублей, в том числе:

 - налоговые и неналоговые доходы (на общее покрытие расходов) – 207 874,8 тыс. рублей или 23,8 процента от общего объема доходов;

 - безвозмездные поступления от других бюджетов – 660 722,7тыс. рублей, или 75,8 процента;

 - прочие безвозмездные поступления – 3 080,0 тыс. рублей, или 0,4 процента.

Прогнозируемый объем доходов районного бюджета в 2024–2025 годах представлен в таблице 4.

 Таблица 4

**Доходы районного бюджета в 2024–2025 годах**

 тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | **Бюджет**  | Отклонение прогноза 2025 года от оценки 2024года |
| **2024 год** | **Прогноз 2025 год** | в % | в абсолютном выражении |
|  **Доходы, всего** | **981 804,4** | **871 677,5** | **88,9** | **-110 126,9** |
| Налоговые и неналоговые доходы *(на общее покрытие расходов)* | 248 376,0 | 207 874,8 | 83,7 | -40 501,2 |
| Безвозмездные поступления из других бюджетов | 727 779,4 | 676 631,2 | 93,0 | -51 148,2 |
| Прочие безвозмездные поступления | 5 679,0 | 3 080,0 | 54,2 | -2 599,0 |

Структура налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2024–2027 годах представлена в таблице 5.

Таблица 5

**Структура налоговых и неналоговых доходов**

**районного бюджета в 2024-2027годах**

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы районного****бюджета** | **2024 год**бюджет | **2024 год**оценка | **2025 год****бюджет** | **% к бюджету2024 году** | **2026 год****бюджет** | **% к 2025 году** | **2027 год****бюджет** | **% к 2026 году** |
| **Всего доходов** | **167 977,0** | **248 376,0** | **207 874,8** | **123,8** | **219 056,0** | **105,4** | **233 917,4** | **106,8** |
| **Налоговые доходы** | **147 677,0** | **178 932,0** | **187 346,3** | **126,9** | **198 496,6** | **106,0** | **213 300,9** | **107,4** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Акцизы | 17 497,0 | 17 497,0 | 19 941,3 | 114,0 | 20 464,6 | 102,6 | 25 939,9 | 126,8 |
| Налог на доходы физических лиц | 114 768,0 | 139 283,0 | 151 260,0 | 131,7 | 158 900,0 | 105,1 | 168 020,0 | 105,7 |
| Налоги на совокупный доход | 13 112,0 | 19 803,0 | 13 741,0 | 104,8 | 16 598,0 | 120,8 | 16 757,0 | 101,0 |
| **Неналоговые доходы**  | **20 300,0** | **69 444,0** | **20 528,5** | **101,1** | **20 559,4** | **100,1** | **20 616,5** | **100,3** |

Налоговые доходы районного бюджета на 2025 год прогнозируются в сумме 187 346,0тыс. рублей или 90,0% от собственных доходов, с увеличением к ожидаемому исполнения бюджета 2024 года на 104,7 процентов или 8414,0 тыс. рублей, на 2026 год доходы прогнозируются в сумме 198 496,6тыс. рублей, что на 106,0 процентов больше 2025 года или на 11 150,3 тыс. рублей, на 2027 год доходы прогнозируются в сумме 213 300,9 тыс. рублей, что на 107,4 процента выше 2027 года или на 14 804,3 тыс. рублей.

Основным налоговым доходом районного бюджета в 2025 году, за счет которого формируется 80,7 процента налоговой доходной базы, является: налог на доходы физических лиц.

 Неналоговые доходы запланированы в размере 20 528,5 тыс. рублей или 9,9 процентов от собственных доходов. Основная доля неналоговых платежей – 74,7 процента или 15 336,5 тыс. рублей приходится на доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Параметры доходов районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов приведены в таблице 6.

 Таблица 6

**Доходы районного бюджета в 2025-2027 годах**

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
|  **Доходы, всего** | **871 677,5** | **731 083,7** | **798 146,8** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **207 874,8** | **219 056,0** | **233 917,4** |
| **налоговые доходы**  | **187 346,3** | **198 496,6** | **213300,9** |
| в том числе: |  |  |  |
| *налог на доходы физических лиц* | *151 260,0* | *158 900,0* | *168 020,0* |
| *акцизы* | *19 941,3* | *20 464,6* | *25 939,9* |
| *налоги на совокупный доход* | *13 741,0* | *16 598,0* | *16 757,0* |
| *прочие налоговые доходы* | *2404* | *2 534,0* | *2 584,0* |
| **неналоговые доходы** | **20 528,5** | **20 559,4** | **20 616,5** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов** | **660 722,7** | **508 947,7** | **561 149,4** |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **3 080,0** | **3080,0** | **3 080,0** |

Снижение собственных доходов районного бюджета 2025 года к оценке 2024 года составит 16,3 % (40501,2 тыс. рублей), *в том числе по налоговым доходам рост на 104,2 % или 8 414,3тыс. рублей, по неналоговым доходам уменьшение на 70,4 % или - 48 915,5 тыс. рублей ( разовые доходы от продажи права аренды имущества и земельных участков).* На плановый период 2026-2027 годов наблюдается увеличение собственных доходов соответственно на 105,4 % и на 106,8 %.

**Особенности расчетов поступления платежей**

**в районный бюджет по доходным источникам на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов**

 Доходная база районного бюджета, как составная часть консолидированного бюджета района, формируется за счет налогов и иных платежей, которые подлежат зачислению в районный бюджет в соответствии со статьями 56 и 57 Бюджетного кодекса и статьей 6 Закона Воронежской области от 17.11.2005 № 68–ОЗ «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Воронежской области» с дополнениями и изменениями.

Расчет налоговых доходов производился с учетом:

- налогооблагаемой базы;

- размера налоговых ставок, установленных федеральными, областными законами и нормативно- правовыми актами органов местного самоуправления Эртильского муниципального района;

- налоговых платежей, осуществляемых организациями по месту нахождения своих обособленных структурных подразделений;

- сроков уплаты налогов;

- сумм переходящих платежей.

**Налог на доходы физических лиц**

Расчет прогноза поступления налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Эртильского муниципального района производится в соответствии с положениями главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на доходы физических лиц».

Налог на доходы физических лиц уплачивается со следующих видов доходов:

- с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации по ставке ;

- полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации по ставке ;

- полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового Кодекса Российской Федерации по ставке %;

Начиная с 2025 года НДФЛ начисляется по новым дифференцированным ставкам НДФЛ, размер зависит от величины и вида полученного налогоплательщиком дохода:

- ставка НДФЛ 13% будет действовать для части доходов, не превышающей 2,4 млн руб. в год;

- ставка НДФЛ 15% - для части доходов, которая больше 2,4 млн руб., но не превышает 5 млн руб. в год;

- ставка НДФЛ 18% - для части доходов, которая больше 5 млн руб., но не превышает 20 млн руб. в год;

- ставка НДФЛ 20% - для части доходов, которая больше 20 млн руб., но не превышает 50 млн руб. в год;

- ставка НДФЛ 22% - для части доходов, которая превышает 50 млн руб. в год.

Основная доля налога на доходы физических лиц поступает от налога, уплачиваемого налоговыми агентами, и зависит от фонда заработной платы. Для расчета прогноза поступления налога использовались данные, представленные в прогнозе социально-экономического развития района по фонду заработной платы и численности работников:

Таблица 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2024 год | 2025 год | 2026 год  | 2027 год |
| Фонд заработной платы, млн. руб. | 2 558 469,0 | 2 716 350,0 | 2 838 703,0 | 2 986 959,0 |
| Облагаемый фонд заработной платы, млн. руб. | 2 503 478,0 | 2 662 218,0 | 2 781 123,0 | 2 926 284,0 |
| Численность работников, чел. | 4080 | 4074 | 4059 | 4054 |

 Рост фонда заработной платы в 2025 году к предшествующему году прогнозируется на 106,2,0 %, в 2026 году к 2025 году на 104,5 процента и 2027 году к 2026 г. на 105,2 процента.

 В соответствии со статьями 218–220 главы 23 Налогового кодекса РФ при исчислении налога на доходы физических лиц налоговая база уменьшается на суммы предоставляемых стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов.

 В 2025 году облагаемый валовой совокупный доход составит

 2 662 218,0 тыс. рублей, то есть 98,0 % от общей суммы фонда заработной платы. Налог на доходы физических лиц, рассчитанный от фонда заработной платы по дифференцированным ставкам, прогнозируется на 2025 год в размере 176880,0 тыс. рублей.

 Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2025 год по остальным видам доходов рассчитывался в соответствии с динамикой поступления за ряд лет.

 Таблица 8

**Расчет поступления в консолидированный бюджет Эртильского муниципального района Воронежской области налога на доходы физических лиц на 2024 год**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Сумма |
| 1.Фонд заработной платы (тыс. рублей) | 2 558 469,0 |
| 2. Суммы, исключаемые из совокупного дохода физических лиц (тыс. рублей) | 54 991,0 |
| 3.Облагаемый валовой совокупный доход (тыс. рублей) | 2 503 478,0 |
| 4. Сумма налога на доходы физических лиц по налоговым агентам (тыс. рублей) | 332397,0 |
| ***в том числе: консолидированный бюджет района (тыс. рублей)*** | ***162875,0*** |

 Прогноз поступления налога на доходы физических лиц в районный бюджет в целом по всем категориям плательщиков на 2025-2027 годы представлен в таблице 9.

Таблица 9

**Прогноз поступления в районный бюджет налога на доходы физических лиц**

**в 2025 -2027 годах**

 тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Годы** | **Районный****бюджет** |
| **2025 год** | **151 260,0** |
| *Рост к оценке 2024 году, в %* | 108,6 |
| *в абсолютном выражении* | + 11 977,0 |
| **2026 год** | **158 900,0** |
| *к 2025 году, в %* | 105,0 |
| *в абсолютном выражении* | +7 640,0 |
| **2027 год** | **168 020,0** |
| *к 2026 году, в %* | 105,7 |
| *в абсолютном выражении* | + 9 120,0 |

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц в 2026 году в районный бюджет – 158 900,0 тыс. рублей. Поступление налога в районный бюджет до 2027 года прогнозируется с увеличением в соответствии с ростом облагаемого фонда оплаты труда.

**Акцизы**

 Поступление акцизов на нефтепродукты с учетом дифференцированных нормативов, в 2025 году планируется в районный бюджет в объеме 19 941,3 тыс. рублей, с ростом к 2024 году на 114,0% или на 2 444,3 тыс. рублей.

В 2026 году прогнозируемое поступление акцизов на нефтепродукты составит 20 464,6 тыс. рублей, с ростом к 2025 году на 103,5 % или на 523,3 тыс. рублей.

В 2027 году прогнозируемое поступление акцизов на нефтепродукты составит 25 939,9 тыс. рублей, с ростом к 2026 году на 126,8 % или на 5474,4 тыс. рублей.

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

**системы налогообложения**

 Расчет прогноза поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджет Эртильского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов производился в соответствии с положениями главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации «Упрощенная система налогообложения».

Прогноз поступления налога по упрощенной системе налогообложения на 2025 год рассчитывался на основании отчета Федеральной налоговой службы России по Воронежской области «О налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» (форма 5-УСН) по итогам 2023 года и информационного налогового ресурса.

В соответствии с законодательством:

- налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы уплачивается по ставке 6%;

 - налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов уплачивается по ставке 15%.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, является налогом, напрямую зависящим от оборота малых и средних предприятий и от величины доходов, полученных налогоплательщиками и от количества налогоплательщиков, применяющих данную форму. В связи с этим, при расчете прогноза поступления налога на 2025-2027 годы также применялись индексы потребительских цен, принятые в прогнозе социально-экономического развития района.

Кроме того, в расчете учитывалась сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уменьшающая размер исчисленного единого налога, и погашение недоимки прошлых лет.

С 2018 года в бюджет муниципального района передан норматив отчислений данного налога в размере 10%.

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в районный бюджет на 2025 год составит 3 465,0 тыс. рублей, то есть с ростом к ожидаемому поступлению 2024 года на 15,0 тыс. рублей или на 0,5 %.

В 2026 и 2027 годах планируется поступление налога в сумме

 3 471,0 тыс. рублей и 3 475,0 тыс. рублей соответственно.

**Единый налог на вмененный доход**

 В соответствии с основными направлениями налоговой политики внесены изменения в структуру налоговой системы, с 1 января 2021 года отменен единый налог на вмененный доход, поэтому налогоплательщики перешли на другие виды налогов, такие как упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения и единый сельскохозяйственный налог, в связи с чем данный вид дохода не прогнозируется.

**Единый сельскохозяйственный налог**

 Расчет прогноза поступления единого сельскохозяйственного налога, в консолидированный бюджет Эртильского муниципального налога на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов производился в соответствии с положениями главы 26.1 Налогового кодекса Российской Федерации «Единый сельскохозяйственный налог».

Прогноз поступления единого сельскохозяйственного налога на 2025 год рассчитывался на основании отчета Федеральной налоговой службы России по Воронежской области «О налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» (форма 5-ЕСХН) по итогам 2023 года и информационного налогового ресурса.

Планируется поступление единого сельскохозяйственного налога в бюджет района на 2025 год в размере 6 276,0 тыс. рублей, 2026 год – 9 127,0 тыс. рублей, 2027 – 9 182,0 тыс. рублей.

**Патентная система налогообложения**

 Расчет прогноза поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджет Эртильского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов производился в соответствии с положениями главы 26.5. Налогового кодекса Российской Федерации «Патентная система налогообложения» и отчетности Федеральной налоговой службы (по форме № 1-ПАТЕНТ). Прогноз поступления налога на 2025 год, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, составляет 4 000,0 тыс. рублей, на плановый период 2026 год 4 000 тыс. рублей и на 2027 год 4 100 тыс. рублей.

**Государственная пошлина**

Государственная пошлина в Российской Федерации регламентируется гл. 25.3 «Государственная пошлина» части второй Налогового Кодекса Российской Федерации, распределение между уровнями бюджетной системы регулируется Бюджетным Кодексом Российской Федерации.

Расчет прогнозной суммы государственной пошлины на 2025 год выполнен исходя из оценки поступлений 2024 года и динамики прошлых лет.

В районный бюджет на 2025 год прогнозируется поступление государственной пошлины в сумме 2 404,0 тыс. рублей.

Таблица 11

**Ожидаемое поступление государственной пошлины в районный бюджет в 2024 году и прогноз поступления на 2025 год**

 тыс. рублей

| **Виды государственной пошлины** | **2023 год****факт** | **2024 год****(оценка)** | **2025 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ) | 2248,4 | 2 249,0 | 2 304,0 |
| Государственная пошлина за разрешение на установку рекламной конструкции | 95,0 | 100,0 | 100,0 |

В 2025 году в районный бюджет прогнозируется поступление государственной пошлины в сумме 2 304,0 тыс. рублей, Исходя из опыта предыдущих лет, число обращения по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями не увеличивается.

**Доходы от использования имущества,** **находящегося**

**в муниципальной собственности**

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, подлежащие зачислению в районный бюджет, прогнозируются на 2025 год в сумме 15 345,5,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 15 367,4,0 тыс. рулей и на 2026 год 15 404,5 тыс. рублей.

 Расчёт подготовлен на основании данных главного администратора дохода - отдела финансов администрации Эртильского муниципального района Воронежской области с использованием единой базы данных лицевых счетов плательщиков арендной платы за землю, с учетом имеющейся задолженности по доходному источнику.

Таблица 12

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2025-2027 годах**

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** | **% 2027г к 2025г** |
| **ВСЕГО** |  |  |  |  |
| Доходы от аренды земли | 15 182,0 | 15 182,0 | 15 182,0 | 100,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 154,5 | 185,4 | 222,5 | 144,0 |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов | 10 | 9 | 0 | 0 |

**Доходы от передачи в аренду земельных участков** формируются за счет:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских и городского поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.

Прогноз поступлений в районный бюджет доходов от передачи в аренду земельных участков на 2025 год, 2026 год и 2027 год планируется в сумме по 15 182,0 тыс. рублей соответственно.

Объем поступлений на 2025 год в районный бюджет в виде доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируется в сумме 154,5 тыс. рублей, на 2026 год – 185,4 тыс. рублей, на 2027 год – 222,5 тыс. рублей.

 В связи с предоставление бюджетного кредита городскому поселению г. Эртиль для частичного погашения дефицита бюджета планируются поступления процентов на 2025 год 9 тыс. рублей. На плановый период 2026 год и 2027 год поступления не прогнозируются.

**Платежи при пользовании природными ресурсами**

 В соответствии с основными направлениями налоговой политики Воронежской области внесены изменения в структуру налоговой системы, с 1 января 2021 года при формировании доходной части бюджета муниципального района учесть увеличение норматива поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду с 60% до 100%.

 Расчет произведён исходя из данных главного администратора- управления федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Воронежской области, с учетом динамики поступления платы и утверждёнными нормативами индексации платы в соответствии с федеральным законодательством.

Прогноз поступления платежей при пользовании природными ресурсами на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предоставлен в таблице.

Таблица 13

 **Оценка 2024 года и прогноз поступления в 2025-2027 годах в районный бюджет платежей при пользовании природными ресурсами**

 тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | Оценка исполнения 2024 года | Прогноз поступления |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **ВСЕГО** | 263,0 | 245,0 | 245,0 | 260,0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 109,4 | 220,0 | 220,0 | 235,0 |
| Плата за размещение отходов производства. | 153,6 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |

**Доходы от оказания платных услуг и**

**компенсации затрат государства**

В районный бюджет поступление доходов от оказания платных услуг казенными учреждениями на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов прогнозируется в сумме по 4 472,0 тыс. рублей ежегодно.

Расчет подготовлен на основе оценки исполнения доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 2024 год, с учётом значений индексов изменения факторов, влияющих на сумму указанных доходов, определённых на очередной финансовый год и представленных главными администраторами доходов.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

На 2025-2027 годы поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов по данным отдела по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации Эртильского муниципального района, не запланированы.

**Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба**

Проект бюджета на 2025 год в сумме 466,0 тыс. руб., что составляет 73,5 % к уточненному бюджетному назначению на 2024 год.

Расчет поступления доходов подготовлен на основе данных, представленных главными администраторами доходов местного бюджета – государственными органами, налагающими штрафы, неустойки, пени в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом (муниципальным казенным учреждением), а также принимающими решения о возмещении ущерба в соответствии с законодательством.

Зачисление штрафных санкций по уровням бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях. Административные штрафы, установленные Главами 5-20 Кодекса Российской федерации об административных правонарушениях, представлены в таблице 14.

Таблица 14

**Денежные взыскания (штрафы) районного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | 2025 | 2026 | 2027 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | **466,0** | **475,0** | **480,0** |
| Административные штрафы, установленные [Кодексом](http://mobileonline.garant.ru/document/redirect/12125267/0) Российской Федерации об административных правонарушениях | 257,0 | 257,0 | 257,0 |
| Административные штрафы, установленные [главой 5](http://mobileonline.garant.ru/document/redirect/12125267/50) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на права граждан, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав | 6,0 | 6,0 | 6,0 |
| Административные штрафы, установленные главой 6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав | 80,0 | 80,0 | 80,0 |
| Административные штрафы, установленные Главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| Административные штрафы, установленные [главой 8](http://mobileonline.garant.ru/document/redirect/12125267/80) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| Административные штрафы, установленные главой 13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области связи и информации, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| Административные штрафы, установленные [главой 14](http://mobileonline.garant.ru/document/redirect/12125267/140) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав | 15,0 | 15,0 | 15,0 |
| Административные штрафы, установленные главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного Кодекса Российской Федерации), налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| Административные штрафы, установленные главой 17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав | 8,0 | 8,0 | 8,0 |
| Административные штрафы, установленные [главой 19](http://mobileonline.garant.ru/document/redirect/12125267/190) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав | 7,0 | 7,0 | 7,0 |
| Административные штрафы, установленные [главой 20](http://mobileonline.garant.ru/document/redirect/12125267/200) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав | 117,0 | 117,0 | 117,0 |
| Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) муниципального района | 209,0 | 218,0 | 223,0 |

**Безвозмездные поступления**

Объем безвозмездных поступлений на 2025 год составляет
663 802,7 тыс. рублей, на 2026 год – 512 027,7 тыс. рублей, или 77,1 %
к планируемой сумме на 2025 год, на 2027 год – 564 229,4 тыс. рублей, или 110,2 % к планируемой сумме на 2026 год, и характеризуется показателями, приведенными в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование дохода | 2024 год(оценка) | Проект бюджета |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Безвозмездные поступления, всего, из них: | 733 458,4 | 663 802,7 | 512 027,7 | 564 229,4 |
| 1. | Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего, из них: | 727 779,4 | 660 722,7 | 508 947,7 | 561 149,4 |
| 1.1 | Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 121 395,0 | 126 403,0 | 66 112,0 | 70 630,0 |
| в том числе: |  |  |  |  |
|  | дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации | 69 181,0 | 80 733,0 | 66 112,0 | 70 630,0 |
|  | дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 52 214,0 | 45 670,0 | 0,0 | 0,0 |
|  1.2 | субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 261 096,4 | 169 757,4 | 94 461,8 | 120 873,8 |
| 1.3 | субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 292 152,2 | 312 722,8 | 332 560,1 | 353 831,9 |
| 1.4 | иные межбюджетные трансферты | 53 135,8 | 51 839,5 | 15 813,8 | 15 813,7 |
| 2. | Прочие безвозмездные поступления | 5 679,0 | 3 080,0 | 3 080,0 | 3 080,0 |
| 3. | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -791,5 | - | - | - |

**III. Основные характеристики и проектировки расходов**

**районного бюджета на 2025 год**

 **и на плановый период 2026 и 2027 годов**

**Основные подходы к планированию объемов**

**и структуры расходов районного бюджета**

Параметры районного бюджета на 2025-2027 годы сформированы с учетом прогноза налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений, возможных источников финансирования дефицита бюджета, необходимости погашения имеющихся долговых обязательств, ограничений по уровню дефицита и муниципального долга.

При формировании районного бюджета на 2025-2027 годы особое внимание уделялось повышению эффективности бюджетных расходов и концентрации финансовых ресурсов на реализацию приоритетных направлений развития Эртильского муниципального района.

Предельные объемы бюджетных ассигнований районного бюджета по муниципальным программам на 2025-2027 годы сформированы на основе следующих подходов:

В качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2025-2027 годы приняты объемы бюджетных ассигнований, утвержденные на 2024 -2026 годы Решением Совета народных депутатов Эртильского муниципального района «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», бюджетные ассигнования на 2027 год на уровне 2026 года.

1. Объемы бюджетных ассигнований 2025 - 2027 годов спланированы с учетом:

- положений Указа Президента Российской Федерации от 21.07.2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»;

- выполнения требований федерального законодательства по повышению минимального размера оплаты труда;

- сохранения определенных в «майских» указах Президента Российской Федерации показателей соотношений средней заработной платы «указных» категорий работников к доходу от трудовой деятельности по региону;

- ежегодной индексации с 1 октября заработной платы работников бюджетной сферы, не поименованных в «майских» указах Президента России, в 2025 году – на 4,5%, в 2026 и 2027 годах на 4%;

- роста цен (тарифов) на услуги компаний инфраструктурного сектора:

* электрическая энергия (с 1 июля соответствующего года): в 2025 году на 6%, в 2026году – 5,0%, в 2027 году – 4,0%;
* газ, реализуемый населению (с 1 июля соответствующего года): в 2025 году – 8,2%, в 2026-2027 годах на 3%;
* тепловая энергия (с 1 июля соответствующего года) в 2025-2027 годах на 4%;
* водоснабжение (с 1 июля соответствующего года): в 2025 году на 3,0%, в 2026-2027 годах на 4,0%;
* водоотведение (с 1 июля соответствующего года): в 2025 году на 3,0%, в 2026-2027 годах на 4,0%;
* твердые коммунальные отходы (с 1 июля соответствующего года): в 2025-2027 годах на 4,0%.

- ежегодной индексации на прогнозный уровень инфляции с 1 февраля соответствующего года социально значимых расходов: 2025 год – 7,3%, 2026 год – 4,0%, 2027 год – 4,0%;

- уточнения объемов бюджетных ассигнований по прекращающимся расходным обязательствам ограниченного срока действия, в связи с изменением численности (контингента) получателей социальных выплат и пособий, грантов;

- проведение мероприятий по приоритизации и оптимизации бюджетных расходов, не отнесенных к социально - значимым и первоочередным расходам;

- планирования в полном объеме средств, предусмотренных на реализацию национальных проектов (программ);

- планирования расходов дорожного фонда исходя из прогнозируемого объема доходов районного бюджета от источников, его формирующих.

**Межбюджетные отношения**

**в Эртильском муниципальном районе Воронежской области**

Структура межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на 2025-2027 годы представлена в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Межбюджетные трансферты | 113101,1 | 15742,3 | 42167,3 |
| в том числе: |
| дотации | 10007,0 | 9728,0 | 10153,0 |
| иные межбюджетные трансферты | 103094,1 | 6014,3 | 32014,3 |

Межбюджетное регулирование в 2025 - 2027 годах будет осуществляться с учетом перечней решаемых вопросов местного значения муниципальных образований, а также на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, закона Воронежской области от 17.11.2005 № 68-ОЗ «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Воронежской области» (с последующими изменениями) с учетом изменений бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации.

Межбюджетные отношения в Эртильском муниципальном районе в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов будут направлены, в первую очередь, на решение следующих задач:

- укрепление финансовой самостоятельности муниципальных образований Эртильского муниципального района;

- повышение прозрачности муниципальных финансов;

- создание стимулов для увеличения поступлений доходов в бюджеты муниципальных образований Эртильского муниципального района;

- повышение качества управления муниципальными финансами;

- выравнивание финансовых возможностей муниципальных образований Эртильского муниципального района.

Оказание финансовой поддержки поселениям района в целях сглаживания диспропорций в уровне бюджетных возможностей поселений и реализации ими полномочий по решению вопросов местного значения будет осуществляться путем предоставления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, а также прочих межбюджетных трансфертов на оказание финансовой помощи поселениям в целях обеспечения сбалансированности бюджетов поселений.

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности определен исходя из необходимости достижения критериев выравнивания бюджетной обеспеченности и критериев финансовых возможностей поселений.

В соответствии с требованиями ст. 137 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2025 году и плановом периоде сохранится практика заключения с поселениями соглашений, предусматривающих меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов городского и сельских поселений, являющихся получателями дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

В рамках межбюджетных отношений будет продолжена работа по ежегодному мониторингу достижения значений показателей эффективности развития сельских поселений Эртильского муниципального района в соответствии с Постановлением администрации Эртильского муниципального района от 30.10.2019 года №897 «О мониторинге и оценке эффективности развития сельских поселений Эртильского муниципального района Воронежской области».

От органов местного самоуправления поселений требуется проведение взвешенной долговой и ответственной бюджетной политики. С целью минимизации рисков разбалансированности бюджетов необходимо обеспечить направление дополнительных поступлений по доходам на снижение бюджетного дефицита, а не на увеличение расходных обязательств. Формирование и исполнение бюджетов поселений необходимо осуществлять на основе муниципальных программ, что предполагает увязку бюджетных ассигнований и конкретных мероприятий, направленных на достижение приоритетных целей социально-экономического развития.

Предоставление межбюджетных трансфертов из районного бюджета будет осуществляться исключительно при соблюдении органами местного самоуправления поселений условий, определенных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с применением к его нарушителям мер принуждения, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации, Воронежской области, нормативными правовыми актами Эртильского муниципального района

**Программная структура расходов районного бюджета**

**на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

Районный бюджет на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован на основе муниципальных программ Эртильского муниципального района, перечень которых утвержден распоряжением администрации Эртильского муниципального района от 17.09.2013 № 330-р «Об утверждении перечня муниципальных программ». Паспорта указанных муниципальных программ и проекты внесений изменений в них представляются в Совет народных депутатов Эртильского муниципального района вместе с документами и материалами, направляемыми одновременно с проектом Решения «О районном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

 Структура программных расходов районного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлена в таблице.

тыс. рублей

|  **Расходы районного бюджета** | **2025 год**  | **2026 год**  | **2027 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Расходы на реализацию муниципальных программ | 875578,1 | 720984,1 | 780047,1 |

Пояснения к формированию бюджетных ассигнований по муниципальным программам и разделам классификации расходов районного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов приведены в соответствующих разделах настоящей пояснительной записки.

Доля расходов районного бюджета, финансируемых в 2025-2027 годах в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов составит 100,0%.

***Муниципальная программа Эртильского муниципального района***

 ***«Развитие образования»***

Целями муниципальной программы Эртильского муниципального района «Развитие образования» являются:

- обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития общества и экономики;

- повышение эффективности реализации молодежной политики в интересах инновационного социально ориентированного развития Эртильского района;

- создание условий для успешной социализации и эффективной самореализации детей, нуждающихся в особой защите государства.

Достижение указанных целей обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

-  формирование гибкой, подотчетной обществу системы непрерывного образования, развивающей человеческий потенциал, обеспечивающей текущие и перспективные потребности социально - экономического развития Эртильского района;

- развитие инфраструктуры и организационно-экономических механизмов, обеспечивающих максимально равную доступность услуг дошкольного, общего, дополнительного образования детей;

- модернизация основных образовательных программ образовательных организаций в системах дошкольного, общего и дополнительного образования детей, направленная на достижение современного качества учебных результатов и результатов социализации;

- адаптация образовательных программ с целью обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья, направленных на обеспечение коррекции нарушений развития и социальную адаптацию указанных лиц;

- развитие потенциала организаций дополнительного образования детей в формировании мотивации к познанию и творчеству, создание среды и ресурсов открытого образования для позитивной социализации и самореализации детей и молодежи;

- обеспечение эффективного оздоровления, отдыха и занятости, развития творческого, интеллектуального потенциала и личностного развития детей и молодежи;

- вовлечение молодежи в общественную деятельность;

-  включение потребителей образовательных услуг в оценку деятельности системы образования через развитие механизмов внешней оценки качества образования и муниципально-общественного управления;

- содействие укреплению гражданского единства и гармонизации межнациональных отношений.

Расходы районного бюджета в 2024–2027 годах на реализацию муниципальной программы Эртильского муниципального района «Развитие образования» представлены в таблице.

тыс. рублей

| **Наименование подпрограммы муниципальной программы** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| утвержден-ный бюджет  | тыс. рублей | изменения к утвержден-ному бюджету 2024 года, % | тыс. рублей | изме-нения к предыдуще-му году, % | тыс. рублей | измене-ния к преды-дущему году, % |
| **Всего по муниципальной программе:** | **504037,9** | **579000,5** | **114,9** | **495182,6** | **85,5** | **516697,9** | **104,3** |
| *в том числе по подпрограммам:* |
| 1.1 Развитие дошкольного и общего образования | 385479,3 | 424748,3 | 110,2 | 417714,4 | 98,3 | 436677,8 | 104,5 |
| 1.2 Развитие дополнительного образования  | 22605,0 | 24591,0 | 108,8 | 23902,0 | 97,2 | 25434,0 | 106,4 |
| 1.3 Организация отдыха и оздоровление детей и молодежи  | 54713,6 | 79293,2 | 144,9 | 5677,2 | 7,2 | 5465,1 | 96,3 |
| 1.4 Социальная поддержка детей-сирот и детей, нуждающихся в особой защите государства | 23346,0 | 24536,0 | 105,1 | 25518,0 | 104,0 | 26538,0 | 104,0 |
| 1.5 Финансовое обеспечение реализации муниципальной программы | 17894,0 | 20184,0 | 112,8 | 19949,0 | 98,8 | 20676,0 | 103,6 |
| 1.6 Противодействие терроризму | 0,0 | 5648,0 | 0,0 | 2422,0 | 42,9 | 1907,0 | 78,7 |

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию муниципальной программы Эртильского муниципального района «Развитие образования», в 2025 году составят 579000,5 тыс. рублей, что на 14,9% выше показателя прошлого года, в 2026 году – 495182,6 тыс. рублей и в 2027 году – 516697,9 тыс. рублей.

Формирование объема расходов муниципальной программы на 2025–2027 годы осуществлялось исходя из следующих основных подходов:

- выполнения требований федерального законодательства по повышению минимального размера оплаты труда;

- сохранения определенных в «майских» указах Президента России показателей соотношений средней заработной платы «указных» категорий работников к доходу от трудовой деятельности по региону;

- ежегодной индексации с 1 октября заработной платы работников бюджетной сферы, не поименованных в «майских» указах Президента России, в 2025 году – на 4,5%, в 2026 и 2027 годах на 4%;

- роста цен (тарифов) на услуги компаний инфраструктурного сектора:

* электрическая энергия (с 1 июля соответствующего года): в 2025 году на 6%, в 2026году – 5,0%, в 2027 году – 4,0%;
* газ, реализуемый населению (с 1 июля соответствующего года): в 2025 году – 8,2%, в 2026-2027 годах на 3%;
* тепловая энергия (с 1 июля соответствующего года) в 2025-2027 годах на 4%;
* водоснабжение (с 1 июля соответствующего года): в 2025 году на 3,0%, в 2026-2027 годах на 4,0%;
* водоотведение (с 1 июля соответствующего года): в 2025 году на 3,0%, в 2026-2027 годах на 4,0%;
* твердые коммунальные отходы (с 1 июля соответствующего года): в 2025-2027 годах на 4,0%.

- ежегодной индексации на прогнозный уровень инфляции с 1 февраля соответствующего года социально значимых расходов: 2025 год – 7,3%, 2026 год – 4,0%, 2027 год – 4,0%;

- уточнения объемов бюджетных ассигнований по прекращающимся расходным обязательствам ограниченного срока действия, в связи с изменением численности (контингента) получателей социальных выплат и пособий, грантов;

- планирования в полном объеме средств, предусмотренных на реализацию национальных проектов (программ).

 В рамках подпрограммы ***«Развитие дошкольного и общего образования»*** предусмотрены расходы на выполнение переданных полномочий на выплату компенсации, выплачиваемой родителям (законным представителям) в целях материальной поддержки воспитания и обучения детей, посещающих образовательные организации, реализующие общеобразовательную программу дошкольного образования в 2025 году в сумме 231,1 тыс. рублей, в 2026 году – 240,3 тыс. рублей, в 2027 году – 249,9 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы ***«Организация отдыха и оздоровление детей и молодежи»*** предусмотрены средства на финансирование мероприятий:

- по организации отдыха и оздоровления детей и молодежи;

- по перевозке несовершеннолетних детей из малообеспеченных и неполных семей к местам отдыха и оздоровления;

- по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время;

- по подготовке молодежи к службе в Вооруженных Силах Российской Федерации;

- в рамках создания инфраструктуры в сфере физической культуры, спорта и отдыха предусмотрены расходы в сумме 72704,7 тыс. рублей на строительство спортивного объекта (стадион).

В рамках подпрограммы ***«Социальная поддержка детей сирот и детей, нуждающихся в особой защите государства»*** предусмотрены расходы на осуществление отдельных государственных полномочий Воронежской области:

* на обеспечение выплат приемной семье на содержание подопечных детей в 2025 году в сумме 9556,7 тыс. рублей, в 2026году в сумме 9939,0 тыс. рублей и в 2027 году в сумме 10336,6 тыс. рублей;
* по обеспечению выплаты вознаграждения, причитающегося приемному родителю в 2025 году в сумме 9897,2 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 10293,1 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 10704,8 тыс. рублей;
* по обеспечению выплат семьям опекунов на содержание подопечных детей в 2025 году в сумме 5082,1 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 5285,9 тыс. рублей и в 2027 году в сумме 5496,6 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы ***«Финансовое*** ***обеспечение реализации муниципальной программы»*** предусмотрены расходы на финансовое обеспечение деятельности МКУ «Управление образования и молодежной политики Эртильского муниципального района» и на финансовое обеспечение выполнения других расходных обязательств Эртильского муниципального района. Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с действующими обязательствами и в рамках общих подходов к формированию районного бюджета.

В рамках подпрограммы ***«Противодействие терроризму»*** предусмотрены расходы на обеспечение антитеррористической защищенности объектов дошкольного, общего и дополнительного образования.

***Муниципальная программа Эртильского муниципального района «Обеспечение доступным и комфортным***

***жильем и коммунальными услугами населения Эртильского района»***

Целью муниципальной программы Эртильского муниципального района «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Эртильского района» является повышение качества жилищного обеспечения населения Эртильского района путем повышения доступности жилья, роста качества и надежности предоставления жилищно-коммунальных услуг.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач:

- повышение доступности жилья и качества жилищного обеспечения населения Эртильского района;

- создание комфортных и благоприятных условий проживания граждан на территории Эртильского района.

Расходы районного бюджета на реализацию муниципальной программы представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограммы муниципальной программы | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| утвержден-ный бюджет  | тыс. рублей | изме-нения к утвержден-ному бюджету 2024 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % | тыс. рублей | измене-ния к преды-дуще-му году, % |
| **Всего по муниципальной программе** | **5070,6** | **4558,9** | **91,9** | **2049,7** | **41,4** | **2125,1** | **100,6** |
| *в том числе по подпрограммам:* |
| Газификация Эртильского муниципального района | 3105,0 | 2505,0 | 80,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обеспечение жильем молодых семей | 1965,6 | 2053,9 | 104,5 | 2049,7 | 99,8 | 2125,1 | 103,7 |

В районном бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы в 2025 году в сумме 4558,9 тыс. рублей, что на 9% ниже аналогичного показателя 2024 года. Сокращение бюджетных ассигнований связано с необходимостью изготовления предпроектной и проектно-сметной документации на единственный объект – газовая котельная в структурное подразделение «Колосок» Эртильского детского сада №3 в сумме 600 тыс.рублей. Так же в составе расходов на реализацию подпрограммы ***«Газификация Эртильского муниципального района»*** на 2025 год предусмотрены ассигнования на софинансирование строительства газовых котельных в сумме 1905,0 тыс. рублей.

В составе расходов на реализацию подпрограммы ***«Обеспечение жильем молодых семей»*** учтены расходы на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в 2025 году сумме 20,53,9 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 2049,7 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 2125,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств районного бюджета в сумме 550,0 тыс. рублей ежегодно.

***Муниципальная программа Эртильского муниципального района***

***«Содействие занятости населения»***

Основной целью муниципальной программы Эртильского муниципального района «Содействие занятости населения» является создание правовых, экономических и институциональных условий, способствующих эффективному развитию сферы занятости населения Эртильского муниципального района. Мероприятия программы направлены на обеспечение защиты населения Эртильского района от безработицы, содействие в трудоустройстве и обеспечение социальной поддержки безработным гражданам Эртильского района.

Для достижения цели муниципальной программы необходимо решение следующих задач:

- обеспечение гарантий граждан в сфере занятости населения;

- снижение уровня безработицы в регистрируемом секторе рынка труда.

Расходы районного бюджета на реализацию муниципальной программы «Содействие занятости населения»представлены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы муниципальной программы** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| утвержден-ный бюджет  | тыс. рублей | изме-нения к утвержден-ному бюджету 2024 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % | тыс. рублей | измене-ния к преды-дуще-му году, % |
| **Всего по муниципальной программе** | **153,9** | **233,8** | **151,9** | **233,8** | **100,0** | **233,8** | **100,0** |
| *в том числе по подпрограммам:* |
| Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан | 153,9 | 233,8 | 151,9 | 233,8 | 100,0 | 233,8 | 100,0 |

Все расходы в рамках указанной муниципальной программы предусмотрены на реализацию подпрограммы ***«Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан»*** и составляют 233,8 тыс.рублей ежегодно.

***Муниципальная программа Эртильского муниципального района***

 ***«Повышение безопасности дорожного движения»***

 Основной целью муниципальной программы Эртильского муниципального района «Повышение безопасности дорожного движения» является развитие дорожного хозяйства, организация дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов сельских поселений, создание условий для предоставления транспортных услуг населению.

Расходы районного бюджета на реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения» на 2024 -2027 годы представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы муниципальной программы** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| утвержден-ный бюджет  | тыс. рублей | изме-нения к утвержден-ному бюджету 2024 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % | тыс. рублей | измене-ния к преды-дуще-му году, % |
| **Всего по муниципальной программе** | **93966,1** | **90530,0** | **96,3** | **91336,5** | **100,9** | **97218,3** | **148,6** |
| *в том числе по подпрограммам:* |
| **Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах муниципального района** | 9550,2 | 9873,9 | 103,4 | 10157,1 | 102,9 | 10563,6 | 104,0 |
| **Развитие дорожного хозяйства Эртильского муниципального района** | 84415,9 | 80656,1 | 95,5 | 81179,4 | 100,7 | 86654,7 | 106,7 |

В рамках подпрограммы ***«Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах муниципального района»*** в 2025 году предусмотрены ассигнования в сумме 9873,9 тыс. рублей, в 2026 году – 10157,1 тыс.рублей, в 2027 – 10563,6 тыс.рублей на организацию перевозок пассажиров автомобильным транспортом общего пользования по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам.

Расходы на реализацию подпрограммы ***«Развитие дорожного хозяйства Эртильского муниципального района»***запланированы:

- за счет бюджетных ассигнований дорожного фонда Эртильского муниципального района:

* на мероприятия по развитию сети автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2025 год в сумме 17579,2 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 19664,9 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 25077,8 тыс. рублей;
* на предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений в связи с планируемой передачей части полномочий на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2025 год в сумме 1500,0 тыс. рублей;

- за счет средств субсидий из областного бюджета на проведение капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения с учетом софинансирования из местного бюджета на 2025 год в сумме 61576,9 тыс. рублей, на 2026 год – 61514,5 тыс. рублей, на 2027 год – 61576,9 тыс. рублей.

***Муниципальная программа Эртильского муниципального района***

 ***«Развитие культуры»***

Отрасль культуры объединяет деятельность по развитию библиотечного, музейного дела, поддержке и развитию исполнительских искусств, кинематографии, сохранению нематериального культурного наследия и развитию традиционной народной культуры, укреплению межрегиональных связей в сфере культуры.

Целью муниципальной программы Эртильского муниципального района «Развитие культуры» является формирование многообразной и полноценной культурной жизни населения Эртильского района, а также приобщение граждан к культурному наследию.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач:

1. сохранение культурного и исторического наследия, обеспечение доступа граждан к культурным ценностям и участию в культурной жизни Эртильского района;
2. организация библиотечного, музейного, культурно-досугового обслуживания населения Эртильского муниципального района;
3. укрепление материально-технической базы учреждений культуры и учреждений дополнительного образования муниципального образования;
4. повышение качества патриотического воспитания подрастающего поколения;
5. создание благоприятных условий для устойчивого развития культуры.

Расходы районного бюджета на реализацию указанной муниципальной программы представлены в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы муниципальной программы** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| утвержден-ный бюджет  | тыс. рублей | изме-нения к утвержден-ному бюджету 2024 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % | тыс. рублей | измене-ния к преды-дуще-му году, % |
| **Всего по муниципальной программе** | **111775,8** | **61499,9** | **55,0** | **34886,6** | **56,8** | **37080,7** | **106,3** |
| *в том числе по подпрограммам:* |
| Искусство и наследие | 38914,9 | 44796,0 | 115,1 | 18021,3 | 40,2 | 19365,4 | 107,5 |
| Образование | 7258,0 | 9236,0 | 127,3 | 9267,0 | 100,3 | 9875,0 | 106,6 |
| Развитие культуры Эртильского муниципального района | 59849,9 | 1111,9 | 2,0 | 1182,3 | 106,3 | 1182,3 | 100,0 |
| Обеспечение реализации муниципальной программы | 5753,0 | 6356,0 | 110,5 | 6416,0 | 100,9 | 6658,0 | 103,8 |

Формирование объема расходов муниципальной программы на 2025–2027 годы осуществлялось исходя из следующих основных подходов:

- выполнения требований федерального законодательства по повышению минимального размера оплаты труда;

- сохранения определенных в «майских» указах Президента России показателей соотношений средней заработной платы «указных» категорий работников к доходу от трудовой деятельности по региону;

ежегодной индексации с 1 октября заработной платы работников бюджетной сферы, не поименованных в «майских» указах Президента России, в 2025 году – на 4,5%, в 2026 и 2027 годах на 4%;

- роста цен (тарифов) на услуги компаний инфраструктурного сектора:

* электрическая энергия (с 1 июля соответствующего года): в 2025 году на 6%, в 2026году – 5,0%, в 2027 году – 4,0%;
* газ, реализуемый населению (с 1 июля соответствующего года): в 2025 году – 8,2%, в 2026-2027 годах на 3%;
* тепловая энергия (с 1 июля соответствующего года) в 2025-2027 годах на 4%;
* водоснабжение (с 1 июля соответствующего года): в 2025 году на 3,0%, в 2026-2027 годах на 4,0%;
* водоотведение (с 1 июля соответствующего года): в 2025 году на 3,0%, в 2026-2027 годах на 4,0%;
* твердые коммунальные отходы (с 1 июля соответствующего года): в 2025-2027 годах на 4,0%.

- ежегодной индексации на прогнозный уровень инфляции с 1 февраля соответствующего года социально значимых расходов: 2025 год – 7,3%, 2026 год – 4,0%, 2027 год – 4,0%;

- планирования в полном объеме средств, предусмотренных на реализацию национальных проектов (программ).

В рамках подпрограммы ***«Искусство и наследие»*** предусмотрены средства:

- на обеспечение деятельности МКУК «Эртильский краеведческий музей» в 2025 году в сумме 2828,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 2890,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 3069,0 тыс. рублей;

- на финансирование МКУК «Эртильская межпоселенческая библиотека» в 2025 году в сумме 17583,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 15050,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 16215,0 тыс. рублей;

- на комплектование книжных фондов библиотек в 2025 году в сумме 177,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 81,3 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 81,4 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности межпоселенческих центров культуры и досуга в 2025 году – 24208,0 тыс.рублей.

 В рамках подпрограммы ***«Образование»*** запланированы расходы на обеспечение деятельности МКУ ДО «Эртильская детская школа искусств» в 2025 году в сумме 9236,0 тыс. рублей; в 2026 году в сумме 9267,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 9875,0 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы ***«Развитие культуры Эртильского муниципального района»*** запланированы расходы за счет средств субсидий из областного бюджета в 2025 году на мероприятия по обеспечению развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 человек в размере 1111,9тыс. рублей.

В рамках подпрограммы ***«Обеспечение реализации муниципальной программы»*** предусмотрены расходы на финансовое обеспечение деятельности МКУ «Управление культуры Эртильского муниципального района» и на финансовое обеспечение выполнения других расходных обязательств Эртильского муниципального района (планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с действующими расходными обязательствами в рамках общих подходов к формированию районного бюджета).

***Муниципальная программа Эртильского муниципального района***

***«Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка»***

 Целями муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка» являются:

* обеспечение продовольственной независимости, насыщение рынка продукцией, произведенной в районе;
* повышение финансовой устойчивости предприятий агропромышленного комплекса;
* устойчивое развитие сельских территорий;
* воспроизводство и повышение эффективности использования в сельском хозяйстве земельных и других ресурсов, экологизация производства.

Достижение указанных целей обеспечивается решением следующих задач:

* стимулирование роста производства основных видов сельскохозяйственной продукции, производства пищевых продуктов;
* осуществление противоэпизоотических мероприятий в отношении карантинных и особо опасных болезней животных;
* поддержка развития инфраструктуры агропродовольственного рынка;
* поддержка малых форм хозяйствования;
* повышение уровня рентабельности в сельском хозяйстве для обеспечения его устойчивого развития;
* повышение качества жизни сельского населения;
* стимулирование инновационной деятельности и инновационного развития агропромышленного комплекса;
* создание условий для эффективного использования земель сельскохозяйственного назначения;
* развитие мелиорации сельскохозяйственных земель;
* экологически регламентированное использование в сельскохозяйственном производстве земельных, водных и других возобновляемых природных ресурсов, повышение плодородия почв до оптимального уровня в каждой конкретной зоне.

Расходы районного бюджета на реализацию указанной муниципальной программы представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы муниципальной программы** | **2024 год** | **2025 год** | **2026год** | **2027 год** |
| утвержден-ный бюджет  | тыс. рублей | изме-нения к утвержден-ному бюджету 2024 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % | тыс. рублей | измене-ния к преды-дуще-му году, % |
| **Всего по муниципальной программе** | **10172,4** | **6357,8** | **62,5** | **6233,7** | **98,0** | **6388,1** | **102,5** |
| *в том числе по подпрограммам:* |
| **Финансовое обеспечение реализации муниципальной программы** | 5825,0 | 5821,0 | 99,9 | 6016,0 | 103,3 | 6226,0 | 103,5 |
| **Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Эртильского муниципального района Воронежской области** | 1315,8 | 536,8 | 40,8 | 217,7 | 40,6 | 162,1 | 74,5 |
| **Комплексное развитие сельских территорий** | 3031,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В районном бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы в 2025 году сумме 6357,8 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 6233,7 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 6388,1 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы ***«Финансовое обеспечение реализации муниципальной программы»*** предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности МКУ «Управление сельского хозяйства Эртильского муниципального района» в 2025 году в сумме 5821,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 6016,0 тыс.рублей, в 2027 году в сумме 6226,0 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы ***«Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Эртильского муниципального района Воронежской области»*** предусмотрены расходы на осуществление отдельных государственных полномочий в области обращения с животными без владельцев за счет средств субвенций из областного бюджета.

***Муниципальная программа Эртильского муниципального района «Энергоэффективность и развитие энергетики»***

Целями муниципальной программы «Энергоэффективность и развитие энергетики» является энергосбережение и сокращение энергетических издержек в бюджетном секторе.

Расходы районного бюджета на реализацию указанной муниципальной программы представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы муниципальной программы** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| утвержден-ный бюджет  | тыс. рублей | изме-нения к утвержден-ному бюджету 2024 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % | тыс. рублей | измене-ния к преды-дуще-му году, % |
| **Всего по муниципальной программе** | **1274,9** | **5299,3** | **В 4 раза** | **2098,2** | **39,6** | **2098,2** | **100,0** |
| *в том числе по подпрограммам:* |
| Повышение энергетической эффективности и сокращения энергетических издержек в бюджетном секторе | 1274,9 | 5299,3 | В 4 раза | 2098,2 | 39,6 | 2098,2 | 100,0 |

В бюджете Эртильского муниципального района предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы в 2025 году в сумме 5299,3 тыс. рублей ежегодно, в 2026-2027 годах в сумме 2098,2 тыс.рублей.

В рамках подпрограммы «***Повышение энергетической эффективности и сокращения энергетических издержек в бюджетном секторе»*** предусмотрены средства на предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений за счет средств субсидий из областного бюджета:

* на модернизацию уличного освещения в 2025 году в сумме 3201,1 тыс. рублей;
* на уличное освещение в сумме 2098,2 тыс. рублей ежегодно.

***Муниципальная программа Эртильского муниципального района «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов поселений Эртильского муниципального района»***

Целью реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов поселений Эртильского муниципального района» является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Эртильского района, создание равных условий для исполнения расходных обязательств поселений, повышение качества управления муниципальными финансами Эртильского муниципального района.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач:

* организация бюджетного процесса;
* обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Эртильского района;
* развитие системы межбюджетных отношений и повышение эффективности управления муниципальными финансами.

Расходы районного бюджета на реализацию указанной муниципальной программы представлены в таблице:

 тыс. рублей

| **Наименование подпрограммы муниципальной программы** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| утвержден-ный бюджет  | тыс. рублей | изме-нения к утвержден-ному бюджету 2024 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % | тыс. рублей | измене-ния к преды-дуще-му году, % |
| **Всего по муниципальной программе** | **37824,0** | **52037,3** | **137,6** | **22741,0** | **43,7** | **23614,0** | **103,8** |
| *в том числе по подпрограммам:* |
| **Управление муниципальными финансами** | **2763,0** | **4761,0** | **172,3** | **9,0** | **0,2** | **7,0** | **77,8** |
| *из них* |
| *Резервные фонды администрации Эртильского муниципального района* | *750,0* | *750,0* | *100,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Зарезервированные средства, связанные с особенностями исполнения районного бюджета* | *2000,0* | *4000,0* | *В 2 раза* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Наименование подпрограммы муниципальной программы** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| утвержден-ный бюджет  | тыс. рублей | изме-нения к утвержден-ному бюджету 2024 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % | тыс. рублей | измене-ния к преды-дуще-му году, % |
| **Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов поселений Эртильского муниципального района** | **17077,0** | **25507,0** | **149,0** | **9728,0** | **38,1** | **10153,0** | **104,4** |
| *из них* |
| *Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений* | 8577,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Финансовая помощь поселениям в целях обеспечения сбалансированности местных бюджетов* | 8500,0 | 13000,0 | 152,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Обеспечение реализации муниципальной программы** | **17984,0** | **21769,0** | **121,0** | **13004,0** | **59,8** | **13454,0** | **103,5** |

В районном бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы в 2025 году в сумме 52037,3 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 22741,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 23614,0 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы ***«Управление муниципальными финансами»*** предусматриваются:

1) резервные фонды администрации Эртильского муниципального района, в том числе:

 - резервный фонд (финансовое обеспечение непредвиденных расходов) в 2024 году в объеме 350,0 тыс. рублей;

- резервный фонд (проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций) в 2024 году в объеме 400,0 тыс. рублей;

2) зарезервированные средства, связанные с особенностями исполнения районного бюджета в 2025 году в сумме 4000,0 тыс. рублей.

Использование средств резервного фонда администрации Эртильского муниципального района и зарезервированных средств, связанных с особенностями исполнения районного бюджета, осуществляется в соответствии с Порядками, утвержденными постановлениями администрации Эртильского муниципального района.

Размер резервного фонда в 2025 году составляет 0,08 % от общего объема расходов и не превышает 3%-го предела, установленного статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2) Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга в 2025 году предусмотрены в сумме 11,0 тыс. рублей, что составляет 0,001 % расходов районного бюджета (при допустимом предельном значении – 15%), в 2026 году – 9,0 тыс. рублей, в 2027 году – 7,0 тыс. рублей.

Планирование бюджетных ассигнований на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось в соответствии с действующими расходными обязательствами в рамках общих подходов к формированию районного бюджета.

Объемы межбюджетных трансфертов поселениям в рамках подпрограммы ***«Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов поселений Эртильского муниципального района»*** определены в соответствии с:

- положениями закона Воронежской области от 17.11.2005 г. № 68-ОЗ «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Воронежской области»;

- методикой распределения прочих межбюджетных трансфертов на оказание финансовой помощи поселениям в целях обеспечения сбалансированности местных бюджетов на 2025 год.

В рамках подпрограммы ***«Обеспечение реализации муниципальной программы»*** запланированы расходы:

- на финансовое обеспечение деятельности отдела финансов;

- на доплаты к пенсиям муниципальных служащих;

- на выплату единовременного денежного поощрения в связи с выходом на пенсию за выслугу лет;

- на доплаты к пенсиям бывшим руководителям сельскохозяйственных предприятий, проработавшим 20 и более лет;

- на предоставление субсидий Эртильской районной организации Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, вооруженных сил и правоохранительных органов;

- на предоставление субсидий Эртильскому районному отделению Воронежской областной общественной организации Всероссийского общества инвалидов.

Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с действующими расходными обязательствами в рамках общих подходов к формированию районного бюджета.

***Муниципальная программа Эртильского муниципального района «Муниципальное управление и гражданское общество Эртильского муниципального района»***

Целью реализации муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество Эртильского муниципального района» является решение вопросов местного значения и повышение эффективности деятельности администрации Эртильского муниципального района.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач:

-  обеспечение повышения качества жизни населения;

- повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления на территории Эртильского муниципального района;

- формирование эффективного кадрового потенциала и кадрового резерва муниципальных служащих, совершенствование их знаний и умений;

- совершенствование и создание нормативно-правовой и методической базы, обеспечивающей дальнейшее развитие и эффективную деятельность администрации Эртильского муниципального района;

- повышение эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом, в том числе земельными ресурсами;

- увеличение количества принятых запросов на предоставление государственных и муниципальных услуг, межведомственных запросов, развитие электронного документооборота.

Расходы районного бюджета на реализацию муниципальной программы ***«Муниципальное управление и гражданское общество Эртильского муниципального района»*** представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы муниципальной программы** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| утвержден-ный бюджет  | тыс. рублей | изме-нения к утвержден-ному бюджету 2024 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % | тыс. рублей | измене-ния к преды-дуще-му году, % |
| **Всего по муниципальной программе** | **64176,3** | **64176,3** | **104,8** | **58143,0** | **90,6** | **52815,0** | **90,8** |
| *в том числе по подпрограммам:* |
| Муниципальное управление | 33138,0 | 39298,0 | 118,6 | 35592,0 | 90,6 | 36824,0 | 103,5 |
| Развитие местного самоуправления | 3000,0 | 4000,0 | 133,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства | 2335,0 | 3510,0 | 150,3 | 3516,0 | 100,2 | 3520,0 | 100,1 |
| Управление муниципальным имуществом | 650,0 | 650,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обеспечение выполнения переданных государственных полномочий | 2696,0 | 2958,0 | 109,7 | 3073,0 | 103,9 | 3190,0 | 103,8 |
| Обеспечение деятельности Совета народных депутатов Эртильского муниципального района | 1785,0 | 1159,0 | 64,9 | 94,0 | 8,1 | 98,0 | 104,3 |
| Обеспечение деятельности МКУ «Управление делами»  | 11237,0 | 13867,0 | 123,4 | 13214,0 | 95,3 | 13843,0 | 104,8 |
| Обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия» Эртильского муниципального района Воронежской области | 8638,3 | 9482,0 | 109,7 | 9683,0 | 102,1 | 10019,0 | 103,5 |
| Обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии Эртильского муниципального района | 697,0 | 775,0 | 111,2 | 805,0 | 103,9 | 837,0 | 104,0 |

В районном бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы в 2025 году в сумме 75699,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 65977,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 68331,0 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы ***«Муниципальное управление»*** запланированы расходы:

на финансовое обеспечение деятельности администрации Эртильского муниципального района;

на финансовое обеспечение выполнения других расходных обязательств Эртильского муниципального района (организация и проведение массовых мероприятий, освещение деятельности органов местного самоуправления);

на финансовую поддержку поселений Эртильского муниципального района по решению вопросов местного значения, связанных с развитием социальной, инженерной инфраструктуры муниципальных образований, включая разработку проектно-сметной документации и благоустройство территорий;

на решение иных вопросов местного значения.

Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с действующими расходными обязательствами в рамках общих подходов к формированию районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

В рамках подпрограммы ***«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства»*** запланированы расходы в 2025 году в сумме 3510,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 3516,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 3520,0 тыс.рублей на информационную и консультационную поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства и предоставление субсидий на поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства.

В рамках подпрограммы ***«Управление муниципальным имуществом»*** предусмотрены расходы в 2025 году в сумме 650,0 тыс. рублей на регистрацию права собственности Эртильского муниципального района на объекты недвижимости и земельные участки.

В рамках подпрограммы ***«Обеспечение выполнения переданных государственных полномочий»*** предусмотрены расходы за счет средств субвенций из областного бюджета:

* на создание и организацию деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав в 2025 году в сумме 597,0 тыс. рублей, в 2026 – 619,0 тыс. рублей, 2027 году в сумме 641,0 тыс. рублей;
* на осуществление полномочий по сбору информации от поселений, входящих в муниципальный район, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов в 2025 году в сумме 587,0 тыс. рублей, в 2026 году – 609,0 тыс. рублей, в 2027 году – 631,0 тыс. рублей;
* на создание и организацию деятельности административных комиссий в 2025 году в сумме 561,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 584,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 607,0 тыс. рублей;
* на осуществление полномочий органа опеки и попечительства на 2025 год в сумме 1213,0 тыс. рублей, на 2026 год – 1261,0 тыс. рублей, на 2027 год – 1311,0 тыс. рублей.

***Муниципальная программа Эртильского муниципального района «Охрана окружающей среды Эртильского муниципального района»***

Основной целью муниципальной программы Эртильского муниципального района «Охрана окружающей среды Эртильского муниципального района» является развитие и охрана окружающей среды, соблюдение территории района в чистоте.

Расходы районного бюджета на реализацию муниципальной программы «*Охрана окружающей среды*»представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы муниципальной программы** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| утвержден-ный бюджет  | тыс. рублей | изме-нения к утвержден-ному бюджету 2024 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % | тыс. рублей | измене-ния к преды-дуще-му году, % |
| **Всего по муниципальной программе** | **20082,0** | **361,6** | **0,02** | **245,0** | **67,8** | **26260,0** | **В 10 раз** |
| *в том числе по подпрограммам:* |  |  |  |  |  |  |  |
| **Очистка территорий района, формирование системы обращения с отходами** | 20082,0 | 361,6 | 0,02 | 245,0 | 67,8 | 26260,0 | В 10 раз |

 В рамках подпрограммы ***«Очистка территорий района, формирование системы обращения с отходами»*** предусмотрены средства на финансирование мероприятий:

- по обращению с твердыми коммунальными отходами в 2025-2026 годах 245,0 тыс. рублей ежегодно, в 2027 году – 260,0 тыс. рублей;

- по организации системы раздельного накопления твердых коммунальных отходов на территории Воронежской за счет средств субсидий из областного бюджета в 2027 году в сумме 26000,0 тыс. рублей;

- по формированию экологической культуры раздельного накопления твердых коммунальных отходов в 2025 году в сумме 116,6 тыс.рублей.

**Изменение объемов бюджетных ассигнований**

**по разделам бюджетной классификации расходов**

Объем расходов районного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2024 год** | **2025год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **утвержденный бюджет**  | **тыс.** **рублей** | **изме-****нения к утверж-денному бюджету** **2024 года, %** | **тыс.** **рублей** | **изме-****нения к преды-дуще-****му году, %** | **тыс.** **рублей** | **измене-****ния к преды-дуще-****му году, %** |
| **ВСЕГО (без учета условно утвержденных)** | **848533,9** | **875578,1** | **103,2** | **720984,1** | **82,3** | **780047,1** | **108,2** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 72043,3 | 84885,0 | 117,8 | 73365,0 | 86,4 | 76165,0 | 103,8 |
| Национальная экономика | 106700,8 | 103136,6 | 96,7 | 101320,0 | 98,2 | 107360,2 | 106,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 24950,6 | 9441,1 | 37,8 | 6121,4 | 64,8 | 32123,4 | В 5 раз |
| Охрана окружающей среды | 150,0 | 245,0 | 163,3 | 245,0 | 100,0 | 260,0 | 106,1 |
| Образование | 435618,2 | 486391,6 | 111,7 | 475965,7 | 97,9 | 497054,9 | 104,4 |
| Культура, кинематография | 104517,8 | 52563,9 | 50,3 | 25619,6 | 48,7 | 27205,7 | 106,2 |
| Социальная политика | 34564,6 | 34783,3 | 100,6 | 27808,0 | 112,2 | 28913,0 | 104,0 |
| Физическая культура и спорт | 49898,6 | 74613,6 | 149,5 | 802,4 | 1,1 | 804,9 | 100,3 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13,0 | 11,0 | 84,6 | 9,0 | 81,8 | 7,0 | 77,8 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации  | 20077,0 | 29507,0 | 147,0 | 9728,0 | 33,0 | 10153,0 | 104,4 |

*Раздел «Общегосударственные вопросы»*

Изменение объемов бюджетных ассигнований по данному разделу обусловлено общими подходами к планированию бюджетных ассигнований. Кроме того, на 2025 год запланированы зарезервированные средства, связанные с особенностями исполнения районного бюджета в сумме 4000,0 тыс. рублей.

## **Раздел «Национальная экономика»**

Снижение расходов по разделу связано с тем, что на 2025-2027 годы субсидия из областного бюджета на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения представлена в меньшем объеме.

## **Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

 Наряду с общими подходами к формированию районного бюджета на изменение расходов по разделу по сравнению с 2024 годом повлияло распределение на 2025-2027 годы субсидий на организацию системы раздельного накопления твердых коммунальных отходов на территории Воронежской области.

***Раздел «Охрана окружающей среды»***

 Рост расходов по разделу связан с тем, что на 2025-2027 годы запланированы расходы на мероприятия в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами в пределах объемов поступлений за негативное воздействие на окружающую среду.

## **Раздел «Образование»**

 Наряду с общими подходами к формированию районного бюджета на изменение расходов по разделу в 2025 году по сравнению с 2024 годом повлияло изменение объемов субсидий из областного бюджета на софинансирование расходных обязательств муниципального района в сфере образования.

***Раздел «Культура и кинематография»***

 Наряду с общими подходами к формированию районного бюджета на изменение расходов по разделу по сравнению с 2024 годом повлияло распределение на 2025 год субсидиина обеспечение развития учреждений культурно-досугового типа.

***Раздел «Социальная политика»***

Наряду с общими подходами по формированию районного бюджета на изменение расходов по разделу по сравнению с 2024 годом повлияли следующие факторы:

- изменение численности граждан, имеющих право на социальные выплаты из районного бюджета;

- увеличение относительно бюджета 2024 года расходов на выплаты замещающим семьям (приемные семьи, семьи опекунов, вознаграждение приемным родителям), финансируемых из областного бюджета за счет средств единой субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по оказанию мер социальной поддержки семьям, взявшим на воспитание детей-сирот, оставшихся без попечения родителей.

***Раздел «Физическая культура и спорт»***

Наряду с общими подходами к формированию районного бюджета объем расходов по разделу в 2025 году связан с запланированными расходами за счет средств субсидий из областного бюджета на капитальные вложения в объекты физической культуры и спорта (строительство стадиона).

## **Раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга предусмотрены в 2025 году в сумме 11,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 9,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 7,0 тыс. рублей, т.е. в объеме, необходимом для обслуживания внутренних муниципальных заимствований.

***Раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»***

Изменения объемов бюджетных ассигнований, обусловлены общими подходами к формированию районного бюджета.

***Источники внутреннего финансирования дефицита***

***районного бюджета в 2025-2027 годах***

*Совокупное сальдо по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета составит в 2025 году 3900,6 тыс. рублей, в 2026 году – (-2099,6) тыс. рублей, в 2027 году – (-2099,6) тыс. рублей.*

1. Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте Российской Федерации для покрытия временных кассовых разрывов и финансирования дефицита районного бюджета в 2025-2027 годах не планируется.

Погашение основной задолженности по бюджетным кредитам запланировано: в 2025 году в сумме 2099,6 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 2099,6 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 2099,6 тыс. рублей.

Сальдо отрицательное: 2025 год – 2099,6 тыс. рублей, 2026 год – 2099,6 тыс. рублей, 2027 год – 2099,6 тыс. рублей

2. Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов:

 Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджета муниципального района в валюте Российской Федерации запланировано в 2025 году в сумме 15000,0 тыс. рублей.

Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджета муниципального района в валюте Российской федерации, запланирован в 2025 году в сумме 21000,0 тыс. рублей.

3. Изменение остатков средств на счете по учету средств районного бюджета составит в 2025 году – 0,2 тыс. рублей.