

ПРИМОРСКИЙ КРАЙ

##  КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

## АРТЕМОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

15.11.2024 г. Артем № 138

По проекту решения Думы Артемовского городского округа

«О бюджете Артемовского городского округа на 2025 год и

плановый период 2026 и 2027 годов»

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Заключение по проекту решения Думы Артемовского городского округа «О бюджете Артемовского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями органа внешнего муниципального контроля, определенными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 3.3 Положения о бюджетном процессе в Артемовском городском округе, утвержденным решением Думы Артемовского городского округа от 25.05.2006 № 322 «О Положении о бюджетном процессе в Артемовском городском округе» (далее – Положение о бюджетном процессе в Артемовском городском округе), пунктом 1 раздела 8 Положения о контрольно-счетной палате Артемовского городского округа, утвержденного решением Думы Артемовского городского округа от 22.12.2005 № 254 «О Положении о контрольно-счетной палате Артемовского городского округа».

При подготовке заключения были учтены Основные направления бюджетной и налоговой политики Артемовского городского округа на 2025-2027 годы, проанализированы основные показатели прогноза социально-экономического развития Артемовского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, проекты паспортов действующих муниципальных программ.

Кроме того, использованы документы и материалы, представленные главными администраторами, администраторами доходов бюджета Артемовского городского округа и главными распорядителями бюджетных средств по запросам контрольно-счетной палаты. Для анализа также использованы фактические данные «Отчета по поступлениям и выбытиям» (ф. № 0503151) на 01.10.2024 Управления Федерального казначейства по Приморскому краю, книги доходов по состоянию на 31.10.2024, информационного ресурса 65н.

Проект решения Думы Артемовского городского округа «О бюджете Артемовского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения о бюджете, проект бюджета) направлен Думой Артемовского городского округа в контрольно-счетную палату Артемовского городского округа 31.10.2024.

Состав основных показателей и характеристик (приложений), представленных для рассмотрения и утверждения в проекте решения Думы Артемовского городского округа, а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с ним, соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации и пункту 3.2 Положения о бюджетном процессе в Артемовском городском округе.

**ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ И ТЕНДЕНЦИИ, ПРИНЯТЫЕ ЗА ОСНОВУ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА АРТЕМОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА НА 2025 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2026 и 2027 ГОДОВ**

В целях финансового обеспечения расходных обязательств, согласно пункту 1 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития.

В соответствии с требованиями части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 3.1 Положения о бюджетном процессе в Артемовском городском округе проект бюджета Артемовского городского округа составлен на основе прогноза социально-экономического развития Артемовского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (далее – прогноз СЭР 2025-2027), основных направлений бюджетной и налоговой политики Артемовского городского округа, а также муниципальных программ (проектов муниципальных программ, проектов изменений муниципальных программ).

В соответствии с частью 3 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2.6 Положения о бюджетном процессе в Артёмовском городском округе, принято распоряжение администрации Артёмовского городского округа от 30.10.2024 № 867-ра «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Артёмовского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

**Прогноз СЭР на 2025-2027 годы** разработан в двух вариантах:

1 вариант – базовый, характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативного изменения внешних условий;

2 вариант – консервативный, характеризует возможности ухудшения внешнеэкономических условий.

Представленные в прогнозе СЭР 2025-2027 варианты разработаны с учетом итогов развития экономики Артемовского городского округа в 2022-2023 годах и в 1 полугодии 2024 года, а также с учетом сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации, анализа тенденций развития экономики Приморского края и Артемовского городского округа.

Согласно Пояснительной записки к проекту бюджета, с целью предотвращения рисков, связанных с принятием дополнительных, не обеспеченных финансовыми ресурсами, расходных обязательств, формирование доходной части бюджета Артемовского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов отражает умеренный темп развития экономики Артемовского городского округа, то есть проект бюджета составлен на основе 1 (базового) варианта прогноза социально-экономического развития Артемовского городского округа с применением индекса потребительских цен 104,7 % в 2025 году и 104,0 % в 2026 и 2027 годах.

При сравнении ожидаемых итогов социально-экономического развития Артемовского городского округа за 2024 год с 2023 годом отмечаются изменения следующих основных экономических показателей (см. прогноз СЭР на 2025-2027 годы):

положительно влияющие факторы - увеличение:

объема инвестиций в основной капитал всего на 436,96 млн. рублей, в то же время индекс физического объема в сопоставимых ценах уменьшился со 174,75 % в 2023 году до 97,53 % в 2024 году;

объема работ, выполненных по виду деятельности «строительство» крупными и средними организациями, с 18,13 % в 2023 году до 100,00 % в 2024 году в сопоставимых ценах;

числа малых предприятий, включая микропредприятия, на 32 единицы;

выручки малых предприятий, включая микропредприятия, на 1 481,34 млн. рублей;

фонда начисленной заработной платы работников крупных и средних организаций – на 2 584,00 млн. рублей;

среднемесячной начисленной заработной платы работников крупных и средних организаций на 10 877,50 рублей;

уровень зарегистрированной безработицы в 2024 году в сравнении с 2023 годом не изменился и составил 0,2 %;

негативные факторы - снижение:

среднегодовой численности постоянного населения на 0,09 тыс. человек, что обусловленопревышением смертности над рождаемостью;

индекса объема промышленного производства – со 132,14 % в 2023 году до 100,54 % в 2024 году;

объема продукции сельского хозяйства – с 98,00 % в 2023 году до 95,00 % в 2024 году;

оборота розничной торговли по крупным и средним организациям со 129,9 % в 2023 году до 102,5 % в 2024 году;

оборота общественного питания по крупным и средним организациям с 115,3 % в 2023 году до 101,7 % в 2024 году.

Основными факторами, влияющими на снижение анализируемых макроэкономических показателей, являются: нестабильность экономической ситуации в связи с санкционным давлением, колебание курса валют и рост инфляции, существенные логистические ограничения.

Однако, по большинству анализируемых макроэкономических показателей по оценке в текущем году прогнозируется умеренный рост по сравнению с предыдущим годом.

На 2025 год и плановый период 2026-2027 годов большинство макроэкономических показателей запланированы с ростом.

Значения основных макроэкономических показателей прогноза, характеризующих качественные характеристики развития Артемовского городского округа, его социально-экономическое положение, по первому варианту в 2025-2027 годах представлены в таблице.

 Таблица 1

| **Наименование показателя** | **2023 год (отчет)** | **2024 год (оценка)** | **Прогноз СЭР** |
| --- | --- | --- | --- |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Среднегодовая численность населения, тыс. человек | 117,81 | 117,72 | 117,82 | 118,21 | 118,91 |
| Индекс промышленного производства, % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 132,14 | 100,54 | 101,75 | 106,69 | 101,22 |
| Продукция сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий, млн. рублейиндекс производства, % к предыдущему году | 4862,9498,00 | 5040,1995,00 | 5071,0096,00 | 5080,0096,42 | 5093,0096,59 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования крупными и средними предприятиями, млн. рублей% к предыдущему году в сопоставимых ценах | 7635,80174,75 | 8072,7697,53 | 8669,38100,08 | 9291,35101,78 | 10161,90104,76 |
| Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство» по крупным и средним организациям,млн. рублей, в ценах соответствующих лет% к предыдущему году в сопоставимых ценах | 2679,8018,13 | 2851,31100,00 | 3158,98104,92 | 3492,99105,01 | 3650,18100,00 |
| Индекс потребительских цен за период с начала года, % к соответствующему периоду предыдущего года | 106,70 | 106,60 | 104,70 | 104,00 | 104,00 |
| Оборот розничной торговли по крупным и средним организациям, млн. рублей в ценах соответствующих лет% к предыдущему году в сопоставимых ценах | 16389,10129,90 | 16600,50102,50 | 16603,40103,90 | 16604,20104,00 | 16606,10104,90 |
| Оборот общественного питания по крупным и средним организациям, млн. рублей % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 1742,50115,30 | 1812,20101,70 | 1815,10102,50 | 1817,20102,90 | 1817,40103,00 |
| Число малых предприятий, включая микропредприятия, единиц на конец года | 1669 | 1701 | 1703 | 1705 | 1706 |
| Выручка малых предприятий, включая микропредприятия, млн. рублей | 55070,41 | 56551,75 | 56889,17 | 58210,24 | 63068,07 |
| Среднесписочная численность работников малых предприятий, включая микропредприятия, тыс. человек | 14,201 | 14,205 | 14,22 | 14,225 | 14,23 |
| Уровень зарегистрированной безработицы, % | 0,20 | 0,20 | 0,10 | 0,10 | 0,10 |
| Фонд начисленной заработной платы работников крупных и средних организаций, млн. рублей | 17912,00 | 20496,00 | 21868,00 | 23279,00 | 24713,00 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников крупных и средних организаций, рублей % к предыдущему году | 74866,50115,89 | 85744,00114,53 | 91574,00106,80 | 97434,00106,40 | 103800,00106,53 |
| Среднемесячная реальная заработная плата работников крупных и средних организаций, % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 108,62 | 107,44 | 102,01 | 102,31 | 102,44 |

Прогнозирование основных социально-экономических показателей развития территории оказывает влияние на качество бюджетных проектировок главными администраторами (администраторами) бюджетных средств, как доходов бюджета, так и бюджетных расходов.

Реализация задачи по повышению эффективности бюджетных расходов требует более надежного и качественного определения исходных условий для формирования проекта бюджета округа, то есть повышения достоверности прогноза.

Наряду с документами стратегического планирования распоряжением администрации Артемовского городского округа от 22.08.2024 № 674-ра «Об Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Артемовского городского округа на 2025-2027 годы» утверждены **основные направления бюджетной и налоговой политики Артемовского городского округа** на 2025-2027 годы, которые сохраняют преемственность определенных в предыдущем периоде целей, задач и приоритетов.

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Артемовского городского округа на 2025-2027 годы определены:

сохранение положительной динамики поступления доходов и повышение доходного потенциала бюджета Артемовского городского округа путем реализации мероприятий по увеличению поступлений доходов и сокращению задолженности по обязательным платежам в бюджет округа, в том числе по платежам за аренду имущества и земельные участки;

обеспечение качественного администрирования всех доходных источников бюджета округа участниками бюджетного процесса, повышение уровня их ответственности за прогнозирование доходов и выполнение в полном объеме утвержденных годовых назначений по доходам бюджета округа;

сохранение социальной стабильности;

концентрация финансовых ресурсов на приоритетных направлениях расходов;

повышение эффективности использования бюджетных средств;

повышение прозрачности и открытости бюджета округа и бюджетного процесса, вовлечение населения округа в процедуры обсуждения и принятия конкретных бюджетных решений;

взаимодействие с налоговым органом в части повышения уровня собираемости налогов, сокращения недоимки, усиления налоговой дисциплины, улучшения качества администрирования налоговых доходов.

Основные подходы к формированию расходной части бюджета округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов и расчет объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходных обязательств Артемовского городского округа определены с учетом сохранения сбалансированности, формирования оптимальной структуры бюджета с необходимой долей инвестиций и расходов на развитие Артемовского городского округа и сохранения высокой доли расходов на социальную сферу.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Артемовского городского округа на 2025-2027 годы соответствуют целевым ориентирам развития Российской Федерации и Приморского края, сформированным, соответственно, в Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов Российской Федерации и в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Приморского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

**ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОЕКТА БЮДЖЕТА АРТЕМОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА на 2025 год и ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2026 и 2027 годов**

В соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе в Артемовском городском округе бюджет сформирован на три года – очередной финансовый год (2025 год) и плановый период (2026 и 2027 годы).

Как и в предыдущем году, проект бюджета Артемовского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в программной структуре расходов на основе действующих муниципальных программ.Доля расходов в рамках реализации муниципальных программ в общей сумме распределенных расходов бюджета в 2025 году составит 89,0 %, в 2026 году – 89,5 %, в 2027 году – 89,4 %.

Состав основных характеристик бюджета (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета), предусмотренных проектом бюджета, соответствует пункту 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункту 3.3 Положения о бюджетном процессе в Артемовском городском округе.

Проект бюджета Артемовского городского округа на 2025 год сформирован по доходам в сумме 6 421 184 405,22 рублей, по расходам – в сумме 6 421 184 405,22 рублей, без дефицита.

На плановый период 2026 и 2027 годов предлагается утвердить профицитный бюджет.

В 2026 году объем доходов бюджета составит 6 274 278 554,01 рублей, расходов – 6 248 478 554,01 рублей, профицит бюджета – 25 800 000,00 рублей.

В 2027 году объем доходов бюджета составит 6 118 475 840,16 рублей, расходов – 6 092 675 840,16 рублей, профицит бюджета – 25 800 000,00 рублей.

Муниципальный долг на 2025 год утверждается в сумме 51 600 000,00 рублей. В 2022 году привлечен бюджетный кредит с ежегодными платежами в объеме 25 800 000,00 рублей. По состоянию на 01.01.2026 верхний предел муниципального долга утверждается в сумме 51 600 000,00 рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга на 2025 год планируются в сумме 57 961,65 рублей.

На плановый период объем муниципального долга утверждается в сумме 25 800 000,00 рублей на 2026 год и в сумме 0,00 рублей на 2027 год. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2027 утверждается в сумме 25 800 000,00 рублей, на 01.01.2028 – в сумме 0,00 рублей. Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2026 год планируются в сумме 32 161,63 рублей, на 2027 год – 6 361,64 рублей.

В соответствии с требованиями части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте решения предусмотрены условно утвержденные расходы: в 2026 году в сумме 73 148 656,78 рублей, в 2027 году – в сумме 156 664 221,01 рублей,что составляет соответственно 2,5 % и 5,1 %(в Бюджетном кодексе – не менее 2,5 % на первый год планового периода и 5,0 % на второй год планового периода)от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Указанные расходы не распределены в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета как резерв на случай непредвиденного сокращения доходов бюджета. Если прогноз доходов подтвердится, этот резерв используется для принятия новых обязательств в очередном бюджетном цикле.

Также в соответствии с требованиями части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте решения предусмотрены объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств: в 2025 году – в сумме 67 993 649,83 рублей, в 2026 году – 70 972 924,97 рублей, в 2027 году – 73 934 721,59 рублей.

В соответствии с частью 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения утверждаются объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Артемовского городского округа: в 2025 году – в размере 771 450 526,08 рублей, в 2026 году – 402 889 256,52 рублей, в 2027 году – 66 186 345,41 рублей.

**ДОХОДЫ БЮДЖЕТА АРТЕМОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

Прогноз доходов рассчитан на основании Прогноза социально-экономического развития Артемовского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, Основных направлений бюджетной и налоговой политики Артемовского городского округа на 2025-2027 годы, основных направлений долговой политики Артемовского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

В основу расчета доходной части бюджета Артемовского городского округа положен 1 (базовый) вариант прогноза социально-экономического развития Артемовского городского округа, отражающий наиболее вероятный сценарий экономического развития городского округа.

Основой для планирования прогнозных показателей доходов являлись сведения и расчеты главных администраторов (администраторов) доходов бюджета округа об ожидаемых поступлениях налогов и иных платежей в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов, динамика фактических поступлений доходов за предыдущие периоды.

В ходе проведения экспертизы проекта решения контрольно-счетной палатой проверена полнота, достоверность и актуальность данных, использовавшихся при прогнозировании объемов по статьям и подстатьям бюджетной классификации Российской Федерации, корректность вычислений, произведенных при прогнозировании доходов.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета округа по доходам за 2024 год составила 7 502 292 343,14 рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 3 247 105 986,94 рублей, по безвозмездным поступлениям – 4 255 186 356,20 рублей. Процент ожидаемого исполнения по доходам к уточненным назначениям (в ред. от 25.09.2024) составил 102,64 %.

Налоговые и неналоговые доходы оценены как исполнение в 102,96 % объема бюджетных назначений, утвержденных решением Думы Артемовского городского округа от 05.12.2023 № 230 (ред. от 25.09.2024 № 344) «О бюджете Артемовского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение № 230).

Анализ сведений главных администраторов (администраторов) доходов бюджета округа показал, что в проекте бюджета учтены все предложения главных администраторов (администраторов) доходов бюджета, а также динамика фактических поступлений доходов бюджета.

Доходы бюджета Артемовского городского округа на 2025 год планируются в сумме 6 421 184 405,22 рублей, в том числе: налоговые, неналоговые доходы – 3 010 515 067,42 рублей, безвозмездные поступления – 3 410 669 337,80 рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2025 год запланированы с уменьшением на 236 590 919,52 рублей (7,3 %) к ожидаемому исполнению за 2024 год (3 247 105 986,94 рублей). При этом налоговые доходы увеличиваются на 69 608 953,49 рублей (на 3,1 %), неналоговые доходы уменьшаются на 306 199 873,01 рублей (на 30,7 %).По безвозмездным поступлениям уменьшение на 844 517 018,40 рублей (19,8 %).

В плановом периоде общий объем доходов бюджета округа прогнозируется в сумме 6 274 278 554,01 рублей на 2026 год и в сумме 6 118 475 840,16 рублей на 2027 год.

Бюджетная обеспеченность жителей Артемовского городского округа налоговыми и неналоговыми доходами в 2025 году составит 25 551,82 рублей (уменьшение к оценке 2024 года на 2 031,48 рублей), в 2026 году – 24 915,68 рублей, в 2027 году – 25 758,38 рублей, что обусловлено как планируемым уменьшением поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет округа в 2025-2026 годах по отношению к 2024 году, так и ростом среднегодовой численности постоянного населения Артемовского городского округа.

Структура доходной части местного бюджета на 2025-2027 годы в сравнении с 2022 – 2024 годами выглядит следующим образом (таблица 2).

 Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Налоговые доходы | Неналоговые доходы | Безвозмездные поступления | ИТОГО: |
| **2022 год - факт** |  |  |  |  |
| Сумма руб. | 1 787 379 642,55 | 529 464 140,06 | 3 364 074 011,28 | 5 680 917 793,89 |
|  доля % | 31,5 | 9,3 | 59,2 | 100 |
| **2023 год - факт** |  |  |  |  |
| Сумма руб. | 1 672 461 327,09 | 714 330 155,61 | 3 310 921 363,65 | 5 697 712 846,35 |
|  доля % | 29,4 | 12,5 | 58,1 | 100 |
| **2024 год - оценка** |  |  |  |  |
| Сумма руб. | 2 249 518 046,51 | 997 587 940,43 | 4 255 186 356,20 | 7 502 292 343,14 |
|  доля % | 30,0 | 13,3 | 56,7 | 100 |
| **2025 год - проект** |  |  |  |  |
| Сумма руб. | 2 319 127 000,00 | 691 388 067,42 | 3 410 669 337,80 | 6 421 184 405,22 |
|  доля % | 36,1 | 10,8 | 53,1 | 100 |
| **2026 год - проект** |  |  |  |  |
| Сумма руб. | 2 074 662 000,00 | 870 620 571,04 | 3 328 995 982,97 | 6 274 278 554,01 |
|  доля % | 33,1 | 13,9 | 53,0 | 100 |
| **2027 год - проект** |  |  |  |  |
| Сумма руб. | 2 177 429 000,00 | 885 499 820,28 | 3 055 547 019,88 | 6 118 475 840,16 |
|  доля % | 35,6 | 14,5 | 49,9 | 100 |

Структура доходной части бюджета Артемовского городского округа в 2024 и 2025 годах (млн. рублей):

 Диаграмма 1

2024 год 2025 год

Приведенные данные свидетельствуют о том, что на 2025 год прогнозируется увеличение доли налоговых доходов по отношению к фактическому исполнению бюджета за 2023 год на 6,7 процентных пункта, по отношению к оценке 2024 года – увеличение на 6,1 процентных пункта.

По отношению к фактическому исполнению бюджета за 2023 год уменьшаются неналоговые доходы на 1,7 процентных пункта, по отношению к оценке 2024 года – уменьшение на 2,5 процентных пункта.

Доля безвозмездных поступлений к фактическому исполнению бюджета за 2023 год уменьшается на 5 процентных пунктов, по отношению к оценке 2024 года - уменьшается на 3,6 процентных пункта. Стоит отметить, что ежегодно объем безвозмездных поступлений неоднократно уточняется в ходе исполнения бюджета, увеличивая тем самым часть безвозмездных поступлений в бюджете Артемовского городского округа.

Фактические поступления по налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям за 2022-2023 год, бюджетные назначения на 2024 и 2025 год, утвержденные решением Думы Артемовского городского округа № 230, и планируемые назначения по проекту решения на 2025-2027 год представлены на диаграмме 2.

 Диаграмма 2 (млн. руб.)

**НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Согласно Основным направлениям бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных Минфином России, на формирование стабильных и предсказуемых финансовых условий направлены системные изменения налоговой системы с 01.01.2025.

Федеральными законами от 12.07.2024 № 176-ФЗ и от 08.08.2024 № 259-ФЗ внесены изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, вступающие в силу с 01.01.2025, затрагивающие практически все налоги и налоговые режимы. Наиболее значительные изменения касаются НДФЛ, налога на прибыль и УСН.

С 01.01.2025 вводится прогрессивная шкала налоговой ставки налога на доходы физических лиц и изменяются нормативы зачисления НДФЛ в местный бюджет и дополнительные нормативы отчисления НДФЛ в местный бюджет. Увеличены в 2 раза стандартные вычеты за детей и на 100 тысяч рублей увеличен предельный доход для предоставления детских вычетов.

Установлены новые лимиты по доходам, показатели остаточной стоимости основных средств, средней численности работников для применения УСН с 01.01.2025. Также отменяются повышенные ставки УСН 8 % и 20 %.

Увеличиваются ставки госпошлины за регистрацию прав и сделок с дорогой недвижимостью, а также за ряд других действий (регистрация расторжения брака без детей, внесение изменений в запись акта гражданского состояния, регистрация изменений к договору аренды и др.).

Представительным органам муниципальных образований предоставляется право принимать решение о введении на своей территории туристического налога, который относится к местным налогам. Согласно информации финансового управления от 02.11.2024 № 500, на территории Артемовского городского округа введение с 01.01.2025 туристического налога не планируется.

Также представительным органам муниципальных образований предоставляется право принимать решение об установлении с 01.01.2025 ставки земельного налога в размере 1,5 % (вместо 0,3 %) в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом и (или) объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением части земельного участка, приходящейся на объект недвижимого имущества, не относящийся к жилищному фонду и (или) к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства (за исключением земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности) для земельных участков, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн. рублей.

В Артемовском городском округе подготовлен соответствующий проект решения, вступающий в силу с 01.01.2025.

По проекту бюджета налоговые доходы местного бюджета в 2025 году составят 2 319 127 000,00 рублей. В сравнении с оценкой 2024 года (2 249 518 046,51 рублей) планируется увеличение налоговых доходов на сумму 69 608 953,49 рублей или на 3,1 %.

В 2026 году поступления планируются в сумме 2 074 662 000,00 рублей (уменьшение к предыдущему году на 10,5 %), в 2027 году – 2 177 429 000,00 рублей (увеличение на 5,0 %).

**Налог на доходы физических лиц**

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ), по-прежнему, является формирующим в структуре налоговых доходов бюджета (81,8 %).

В соответствии с изменениями в Налоговом кодексе (пункт 1 статьи 224), с 01.01.2025 действует новая прогрессивная шкала налоговой ставки НДФЛ (пятиуровневая вместо действующей двухуровневой):

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

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

- ставка НДФЛ 18 % - для части доходов, которая больше 5,0 млн. рублей, но не превышает 20 млн. рублей в год;

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

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

Также с 01.01.2025 изменяются нормативы зачисления НДФЛ в местный бюджет:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сумма дохода | Ставка, % | Норматив зачисления в местный бюджет, % |
| До 2,4 млн. рублей | 13 | 15 |
| 2,4 – 5 млн. рублей | 15 | 13 |
| 5 - 20 млн. рублей | 18 | 11 |
| 20 – 50 млн. рублей | 20 | 10 |
| Более 50 млн. рублей | 22 | 9 |

Согласно приложению 2 к проекту Закона Приморского края о краевом бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, Артемовскому городскому округу установлены дополнительные нормативы отчисления от налога на доходы физических лиц в размере:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сумма дохода | Дополнительный норматив отчисления от НДФЛ на 2025 год, %  | Дополнительный норматив отчисления от НДФЛ на 2026-2027 годы, % |
| До 2,4 млн. рублей | 25,07496667  | 18,2748108  |
| 2,4 – 5 млн. рублей | 21,8152210  | 15,8990854  |
| 5 - 20 млн. рублей | 17,9937961  | 13,1140042  |
| 20 – 50 млн. рублей | 16,2235035  | 11,8238026  |
| Более 50 млн. рублей | 15,0449800  | 10,9648865  |

Указанные нормативы применены при расчете прогноза налога на доходы физических лиц.

Оценка 2024 года по данному виду доходов определена в сумме 1 827 115 000,00 рублей.

Поступление НДФЛ в 2025 году в проекте бюджета планируется в сумме 1 897 318 000,00 рублей (рост к 2024 году на 70 203 000,00 рублей или на 3,8 %).

В плановом периоде 2026-2027 годов планируется получить в доход местного бюджета НДФЛ соответственно 1 645 740 000,00 рублей в 2026 году (уменьшение к 2025 году на 251 578 000,00 рублей или на 13,3 %) и 1 728 027 000,00 рублей в 2027 году (рост к 2026 году на 82 287 000,00 рублей или на 5,0 %).

В основу принят прогноз администратора доходов по данному виду - МИФНС России № 10 по Приморскому краю. При прогнозировании объема поступлений по налогу учтены дополнительные поступления налога в счет погашения задолженности по налогу, которая, согласно данным МИФНС № 10 по Приморскому краю (информационный ресурс 65н на 01.11.2024), составила 83 461 359,21 рублей.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции)**

На 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов проиндексированы ставки акциза на большинство подакцизных товаров, в том числе на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла.

Дифференцированный норматив отчислений в бюджет Артемовского городского округа от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в проекте краевого бюджета установлен на 2025-2027 годы в размере 0,394054 % (меньше на 0,001976 % действующего норматива в 2024 году).

Оценка 2024 года по данному виду доходов определена в сумме 42 647 000,00 рублей.

Прогнозируемая сумма поступлений в бюджет Артемовского городского округа составляет на 2025 год – 47 010 000,00 рублей (увеличение к оценке 2024 года на 4 363 000,00 рублей или 10,2 %), на плановый период 2026 и 2027 годов также запланировано увеличение поступления акцизов: в 2026 году – 49 206 000,00 рублей (рост к 2025 году – 4,7 %), в 2027 году – 66 162 000,00 рублей (рост к 2026 году – 34,5 %).

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

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) является региональным налогом, в 100 % размере зачисляемом в краевой бюджет.

В соответствии с пунктом 5 статьи 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Приморском крае принят Закон Приморского края от 02.04.2019 № 473-КЗ «Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов Приморского края от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения» (далее – Закон № 473-КЗ), которым установлен единый норматив отчислений в муниципальные бюджеты городов и районов в размере 2 %.

Оценка 2024 года по данному виду доходов определена в сумме 20 439 981,35 рублей.

Прогнозируемое на 2025 год поступление доходов составит 20 849 000,00 рублей (рост на 2,0 %).

Прогнозируемая сумма поступлений в бюджет Артемовского городского округа на плановый период 2026 и 2027 годов составит: в 2026 году – 21 266 000,00 рублей (рост к 2025 году – 2,0 %), в 2027 году – 21 690 000,00 рублей (рост к 2025 году – 2,0 %).

При планировании налога учтен прогноз администратора доходов - МИФНС № 10 по Приморскому краю.

Согласно данным МИФНС № 10 по Приморскому краю (информационный ресурс 65н на 01.11.2024), задолженность по УСН (без учета пени и налоговых санкций) по состоянию на 01.11.2024 составила 44 574 665,50 рублей. Задолженность является резервом поступления доходов бюджета.

В соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджеты городских округов зачисляются по нормативу 100 % следующие налоговые доходы: земельный налог, налог на имущество физических лиц, единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в виде стоимости патента, государственная пошлина.

**Налог, взимаемый в виде стоимости патента**

Оценка 2024 года по данному виду доходов определена в сумме 82 000 000,00 рублей.

Прогнозируемое на 2025 год поступление доходов от применения патентной системы налогообложения составит 71 000 000,00 рублей. По сравнению с ожидаемыми поступлениями налога в 2024 году прогнозируется снижение поступлений доходов на 11 000 000,00 рублей (13,4 %).

В плановом периоде прогнозируется увеличение поступления налога: в 2026 году – 73 000 000,00 рублей (рост к предыдущему году 2,8 %), в 2027 году – 75 000 000,00 рублей (рост 2,7 %).

Расчеты произведены администратором доходов бюджета – МИФНС России № 10 по Приморскому краю.

Резервом поступления доходов в бюджет Артемовского городского округа является задолженность, которая на 01.11.2024 по доходам от применения патентной системы налогообложения составила 2 037 938,11 рублей (данные информационного ресурса 65н).

**Единый сельскохозяйственный налог**

Оценка 2024 года по данному виду доходов определена в сумме 1 043 221,00 рублей.

Поступление единого сельскохозяйственного налога в 2025 году в сумме 1 100 000,00 рублей (рост поступлений 5,4 %), в плановом периоде 2026-2027 годов прогнозируется с ежегодным ростом на 100 000,00 рублей: на 2026 год – 1 200 000,00 рублей, на 2027 год – 1 300 000,00 рублей.

Планирование налога произведено с учетом прогноза администратора доходов по данному виду - МИФНС России № 10 по Приморскому краю*.*

**Налог на имущество физических лиц**

Оценка 2024 года по данному виду доходов определена в сумме 80 000 000,00 рублей.

Поступление доходов в бюджет Артемовского городского округа по налогу на имущество физических лиц прогнозируется на 2025 год в сумме 85 600 000,00 рублей, что больше оценки 2024 года на 5 600 000,00 рублей или на 7,0 %.

На плановый период 2026-2027 годов поступление доходов по налогу на имущество физических лиц в бюджет Артемовского городского округа планируется в сумме 87 000 000,00 рублей ежегодно, что больше прогноза на 2025 год на 1 400 000,00 рублей или на 1,6 %.

Планирование налога произведено с учетом прогноза администратора доходов по данному виду - МИФНС России № 10 по Приморскому краю.

Резервом поступления доходов в бюджет Артемовского городского округа является задолженность, которая на 01.11.2024 по доходам от налога на имущество физических лиц составила 5 190 620,81 рублей (данные информационного ресурса 65н).

**Земельный налог**

Оценка 2024 года по данному виду доходов определена в сумме 167 000 000,00 рублей.

В 2025-2027 годах поступление земельного налога в бюджет Артемовского городского округа прогнозируется в сумме 173 250 000,00 рублей ежегодно.

Планирование налога произведено с учетом прогноза администратора доходов по данному виду - МИФНС России № 10 по Приморскому краю.

Резервом поступлений земельного налога является задолженность по земельному налогу, которая, согласно информации МИФНС России № 10 по Приморскому краю (данные информационного ресурса 65н), на 01.11.2024 составила 16 923 363,19 рублей.

**Государственная пошлина**

Оценка 2024 года по данному виду доходов определена в сумме 29 000 000,00 рублей.

Поступление госпошлины в бюджет округа в 2025 году прогнозируется в сумме 23 000 000,00 рублей, на плановый период 2026-2027 годов – с ежегодным ростом на 1 000 000,00 рублей (в 2026 году – 24 000 000,00 рублей, в 2027 году – 25 000 000,00 рублей).

Планирование налога произведено с учетом прогноза администратора доходов по данному виду - МИФНС России № 10 по Приморскому краю.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы городского округа формируются, в основном, за счет управления и распоряжения муниципальной собственностью. При прогнозировании объема поступлений по данным видам доходов учтена динамика фактических поступлений, сложившаяся за предыдущие финансовые периоды, количество действующих договоров и суммы дополнительных поступлений в счет погашения задолженности прошлых лет.

Оценка 2024 года определена по неналоговым доходам в сумме 997 587 940,43 рублей.

Поступления неналоговых доходов в 2025 году планируются в сумме 691 388 067,42 рублей. К оценке 2024 года неналоговые доходы уменьшатся на 306 199 873,01 рублей или на 30,7 %.

В 2026 году поступления планируются в сумме 870 620 571,04 рублей (рост к предыдущему году 25,9 % или 179 232 503,62 рублей), в 2027 году – 885 499 820,28 рублей (рост 1,7 %).

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**

Оценка 2024 года по данному виду доходов определена в сумме 377 324 611,51 рублей.

Поступление доходов от использования муниципального имущества в 2025 году предусмотрено в проекте бюджета в размере 341 887 160,60 рублей, что на 35 437 450,91 рублей (9,4 %) меньше оценки 2024 года. Указанные доходы сложились из:

- доходов в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 300 520 000,00 рублей или 89,3 % от оценки 2024 года (336 500 000,00 рублей);

- доходов в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 1 617 000,00 рублей или 79,9 % от оценки 2024 года (2 025 000,00 рублей);

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений – 12 022 009,00 рублей или 101,9 % от оценки 2024 года (11 799 400,00 рублей);

- доходов от арендной платы за имущество казны– 8 979 017,40 рублей или 99,0 % от оценки 2024 года (9 065 400,00 рублей);

- платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 4 713,46 рублей или 18,9 % от оценки 2024 года (25 000,00 рублей);

- платы за публичный сервитут, предусмотренной решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности – 42 000,00 рублей или 29,5 % от оценки 2024 года (142 269,02 рублей);

- прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов – 18 702 420,74 рублей или 109,3 % к оценке 2024 года (17 115 700,00 рублей).

На 2026 год прогнозируется поступление доходов от использования имущества в сумме 408 388 770,24 рублей (рост к предыдущему году 19,5 %), на 2027 год –413 712 123,03 рублей (рост 1,3 %).

**Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащих городским округам**

В 2024 году доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащих городским округам, в бюджет округа не поступали.

На 2025-2027 годы указанные доходы не планируются.

Артемовский городской округ имеет акции в уставных капиталах пяти акционерных обществ: ООО «Рынок» (40 %), ОАО «Артемовский хлебокомбинат» (14,3 %), ОАО «Оптово-производственный торговый центр» г. Артем (12,8 %), ОАО «Гормолокозавод «Артемовский» (10 %), ОАО «Приморский газ» (0,28 %). (Справочно: Последнее поступление этого вида доходов было в 2019 году от ОАО «Приморский газ»).

**Доходы в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков**

Доходы в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков

зачисляются в бюджет городского округа в размере 100 %.

Оценка 2024 года по данному виду доходов определена в сумме 336 500 000,00 рублей.

Доходы на 2025 год планируются в размере 300 520 000,00 рублей или на 10,7 % меньше оценки 2024 года. Доходы в 2026 году составят 367 600 000,00 рублей (прирост 22,3 %), в 2027 году –374 600 000,00 рублей (прирост 1,9 %).

Прогноз доходов произведен главным администратором доходов – МКУ управление муниципальной собственности администрации Артемовского городского округа.

При планировании на 2025-2027 годы учтено поступление задолженности в размере до 10 % от реальной к взысканию задолженности.

По данным МКУ управление муниципальной собственности администрации Артемовского городского округа задолженность по договорам аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, на 01.10.2024 составила 107 432 175,62 рублей. Поступление задолженности в бюджет округа – дополнительный источник доходов местного бюджета.

**Доходы в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)**

Доходы в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), также зачисляются в бюджет городского округа в размере 100 %.

Оценка 2024 года по данному виду доходов определена в сумме 2 025 000,00 рублей.

Доходы на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов планируются в размере 1 617 000,00 рублей ежегодно.

Общая сумма задолженности на 01.10.2024 составила 889 922,51 рублей (данные МКУ управление муниципальной собственности администрации Артемовского городского округа).

**Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена**

Оценка 2024 года определена в сумме 25 000,00 рублей.

Доходы на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов планируются в размере 4 713,46 рублей ежегодно. Расчет произведен на основании фактически заключенных соглашений на 2024-2027 годы.

**Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности**

Оценка 2024 года определена в сумме 142 269,02 рублей.

Доходы на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов планируются в размере 42 000,00 рублей ежегодно.

Публичные сервитуты установлены на 10 лет распоряжениями министерства имущественных и земельных отношений Приморского края от 05.12.2022 № 118-рс (ред. от 16.05.2023 № 11-рс) и от 21.03.2023 № 5-рс (ред. от 16.05.2023 № 11-рс) в целях строительства объекта электросетевого хозяйства регионального значения «Строительство ВЛ 110 кВ Артемовская ТЭЦ-Смоляниново/т (АС-240)» и в целях реконструкции объекта электросетевого хозяйства «ВЛ 110 кВ «Артемовская ТЭЦ – Промузел с заменой провода».

**Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий**

Оценка 2024 года определена в сумме 650 000,00 рублей.

На 2025 год и плановый период 2026-2027 годов указанные доходы не планируются, так как в соответствии со статьей 3 Федерального закона от 27.12.2019 № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции» муниципальные унитарные предприятия по решению учредителя реорганизованы: АМУП «Ритуал-сервис» реорганизовано в МАУ «Ритуал-сервис», АМУП «Редакция газеты «Выбор» реорганизовано в МБУ «Медиахолдинг Артемовского городского округа».

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений**

Доходы зачисляются в бюджет городского округа в размере 100 %.

Оценка 2024 года по данному виду доходов определена в сумме 11 799 400,00 рублей.

Доходы на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов запланированы в сумме 12 022 009,00,00 рублей, что больше на 1,9 % от оценки 2024 года.

Поступление доходов от сдачи в аренду имущества прогнозируется в 2025 году по следующим казенным учреждениям:

МКУ «Управление строительства и капитального ремонта г. Артема» - 924 000,00 рублей;

МКУЗ «Центр медицинской профилактики» - 62 000,00 рублей;

МКУ «Управление благоустройства» города Артема – 1 946 853,00 рублей;

МКУ «Административно-хозяйственное управление» - 7 371 370,00 рублей;

МКУК «Централизованная система культурно-досуговых учреждений» - 1 674 000,00 рублей;

МКУ «Центр физической культуры и спорта г. Артема» - 43 786,00 рублей.

**Доходы от сдачи в аренду имущества казны**

Оценка 2024 года по данному виду доходов определена в сумме 9 065 400,00 рублей.

В проекте бюджета на 2025 год доходы от сдачи в аренду имущества казны планируются в сумме 8 979 017,40 рублей. Прогнозируемый размер поступлений ниже оценки 2024 года на 86 382,60 рублей или на 1,0 %.

На 2026 год платежи прогнозируются в сумме 8 852 675,73 рублей, на 2027 год – в сумме 7 628 077,20 рублей.

Повышение размера базовой ставки арендной платы не планируется, так как при сдаче в аренду муниципального имущества используется метод независимой оценки определения арендной платы за сдаваемое имущество.

При планировании учтено поступление задолженности в размере 10 % от реальной к взысканию задолженности.

Задолженность по договорам аренды имущества, составляющего муниципальную казну, на 01.10.2024 составила 2 785 318,69 рублей.

Прогноз доходов произведен главным администратором доходов – МКУ управление муниципальной собственности администрации Артемовского городского округа.

**Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов**

В прочих поступлениях от использования имущества учтены плата за наем жилых помещений, плата по концессионному соглашению, плата за размещение нестационарного торгового объекта, плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

Оценка 2024 года по данному виду доходов определена в сумме 17 115 700,00 рублей.

В проекте бюджета на 2025 год прочие поступления от использования имущества запланированы в сумме 18 702 420,74 рублей, что на 1 586 720,74 рублей (9,3 %) больше оценки 2024 года.

В плановом периоде прочие поступления от использования имущества составят соответственно 18 250 372,05 рублей в 2026 году (снижение поступлений к 2025 году на 452 048,69 рублей или на 2,4 %) и 17 798 323,37 рублей в 2027 году (снижение поступлений на 452 048,68 рублей или на 2,5 %).

Запланированное уменьшение поступлений платы за наем муниципального жилья объясняется продолжающейся приватизацией жилых помещений.

Несмотря на проводимую администратором доходов (МКУ УУСМЖФ) претензионно-исковую работу по взысканию недоимки, остается значительной задолженность населения по доходам за наем жилых помещений по основному долгу (на 01.01.2023 – 3 045 798,99 рублей, на 01.01.2024 – 4 350 161,61 рублей, на 01.10.2024 – 4 664 638,40 рублей). Кроме того, растет и задолженность по пени за несвоевременную оплату за наем жилого помещения (на 01.01.2024 – 456 894,17 рублей, на 01.10.2024 – 1 096 446,41 рублей).

При планировании поступлений платы за наем жилых помещений учтено поступление задолженности в размере 5 %.

**Платежи при пользовании природными ресурсами**

Плата за негативное воздействие на окружающую среду с 01.01.2020 зачисляется в бюджет Артемовского городского округа по нормативу 60 %.

Оценка 2024 года по данному виду доходов определена в сумме 11 781 301,68 рублей.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду в проекте бюджета запланирована на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов в сумме 7 750 000,00 рублей ежегодно, что на 34,2 % меньше оценки 2024 года.

В основу планируемых поступлений на 2025-2027 годы принят прогноз главного администратора доходов – Дальневосточное межрегиональное управление Росприроднадзора.

При прогнозировании поступлений учитывается возможность получения комплексного экологического разрешения организациями, эксплуатирующими объекты 1 категории, оказывающие негативное воздействие на окружающую среду на территории Артемовского городского округа, которые вносили плату за негативное воздействие на окружающую среду в текущем году без разрешения, то есть с применением повышающих коэффициентов.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**

Оценка 2024 года по данному виду доходов определена в сумме 296 762 724,46 рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2025 год запланированы в сумме 57 978 539,00 рублей, со снижением к оценке 2024 года на 238 784 185,46 рублей.

В оценке 2024 года учтена компенсация за снос зеленых насаждений в сумме 235 449 474,46 рублей. На 2025-2027 годы эти доходы не планируются в связи с отсутствием системного характера и объективной информации для расчета (Основание: Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Артемовского городского округа, утвержденная постановлением администрации Артемовского городского округа от 30.08.2024 № 772-па «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Артемовского городского округа»).

В плановом периоде доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства вырастут незначительно: в 2026 году – до 58 472 878,00 рублей (рост на 0,8 %), в 2027 году – до 58 986 285,00 рублей (рост на 0,9 %).

Из общей суммы доходов по этой статье доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов, составят соответственно 1 439 239,00 рублей в 2025 году, 1 488 878,00 рублей в 2026 году, 1 540 485,00 рублей в 2027 году.

Доходы запланированы на основании информации, предоставленной главными администраторами доходов – администрацией Артемовского городского округа, МКУ управление культуры, туризма и молодежной политики администрации Артемовского городского округа, МКУ управление физической культуры, спорта и охраны здоровья администрации Артемовского городского округа.

В 2025 году планируется изменение типа учреждений МКУДО СШ «Темп», МКУДО СШ «Атлетическая гимнастика» с казенного на бюджетное, в связи с чем, доходы от оказания платных услуг этими учреждениями в бюджет округа поступать не будут.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Оценка 2024 года по данному виду доходов определена в сумме 267 582 463,62 рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2025 году в проекте бюджета запланированы в сумме 264 090 398,00 рублей, что на 3 492 065,62 рублей (1,3 %) меньше, чем в 2024 году. В данную сумму вошли доходы от реализации муниципального имущества в сумме 4 790 398,00 рублей; доходы от продажи земельных участков в сумме 168 000 000,00 рублей; плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, в сумме 91 300 000,00 рублей.

На плановый период прогнозируется увеличение доходов от реализации муниципального имущества до 369 875 200,00 рублей (рост на 40,1 %) в 2026 году и до 377 675 200,00 рублей (рост 2,1 %) в 2027 году.

*Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов*, запланированы на 2025 год в сумме 168 000 000,00 рублей (снижение к оценке 2024 года (185 067 757,55 рублей) на 17 067 757,55 рублей или на 9,2 %). В плановом периоде прогнозируется увеличение доходов: в 2026 году планируемая сумма доходов 220 600 000,0 рублей (рост поступлений на 31,3 %), в 2027 году – 223 100 000,00 рублей (рост 1,1 %). В 2026 году планируется проведение очередной кадастровой оценки земельных участков, что приведет к увеличению по этому виду доходов.

*Доходы от продажи имущества, находящегося в собственности городских округов*, в 2024 году по оценке составят 5 439 600,00 рублей. В 2025 году планируется поступление доходов в сумме 4 790 398,00 рублей, с уменьшением на 11,9 % к 2024 году (на 649 202,00 рублей), в 2026 году – в сумме 3 875 200,00 рублей, с уменьшением на 19,1 % к 2025 году (на 915 198,00 рублей), в 2027 году - в сумме 4 075 200,00 рублей, с увеличением на 5,2 % к 2026 году (200 000,00 рублей).

Согласно проекта Программы приватизации муниципального имущества округа на 2025-2027 годы к продаже планируются в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов по 1 объекту муниципального имущества ежегодно. К приватизации в 2025-2027 годах запланировано муниципальное имущество, сохранившееся в результате физического износа, и имущество, которое не представляет социальной значимости для целей муниципального образования. В бюджет округа будут также поступать доходы от реализации муниципального имущества, прогнозируемые к поступлению в очередном году в соответствии с установленными графиками, в части имущества, продажа которого осуществлена по преимущественному праву с рассрочкой платежа в годы, предшествующие очередному.

*Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов*, в 2025 году планируется в сумме 91 300 000,00 рублей, в 2026 году – в сумме 145 400 000,00 рублей, в 2027 году – в сумме 150 500 000,00 рублей. Оценка 2024 года определена в сумме 77 075 106,07 рублей. Данный доход имеет заявительный характер.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Оценка 2024 года по данному виду доходов определена в сумме 40 836 839,16 рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба предусмотрены в 2025 году в сумме 15 601 969,82 рублей, что на 25 234 869,34 рублей (61,8 %) меньше оценки 2024 года. На 2026 год прогнозируется поступление доходов в сумме 20 933 722,80 рублей (рост поступлений на 34,2 %), на 2027 год – в сумме 22 176 212,25 рублей (рост поступлений на 5,9 %).

Поступления прогнозируются на основании данных, предоставленных главными администраторами (администраторами) доходов - департамента по координации правоохранительной деятельности, исполнения административного законодательства и обеспечения деятельности мировых судей Приморского края, администрации Артемовского городского округа, МКУ управление муниципальной собственности администрации Артемовского городского округа, ОМВД России по городу Артему.

**Прочие неналоговые доходы**

Оценка 2024 года по данному виду доходов определена в сумме 3 300 000,00 рублей.

Прочие неналоговые доходы в 2025 году прогнозируются в сумме 4 080 000,00 рублей. В прочие неналоговые доходы входит плата за выдачу разрешения на размещение на землях или земельных участках, находящихся в муниципальной собственности, объектов без предоставления земельных участков и установления сервитута.

В плановом периоде 2026-2027 годов прочие неналоговые доходы запланированы в сумме 5 200 000,00 рублей ежегодно (рост поступлений в 2026 году к предыдущему году 27,5 %).

**Безвозмездные поступления**

Проектом решения о бюджете общий объем безвозмездных поступлений в 2025 году планируется в сумме 3 410 669 337,80 рублей, что составляет 80,2 % к оценке 2024 года.Из этой суммы дотации планируются в сумме 136 800 000,00 рублей, субсидии - в сумме 944 859 726,50 рублей, субвенции – в сумме 2 267 335 687,70 рублей, иные межбюджетные трансферты планируются в сумме 53 303 323,60 рублей, прочие безвозмездные поступления – 8 370 600,00 рублей.

В общей сумме доходов бюджета удельный вес безвозмездных поступлений в 2025 году составит 53,1 %. (Справочно: в 2024 году – 56,7 %, в 2023 году – 58,1 %, в 2022 году – 59,2 %).

Указанные в проекте решения суммы безвозмездных поступлений Артемовскому городскому округу из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации сверены и соответствуют показателям распределенных на момент подготовки настоящего заключения безвозмездных поступлений в проекте краевого бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Сумма передаваемых из других бюджетов Артемовскому городскому округу безвозмездных поступлений в процессе исполнения бюджета будет уточняться.

В общей сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году (3 402 298 737,80 рублей) дотации занимают 4,0 % (136 800 000,00 рублей), субсидии – 27,8 % (944 859 726,50 рублей), субвенции *–* 66,6 % (2 267 335 687,70 рублей),иные межбюджетные трансферты – 1,6 % (53 303 323,60 рублей).

По сравнению с суммой безвозмездных поступлений, распределенных бюджету Артемовского городского округа на 2025 год в Законе Приморского края от 22.12.2023 № 495-КЗ (ред. от 03.10.2024) «О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Закон № 495-КЗ), в проекте краевого бюджета на 2025-2027 годы Артемовскому городскому округу распределено безвозмездных поступлений на 2025 год на 814 396 737,52 рублей больше, на 2026 год – на 709 988 558,13 рублей больше.

**Дотации**

Оценка 2024 года по данному виду доходов определена в сумме 122 165 694,87 рублей.

На 2025 год дотации Артемовскому городскому округу в проекте краевого закона о бюджете предусмотрены в сумме 136 800 000,00 рублей на дополнительную финансовую поддержку муниципальных образований, для которых распоряжением Правительства Российской Федерации утвержден план комплексного социально-экономического развития муниципального образования.

На плановый период 2026 и 2027 годов дотации Артемовскому городскому округу в проекте краевого закона о бюджете не распределены.

**Субсидии**

Оценка 2024 года по данному виду доходов определена в сумме 1 635 264 714,60 рублей.

В проекте краевого бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов Артемовскому городскому округу на 2025 год распределен 21 вид субсидий на общую сумму 944 859 726,50 рублей (на 611 105 783,56 рублей больше, чем в Законе № 495-КЗ распределено на 2025 год). В том числе:

- на строительство, реконструкцию и приобретение зданий муниципальных общеобразовательных организаций – 35 400 000,00 рублей (в 2024 году не планировались);

- на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений – 28 000 000,00 рублей (182,3 % к 2024 году или увеличение на 12 643 360,00 рублей);

- на проектирование и (или) строительство, реконструкцию (модернизацию), капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства – 74 000 000,00 рублей (в 2024 году не планировались);

- на проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет дорожного фонда Приморского края – 408 807 133,44 рублей (увеличение в 10,4 раза к 2024 году или на 369 391 226,94 рублей);

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения в рамках регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» - 126 000 000,00 рублей (в 2024 году средства в сумме 126 000 000,00 рублей планировались на финансовое обеспечение дорожной деятельности (на автомобильных дорогах местного значения на территории Приморского края) за счет иных межбюджетных трансфертов);

- на софинансирование мероприятий, направленных на возмещение расходов частных дошкольных образовательных организаций, индивидуальных предпринимателей, возникающих при создании условий для осуществления присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста – 3 520 331,76 рублей (на уровне 2024 года);

- на комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек – 168 005,00 рублей (на уровне 2024 года);

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 85 255 995,61 рублей(рост к 2024 году на 15 923 773,10 рублей или на 23,0 %);

- на поддержку муниципальных программ по созданию условий для управления многоквартирными домами – 5 012 868,21 рублей (129,0 % к 2024 году или увеличение на 1 127 655,41 рублей);

- на обеспечение граждан твердым топливом – 1 160 291,92 рублей (44,4 % к 2024 году или уменьшение на 1 452 453,06 рублей);

- на развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности – 10 000 000,00 рублей (в 2024 году не планировались);

- на приобретение и поставку спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта – 332 225,00 рублей (10 % к 2024 году или уменьшение на 2 980 325,00 рублей);

- на организацию физкультурно-спортивной работы по месту жительства – 506 393,86 рублей (99,3 % к 2024 году или уменьшение на 3 606,14 рублей);

- на обеспечение уровня финансирования спортивной подготовки в муниципальных учреждениях спортивной подготовки в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки – 2 308 643,35 рублей (рост к 2024 году на 13,0 % или на 266 174,52 рублей);

- на мероприятия по инвентаризации кладбищ, стен скорби, крематориев, а также мест захоронений на кладбищах и в стенах скорби, расположенных на территории Приморского края – 942 866,00 рублей (на уровне 2024 года);

- на организацию транспортного обслуживания населения в границах муниципальных образований Приморского края – 116 924 116,13 рублей (97,0 % к 2024 году или уменьшение на 3 671 176,07 рублей);

- на обеспечение комплексного развития сельских территорий (строительство и реконструкция (модернизация), капитальный ремонт объектов муниципальных организаций культурно-досугового типа, приобретение оборудования и транспортных средств) – 8 053 877,55 рублей (в 2024 году не планировались);

- на обеспечение комплексного развития сельских территорий (создание, строительство и реконструкция (модернизация), капитальный ремонт объектов государственных или муниципальных физкультурно-спортивных организаций) – 9 764 591,84 рублей (в 2024 году не планировались);

- на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ – 1 698 926,83 рублей (на 40 450,64 рублей больше, чем в 2024 году, или на 2,4 %);

- на предоставление гражданам, имеющим трех и более детей, иной меры социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно – 12 003 460,00 рублей (80,2 % к 2024 году или уменьшение на 2 966 432,0 рублей);

- на содержание автомобильных дорог местного значения – 15 000 000,00 рублей (на уровне 2024 года).

На 2026 год в проект решения о бюджете включено 11 видов субсидий на общую сумму 818 687 212,53 рублей, на 2027 год включено 7 видов субсидий на общую сумму 345 740 266,35 рублей.

**Субвенции**

Оценка 2024 года по данному виду доходов определена в сумме 2 291 702 173,07 рублей.

Субвенции Артемовскому городскому округу на 2025 год запланированы в сумме 2 267 335 687,70 рублей (на 212 148 629,48 рублей больше, чем в Законе № 495-КЗ распределено на 2025 год, и на 30 216 770,63 рублей или 1,4 % больше, чем распределено округу на 2024 год).Всего округу распределено в проекте краевого бюджета и включено в проект решения о бюджете Артемовского городского округа 20 видов субвенций.

**На уровне** 2024 года Артемовскому городскому округу запланированы следующие виды субвенций из краевого бюджета:

- на реализацию государственного полномочия в сфере транспортного обслуживания по муниципальным маршрутам в границах муниципального образования – 3 387,08 рублей;

- на осуществление государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев – 12 807 451,56 рублей.

**Увеличен** Артемовскому городскому округу размер следующих субвенций:

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 99 936 200,00 рублей (рост на 3 598 050,00 рублей или на 3,7 % к 2024 году);

- на обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях – 33 583 500,00 рублей (рост на 924 766,00 рублей или на 2,8 % к 2024 году);

- на обеспечение оздоровления и отдыха детей (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) – 18 869 579,25 рублей (рост к 2024 году на 4 450 484,05 рублей или на 30,9 %);

- на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций – 26 760 000,00 рублей (рост на 4 775 000,00 рублей или на 21,7 % к 2024 году);

- на осуществление отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда – 1 219 463,00 рублей (рост к 2024 году на 11 430,00 рублей или на 0,9 %);

- на осуществление государственных полномочий по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей – 6 169,60 рублей (рост к 2024 году на 1 563,77 рублей или на 4,0 %);

- для финансового обеспечения переданных государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 99 848,00 рублей (рост на 7,6 % к 2024 году или на 7 073,00 рублей);

- на осуществление отдельных государственных полномочий по выплате части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность – 31 652 881,00 рублей (рост к 2024 году на 4 314 807,00 рублей или на 15,8 %);

- на осуществление государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних – 10 428 547,00 рублей (рост на 97 014,00 рублей или на 0,9 % к 2024 году);

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных учреждениях– 1 175 286 346,00 рублей (рост на 171 975 599,00 рублей или на 17,1 % к 2024 году);

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – 723 487 365,00 рублей (рост на 72 163 819,00 рублей или на 11,1 % к 2024 году);

- на осуществление полномочий Российской Федерации по государственной регистрации актов гражданского состояния – 5 300 222,00 рублей (рост на 147 479,00 рублей или на 2,9 % к 2024 году);

- на осуществление полномочий Российской Федерации по государственной регистрации актов гражданского состояния за счет средств краевого бюджета – 2 689 665,00 рублей (рост к 2024 году на 25 067,00 рублей или на 0,9 %);

- на осуществление отдельного государственного полномочия по возмещению специализированным службам по вопросам похоронного дела стоимости услуг по погребению умерших, не подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти и не являющихся пенсионерами, а также в случае рождения мертвого ребенка по истечении 154 дней беременности, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению – 292 604,00 рублей (рост к 2024 году на 43 427,00 рублей или на 17,4 %);

- единая субвенция бюджетам муниципальных образований – 4 604 706,00 рублей (рост к 2024 году на 170 853,00 рублей или на 3,9 %).

**Уменьшен** Артемовскому городскому округу размер следующих субвенций:

- на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями – 25 798 969,27 рублей (уменьшение к 2024 году на 81 020 002,73 рублей или на 75,8 %);

- на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа, за счет средств краевого бюджета – 38 732 516,81 рублей (уменьшение к 2024 году на 148 604 327,83 рублей или на 79,3 %);

- на социальную поддержку детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей – 55 776 267,13 рублей (уменьшение к 2024 году на 2 864 004,14 рублей или на 4,9 %).

На плановый период запланированы субвенции в сумме 2 457 182 357,16 рублей на 2026 год, на 2027 год - в сумме 2 656 421 440,25 рублей.

**Иные межбюджетные трансферты**

Оценка 2024 года по данному виду доходов определена в сумме 229 090 557,20 рублей.

В проекте бюджета Артемовского городского округа на 2025 год запланированы межбюджетные трансферты в сумме 53 303 323,60 рублей, на плановый период 2026-2027 годов – 46 662 713,28 рублей ежегодно.

Учтены межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов трех видов: на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций (39 897 000,00 рублей ежегодно); на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (8 746 323,6 рублей в 2025 году, 6 765 713,28 рублей в 2026 -2027 годах ежегодно); на реализацию основных мер государственной поддержки в сфере занятости населения по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время (4 660 000,00 рублей в 2025 году, на 2026-2027 годы не распределены).

**Прочие безвозмездные поступления**

Оценка 2024 года по данному виду доходов определена в сумме 6 020 000,00 рублей.

В составе прочих безвозмездных поступлений на 2025-2027 годы учтены поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов городских округов, в сумме 6 215 600,00 рублей, 6 463 700,00 рублей и 6 722 600,00 рублей соответственно.

Прогноз поступлений предоставлен главным администратором доходов – МКУ управление культуры, туризма и молодежной политики администрации Артемовского городского округа по предложениям трех подведомственных учреждений – МКУДО «ДШИ № 1», МКУДО «ДШИ № 2» и МКУК «ЦСКДУ».

В 2025 году учтены также поступления от юридических лиц и индивидуального предпринимателя в сумме 2 155 000,00 рублей на основании гарантийных писем с целью софинансирования расходных обязательств по государственной программе Российской Федерации «Комплексное развитие сельских территорий».

# АНАЛИЗ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА В РАЗРЕЗЕ ФУНКЦИОНАЛЬНОЙ И ВЕДОМСТВЕННОЙ КЛАССИФИКАЦИИ РАСХОДОВ БЮДЖЕТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Проектом решения расходная часть бюджета на 2025 год планируется в объеме 6 421 184 405,22 рублей.

Расходы на 2025 год планируются:

с уменьшением на 1 187 938 599,03 рублей (на 15,6 %) к уточненным назначениям по расходам на 2024 год, утвержденным решением Думы Артемовского городского округа № 230 (в редакции от 25.09.2024);

с увеличением на 898 062 504,94 рублей (на 16,3 %) к плану по расходам на 2025 год, утвержденным решением Думы Артемовского городского округа № 230 (в редакции от 25.09.2024);

Проектом решения:

общий объем расходов бюджета на 2026 год планируется в размере 6 248 478 554,01 рублей (из них 73 148 656,78 рублей - условно утвержденные расходы), с увеличением к плану, утвержденному решением Думы Артемовского городского округа № 230 (в редакции от 25.09.2024), на 1 183 406 729,17 рублей (на 23,4 %);

на 2027 год расходы планируется в размере 6 092 675 840,16 рублей, из них условно утвержденные расходы – 156 664 221,01 рублей. Расходы на 2027 год планируются с уменьшением на 155 802 713,85 рублей (на 2,5 %) к проектным показателям 2026 года.

Изменение параметров планового периода 2025-2026 годов, утвержденных решением № 230, по разделам классификации расходов бюджета составило:

 Таблица 3 (в рублях)

| РАЗДЕЛ | ***2025 год*** | ***2026 год*** |
| --- | --- | --- |
| Код | Наименование  | Назначения, утвержденные РДАГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 25.09.2024) | Проектрешения о бюджете | изменениепараметров расходнойчасти бюджета | Назначения, утвержденные РДАГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 25.09.2024) | Проект решения о бюджете | изменениепараметров расходнойчасти бюджета |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 400 274 338,46 | 665 987 999,31 | +265 713 660,85 | 418 996 149,53 | 621 201 379,13 | +202 205 229,6 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 27 182 640,82 | 38 846 910,36 | +11 664 269,54 | 28 162 122,61 | 40 452 758,20 | +12 290 635,59 |
| 0400 | Национальная экономика | 327 136 988,27 | 986 821 446,62 | +659 684 458,35 | 348 321 831,69 | 599 696 151,32 | +251 374 319,63 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 423 702 721,19 | 562 546 340,73 | +138 843 619,54 | 339 039 485,39 | 560 408 170,21 | +221 368 684,82 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 9 849 400,00 | 7 754 100,00 | -2 095 300,00 | 9 849 400,00 | 7 754 100,00 | -2 095 300,00 |
| 0700 | Образование | 3 348 260 376,26 | 3 249 184 081,06 | -99 076 295,20 | 3 095 887 524,40 | 3 562 733 451,13 | +466 845 926,73 |
| 0800 | Культура, кинематография | 165 804 323,05 | 232 902 410,41 | +67 098 087,36 | 161 372 872,72 | 192 403 232,84 | +31 030 360,12 |
| 0900 | Здравоохранение | 4 587 781,80 | 5 695 469,54 | +1 107 687,74 | 4 736 172,17 | 5 504 557,61 | +768 385,44 |
| 1000 | Социальная политика | 230 283 623,77 | 347 601 876,05 | +117 318 252,28 | 213 004 526,78 | 233 938 573,35 | +20 934 046,57 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 386 179 126,92 | 292 187 664,59 | -93 991 462,33 | 215 164 696,80 | 332 588 305,64 | +117 423 608,84 |
| 1200 | Средства массовой информации | 13 256 201,00 | 31 598 144,90 | +18 341 943,90 | 13755 085,63 | 18 617 056,17 | +4 861 970,54 |
| 1300 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 57 961,65 | 57 961,65 | 0,00 | 32 161,63 | 32 161,63 | 0,00 |
|  | **Всего расходы** | 5 336 575 483,19 | 6 421 184 405,22 | **+1 084 608 922,03** | 4 848 322 029,35 | **6 175 329 897,23** | **+1 327 007 867,88** |
|  | Условно утверждаемые расходы | 186 546 417,09 | 0,00 | -186 546 417,09 | 216 749 795,49 | 73 148 656,78 | -143 601 138,71 |
|  | **ИТОГО** | **5 523 121 900,28** | **6 421 184 405,22** | **+ 898 062 504,94** | **5 065 071 824,84** | **6 248 478 554,01** | **+1 183 406 729,17** |

Проектом функциональной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы запланированы по 12 разделам классификации расходов бюджетов.

 Диаграмма 3

**Динамика расходов бюджета за 2022-2027 годы (тыс. рублей)**

Динамика изменения объема бюджетных ассигнований по годам в разрезе разделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации:

 Таблица 4 (в рублях)

| Код | Раздел | Назначения на **2024 год,** утвержденные РДАГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 25.09.2024) | Показатели проекта решения о бюджете  | Изменение  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2025 г.** | **2026 г.** (без условно утвержденных расходов) | **2027 г.** (без условно утвержденных расходов) | 2025 г. к 2024 г. | 2026 г. к 2025 г. | 2027 г. к 2026 г. |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 649 894 460,56 | 665 987 999,31 | 621 201 379,13 | 602 933 489,41 | +16 093 538,75 | -44 786 620,18 | -18 267 889,72 |
| 0200 | Национальная оборона | 5 899 859,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -5 899 859,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 59 428 796,47 | 38 846 910,36 | 40 452 758,20 | 35 756 659,39 | -20 581 886,11 | +1 605 847,84 | -4 696 098,81 |
| 0400 | Национальная экономика | 843 536 830,79 | 986 821 446,62 | 599 696 151,32 | 122 928 245,65 | +143 284 615,83 | -387 125 295,30 | -476 767 905,67 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 443 854 967,28 | 562 546 340,73 | 560 408 170,21 | 518 869 482,79 | -881 308 626,55 | -2 138 170,52 | -41 538 687,42 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 12 769 721,48 | 7 754 100,00 | 7 754 100,00 | 7 754 100,00 | -5 015 621,48 | 0,00 | 0,00 |
| 0700 | Образование | 3 234 671 941,28 | 3 249 184 081,06 | 3 562 733 451,13 | 3 852 340 482,05 | +14 512 139,78 | +313 549 370,07 | +289 607 030,92 |
| 0800 | Культура, кинематография | 529 839 003,47 | 232 902 410,41 | 192 403 232,84 | 200 918 764,15 | -296 936 593,06 | -40 499 177,57 | +8 515 531,31 |
| 0900 | Здравоохранение | 5 537 625,76 | 5 695 469,54 | 5 504 557,61 | 5 318 693,26 | +157 843,78 | -190 911,93 | -185 864,35 |
| 1000 | Социальная политика | 495 923 877,78 | 347 601 876,05 | 233 938 573,35 | 237 854 000,26 | -148 322 001,73 | -113 663 302,70 | + 3 915 426,91 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 297 982 560,31 | 292 187 664,59 | 332 588 305,64 | 335 734 779,68 | -5 794 895,72 | +40 400 641,05 | +3 146 474,04 |
| 1200 | Средства массовой информации | 29 699 315,69 | 31 598 144,90 | 18 617 056,17 | 15 596 560,87 | +1 898 829,21 | -12 981 088,73 | -3 020 495,30 |
| 1300 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 84 044,38 | 57 961,65 | 32 161,63 | 6 361,64 | -26 082,73 | -25 800,02 | -25 799,99 |
|  | **Всего расходы** | **7 609 123 004,25** | **6 421 184 405,22** | **6 175 329 897,23** | **5 936 011 619,15** | **-1 187 938 599,03** | **-245 854 507,99** | **-239 318 278,08** |

Диаграмма 4

Динамика расходов бюджета в 2025 году по отношению к 2024 году

по разделам бюджетной классификации

**-56%**

**-31%**

**+6,4%**

**-1,9%**

**-39,9%**

**+2,9%**

**-29,9%**

**-100%**

**+0,4%**

**-61%**

**+17%**

**-34,6%**

**+2,5%**

***Общегосударственные вопросы***

Бюджетные ассигнования на общегосударственные вопросы на очередной финансовый год планируются с увеличением к плану 2024 года на 2,5 %, к плану 2025 года, утвержденному решением Думы Артемовского городского округа от 05.12.2023 № 230 (в редакции решения от 25.09.2024 № 344)[[1]](#footnote-1), на 66,4 %. Рост расходов по сравнению с планом 2025 года обусловлен увеличением ассигнований на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, органов администрации Артемовского городского округа, подведомственных администрации Артемовского городского округа муниципальных учреждений (в том числе за счет планирования ассигнований для обеспечения деятельности нового учреждения МКУ «Централизованная бухгалтерия»), на мероприятия в сфере управления муниципальным имуществом.

В 2025 году и плановом периоде расходы на общегосударственные вопросы составят 10 % от общей суммы расходов.

***Национальная безопасность и правоохранительная деятельность***

Расходы на гражданскую оборону и защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций, пожарную безопасность планируются на 2025 год с уменьшением к плановым показателям по расходам 2024 года на 34,6 % (в бюджете 2024 года запланированы расходы за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации, Правительства Приморского края, администрации Артемовского городского округа).

По сравнению с планом на 2025 год, утвержденным решением № 230, расходы увеличены на 42,9 % за счет планирования ассигнований на мероприятия по обеспечению безопасности населения, по обеспечению первичных мер пожарной безопасности.

В 2025 году и плановом периоде расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составят 0,6 % от общей суммы расходов.

***Национальная экономика***

Бюджетные ассигнования по разделу запланированы с увеличением: к плану 2024 года на 17 %; к плану 2025 года на 201,7 %. Значительный рост расходов по сравнению с планом 2025 года обусловлен:

планированием расходов на мероприятия, не включенные решением № 230 в бюджет 2025 года: в сфере управления муниципальным имуществом; по реализации основных мер государственной поддержки в сфере занятости населения по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время;

увеличением бюджетных ассигнований на мероприятия, запланированные решением № 230 на 2025 год: на организацию транспортного обслуживания населения (увеличение расходов на 466,1 %); на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения и обеспечение безопасности дорожного движения на них (увеличение на 189,8 %); обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа (увеличение на 17 %).

По разделу планируются расходы:

на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в каникулярное время на реализацию основных мер государственной поддержки в сфере занятости населения по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время (9 320 000 рублей);

на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ (1 698 926,83 рублей);

на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев (12 807 451,56 рублей);

на организацию транспортного обслуживания (предоставление транспортных услуг населению) (165 492 308,24 рублей);

на расходы по финансовой аренде (лизингу) (3 985 118,88 рублей);

на осуществление дорожной деятельности и транспортного обслуживания (771 450 526,08 рублей);

обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа (22 067 115,03 рублей).

В 2025 году расходы на национальную экономику составят 15,4 % от общей суммы расходов, в 2026 году – 9,7 %, в 2027 году – 2,7 %.

***Жилищно-коммунальное хозяйство***

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство на 2025 год планируются с уменьшением к плану 2024 года на 61 %. По сравнению с планом на 2025 год, утвержденным решением № 230, расходы увеличены на 32,8 %.

На мероприятия в области *жилищного хозяйства* запланированы ассигнования в размере 19 999 908,90 рублей, что в 23 раза больше плана 2025 года, утвержденного решением № 230. Увеличение обусловлено планированием ассигнований на мероприятия, не обеспеченные решением № 230 финансированием на 2025 год (перечисление ежемесячных взносов на капитальный ремонт общего имущества МКД; проведение капитального (текущего) ремонта муниципальных жилых помещений, свободных  от регистрации и проживания граждан; предоставление субсидий  на возмещение затрат, возникающих в связи с установлением платы за содержание и ремонт жилого помещения для нанимателей помещений муниципального жилищного фонда в размере меньшем, чем размер платы, установленный договором управления), а также увеличением ассигнований на создание условий для управления многоквартирными домами.

Расходы на мероприятия в области *коммунального хозяйства* планируются с уменьшением к плану 2024 года на 85,5 % за счет уменьшения объема ассигнований, планируемых на 2025 год на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения; за счет отсутствия в проекте бюджета на 2025 год ассигнований на обеспечение земельных участков, предоставляемых гражданам, имеющим трех и более детей, инженерной инфраструктурой. По сравнению с планом на 2025 год планируемые расходы снижены на 3,2 %.

В бюджете 2025 года планируются ассигнования: на мероприятия по обеспечению надлежащей эксплуатации объектов систем водоснабжения и водоотведения (88 130 211,91 рублей); на обеспечение населения твердым топливом (дровами) (1 196 177,27 рублей).

Расходы на *благоустройство* планируются в объеме 48 767 469,95 рублей, что на 87 % меньше расходов 2024 года и на 47,4 % меньше плановых назначений 2025 года за счет уменьшения размера ассигнований, планируемых на мероприятия по благоустройству территории округа. На 2025 год планируются бюджетные ассигнования: на организацию благоустройства территорий Артемовского городского округа (40 381 737,95 рублей); на организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения (8 385 732 рублей).

На *другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* (обеспечение деятельности муниципальных учреждений в области жилищно-коммунального хозяйства, отраслевых органов администрации Артемовского городского округа) бюджетные ассигнования планируются в сумме 404 452 572,70 рублей, что на 3,2 % меньше плана 2024 года и на 70 % больше плана 2025 года.

В 2025 году расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составят 8,8 % от общей суммы расходов, в 2026 году – 9,1 %, в 2027 году – 8,7 %.

***Охрана окружающей среды***

Расходы в области охраны окружающей среды запланированы на 2025 год в размере 7 754 100 рублей, с уменьшением к плану 2024 года на 39,3 %, к плану 2025 года на 21,3 %.

В 2025 году расходы в области охраны окружающей среды составят 0,1 % от общей суммы расходов, в 2026 году – 0,2 %, в 2027 году – 0,1 %.

***Социально-культурная сфера***

Расходы на социально-культурную сферу на очередной финансовый год запланированы в размере 4 127 571 501,65 рублей, что составит 64,3 % от общей суммы расходов бюджета. Расходы планируются с уменьшением к плану 2024 года на 9,6 % (на 436 383 506,95 рублей) и на 0,2 % (на 7 543 730,15 рублей) к плану на 2025 год, утвержденному решением № 230.

На *образование* в очередном финансовом году планируется направить 3 249 184 081,06 рублей, что на 0,4 % больше плана 2024 года и на 3 % меньше плана 2025 года. По разделу планируются бюджетные ассигнования: на обеспечение деятельности муниципальных образовательных организаций; на обеспечение пожарной безопасности в муниципальных учреждениях; на создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста; на строительство зданий муниципальных общеобразовательных организаций; на проведение работ по капитальному ремонту (ремонту) в муниципальных учреждениях; на обеспечение бесплатным питанием детей; на выплаты педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций; на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников муниципальных учреждений, органов местного самоуправления; на организацию и проведение мероприятий по работе с детьми и молодежью; на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в каникулярное время.

На мероприятия в области *культуры* бюджетные ассигнования на 2025 год запланированы с уменьшением к плану 2024 года на 56 % (в основном, за счет уменьшения ассигнований на проведение ремонтных работ в учреждениях культуры, и не планирования в проекте бюджета на 2025 год расходов на развитие сети учреждений культурно-досугового типа в связи с отсутствием распределения в бюджет округа субсидий из краевого бюджета на данные цели), с увеличением к плану 2025 года на 40,5 %. Проектом решения на 2025 год планируются бюджетные ассигнования в размере 232 902 410,41 рублей. По разделу планируются бюджетные ассигнования: на проведение общегородских  мероприятий; на обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры; материально-техническое обеспечение учреждений культуры; на обеспечение комплексного развития сельских территорий; на обеспечение пожарной безопасности в муниципальных учреждениях; на разработку и реализацию концепции зимнего праздничного оформления Артемовского городского округа.

Расходы на *здравоохранение* планируются на 2025 год в объеме 5 695 469,54 рублей, с увеличением к текущему финансовому году на 2,9 %, к плану 2025 года на 24,1 % (увеличение ассигнований на мероприятия, направленные на формирование здорового образа жизни населения, на финансовое обеспечение деятельности муниципального учреждения).

Бюджетные ассигнования на *социальную политику* на 2025 год планируются в объеме 347 601 876,05 рублей, что на 29,9 % меньше плана 2024 года, и на 50,9 % больше плана 2025 года - планируются ассигнования на мероприятия, не обеспеченные решением № 230 финансированием на 2025 год (пенсия за выслугу лет муниципальным служащим Артемовского городского округа; на предоставление гражданам, имеющим трех и более детей, иной меры социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно); увеличиваются ассигнования на оказание мер социальной поддержки педагогических работников, на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья, на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

На мероприятия в области *физической культуры и спорта* в 2025 году планируется направить 292 187 664,59 рублей, что на 1,9 % больше плана 2024 года. По сравнению с планом на 2025 год, утвержденным решением № 230, расходы планируются с уменьшением на 24,3% (за счет уменьшения размера межбюджетных трансфертов на развитие спортивной инфраструктуры, распределенных в бюджет округа проектом краевого бюджета). По разделу планируются бюджетные ассигнования: на обеспечение деятельности муниципальных учреждений; на проведение официальных городских физкультурных, физкультурно-оздоровительных мероприятий, официальных городских спортивных соревнований, тренировочных мероприятий спортсменов; на строительство Центра боевых искусств для всех видов единоборств в районе ул. Кирова, 138 в г. Артеме; на строительство многофункциональной спортивной площадки по адресу: Приморский край, с. Суражевка, ул. Ярославская, 24; на организацию физкультурно-спортивной работы по месту жительства; на материально-техническое обеспечение учреждений.

Расходы на социально-культурную сферу в 2026 году составят 70,1 % от общего объема планируемых бюджетных ассигнований, в 2027 году – 78 %.

***Средства массовой информации***

На мероприятия в сфере средств массовой информации бюджетные ассигнования планируются с увеличением к плану 2024 года на 6,4 %, к плану 2025 года на 138,4 %. Основная причина значительного роста расходов по сравнению с планом 2025 года - планирование в проекте бюджета ассигнований на обеспечение деятельности МБУ «Медиахолдинг Артемовского городского округа».

В 2025 году расходы на мероприятия в сфере средств массовой информации составят 0,5 % от общей суммы расходов, в 2026 году – 0,3 %, в 2027 году – 0,3 %.

***Обслуживание государственного и муниципального долга***

На выплату процентных платежей по муниципальным долговым обязательствам запланировано 57 961,65 рублей.

На 2026-2027 годы на обслуживание муниципального долга планируются бюджетные ассигнования в размере 32 161,63 рублей и 6 361,64 рублей соответственно.

На осуществление ***бюджетных инвестиций*** по капитальным вложениям в объекты капитального строительства муниципальной собственности и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность в 2025 году планируется направить 605 817 099,86 рублей. По отношению к текущему финансовому году бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций сокращены на 722 648 589,99 рублей (на 54,4 %). Доля расходов на бюджетные инвестиции в общем объеме расходов округа на 2025 год составит 9,4 %.

По сравнению с планом 2025 года, утвержденным решением № 230, бюджетные ассигнования на осуществление инвестиций сокращены на 145 278 684,28 рублей (на 19,3 %): сокращены расходы на строительство, реконструкцию и приобретение зданий муниципальных общеобразовательных организаций и на развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности.

Значительную часть расходов на бюджетные инвестиции (97,4 % или 590 157 360,08 рублей) планируется обеспечить за счет межбюджетных трансфертов.

В структуре инвестиционных расходов 68,0 % (412 103 970,00 рублей) планируется направить на осуществление дорожной деятельности. Увеличение по сравнению с 2024 годом составило 215 931 211,10 рублей (на 110 %): существенно увеличены расходы на проектирование, строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования (разработка проектно-сметной документации для последующей реконструкции автомобильной дороги по ул. Вахрушева).

109 216 355,67 рублей (18,0 % от объема инвестиций) планируется направить в социально-культурную сферу. По отношению к 2024 году инвестиции в социально-культурную сферу сократятся на 82,0 % или на 496 447 384,51 рублей. Сокращение обусловлено уменьшением бюджетных ассигнований, направляемых на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа за счет средств краевого бюджета и на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, а также в связи с отсутствием в проекте бюджета 2025 года бюджетных ассигнований на развитие сети учреждений культурно-досугового типа.

В инвестиции в области жилищно-коммунального хозяйства планируется направить 84 496 774,19 рублей, что составляет 14,0 % от инвестиционных расходов. Сокращение по сравнению с 2024 годом составило 442 132 416,58 рублей: не планируется реализация мероприятий, источником финансового обеспечения которых являются специальные казначейские кредиты из федерального бюджета, а также в 2025 году отсутствуют бюджетные ассигнования на строительство сети водоснабжения по ул. Грибной в с. Суражевка и на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды.

 Диаграмма 5

**-92%**

**-71%**

**-54%**

Бюджет округа будет исполняться путем реализации муниципальных программ Артемовского городского округа и исполнения непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления:

2025 год: программные расходы составят 89 % от общего объема расходов[[2]](#footnote-2), расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные направления деятельности), - 11 %;

2026 год: удельный вес программных расходов составит 89,5 %, расходов на непрограммные направления деятельности - 10,5 %;

2027 год: удельный вес программных расходов составит 89,4 %, расходов на непрограммные направления деятельности – 10,6 %.

Исполнение программных и непрограммных расходов в 2025 году в разрезе кодов разделов классификации расходов бюджетов:

Таблица 5 (в рублях)

| Код | Раздел | Непрограммные направления деятельности | Программные расходы  |
| --- | --- | --- | --- |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 533 042 868,54 | 132 945 130,77 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,00 | 38 846 910,36 |
| 0400 | Национальная экономика | 12 807 451,56 | 974 013 995,06 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 6 169,60 | 562 540 171,13 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 0,00 | 7 754 100,00 |
| 0700 | Образование | 760 000,00 | 3 248 424 081,06 |
| 0800 | Культура, кинематография | 0,00 | 232 902 410,41 |
| 0900 | Здравоохранение | 0,00 | 5 695 469,54 |
| 1000 | Социальная политика | 147 787 423,47 | 199 814 452,58 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 0,00 | 292 187 664,59 |
| 1200 | Средства массовой информации | 0,00 | 31 598 144,90 |
| 1300 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 57 961,65 | 0,00 |
|  | **Итого** | **694 461 874,82** | **5 726 722 530,40** |

Путем реализации муниципальных программ полностью будут исполняться расходы шести разделов: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 0600 «Охрана окружающей среды», 0800 «Культура, кинематография», 0900 «Здравоохранение», 1100 «Физическая культура и спорт», 1200 «Средства массовой информации».

В очередном финансовом году и плановом периоде структура и количество главных распорядителей бюджетных средств[[3]](#footnote-3) не изменились. Проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов предусмотрены по 7 ГРБС.

Планируемые бюджетные ассигнования на 2025 год в разрезе ГРБС:  Таблица 6 (в рублях)

| Код ГРБС | Главный распорядитель бюджетных средств | План по расходам, утвержденный РДАГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 25.09.2024) | Проект на 2025 год | Изменение по сравнению с планом на 2024 год  | Изменение по сравнению с планом на 2025 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на 2024 год | на 2025 год |
| 510 | Администрация Артемовского городского округа*удельный вес, %* | 3 863 433 994,02*50,8* | 1 937 730 310,11*36,3* | 2 570 543 252,56*40,0* | -1 292 890 741,46 | +632 812 942,45 |
| 520 | Управление образования администрации Артемовского городского округа*удельный вес, %* | 2 865 937 878.15*37,7* | 2 777 226 530,60*52,0* | 3 079 080 925,36*48,0* | +213 143 047,21 | +301 854 394,76 |
| 530 | Управление культуры, туризма и молодежной политики администрации Артемовского городского округа*удельный вес, %* | 522 198 329,21*6,9* | 354 332 605,06*6,7* | 441 372 774,54*6,9* | -80 825 554,67 | +87 040 169,48 |
| 540 | Финансовое управление администрации Артемовского городского округа*удельный вес, %* | 50 880 368,53*0,7* | 36 331 131,41*0,7* | 42 955 225,39*0,7* | -7 925 143,14 | +6 624 093,98 |
| 570 | Управление физической культуры, спорта и охраны здоровья администрации Артемовского городского округа*удельный вес, %* | 262 521 711,36*3,4* | 193 865 640,32*3,6* | 243 459 645,02*3,8* | -19 062 066,34 | +49 594 004,70 |
| 580 | Дума Артемовского городского округа*удельный вес, %* | 28 640 908,36*0,3* | 24 072 237,47*0,5* | 28 111 065,24*0,4* | -529 843,12 | +4 038 827,77 |
| 590 | Контрольно-счетная палата Артемовского городского округа*удельный вес, %* | 15 509 814,62*0,2* | 13 017 028,22*0,2* | 15 661 517,11*0,2* | +151 702,49 | +2 644 488,89 |

Основная доля расходов в 2025 году исполняется ГРБС – управлением образования администрации Артемовского городского округа (48 % от общей суммы расходов бюджета) и администрацией Артемовского городского округа (40 %).

**МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ВНУТРЕННИЙ ДОЛГ. РАСХОДЫ НА ОБСЛУЖИВАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА**

В 2022 году в бюджет Артемовского городского округа в целях финансирования дефицита местного бюджета привлечены заемные средства в виде бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 129 000 000 рублей с обязанностью погашения основного долга в размере 25 800 000 рублей ежегодно.

Согласно программе муниципальных внутренних заимствований Артемовского городского округа в 2025 году погашение основной суммы долга не планируется, так как в 2023 году муниципальный долг уменьшен на сумму 51 600 000 рублей, в 2024 году (согласно решению о бюджете № 230) - на сумму 25 800 000 рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Артемовского городского округа составит:

 Таблица 7 (в рублях)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **на 01.01.2026** | **на 01.01.2027** | **на 01.01.2028** |
| 51 600 000,00 | 25 800 000,00 | 0,00 |

Установленные проектом решения верхние пределы муниципального внутреннего долга не превышают утверждаемый общий годовой объем доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, что соответствует пункту 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объем муниципального внутреннего долга (объем основного долга по бюджетному кредиту) составит: 2025 год – 51 600 000,00 рублей, 2026 год – 25 800 000,00 рублей, 2027 год - 0,00 рублей. Объем муниципального долга на 2025, 2026, 2027 годы составит соответственно 2,8 %, 1,3 %, 0 % от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц. Объем муниципального долга не превышает установленные пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничения.

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2025 году составят 0,0014 %, в 2026 году – 0,0009 %, в 2027 году - 0,0002 % от объема расходов бюджета соответствующего года, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, то есть не превышают ограничения (15 %), установленные статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно программе муниципальных внутренних заимствований Артемовского городского округа в 2025 году и плановом периоде привлечение кредитов не планируется.

**АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА В ПРОГРАММНОМ ФОРМАТЕ**

На 2025 год на реализацию 22 муниципальных программ планируются бюджетные ассигнования в сумме 5 726 722 530,40 рублей.

По сравнению с уточненными назначениями 2024 года расходы бюджета на реализацию программ снижены на 1 056 959 699,96 (на 15,6 %), по сравнению с уточненными назначениями 2025 года – увеличены на 808 445 176,62 рублей (на 16,4 %).

Изменение объема финансового обеспечения муниципальных программ по сравнению с уточненным планом на 2025 год составило:

 Таблица 8 (в рублях)

| Наименование МП | Объем финансового обеспечения на **2025 год,** утвержденный РДАГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 25.09.2024) | Проект  на **2025** **год** | Изменение объема финансового обеспечения программы |
| --- | --- | --- | --- |
| Молодежь Артема  | 3 389 596,00 | 1 194 700,00 | -2 194 896,00 |
| Развитие и модернизация образования Артемовского городского округа  | 3 234 526 132,48 | 3 135 757 202,35 | -98 768 930,13 |
| Профилактика терроризма и экстремизма, обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций на территории Артемовского городского округа  | 27 182 640,82 | 38 846 910,36 | +11 664 269,54 |
| Содержание муниципального жилищного фонда Артемовского городского округа  | 40 323 101,49 | 69 160 156,25 | +28 837 054,76 |
| Формирование здорового образа жизни населения Артемовского городского округа  | 4 587 781,80 | 5 695 469,54 | +1 107 687,74 |
| Формирование современной городской среды Артемовского городского округа  | 79 993 526,69 | 13 000 000,00 | -66 993 526,69 |
| Повышение надежности муниципальных систем водоснабжения и водоотведения Артемовского городского округа  | 91 635 220,78 | 88 130 211,91 | -3 505 008,87 |
| Противодействие коррупции в Артемовском городском округе  | 125 000,00 | 35 000,00 | -90 000,00 |
| Предоставление земельных участков и обеспечение их инженерной инфраструктурой, подъездными автомобильными дорогами, проездами гражданам, имеющим трех и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов  | 0,00 | 24 006 920,00 | +24 006 920,00 |
| Организация градостроительной деятельности Артемовского городского округа  | 77 556 272,49 | 92 128 240,52 | +14 571 968,03 |
| Управление средствами бюджета Артемовского городского округа  | 34 217 625,77 | 39 637 734,13 | +5 420 108,36 |
| Развитие культуры в Артемовском городском округе | 357 431 849,63 | 461 263 545,69 | +103 831 696,06 |
| Доступная среда в Артемовском городском округе  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Устойчивое развитие сельских территорий Артемовского городского округа  | 2 480 658,12 | 2 938 583,21 | +457 925,09 |
| Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Артемовского городского округа  | 6 531 640,05 | 7 773 629,86 | +1 241 989,81 |
| Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Артемовском городском округе | 3 180 658,12 | 6 150 241,47 | +2 969 583,35 |
| Осуществление дорожной деятельности и транспортного обслуживания на территории Артемовского городского округа | 307 797 896,66 | 951 236 319,49 | +643 438 422,83 |
| Развитие физической культуры и спорта в Артемовском городском округе  | 360 613 532,75 | 255 687 188,54 | -104 926 344,21 |
| Обеспечение жильем молодых семей Артемовского городского округа | 67 939 995,43 | 103 061 448,06 | +35 121 452,63 |
| Развитие информационного общества в Артемовском городском округе  | 16 388 059,56 | 39 931 794,90 | +23 543 735,34 |
| Создание и развитие энергетической инфраструктуры в жилищно-коммунальной сфере Артемовского городского округа  | 623 789,62 | 1 196 177,27 | +572 387,65 |
| Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Артемовского городского округа  | 37 698 948,71 | 54 465 123,93 | +16 766 175,22 |
| Благоустройство территории Артемовского городского округа  | 164 053 426,81 | 335 425 932,92 | +171 372 506,11 |
| **ИТОГО** | **4 918 277 353,78** | **5 726 722 530,40** | **+808 445 176,62** |

В 2026 году на реализацию муниципальных программ планируются бюджетные ассигнования в сумме 5 528 841 748,95 рублей, что на 197 880 781,45 рублей (на 3,5 %) меньше показателей проекта бюджета на 2025 год. Планируются расходы на реализацию 19 программ.

На 2027 год на реализацию муниципальных программ планируются бюджетные ассигнования в сумме 5 307 593 745,72 рублей, что на 221 248 003,23 рублей (на 4 %) меньше проекта бюджета на 2026 год. Планируются расходы на реализацию 19 программ.

На 2026 - 2027 годы проектом решения не запланированы средства на финансирование следующих программ: «Молодежь Артема», «Предоставление земельных участков и обеспечение их инженерной инфраструктурой, подъездными автомобильными дорогами, проездами гражданам, имеющим трех и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов», «Доступная среда в Артемовском городском округе», «Создание и развитие энергетической инфраструктуры в жилищно-коммунальной сфере Артемовского городского округа».

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| В 2025 году в рамках реализации муниципальных программ Артемовский городской округ планирует принять участие в двух национальных проектах:  |
| *НАЦИОНАЛЬНЫЙ ПРОЕКТ «ИНФРАСТРУКТУРА ДЛЯ ЖИЗНИ»*

|  |  |
| --- | --- |
| Федеральный проект «Региональная и местная дорожная сеть» | Национальный проект «Инфраструктура для жизни» - основной инфраструктурный национальный проект с 2025 года. Основной акцент в рамках нового национального проекта на комплексное развитие и обновление инфраструктуры, необходимой для удовлетворения современных потребностей населения.В рамках федерального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» бюджету Артемовского городского округа распределена субсидия на 2025 год в размере 126 000 000,00 рублей (планируется проведение ремонта дороги от пер. Заводского до поворота на мкр. Глобус-2).  |

 |
|  |  |
| *НАЦИОНАЛЬНЫЙ ПРОЕКТ «МОЛОДЕЖЬ И ДЕТИ»*

|  |  |
| --- | --- |
| Федеральный проект «Педагоги и наставники» | Новый национальный проект «Молодежь и дети» направлен на формирование возможностей для самореализации и развития талантов молодежи.В рамках федерального проекта «Педагоги и наставники» бюджету Артемовского городского округа на 2025 год распределены межбюджетные трансферты:в сумме 26 760 000,00 рублей в целях обеспечения мер социальной поддержки педагогических работников;в сумме 39 897 000,00 рублей в целях выплаты денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных организаций;в сумме 8 746 323,60 рублей для обеспечения деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях. |

 |

**Муниципальная программа**

**«Молодежь Артема»**

На реализацию муниципальной программы в 2025 году планируются бюджетные ассигнования в сумме 1 194 700 рублей. По сравнению с плановыми назначениями 2024 года ассигнования по программе уменьшены на 80,3 %, по сравнению с плановыми назначениями на 2025 год, утвержденными решением № 230, ассигнования также уменьшены на 64,8 %. Уменьшение обусловлено уменьшением финансирования мероприятий по работе с детьми и молодежью, а также отсутствием в проекте бюджета на 2025 год ассигнований на мероприятия по оказанию содействия талантливой, творческой и активной молодежи.

Реализация программы планируется за счет собственных источников местного бюджета.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета в 2025 году исполнять программу будет один ГРБС – управление культуры, туризма и молодежной политики администрации Артемовского городского округа.

 Таблица 9 (в рублях)

| Комплексы процессных мероприятий | Уточненный план на 2025 г.РДАГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 25.09.2024) | Проект на 2025 год | Изменение | Проект на 2026 год | Проект на 2027 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | к плану 2024 года | к плану 2025 года |
| Организация и проведение мероприятий по работе с детьми и молодежью  | 1 878 800,00 | 1 194 700,00 | -3 201 427,94 | -684 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| Оказание содействия талантливой, творческой и активной молодежи  | 1 510 796,00 | 0,00 | -1 670 903,30 | -1 510 796,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Всего по МП** | **3 389 596,00** | **1 194 700,00** | **-4 872 331,24** | **-2 194 896,00** | **0,00** | **0,00** |

На плановый период ассигнования по программе не планируются.

Доля программы в общем объеме программных расходов в 2025 году составит 0,02 %.

В рамках реализации программы в 2025 году планируются средства на организацию и проведение городских молодежных мероприятий.

**Муниципальная программа**

**«Развитие и модернизация образования Артемовского городского округа»**

На очередной финансовый год проектом решения на реализацию муниципальной программы запланировано 3 135 757 202,35 рублей. По сравнению с уточненными плановыми назначениями на 2024 год бюджетные ассигнования на программу увеличены на 0,3 %, по сравнению с уточненными плановыми назначениями на 2025 год – уменьшены на 3,1 %.

Реализация программы планируется за счет собственных источников местного бюджета (905 957 675,74 рублей) и за счет межбюджетных трансфертов (2 229 799 526,61 рублей).

Согласно проекту ведомственной структуры расходов бюджета в 2025 году исполнять программу будут 3 ГРБС: администрация Артемовского городского округа, управление образования администрации Артемовского городского округа, управление культуры, туризма и молодежной политики администрации Артемовского городского округа.

 Таблица 10 (в рублях)

| Комплексы процессных мероприятий | Уточненный план на 2025 г.РДАГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 25.09.2024) | Проект на 2025 год | Изменение | Проект на 2026 год | Проект на 2027 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | к плану 2024 года | к плану 2025 года |
| Обеспечение граждан Артемовского городского округа местами в муниципальных образовательных организациях  | 438 508 064,52 | 35 685 483,87 | +32 485 483,87 | -402 822 580,65 | 0,00 | 0,00 |
| Создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до 3-х лет  | 108 876,24 | 3 629 208,00 | -2 268 255,00 | +3 250 331,76 | 0,00 | 0,00 |
| Обеспечение пожарной безопасности в муниципальных образовательных организациях  | 0,00 | 1 181 500,00 | -2 231 584,20 | +1 181 500,00 | 0,00 | 0,00 |
| Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в каникулярное время  | 5 834 750,40 | 30 835 387,70 | +6 946 387,52 | +25 000 637,30 | 5 834 750,40 | 5 834 750,40 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа  | 13 435 537,36 | 15 743 667,64 | -1 326 493,32 | +2 308 130,28 | 16 374 338,60 | 17 030 146,15 |
| Материально-техническое обеспечение муниципальных образовательных организаций  | 0,00 | 0,00 | -13 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Проведение работ по капитальному ремонту, ремонту в муниципальных образовательных организациях и благоустройству территорий муниципальных образовательных организаций  | 50 468 372,86 | 57 468 372,86 | -10 656 408,78 | +7 000 000,00 | 51 000 000,00 | 132 000 000,00 |
| Реализация образовательных программ в муниципальных образовательных организациях  | 2 462 468 628,22 | 2 738 417 804,68 | +259 081 709,92 | +275 949 176,46 | 2 958 539 818,37 | 3 161 162 369,34 |
| Создание условий для получения качественного образования в муниципальных образовательных организациях  | 131 545 150,00 | 137 014 437,00 | +2 569 287,00 | +5 469 287,00 | 133 519 700,00 | 133 519 700,00 |
| Предоставление мер социальной поддержки  | 101 940 630,00 | 31 652 881,00 | -68 953 601,00 | -70 287 749,00 | 32 920 532,00 | 34 245 805,00 |
| Создание условий для функционирования и обеспечения системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей  | 3 891 123,76 | 8 725 136,00 | +2 325 136,00 | +4 834 012,24 | 0,00 | 0,00 |
| Реализация проектов инициативного бюджетирования по направлению «Молодежный бюджет» | 0,00 |  | -5 404 090,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Федеральный проект «Современная школа»  | 20 405 000,00 | 0,00 | -26 980 000,00 | -20 405 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»  | 5 919 999,12 |  | -8 746 323,60 | -5 919 999,12 | 0,00 | 0,00 |
| Федеральный проект «Содействие занятости»  | 0,00 |  | -228 668 448,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Федеральный проект «Все лучшее детям» | х | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 147 299 987,27 | 150 401 039,63 |
| Федеральный проект «Педагоги и наставники» | х | 75 403 323,60 | +75 403 323,6 | +75 403 323,6 | 46 662 713,28 | 46 662 713,28 |
| **Всего по МП** | **3 234 526 132,48** | **3 135 757 202,35** | **+10 576 122,36** | **-98 768 930,13** | **3 392 151 839,92** | **3 680 856 523,80** |

На 2026 год ассигнования по программе планируются с увеличением к проекту 2025 года на 256 394 637,57 рублей (на 8,2 %), на 2027 год – с увеличением к проекту 2026 года на 288 704 683,88 рублей (на 8,5 %).

В общем объеме программных расходов доля муниципальной программы составит: 2025 год – 54,8 %, 2026 год – 61,4 %, 2027 год – 69,4 %.

На 2025 год планируются расходы:

на строительство, реконструкцию и приобретение зданий муниципальных общеобразовательных организаций (комплекс процессных мероприятий «Обеспечение граждан Артемовского городского округа местами в муниципальных образовательных организациях»). По сравнению с планом на 2025 год, утвержденным решением № 230, расходы планируются с уменьшением на 91,9 % за счет уменьшения ассигнований, планируемых за счет поступлений из вышестоящих бюджетов;

на возмещение расходов частных дошкольных образовательных организаций, индивидуальных предпринимателей, возникающих при создании условий для осуществления присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста (комплекс процессных мероприятий «Создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до 3 лет»). Увеличение к плану 2025 года составило 3 233,3 % (решением о бюджете № 230 расходы на данные цели за счет средств из краевого бюджета не планировались);

на мероприятия по обеспечению требований пожарной безопасности в муниципальных учреждениях (решением о бюджете № 230 ассигнования на данное мероприятие не планируются);

на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в каникулярное время – с увеличением к плану 2025 года на 428,5 % (на 25 000 637,3 рублей). Решением о бюджете № 230 расходы на данные цели за счет средств местного бюджета не запланированы. Также увеличение обусловлено планированием на следующий год ассигнований (том числе за счет межбюджетных трансфертов) на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет;

на финансовое обеспечение деятельности управления образования администрации Артемовского городского округа - с увеличением к уточненному плану на 2025 год на 2 308 130,28 рублей (на 17,2 %);

на проведение работ по капитальному ремонту, ремонту в муниципальных образовательных организациях и благоустройству территорий муниципальных образовательных организаций – с увеличением к плану 2025 года на 13,9 %;

на реализацию образовательных программ в муниципальных образовательных организациях. Бюджетные ассигнования планируются с увеличением к плану 2025 года на 11,2 %;

на мероприятия, проводимые в целях создания условий для получения качественного образования в муниципальных образовательных организациях (мероприятия по обеспечению бесплатным питанием обучающихся). По сравнению с планом на 2025 год расходы планируются с увеличением на 4,2 %;

на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (комплекс процессных мероприятий «Предоставление мер социальной поддержки»), ассигнования планируются с уменьшением к плану 2025 года на 9,3 %;

на создание условий для функционирования и обеспечения системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей (исполнение муниципального социального заказа с использованием социального сертификата в рамках системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей). Ассигнования планируются с увеличением на 124,2 % к плану 2025 года;

на реализацию Федерального проекта «Педагоги и наставники». В рамках Федерального проекта планируются ассигнования: на обеспечение мер социальной поддержки педагогических работников муниципальных образовательных организаций (с увеличением к плану 2025 года на 31,1 %); на выплату педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство (с уменьшением к плану 2025 года на 40,5 %); на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (с ростом к плану 2025 года на 47,7 %).

Проектом решения на 2025 год не планируются бюджетные ассигнования на материально-техническое обеспечение муниципальных образовательных организаций.

**Муниципальная программа**

**«Профилактика терроризма и экстремизма, обеспечение защиты населения**

**от чрезвычайных ситуаций на территории Артемовского городского округа»**

В 2025 году на реализацию программы запланировано 38 846 910,36 рублей, с ростом к уровню текущего года на 3,3 %, с увеличением к плану на 2025 год на 42,9 %.

Увеличение бюджетных ассигнований по сравнению с планом 2025 года обусловлено отсутствием в решении о бюджете № 230 ассигнований на реализацию мероприятий по обеспечению безопасности населения.

Реализация программы планируется за счет собственных источников местного бюджета.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета на 2025 год исполнять программу будет один ГРБС – администрация Артемовского городского округа.

 Таблица 11 (в рублях)

| Комплексы процессных мероприятий | Уточненный план на 2025 г.РДАГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 25.09.2024) | Проект на 2025 год | Изменение | Проект на 2026 год | Проект на 2027 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| к плану 2024 года | к плану 2025 года |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) МКУ по делам ГОЧС и ПБ  | 24 701 982,70 | 30 976 047,89 | +414 629,82 | +6 274 065,19 | 31 519 203,55 | 32 601 300,80 |
| Мероприятия по обеспечению безопасности населения, направленные на предотвращение или ослабление поражающих воздействий чрезвычайных ситуаций  | 0,00 | 2 435 170,00 | -997 807,50 | +2 435 170,00 | 5 899 700,00 | 0,00 |
| Обеспечение безопасности и спасение людей на водных объектах  | 0,00 | 2 518 628,20 | +1 988 701,70 | +2 518 628,20 | 0,00 | 0,00 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа  | 2 480 658,12 | 2 917 064,27 | +6 900,92 | +436 406,15 | 3 033 854,65 | 3 155 358,59 |
| Обеспечение выполнения требований к антитеррористической защищенности объектов, находящихся в муниципальной собственности или в ведении органов местного самоуправления | 0,00 | 0,00 | -170 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Всего по МП** | **27 182 640,82** | **38 846 910,36** | **+1 242 424,94** | **+11 664 269,54** | **40 452 758,20** | **35 756 659,39** |

На 2026 год ассигнования по программе планируются с увеличением к проекту на 2025 год на 1 605 847,84 рублей (на 4,1 %), на 2027 год – с уменьшением к проекту 2026 года 4 696 098,81 рублей (на 11,6 %).

В общем объеме программных расходов доля муниципальной программы в 2025 году и плановом периоде составит 0,7 %.

Средства бюджета планируются на следующие мероприятия:

обеспечение выполнения функций муниципального казенного учреждения по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Артемовского городского округа с увеличением по сравнению с планом 2025 года на 25,4 % (увеличение средств, направляемых на оплату труда, а также планирование ассигнований на закупки для муниципальных нужд, не предусмотренных на 2025 год решением о бюджете № 230);

обеспечение безопасности населения, на предотвращение или ослабление поражающих воздействий чрезвычайных ситуаций (обеспечение первичных мер пожарной безопасности). Решением о бюджете № 230 ассигнования на мероприятие на 2025 год не запланированы;

обеспечение безопасности и спасение людей на водных объектах (решением о бюджете № 230 ассигнования на мероприятие на 2025 год не запланированы);

финансовое обеспечение деятельности отдела по делам ГО ЧС и координации правоохранительной деятельности администрации Артемовского городского округа (рост расходов по сравнению с планом 2025 года составил 17,6 %).

**Муниципальная программа**

**«Содержание муниципального жилищного фонда**

**Артемовского городского округа»**

На реализацию программы в 2025 году бюджетные ассигнования планируются в сумме 69 160 156,25 рублей, с уменьшением к текущему финансовому году на 2,4 %, с увеличением к плану 2025 года, утвержденному решением № 230, на 71,5 % (планирование расходов, не предусмотренных решением о бюджете № 230, а именно: на перечисление ежемесячных взносов на капитальный ремонт общего имущества МКД; на проведение капитального (текущего) ремонта муниципальных жилых помещений, свободных от регистрации и проживания граждан; на создание условий для управления многоквартирными домами (проведение ремонта подъездов в многоквартирных домах).

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета исполнение программы в 2025 году будет обеспечивать один ГРБС - администрация Артемовского городского округа.

Реализация программы планируется за счет собственных источников бюджета (64 147 288,04 рублей), за счет межбюджетных трансфертов (5 012 868,21 рублей).

 Таблица 12 (в рублях)

| Комплексы процессных мероприятий | Уточненный план на 2025 г.РДАГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 25.09.2024) | Проект на 2025 год | Изменение | Проект на 2026 год | Проект на 2027 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | к плану 2024 года | к плану 2025 года |
| Приведение муниципального жилищного фонда в соответствие с требованиями действующего законодательства  | 26 779 422,20 | 49 167 164,56 | -1 571 436,66 | +22 387 742,36 | 35 632 561,17 | 36 969 641,49 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа  | 13 283 679,29 | 14 825 086,30 | -1 124 303,75 | +1 541 407,01 | 15 418 862,26 | 16 036 172,06 |
| Создание условий для управления многоквартирными домами  | 260 000,00 | 5 167 905,39 | +1 022 692,69 | +4 907 905,39 | 0,00 | 0,00 |
| **Всего по МП** | **40 323 101,49** | **69 160 156,25** | **-1 673 047,72** | **+28 837 054,76** | **51 051 423,43** | **53 005 813,55** |

На плановый период расходы по программе планируются в объемах: 2026 год – 51 051 423,43 рублей, с уменьшением к проекту 2025 года на 18 108 732,82 рублей (на 26,2 %); 2027 год – 53 005 813,55 рублей, с увеличением к проекту 2026 года на 1 954 390,12 рублей (на 3,8 %).

Доля расходов по программе в общем объеме программных расходов составит: 2025 год – 1,2 %, 2026 год – 0,9 %, 2027 год - 1 %.

На 2025 год планируются бюджетные ассигнования:

на мероприятия по приведению муниципального жилищного фонда в соответствие с требованиями действующего законодательства: перечисление ежемесячных взносов на капитальный ремонт общего имущества МКД исходя из площади помещений, собственником которых является Артемовский городской округ (10 200 000 рублей); проведение капитального (текущего) ремонта муниципальных жилых помещений, свободных от регистрации и проживания граждан (4 214 803,51 рублей); содержание незаселенных жилых помещений муниципального жилищного фонда (300 000 рублей); предоставление субсидий на возмещение затрат, возникающих в связи с установлением платы за содержание и ремонт жилого помещения для нанимателей помещений муниципального жилищного фонда в размере меньшем, чем размер платы, установленный договором управления (117 200 рублей); на финансовое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление по учету и содержанию муниципального жилищного фонда» (34 335 161,05 рублей);

на финансовое обеспечение деятельности управления жизнеобеспечения администрации Артемовского городского округа (с увеличением к плану на 2025 год на 11,6 %);

на мероприятия, проводимые в целях создания условий для управления многоквартирными домами (проведение ремонта подъездов в многоквартирных домах) – рост к плану 2025 года составит 1 887,7 % за счет планирования бюджетных ассигнований за счет средств вышестоящих бюджетов.

**Муниципальная программа**

**«Формирование здорового образа жизни населения**

**Артемовского городского округа»**

Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2025 год планируются в объеме 5 695 469,54 рублей с увеличением к плановым назначениям текущего года на 2,9 %, с увеличением к плановым назначениям 2025 года на 24,1 %.

Реализация программы планируется за счет собственных источников местного бюджета.

Исполнение бюджетных ассигнований по программе в 2025 году, согласно проекту ведомственной структуры расходов бюджета, будет обеспечивать ГРБС - управление физической культуры, спорта и охраны здоровья администрации Артемовского городского округа.

Таблица 13 (в рублях)

| Комплексы процессных мероприятий | Уточненный план на 2025 г.РДАГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 25.09.2024) | Проект на 2025 год  | Изменение | Проект на 2026 год | Проект на 2027 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| к плану 2024 года | к плану 2025 года |
| Создание системы мотивирования граждан к ведению здорового образа жизни и участию в профилактических мероприятиях | 15 000,00 | 103 220,00 | -61 780,00 | +88 220,00 | 0,00 | 0,00 |
| Совершенствование медико-гигиенического воспитания | 0,00 | 20 000,00 | +20 000,00 | +20 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Массовая профилактика факторов риска неинфекционных заболеваний | 35 000,00 | 197 830,00 | +2 830,00 | +162 830,00 | 0,00 | 0,00 |
| Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципального учреждения здравоохранения  | 4 487 781,80 | 5 362 775,54 | +235 149,78 | +874 993,74 | 5 504 557,61 | 5 318 693,26 |
| Профилактика немедицинского потребления наркотиков | 50 000,00 | 11 644,00 | -38 356,00 | -38 356,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Всего по МП** | **4 587 781,80** | **5 695 469,54** | **+157 843,78** | **+1 107 687,74** | **5 504 557,61** | **5 318 693,26** |

На 2026 год бюджетные ассигнования на реализацию программы планируются с уменьшением к проекту 2025 года на 190 911,93 рублей (на 3,4 %). На 2027 год бюджетные ассигнования планируются с уменьшением к проекту 2026 года на 185 864,35 рублей (на 3,4 %).

В общем объеме программных расходов доля муниципальной программы в 2025 году и плановом периоде составит по 0,1 %.

В 2025 году средства бюджета направляются:

на мероприятия, направленные на формирование здорового образа жизни, профилактику заболеваний (321 050,00 рублей);

на финансовое обеспечение деятельности МКУЗ «Центр медицинской профилактики» (увеличение расходов по сравнению с планом на 2025 год на 19,5 % связано с увеличением средств, направляемых на оплату труда и закупки товаров, услуг);

на мероприятия, направленные на формирование негативного отношения у детей и молодежи от 13 до 24 лет к немедицинскому потреблению наркотических средств и психотропных веществ (11 644,00 рублей).

**Муниципальная программа**

**«Формирование современной городской среды Артемовского городского округа»**

На реализацию муниципальной программы в 2025 году планируются бюджетные ассигнования в сумме 13 000 000 рублей.

По сравнению с плановыми назначениями по расходам 2024 года финансирование программы уменьшено на 95,4 %, по сравнению с плановыми назначениями на 2025 год, утвержденными решением о бюджете № 230, финансирование программы уменьшено на 83,7 %. Уменьшение финансирования программы обусловлено уменьшением расходов на мероприятия по благоустройству округа, в том числе в связи с отсутствием распределения в бюджет округа трансфертов на данные цели.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета в 2024 году исполнять программу будет ГРБС – администрация Артемовского городского округа.

Реализация программы планируется за счет собственных источников местного бюджета.

 Таблица 14 (в рублях)

| Комплексы процессных мероприятий | Уточненный план на 2025 г.РДАГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 25.09.2024) | Проект на 2025 год | Изменение | Проект на 2026 год | Проект на 2027 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| к плану 2024 года | к плану 2025 года |
| Организация благоустройства территорий Артемовского городского округа  | 79 993 526,69 | 13 000 000,00 | -127 847 518,73 | -66 993 526,69 | 80 819 841,59 | 82 521 311,94 |
| Реализация проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» | 0,00 | 0,00 | -9 532 344,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»  | 0,00 | 0,00 | -130 052 816,22 | 0,00 | 23 000 000,00 | 23 500 000,00 |
| **Всего по МП** | **79 993 526,69** | **13 000 000,00** | **-267 432 679,27** | **-66 993 526,69** | **103 819 841,59** | **106 021 311,94** |

На 2026 год бюджетные ассигнования по программе планируются с увеличением к проекту 2025 года на 90 819 841,59 рублей (на 698,6 %), на 2027 год – с увеличением к уровню проекта 2026 года на 2 201 470,35 рублей (на 2,1 %).

В общем объеме программных расходов доля муниципальной программы в 2025 году составит 0,2 %, в 2026 году – 1,9 %, в 2027 году – 2 %.

На очередной финансовый год планируются ассигнования на ремонт объектов и элементов благоустройства (благоустройство территории вокруг пешеходного фонтана на площади Ленина и рекреационной зоны русла реки Озерные ключи).

**Муниципальная программа**

**«Повышение надежности муниципальных систем водоснабжения**

**и водоотведения Артемовского городского округа»**

В 2025 году на реализацию программы планируются бюджетные ассигнования в сумме 88 130 211,91 рублей, с уменьшением к плану 2024 года на 83,4 %, к плану 2025 года на 3,8 %.

Уменьшение расходов по программе к уровню 2024 года обусловлено планированием в текущем финансовом году ассигнований на реализацию мероприятий, источником финансового обеспечения которых являются специальные казначейские кредиты из федерального бюджета (в проекте бюджета на 2025 год – отсутствуют).

Реализация программы планируется за счет собственных источников бюджета (14 130 211,91 рублей), за счет межбюджетных трансфертов (74 000 000,00 рублей).

Исполнение бюджетных ассигнований по программе в 2024 году будет обеспечивать ГРБС - администрация Артемовского городского округа.

 Таблица 15 (в рублях)

| Комплексы процессных мероприятий | Уточненный план на 2025 г.РДАГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 25.09.2024) | Проект на 2025 год | Изменение | Проект на 2026 год | Проект на 2027 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | к плану 2024 года | к плану 2025 года |
| Обеспечение надлежащей эксплуатации объектов систем водоснабжения и водоотведения  | 91 635 220,78 | 88 130 211,91 | -441 223 609,06 | -3 505 008,87 | 40 257 315,00 | 267 385,00 |
| **Всего по МП** | **91 635 220,78** | **88 130 211,91** | **-441 223 609,06** | **-3 505 008,87** | **40 257 315,00** | **267 385,00** |

На 2026 год расходы по программе планируются с уменьшением к проекту 2025 года на 47 872 896,91 рублей (на 54,3 %), на 2027 год – с уменьшением к проекту 2026 года на 39 989 930,00 рублей (на 99,3 %).

В общем объеме программных расходов доля муниципальной программы в 2025 году составит 1,5 %, в 2026 году – 0,7 %, в 2027 году – 0,005 %.

На 2025 год планируются бюджетные ассигнования:

на обеспечение функционирования источников водоснабжения (2 097 567,74 рублей);

на обеспечение функционирования водопроводных насосных станций и водопроводных скважин (1 535 869,98 рублей);

на проектирование, строительство, реконструкцию (модернизацию), капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства (84 496 774,19 рублей).

**Муниципальная программа**

**«Противодействие коррупции в Артемовском городском округе»**

В 2025 году на реализацию программы планируются бюджетные ассигнования в объеме 35 000 рублей (с уменьшением к плану 2024, 2025 годов на 72 %).

Бюджетные ассигнования по программе на 2025 год запланированы по одному ГРБС - контрольно-счетная палата Артемовского городского округа.

 Таблица 16 (в рублях)

| Комплексы процессных мероприятий | Уточненный план на 2025 г.РДАГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 25.09.2024))  | Проект на 2025 год | Изменение | Проект на 2026 год | Проект на 2027 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| к плану 2024 года | к плану 2025 года |
| Осуществление организационных мер, связанных с прохождением муниципальной службы | 35 000,00 | 35 000,00 | 0,00 | 0,00 | 105 000,00 | 35 000,00 |
| Осуществление информационно-пропагандистских мер по противодействию коррупции | 90 000,00 | 0,00 | -90 000,00 | -90 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Всего по МП** | **125 000,00** | **35 000,00** | **-90 000,00** | **-90 000,00** | **105 000,00** | **35 000,00** |

На 2026 год бюджетные ассигнования по программе планируются с увеличением к проекту 2025 года на 70 000 рублей (на 200 %), на 2027 год - с уменьшением к проекту 2026 года на 70 000 рублей (на 66,7 %).

В очередном финансовом году средства бюджета планируется направить на осуществление организационных мер, связанных с прохождением муниципальной службы (участие муниципальных служащих в мероприятиях по профессиональному развитию в области противодействия коррупции).

**Муниципальная программа**

**«Предоставление земельных участков и обеспечение их инженерной**

**инфраструктурой, подъездными автомобильными дорогами, проездами гражданам, имеющим трех и более детей, под строительство**

**индивидуальных жилых домов»**

В 2025 году на реализацию программы запланировано 24 006 920,00 рублей, с уменьшением к уровню текущего года на 82,2 %, плановые значения на 2025 год решением о бюджете № 230 не планировались.

Уменьшение бюджетных ассигнований по сравнению с 2024 годом обусловлено планированием в бюджете текущего финансового года ассигнований на строительство подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам; на реализацию мероприятий, источником финансового обеспечения которых являются специальные казначейские кредиты из федерального бюджета (в проекте бюджета на 2025 год -отсутствуют).

Реализация программы планируется за счет собственных источников бюджета (12 003 460,00 рублей), за счет средств межбюджетных трансфертов (12 003 460,00 рублей).

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета на 2025 год исполнять программу будет один ГРБС – администрация Артемовского городского округа.

 Таблица 17 (в рублях)

| Комплексы процессных мероприятий | Уточненный план на 2025 г.РДАГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 25.09.2024) | Проект на 2025 год | Изменение | Проект на 2026 год | Проект на 2027 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| к плану 2024 года | к плану 2025 года |
| Обеспечение земельных участков инженерной инфраструктурой  | 0,00 | 0,00 | -104 825 289,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Улучшение жилищных условий граждан, имеющих трех и более детей | 0,00 | 24 006 920,00 | -5 932 864,00 | +24 006 920,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Всего по МП** | **0,00** | **24 006 920,00** | **-110 758 153,95** | **+24 006 920,00** | **0,00** | **0,00** |

На 2026 - 2027 годы бюджетные ассигнования на реализацию программы не планируются.

В общем объеме программных расходов 2025 года доля муниципальной программы составит 0,42 %.

В 2025 году бюджетные ассигнования планируется направить на предоставление гражданам, имеющим трех и более детей, иной меры социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно (решением о бюджете № 230 на 2025 год ассигнования на данное мероприятие не планировались).

**Муниципальная программа**

**«Организация градостроительной деятельности**

**Артемовского городского округа»**

В 2025 год ассигнования на реализацию программы планируются с увеличением к плану 2024 года на 3,6 %, с увеличением к плану на 2025 год, утвержденному решением о бюджете № 230, на 18,8 %. Всего в 2025 году на реализацию программы планируется направить 92 128 240,52 рублей.

Реализация программы планируется за счет собственных источников местного бюджета.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета на 2025 год исполнять программу будет один ГРБС – администрация Артемовского городского округа.

 Таблица 18 (в рублях)

| Комплексы процессных мероприятий | Уточненный план на 2025 г.РДАГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 25.09.2024) | Проект на 2025 год | Изменение | Проект на 2026 год | Проект на 2027 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | к плану 2024 года | к плану 2025 года |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений | 56 796 886,20 | 67 809 515,66 | +6 204 511,15 | +11 012 629,46 | 67 282 224,01 | 69 748 083,27 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 20 759 386,29 | 24 318 724,86 | -638 297,97 | +3 559 338,57 | 25 292 734,10 | 26 305 331,30 |
| Разработка документации, направленной на поэтапное развитие территории Артемовского городского округа | 0,00 | 0,00 | -2 400 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Всего по МП** | **77 556 272,49** | **92 128 240,52** | **+3 166 213,18** | **+14 571 968,03** | **92 574 958,11** | **96 053 414,57** |

На 2026 год ассигнования по программе планируются с увеличением к проекту 2025 года на 446 717,59 рублей (на 0,5 %), на 2027 год – с увеличением к проекту 2026 года на 3 478 456,46 рублей (на 3,8 %).

В общем объеме программных расходов доля муниципальной программы составит: 2025 год – 1,6 %, 2026 год – 1,7 %; 2027 год – 1,8 %.

В рамках программы планируются бюджетные ассигнования:

на финансовое обеспечение деятельности МКУ «Управление строительства и капитального ремонта г. Артема» и предоставление субсидий МБУ «Управление архитектуры и градостроительства» (увеличение расходов по сравнению с планом на 2025 год на 19,4 % связано с увеличением средств, направляемых на оплату труда, а также с планированием ассигнований на закупки для муниципальных нужд, не предусмотренных на 2025 год решением о бюджете № 230);

на финансовое обеспечение деятельности управления архитектуры и градостроительства администрации Артемовского городского округа (увеличение по сравнению с планом 2025 года на 17,1 %).

**Муниципальная программа**

 **«Управление средствами бюджета Артемовского городского округа»**

На 2025 год проектом бюджета на реализацию программы предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 39 637 734,13 рублей, что на 16,7 % меньше плановых назначений 2024 года. По сравнению с планом на 2025 год, утвержденным решением о бюджете № 230, расходы по программе увеличены на 15,8 %.

Реализация программы планируется за счет собственных источников местного бюджета.

Бюджетные ассигнования по программе на 2025 год запланированы по одному ГРБС – финансовое управление администрации Артемовского городского округа.

 Таблица 19 (в рублях)

| Комплексы процессных мероприятий | Уточненный план на 2025 г.РДАГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 25.09.2024) | Проект на 2025 год | Изменение | Проект на 2026 год | Проект на 2027 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| к плану 2024 года | к плану 2025 года |
|  |
| Обеспечение взаимодействия в едином информационном пространстве муниципальных учреждений | 5 480 132,00 | 5 795 668,00 | -5 722 237,00 | +315 536,00 | 2 534 690,25 | 3 423 355,99 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 28 737 493,77 | 33 842 066,13 | -2 226 458,09 | +5 104 572,36 | 37 150 377,45 | 36 689 426,20 |
| **Всего по МП** | **34 217 625,77** | **39 637 734,13** | **-7 948 695,09** | **+5 420 108,36** | **39 685 067,70** | **40 112 782,19** |

На 2026 год бюджетные ассигнования на реализацию программы планируются с увеличением к проекту 2025 года на 0,1 %, на 2027 год – с увеличением к проекту 2026 года на 1,1 %.

В 2025 году доля муниципальной программы в общем объеме программных расходов оставит 0,7 %, в 2026 году – 0,7 %, в 2027 году – 0,8 %.

На 2025 год планируются расходы по следующим направлениям:

на мероприятия по обеспечению взаимодействия в едином информационном пространстве муниципальных учреждений (приобретение неисключительных прав на программные комплексы; проведение мероприятий в целях технологической централизации бухгалтерского учета);

на финансовое обеспечение деятельности финансового управления администрации Артемовского городского округа (увеличение расходов по сравнению с планом 2025 года составило 17,8 %).

**Муниципальная программа**

**«Развитие культуры в Артемовском городском округе»**

На реализацию муниципальной программы в 2025 году планируются бюджетные ассигнования в сумме 461 263 545,69 рублей, что на 38,3 % меньше плановых назначений 2024 года, и на 29 % больше плановых назначений на 2025 год, утвержденных решением № 230, за счет увеличения ассигнований на обеспечение деятельности муниципальных учреждений.

Значительное уменьшение бюджетных ассигнований по сравнению с 2024 годом обусловлено уменьшением объема межбюджетных трансфертов, распределенных в бюджет округа на 2025 год согласно проекту краевого бюджета.

Реализация программы планируется за счет собственных средств бюджета (453 041 663,14 рублей), за счет средств межбюджетных трансфертов (8 221 882,55 рублей).

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета на 2025 год исполнять программу будут два ГРБС – администрация Артемовского городского округа и управление культуры, туризма и молодежной политики администрации Артемовского городского округа.

 Таблица 20 (в рублях)

| Комплексы процессных мероприятий | Уточненный план на 2025 г.РДАГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 25.09.2024) | Проект на 2025 год | Изменение | Проект на 2026 год | Проект на 2027 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| к плану 2024 года | к плану 2025 года |
|  |
| Организация предоставления дополнительного образования в сфере культуры  | 191 575 526,58 | 228 064 385,28 | +24 399 167,07 | +36 488 858,70 | 240 709 376,49 | 245 043 255,98 |
| Обеспечение населения услугами учреждений культуры  | 110 582 407,97 | 139 788 123,62 | -23 559 598,16 | +29 205 715,65 | 122 083 258,09 | 126 147 711,25 |
| Организация библиотечного, информационного, справочно-библиографического обслуживания жителей и обеспечение сохранности библиотечного фонда  | 29 304 936,98 | 35 715 890,83 | -8 324 272,62 | +6 410 953,85 | 36 892 514,69 | 39 936 627,94 |
| Обеспечение населения музейными услугами  | 15 634 933,53 | 20 526 656,02 | +1 411 067,73 | +4 891 722,49 | 21 013 720,25 | 21 910 585,34 |
| Проведение ремонтных работ в муниципальных казенных учреждениях культуры  | 0,00 | 9 426 966,55 | -64 338 221,70 | +9 426 966,55 | 24 000,00 | 0,00 |
| Проведение противопожарных мероприятий в учреждениях культуры  | 0,00 | 792 791,00 | -1 351 624,52 | +792 791,00 | 0,00 | 0,00 |
| Мероприятия в области сохранения и охраны объектов культурного наследия, расположенных на территории Артемовского городского округа  | 0,00 | 0,00 | -1 064 020,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 10 334 044,57 | 11 947 632,39 | -444 192,71 | +1 613 587,82 | 12 426 219,81 | 12 923 839,62 |
| Подготовка территорий общего пользования для проведения зимних праздничных мероприятий | 0,00 | 15 001 100,00 | -9 654 150,00 | +15 001 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| Подготовка территорий общего пользования к проведению туристского показа | 0,00 | 0,00 | -14 705 388,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Федеральный проект «Культурная среда» | 0,00 | 0,00 | -189 080 646,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Всего по МП** | **357 431 849,63** | **461 263 545,69** | **-286 711 880,57** | **+103 831 696,06** | **433 149 089,33** | **445 962 020,13** |

На 2026 год ассигнования по программе планируются с уменьшением к проекту 2025 года на 28 114 456,36 рублей (на 6,1 %), на 2027 год – с увеличением к проекту 2026 года на 12 812 930,80 рублей (на 3 %).

В общем объеме программных расходов расходы по программе составят: 2025 год – 8,1 %, 2026 год – 7,8 %, 2027 год – 8,4 %.

В 2025 год планируются бюджетные ассигнования:

на организацию предоставления дополнительного образования в сфере культуры. По сравнению с планом на 2025 год, утвержденным решением № 230, расходы увеличены на 19 % (увеличение средств, направляемых на оплату труда работников муниципальных учреждений, а также планирование ассигнований на закупки для муниципальных нужд, не предусмотренных на 2025 год решением о бюджете № 230);

на обеспечение населения услугами учреждений культуры. Бюджетные ассигнования планируются с увеличением к плану 2025 года на 26,4 % (увеличение средств, направляемых на оплату труда работников муниципального учреждения, а также планирование ассигнований на закупки для муниципальных нужд, не предусмотренных на 2025 год решением о бюджете № 230);

на организацию библиотечного, информационного, справочно-библиографического обслуживания жителей и обеспечение сохранности библиотечного фонда с увеличением к плану 2025 года на 21,9 % (увеличение средств, направляемых на оплату труда работников муниципального учреждения, а также планирование ассигнований на закупки для муниципальных нужд, не предусмотренных на 2025 год решением о бюджете № 230);

на обеспечение населения музейными услугами. Рост расходов к плану 2025 года составил 31,3 % (увеличение средств, направляемых на оплату труда работников муниципального учреждения, а также планирование ассигнований на закупки для муниципальных нужд, не предусмотренных на 2025 год решением о бюджете № 230);

на проведение ремонтных работ в муниципальных казенных учреждениях культуры (решением о бюджете № 230 ассигнования на данное мероприятие на 2025 год не запланированы);

на мероприятия по обеспечению требований пожарной безопасности (решением о бюджете № 230 ассигнования на данное мероприятие на 2025 год не запланированы);

на финансовое обеспечение деятельности управления культуры, туризма и молодежной политики администрации Артемовского городского округа (увеличение расходов по сравнению с планом на 2025 год составило 15,6 %);

на разработку и реализацию концепции зимнего праздничного оформления Артемовского городского округа (решением о бюджете № 230 ассигнования на данное мероприятие на 2025 год не запланированы).

**Муниципальная программа**

**«Устойчивое развитие сельских территорий Артемовского городского округа»**

Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2025 год панируются в объеме 2 938 583,21 рублей, что на 4 % меньше плановых значений 2024 года и на 18,5 % больше плана 2025 года, утвержденного решением № 230.

Реализация программы планируется за счет собственных средств бюджета.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета на 2025 год исполнять программу будет один ГРБС – администрация Артемовского городского округа.

 Таблица 21 (в рублях)

| Комплексы процессных мероприятий | Уточненный план на 2025 г.РДАГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 25.09.2024) | Проект на 2025 год | Изменение | Проект на 2026 год | Проект на 2027 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| к плану 2024 года | к плану 2025 года |
|  |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 2 480 658,12 | 2 938 583,21 | -122 583,23 | +457 925,09 | 3 056 235,44 | 3 178 636,40 |
| **Всего по МП** | **2 480 658,12** | **2 938 583,21** | **-122 583,23** | **+457 925,09** | **3 056 235,44** | **3 178 636,40** |

Проектом решения объем финансового обеспечения программы на 2026 год планируется с увеличением к проекту 2025 года на 117 652,23 рублей (на 4 %), на 2027 год – с увеличением к проекту 2026 года на 122 400,96 рублей (на 4 %).

В 2025 году доля расходов по программе в общем объеме программных расходов составит 0,5 %, в плановом периоде составит по 0,6 %.

На 2025 год по программе планируются расходы на обеспечение деятельности отдела агропромышленного комплекса администрации Артемовского городского округа.

**Муниципальная программа**

**«Развитие малого и среднего предпринимательства**

**на территории Артемовского городского округа»**

На реализацию муниципальной программы на 2025 год планируются бюджетные ассигнования в сумме 7 773 629,86 рублей, что на 37,6 % ниже бюджетных назначений 2024 года в связи с отсутствием в проекте бюджета на 2025 год ассигнований на предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства.

По сравнению с планом 2025 года расходы по программе увеличены на 1 241 989,81 рублей (на 19 %).

Реализация программы планируется за счет собственных средств бюджета.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы предусмотрены по одному ГРБС – администрации Артемовского городского округа.

 Таблица 22 (в рублях)

| Комплексы процессных мероприятий | Уточненный план на 2025 г.РДАГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 25.09.2024) | Проект на 2025 год | Изменение | Проект на 2026 год | Проект на 2027 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | к плану 2024 года | к плану 2025 года |
| Предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства | 0,00 | 0,00 | -4 400 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 6 531 640,05 | 7 773 629,86 | -276 884,40 | +1 241 989,81 | 8 084 983,92 | 8 408 793,35 |
| **Всего по МП** | **6 531 640,05** | **7 773 629,86** | **-4 676 884,40** | **+1 241 989,81** | **8 084 983,92** | **8 408 793,35** |

На плановый период бюджетные ассигнования планируются с увеличением: на 2026 год на 311 354,06 рублей (на 4 %) по отношению к проекту 2025 года, на 2027 год на 323 809,43 рублей (на 4 %) по отношению к проекту 2026 года.

Доля программы в общем объеме программных расходов составит: 2025 год – 0,14 %, 2026 год – 0,15 %, 2027 год – 0,16 %.

На 2025 год планируются ассигнования на финансовое обеспечение деятельности управления потребительского рынка и предпринимательства администрации Артемовского городского округа.

**Муниципальная программа**

**«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций**

**в Артемовском городском округе»**

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий программы на 2025 год планируются в объеме 6 150 241,47 рублей, что на 70 % меньше расходов текущего финансового года. Такое снижение обусловлено планированием в бюджете 2024 года ассигнований на поддержку проектов, инициируемых жителями Артемовского городского округа, по решению вопросов местного значения (проектом решения на 2025 год не планируются).

По сравнению с планом на 2025 год бюджетные ассигнования по программе увеличены на 93,4 %.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета на 2025 год исполнять программу будет один ГРБС – администрация Артемовского городского округа.

 Таблица 23 (в рублях)

| Комплексы процессных мероприятий | Уточненный план на 2025 г.РДАГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 25.09.2024) | Проект на 2025 год | Изменение | Проект на 2026 год | Проект на 2027 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| к плану 2024 года | к плану 2025 года |
|  |
| Оказание финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям Артемовского городского округа | 700 000,00 | 1 000 000,00 | -96 266,29 | +300 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 2 480 658,12 | 5 150 241,47 | -149 180,15 | +2 669 583,35 | 5 356 521,33 | 5 570 987,38 |
| Поддержка проектов, инициируемых жителями Артемовского городского округа, по решению вопросов местного значения | 0,00 | 0,00 | -14 135 209,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Всего по МП** | **3 180 658,12** | **6 150 241,47** | **-14 380 656,04** | **+2 969 583,35** | **5 356 521,33** | **5 570 987,38** |

На 2026 год бюджетные ассигнования по программе планируются с уменьшением к проекту 2025 года на 793 720,14 рублей (на 12,9 %), на 2027 год – с увеличением на 214 466,05 рублей (на 4 %) к проекту 2026 года.

Доля программы в общем объеме программных расходов на 2025 год и плановый период составит 0,1 %.

Средства бюджета в 2025 году планируются на реализацию мероприятий программы:

предоставление субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям (увеличение к плану 2025 года, утвержденному решением о бюджете № 230, на 42,9 %);

финансовое обеспечение деятельности управления по работе с общественностью администрации Артемовского городского округа (уменьшение к плану 2024 года на 2,8 %, увеличение к плану 2025 года на 107,6 %).

**Муниципальная программа**

**«Осуществление дорожной деятельности и транспортного обслуживания**

**на территории Артемовского городского округа»**

Проектом решения на реализацию муниципальной программы панируются бюджетные ассигнования в размере 951 236 319,49 рублей, что на 22,8 % больше плана 2024 года.

По сравнению с планом на 2025 год, утвержденным решением о бюджете № 230, расходы по программе увеличены на 209 % за счет увеличения объема межбюджетных трансфертов, распределенных в бюджет округа на 2025 год проектом краевого бюджета.

Реализация программы планируется за счет собственных средств бюджета (284 501 682,84 рублей), за счет средств межбюджетных трансфертов (666 734 636,65 рублей).

Исполнение бюджетных ассигнований по программе в 2025 году будет обеспечивать ГРБС - администрация Артемовского городского округа.

 Таблица 24 (в рублях)

| Комплексы процессных мероприятий | Уточненный план на 2025 г. РДАГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 25.09.2024) | Проект на 2025 год | Изменение | Проект на 2026 год | Проект на 2027 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| к плану 2024 года | к плану 2025 года |
|  |
| Ремонт и содержание автомобильных дорог  | 95 600 643,62 | 217 346 556,08 | -348 619,43 | +121 745 912,46 | 31 394 896,52 | 64 186 345,41 |
| Обеспечение безопасных условий движения вблизи образовательных учреждений  | 7 640 230,27 | 2 000 000,00 | -3 876 044,40 | -5 640 230,27 | 2 000 000,00 | 2 000 000,00 |
| Строительство и реконструкция автомобильных дорог  | 23 000 000,00 | 412 103 970,00 | +235 900 661,21 | +389 103 970,00 | 229 494 360,00 | 0,00 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа  | 12 322 606,66 | 14 293 485,17 | -252 668,97 | +1 970 878,51 | 14 866 052,13 | 15 461 434,62 |
| Организация транспортного обслуживания (предоставление транспортных услуг населению) | 29 234 416,11 | 165 492 308,24 | -54 595 194,09 | +136 257 892,13 | 155 343 387,08 | 15 003 387,08 |
| Федеральный проект «Региональная и местная дорожная сеть»  | 140 000 000,00 | 140 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 140 000 000,00 | 0,00 |
| **Всего по МП** | **307 797 896,66** | **951 236 319,49** | **+176 828 134,32** | **+643 438 422,83** | **573 098 695,73** | **96 651 167,11** |

На 2026 год ассигнования по программе планируются с уменьшением к проекту 2025 года на 378 137 623,76 рублей (на 39,8 %), на 2027 год – с уменьшением к проекту 2026 года на 476 447 528,62 рублей (на 83,1 %).

Доля муниципальной программы в объеме программных расходов в 2025 году составит 16,6 %, в 2026 году – 10,4 %, в 2027 году – 1,8 %.

На 2025 год планируются бюджетные ассигнования по следующим направлениям:

ремонт и содержание автомобильных дорог (с увеличением к плану 2025 года на 127,3 %);

обеспечение безопасных условий движения вблизи образовательных учреждений. По сравнению с планом на 2025 год, утвержденным решением о бюджете № 230, расходы уменьшены на 73,8 %;

строительство и реконструкция автомобильных дорог (с увеличением к плану 2025 года в 17,9 раз);

обеспечение деятельности управления дорожной деятельности и благоустройства администрации Артемовского городского округа (с увеличением к плану 2025 года на 16 %);

организация транспортного обслуживания (предоставление транспортных услуг населению). По сравнению с планом на 2025 год, утвержденным решением о бюджете № 230, расходы увеличены в 5,7 раза;

осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах местного значения в рамках Федерального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» (капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения). Ассигнования планируются на уровне утвержденного решением № 230 плана на 2025 год.

**Муниципальная программа**

**«Развитие физической культуры и спорта в Артемовском городском округе»**

Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2025 год планируются в объеме 255 687 188,54 рублей.

По сравнению с плановыми назначениями 2024 года расходы по программе уменьшены на 4,6 %; по сравнению с планом на 2025 год, утвержденным решением № 230, расходы по программе также уменьшены на 29,1 %.

Реализация программы планируется за счет собственных средств бюджета (232 775 334,49 рублей) и за счет средств межбюджетных трансфертов (22 911 854,05 рублей).

Исполнение бюджетных ассигнований по программе в 2025 году, согласно проекту ведомственной структуры расходов бюджета, будут обеспечивать три ГРБС - управление физической культуры, спорта и охраны здоровья администрации Артемовского городского округа, управление образования администрации Артемовского городского округа, администрация Артемовского городского округа.

 Таблица 25 (в рублях)

| Комплексы процессных мероприятий | Уточненный план на 2025 г.РДАГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 25.09.2024) | Проект на 2025 год | Изменение | Проект на 2026 год | Проект на 2027 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| к плану 2024 года | к плану 2025 года |
| Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений в области физической культуры и спорта | 109 821 905,97 | 142 216 613,71 | +2 131 362,14 | +32 394 707,74 | 132 606 917,77 | 128 908 732,55 |
| Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений, осуществляющих спортивную подготовку  | 67 469 655,58 | 84 129 614,00 | +3 073 532,91 | +16 659 958,42 | 84 330 896,15 | 88 847 904,09 |
| Проведение противопожарных мероприятий в учреждениях физической культуры и спорта  | 0,00 | 0,00 | -3 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 5 005 029,07 | 5 726 232,14 | -125 809,32 | 721 203,07 | 5 955 493,34 | 6 193 857,97 |
| Проведение ремонтных работ в муниципальных учреждениях физической культуры и спорта | 0,00 | 0,00 | -31 649 020,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Создание условий для развития массового спорта, детско-юношеского спорта и школьного спорта  | 178 316 942,13 | 23 614 728,69 | +14 533 632,91 | -154 702 213,44 | 71 381 285,10 | 71 541 792,34 |
| Федеральный проект «Спорт - норма жизни» | 0,00 | 0,00 | -249 959,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Всего по МП** | **360 613 532,75** | **255 687 188,54** | **-12 289 261,10** | **-104 926 344,21** | **294 274 592,36** | **295 492 286,95** |

На 2026 год бюджетные ассигнования по программе планируются с увеличением к проекту 2025 года на 38 587 403,82 рублей (на 15,1 %); на 2027 год с увеличением к проекту 2026 года на 1 217 694,59 рублей (на 0,4 %).

В 2025 году доля расходов по программе в общем объеме программных расходов составит 4,5 %, в 2026 году – 5,3 %, в 2027 году - 5,6 %.

На 2025 год расходы планируются по следующим направлениям:

обеспечение деятельности муниципальных учреждений в области физической культуры и спорта («МКУ «Центр физической культуры и спорта»). Ассигнования планируются с увеличением к плану 2025 года, утвержденному решением № 230, на 29,2 % (увеличение средств, направляемых на оплату труда работников муниципальных учреждений, а также планирование ассигнований на закупки для муниципальных нужд, не предусмотренных на 2025 год решением о бюджете № 230);

проведение официальных городских физкультурных, физкультурно-оздоровительных мероприятий, официальных городских спортивных соревнований, тренировочных мероприятий спортсменов – с увеличение к плану 2025 года на 1 182 281,32 рублей (на 42 %);

обеспечение деятельности муниципальных учреждений, осуществляющих спортивную подготовку (спортивные школы). По сравнению с плановыми назначениями 2025 года ассигнования увеличены на 24,7 %;

обеспечение деятельности управления физической культуры, спорта и охраны здоровья администрации Артемовского городского округа (с увеличением к плану 2025 года на 14,4 %);

создание условий для развития массового спорта, детско-юношеского спорта и школьного спорта, в том числе: организация физкультурно-спортивной работы по месту жительства (522 055,53 рублей); приобретение спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта (342 500 рублей); развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности (11 580 645,16 рублей); обеспечение комплексного развития сельских территорий (создание, строительство и реконструкция (модернизация), капитальный ремонт объектов муниципальных физкультурно-спортивных организаций) (11 169 528 000 рублей). По сравнению с назначениями 2025 года ассигнования уменьшены на 86,8 % (уменьшение размера межбюджетных трансфертов, распределенных в бюджет округа проектом краевого бюджета).

**Муниципальная программа**

 **«Обеспечение жильем молодых семей Артемовского городского округа»**

Проектом решения на 2025 год на реализацию программы запланированы бюджетные ассигнования в размере 103 061 448,06 рублей, с увеличением к уровню текущего года на 17,9 %, с увеличением к плану 2025 год на 51,7 %.

На реализацию программы направляются собственные средства бюджета округа в сумме 17 805 452,45 рублей и средства межбюджетных трансфертов в сумме 85 255 995,61 рублей.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета на 2025 год исполнять программу будет один ГРБС – администрация Артемовского городского округа.

 Таблица 26 (в рублях)

| Комплексы процессных мероприятий | Уточненный план на 2025 г.РДАГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 25.09.2024) | Проектна 2025 год | Изменение | Проект на 2026 год | Проект на 2027 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| к плану 2024 года | к плану 2025 года |
| Содействие в решении жилищных проблем молодых семей | 67 939 995,43 | 103 061 448,06 | +15 661 926,40 | +35 121 452,63 | 71 050 332,08 | 69 755 780,37 |
| **Всего по МП** | **67 939 995,43** | **103 061 448,06** | **+15 661 926,40** | **+35 121 452,63** | **71 050 332,08** | **69 755 780,37** |

На 2026 год ассигнования по программе планируются с уменьшением к проекту 2025 года на 32 011 115,98 рублей (на 31,1 %), на 2027 год – с уменьшением к проекту 2026 года на 1 294 551,71 рублей (на 1,8 %).

В общем объеме программных расходов доля муниципальной программы составит: 2025 год – 1,8 %, 2026 год – 1,2 %, 2027 год – 1,3 %.

Бюджетные ассигнования запланированы на социальные выплаты молодым семьям на приобретение (строительство) жилья. Планируемое количество молодых семей, получивших свидетельство о праве на получение социальной выплаты в 2025 году - 26 семей.

**Муниципальная программа**

**«Развитие информационного общества в Артемовском городском округе»**

Проектом решения на реализацию муниципальной программы планируются бюджетные ассигнования в размере 39 931 794,90 рублей, что на 34 % меньше бюджета 2024 года, на 143,7 % больше плана 2025 года (не все мероприятия программы решением № 230 обеспечены финансированием на 2025 год).

Реализация программы планируется за счет собственных средств бюджета округа.

Исполнение бюджетных ассигнований по программе в 2025 году, согласно проекту ведомственной структуры расходов бюджета, будет обеспечивать ГРБС - администрация Артемовского городского округа.

 Таблица 27 (в рублях)

| Комплексы процессных мероприятий | Уточненный план на 2025 г.РДАГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 25.09.2024) | Проект на 2025 год | Изменение | Проект на 2026 год | Проект на 2027 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| к плану 2024 года | к плану 2025 года |
|  |
| Создание в Артемовском городском округе условий для обеспечения конституционного права граждан на доступ к информации о деятельности органов местного самоуправления | 2 901 580,99 | 23 600 000,00 | -9 499 504,34 | +20 698 419,01 | 4 474 302,57 | 887 468,72 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 13 486 478,57 | 16 331 794,90 | -11 101 990,99 | +2 845 316,33 | 14 142 753,60 | 14 709 092,15 |
| **Всего по МП** | **16 388 059,56** | **39 931 794,90** | **-20 601 495,33** | **+23 543 735,34** | **18 617 056,17** | **15 596 560,87** |

На 2026 год ассигнования по программе планируются с уменьшением к проекту 2025 года на 21 314 738,73 рублей (на 53,4 %), на 2027 год – с уменьшением к проекту 2026 года на 3 020 495,30 рублей (на 16,2 %).

Доля муниципальной программы в объеме программных расходов в 2025 году составит 0,7 %, в 2026 году – 0,3 %, в 2027 году – 0,3 %.

На 2025 год планируются бюджетные ассигнования по следующим направлениям:

на обеспечение права граждан на доступ к информации о деятельности органов местного самоуправления (подготовка и размещение информации о деятельности органов местного самоуправления Артемовского городского округа в средствах массовой информации; изготовление полиграфической и сувенирной продукции о жизнедеятельности города; обеспечение деятельности МБУ «Медиахолдинг Артемовского городского округа»). По сравнению с планом 2025 года ассигнования увеличены в 8 раз - решением о бюджете № 230 ассигнования на 2025 год утверждены не в полном объеме от потребности;

обеспечение деятельности управления информационной политики администрации Артемовского городского округа, в том числе на мероприятия по обеспечению информационной безопасности, с увеличением к плану 2025 года на 21,1 % (ассигнования на мероприятия по обеспечению информационной безопасности решением о бюджете № 230 на 2025 год не запланированы).

**Муниципальная программа**

**«Создание и развитие энергетической инфраструктуры в**

**жилищно-коммунальной сфере Артемовского городского округа»**

Проектом решения на реализацию программы в 2025 году планируется направить 1 196 177,27 рублей. Это на 23,9 % меньше плановых назначений текущего финансового года и на 91,8 % больше утвержденного решением о бюджете № 230 плана на 2025 год.

На реализацию программы направляются собственные средства бюджета в размере 35 885,35 рублей, средства межбюджетных трансфертов в размере 1 160 291,92 рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований по программе в 2025 году будет обеспечивать ГРБС - администрация Артемовского городского округа.

 Таблица 28 (в рублях)

| Комплексы процессных мероприятий | Уточненный план на 2025 г.РДАГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 25.09.2024) | Проект на 2025 год | Изменение | Проект на 2026 год | Проект на 2027 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| к плану 2024 года | к плану 2025 года |
|  |
| Обеспечение безопасного и надежного функционирования сетей теплоснабжения  | 523 789,62 | 0,00 | -600 000,00 | -523 789,62 | 0,00 | 0,00 |
| Обеспечение населения твердым топливом (дровами)  | 100 000,00 | 1 196 177,27 | +225 170,97 | +1 096 177,27 | 0,00 | 0,00 |
| **Всего по МП** | **623 789,62** | **1 196 177,27** | **-374 829,03** | **+572 387,65** | **0,00** | **0,00** |

На плановый период 2026-2027 годы ассигнования на реализацию программы не планируются.

В очередном финансовом году расходы по программе в общей сумме программных расходов составят 0,002 %.

На 2025 год планируются бюджетные ассигнования на одно мероприятие: обеспечение населения твердым топливом (дровами).

**Муниципальная программа**

**«Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами**

**Артемовского городского округа»**

Проектом бюджета на реализацию муниципальной программы планируются бюджетные ассигнования в сумме 54 465 123,93 рублей, что меньше плановых назначений 2024 года на 32,2 %, и больше плановых назначений 2025 года на 44,5 %.

Реализация программы планируется за счет собственных средств бюджета (52 766 197,10 рублей), за счет средств межбюджетных трансфертов (1 698 926,83 рублей).

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы предусмотрены по одному ГРБС – администрации Артемовского городского округа.

 Таблица 29 (в рублях)

| Комплексы процессных мероприятий | Уточненный план на 2025 г.РДАГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 25.09.2024) | Проект на 2025 год | Изменение | Проект на 2026 год | Проект на 2027 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | к плану 2024 года | к плану 2025 года |
| Оценка стоимости имущества, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности  | 1 144 073,83 | 8 196 056,79 | -20 187 825,87 | +7 051 982,96 | 0,00 | 0,00 |
| Увеличение муниципального имущества за счет признания бесхозяйного имущества муниципальной собственностью  | 0,00 | 500 000,00 | -574 000,00 | +500 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Управление земельными ресурсами Артемовского городского округа  | 500 000,00 | 2 698 926,83 | -2 421 910,40 | +2 198 926,83 | 1 719 901,23 | 1 719 901,23 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 36 054 874,88 | 43 070 140,31 | -2 676 450,60 | +7 015 265,43 | 44 794 970,15 | 46 589 032,86 |
| **Всего по МП** | **37 698 948,71** | **54 465 123,93** | **-25 860 186,87** | **+16 766 175,22** | **46 514 871,38** | **48 308 934,09** |

На плановый период на реализацию программы планируются бюджетные ассигнования: 2026 год – с уменьшением к проекту 2025 года на 7 950 252,55 рублей (на 14,6 %); 2027 год – с увеличением к проекту 2026 года на 1 794 062,71 рублей (на 3,9 %).

Доля программы в общем объеме программных расходов на 2025 год составит 1 %, на 2026 год – 0,8 %, на 2027 год – 0,9 %.

На 2025 год по программе планируются расходы:

на мероприятия по оценке стоимости имущества, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности (независимая оценка рыночной стоимости объектов; формирование, содержание и обслуживание имущества казны Артемовского городского округа; мероприятия по обеспечению безопасности ГТС; мероприятия по сносу объектов недвижимости, находящихся в муниципальной собственности). По сравнению с планом на 2025 год, утвержденным решением о бюджете № 230, ассигнования увеличены на 616,4 % за счет увеличения ассигнований на снос объектов недвижимости;

на выполнение кадастровых работ в отношении объектов недвижимости (решением о бюджете № 230 ассигнования на данные работы на 2025 год не запланированы);

на мероприятия по управлению земельными ресурсами Артемовского городского округа (формирование земельных участков под многоквартирными жилыми домами; управление, распоряжение, контроль за использованием земельных участков в целях реализации полномочий Артемовского городского округа; освобождение самовольно занятых земельных участков путем демонтажа самовольных построек; подготовка проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ). По сравнению с планом на 2025 год, утвержденным решением о бюджете № 230, ассигнования увеличены на 439,8 % (решением о бюджете № 230 не все мероприятия обеспечены финансированием на 2025 год);

на обеспечение деятельности управления муниципальной собственности администрации Артемовского городского округа, отдела учета и распределения жилья администрации Артемовского городского округа с увеличением к плану 2025 года на 19,5 %.

**Муниципальная программа**

 **«Благоустройство территории Артемовского городского округа»**

В 2025 году на реализацию муниципальной программы планируется направить 335 425 932,92 рублей, что на 16,2 % меньше плана 2024 года и на 104,5 % больше плана 2025 года (решением о бюджете № 230 не все мероприятия программы обеспечены финансированием на 2025 год в полном объеме).

Реализация программы планируется за счет собственных средств бюджета (334 190 462,92 рублей) и за счет средств межбюджетных трансфертов (1 235 470,00 рублей).

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета на 2025 год исполнять программу будет один ГРБС – администрация Артемовского городского округа.

 Таблица 30 (в рублях)

| Комплексы процессных мероприятий | Уточненный план на 2025 г.РДАГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 25.09.2024) | Проект на 2025 год | Изменение | Проект на 2026 год | Проект на 2027 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| к плану 2024 года | к плану 2025 года |
|  |
| Содержание и учет зеленых насаждений  | 4 949 400,00 | 20 612 418,23 | -2 913 557,82 | +15 663 018,23 | 4 949 400,00 | 4 949 400,00 |
| Благоустройство территории Артемовского городского округа  | 154 604 026,81 | 306 135 178,69 | -56 227 700,22 | +151 531 151,88 | 297 988 268,65 | 288 867 678,37 |
| Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения | 4 500 000,00 | 8 678 336,00 | -5 764 530,00 | +4 178 336,00 | 7 098 941,00 | 7 423 917,00 |
| **Всего по МП** | **164 053 426,81** | **335 425 932,92** | **-64 905 788,04** | **+171 372 506,11** | **310 036 609,65** | **301 240 995,37** |

На плановый период бюджетные ассигнования планируются: на 2026 год со снижением на 25 389 323,27 рублей (на 7,6 %) по отношению к проекту 2025 года, на 2027 год – со снижением на 8 795 614,28 рублей (на 2,8 %) по отношению к проекту 2026 года.

Доля программы в общем объеме программных расходов составит: 2025 год – 5,9 %, 2026 год – 5,6 %, 2027 год – 5,7 %.

Средства бюджета в 2025 году планируется направить:

на содержание и учет зеленных насаждений. По сравнению с планом 2025 года ассигнования увеличены на 316,5 % (решением о бюджете № 230 на 2025 год расходы на данные цели учтены не в полном объеме от потребности);

на благоустройство территории Артемовского городского округа (электроснабжение и содержание муниципальных сетей уличного освещения; санитарное содержание территории округа; финансовая аренда (лизинг) специализированной техники; обеспечение деятельности МКУ «Управление благоустройства» города Артема) с увеличением к плану 2025 года на 98 % (решением № 230 ассигнования на обеспечение деятельности МКУ «Управление благоустройства» города Артема на 2025 год запланированы не в полном объеме от потребности);

на организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения (мероприятия по инвентаризации кладбищ, стен скорби, крематориев, а также мест захоронений на кладбищах и в стенах скорби; обеспечение деятельности МАУ «Ритуал-Сервис»; осуществление отдельного государственного полномочия по возмещению специализированным службам по вопросам похоронного дела стоимости услуг по погребению умерших, не подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти и не являющихся пенсионерами, а также в случае рождения мертвого ребенка по истечении 154 дней беременности, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению). По сравнению с планом 2025 года ассигнования увеличены на 92,9 % (решением о бюджете № 230 ассигнования на обеспечение деятельности МАУ «Ритуал-Сервис» на 2025 год не планировались).

**НЕПРОГРАММНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АРТЕМОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

Согласно проекту решения непрограммные расходы в 2025 году составят 694 461 874,82 рублей (11 % от общей суммы расходов). На плановый период непрограммные расходы составят: 2026 год – 646 488 148,28 рублей (10,5 % от общей суммы расходов); 2027 год – 628 417 873,43 рублей (10,6 % от общей суммы расходов).

В 2025 году непрограммные расходы запланированы по ГРБС:

администрация Артемовского городского округа – 93,2 % от общего объема непрограммных расходов;

финансовое управление администрации Артемовского городского округа – 0,5 %;

Дума Артемовского городского округа – 4 %;

контрольно-счетная палата Артемовского городского округа – 2,3 %.

Плановые назначения по непрограммным расходам бюджета Артемовского городского округа в разрезе ГРБС представлены в таблице:

 Таблица 31 (в рублях)

| Наименование ГРБС | Назначения на 2025 год, утвержденные РДАГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 25.09.2024) | Проект на 2025 год | Изменение проекта 2025 года к утвержденному плану 2025 года | Проектна 2026 год | Проектна 2027 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Администрация АГО | 379 130 358,08 | 647 406 801,21 | +268 276 443,13 | +70,8 | 599 736 362,15 | 581 163 033,70 |
| Финансовое управление администрации АГО | 2 113 505,64 | 3 317 491,26 | +1 203 985,62 | +57,0 | 3 317 491,26 | 3 317 491,26 |
| Дума АГО | 24 072 237,47 | 28 111 065,24 | +4 038 827,77 | +16,8 | 27 753 934,45 | 28 100 678,63 |
| Контрольно-счетная палата АГО  | 12 982 028,22 | 15 626 517,11 | +2 644 488,89 | +20,4 | 15 680 360,42 | 15 836 669,54 |
| **ИТОГО** | **418 298 129,41** | **694 461 874,82** | **+276 163 745,41** | **+66,0** | **646 488 148,28** | **628 417 873,43** |

*Администрация Артемовского городского округа*

На 2025 год бюджетные ассигнования по непрограммным направлениям планируются в сумме 647 406 801,21 рублей, с уменьшением к 2024 году на 127 534 811,62 рублей или на 16,5 %. По сравнению плановыми назначениями, утвержденными решением № 230 (в ред. от 25.09.2024) на 2025 год, ассигнования на непрограммные направления увеличены на 70,8 %.

На плановый период бюджетные ассигнования планируются: на 2026 год - с уменьшением на 47 670 439,06 рублей (на 7,4 %) к проекту 2025 года; на 2027 год - с уменьшением на 18 573 328,45 рублей (на 3,1 %) к проекту 2026 года.

На 2025 год непрограммные расходы планируются по следующим направлениям:

финансовое обеспечение деятельности главы Артемовского городского округа (на уровне плана 2024 года; с увеличением к плану 2025 года, утвержденному решением № 230, на 56,4 %);

финансовое обеспечение деятельности администрации Артемовского городского округа (на 6 589 313,53 рублей (на 4,8 %) меньше, чем утверждено на 2024 год; на 22 989 945,31 рублей (на 21,2 %) больше, чем запланировано на 2025 год);

образование резервного фонда администрации Артемовского городского округа. Резервный фонд составит 1,4 % от общего объема расходов на 2025 год;

представительские и иные прочие расходы администрации Артемовского городского округа (ассигнования планируются на 83,9 % меньше плановых значений 2025 года);

выплата процентных платежей по муниципальным долговым обязательствам (на уровне плановых назначений 2025 года);

исполнение судебных актов по искам к Артемовскому городскому округу (решением № 230 бюджетные ассигнования на 2025 год на данные цели не планировались);

выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим Артемовского городского округа (решением № 230 на 2025 год бюджетные ассигнования не планировались);

прочие выплаты по обязательствам (ассигнования планируются с увеличением к плану 2025 года в 6,5 раз);

приобретение наградной атрибутики (решением № 230 на 2025 год бюджетные ассигнования не планировались);

приобретение неисключительных прав на использование программного продукта (на уровне плана 2025 года);

обеспечение деятельности подведомственных администрации Артемовского городского округа учреждений (ассигнования планируются на обеспечение деятельности МКУ «Административно-хозяйственной управление» и создание нового учреждения МКУ «Централизованная бухгалтерия» с ростом к плану 2025 года на 96,8 %);

на исполнение государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (на 7,6 % больше, чем в 2024 году; на 3,8 % больше плана 2025 года);

исполнение государственных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния (с ростом к плановым назначениям 2025 года на 11,8 %);

исполнение государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав (рост расходов к плану 2025 года – 4,1 %);

исполнение государственных полномочий по созданию административных комиссий (снижение расходов к плану 2025 года – 0,1 %);

исполнение государственных полномочий по государственному управлению охраной труда (на уровне плана 2025 года);

реализация государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних (на уровне плановых значений 2025 года);

организация мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев (ассигнования планируются на уровне плана 2024 и 2025 годов);

исполнение государственных полномочий по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий, в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей – 6 169,60 рублей. Ассигнования планируются на уровне плана 2025 года;

исполнение государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей (с уменьшением к плану 2025 года на 7,6 %);

обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа за счет средств краевого бюджета и на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений. По сравнению с планом 2025 года бюджетные ассигнования на данные цели увеличены на 30 490 634,59 рублей (на 89,6 %).

*Финансовое управление администрации Артемовского городского округа*

На 2025 год бюджетные ассигнования по непрограммному направлению деятельности «Исполнение судебных актов по искам к Артемовскому городскому округу» запланированы в объеме 3 317 491,26 рублей, что на 23 551,95 рублей (0,7 %) больше плана 2024 года, и на 1 203 985,62 (57 %) больше плана 2025 года.

На плановый период 2026-2027 годов сумма бюджетных ассигнований на данные цели планируется на уровне 2025 года и составит 3 317 491,26 рублей ежегодно.

*Дума Артемовского городского округа*

Бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности Думы Артемовского городского округа в 2025 году планируются в объеме 28 111 065,24 рублей, что на 529 843,12 рублей (на 1,8 %) меньше плана 2024 года, и на 4 038 827,77 рублей (на 16,8 %) больше плана 2025 года.

На финансовое обеспечение деятельности председателя Думы Артемовского городского округа планируется направить 5 560 474,32 рублей; на обеспечение деятельности депутатов Думы Артемовского городского округа – 3 951 114,30 рублей; на обеспечение деятельности аппарата Думы Артемовского городского округа – 15 671 834,99 рублей; на представительские и иные прочие расходы - 700 000,00 рублей; на выплаты премии и грантов - 413 760,00 рублей; на доплату к страховой пенсии лицам, замещающим муниципальную должность на постоянной основе в Артемовском городском округе, - 1 698 189,57 рублей, на пенсии за выслугу лет муниципальным служащим Артемовского городского округа – 115 692,06 рублей.

На 2026 год бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности Думы Артемовского городского округа предусмотрены с уменьшением на 357 130,79 рублей (на 1,3 %) к проекту 2025 года, на 2027 год – с увеличением на 346 744,18 рублей (на 1,2 %) по сравнению с проектом бюджета на 2026 год.

*Контрольно-счетная палата Артемовского городского округа*

Бюджетные ассигнования по непрограммным направлениям на 2025 год запланированы в сумме 15 626 517,11 рублей, с ростом к 2024 году на 151 702,49 рублей или на 1 %. По сравнению с планом на 2025 год, утвержденным решением № 230 (в редакции от 25.09.2024), расходы увеличены на 2 644 488,89 рублей (на 20,4 %).

В общей сумме расходов, запланированных на 2025 год, на финансовое обеспечение деятельности председателя контрольно-счетной палаты и его заместителя планируются бюджетные ассигнования в сумме 6 694 826,65 рублей; на финансовое обеспечение деятельности аудиторов - 2 347 149,45 рублей; на финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты - 6 559 541,01 рублей (заработная плата муниципальных служащих аппарата контрольно-счетной палаты, закупка товаров, работ и услуг); на прочие выплаты по обязательствам запланировано 25 000,00 рублей.

На плановый период бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности контрольного органа планируются: на 2026 год - с увеличением на 53 843,31 рублей (на 0,3 %) по сравнению с проектом 2025 года; на 2027 год – с увеличением на 156 309,12 рублей (на 1 %) по сравнению с проектом 2026 года.

# ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО ПРОЕКТУ РЕШЕНИЯ

1. Пункт 17 проекта решения устанавливает случаи предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям) в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.1. Подпунктом 5 пункта 17 проекта решения установлен случай предоставления субсидии – «возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по опубликованию муниципальных правовых актов Артемовского городского округа, проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения городского округа, официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии Артемовского городского округа, о развитии его общественной инфраструктуры, информации о размещении заказов и иной официальной информации и сведений, подлежащих официальному опубликованию в средствах массовой информации» (далее - возмещение затрат по опубликованию МПА).

Как следует из статьи 47 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» порядок обнародования муниципальных правовых актов устанавливается уставом муниципального образования и должен обеспечивать возможность ознакомления с ними граждан.

Одним из официальных источников обнародования муниципальных правовых актов Артемовского городского округа, установленных Уставом Артемовского городского округа (пункт 5 статья 44), является газета «Выбор».

Согласно Порядку предоставления субсидии на возмещение затрат по опубликованию МПА[[4]](#footnote-4) субсидия предоставляется Артемовскому муниципальному унитарному предприятию «Редакция газеты «Выбор».

АМУП «Редакция газеты «Выбор» прекратило свою деятельность в связи с реорганизацией в форме преобразования в муниципальное бюджетное учреждение «Медиахолдинг Артемовского городского округа».

Исходя из положений пункта 5 статьи 44 Устава Артемовского городского округа (установление конкретного официального источника обнародования МПА), а также в связи с тем, что МБУ не является получателем субсидии в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, установленный подпунктом 5 пункта 17 проекта решения случай предоставления субсидии не будет применен.

Предлагаем исключить подпункт 5 пункта 17 проекта решения.

1.2. Подпунктами 3, 9 пункта 17 проекта решения установлены случаи предоставления субсидии – «возмещение недополученных доходов, связанных с эвакуацией неопознанных, безродных останков умерших или погибших на территории Артемовского городского округа, специализированным службам по вопросам похоронного дела, созданным администрацией Артемовского городского округа», «возмещение стоимости услуг по погребению умерших, не подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти и не являющихся пенсионерами, а также в случае рождения мертвого ребенка по истечении 154 дней беременности, специализированным службам по вопросам похоронного дела, созданным администрацией Артемовского городского округа» (далее - расходы по погребению).

Согласно Порядкам предоставления субсидий (постановления администрации Артемовского городского округа от 17.12.2021 № 1743-па, от 26.04.2021 № 500-па) субсидии предоставляются специализированной службе по вопросам похоронного дела, созданной администрацией Артемовского городского округа.

Постановлением администрации Артемовского городского округа от 03.09.2020 № 2215-па (в ред. от 11.09.2024 № 790-па) функциями специализированной службы по вопросам похоронного дела на территории Артемовского городского округа наделено муниципальное автономное учреждение «Ритуал-сервис» (Артемовское муниципальное унитарное предприятие «Ритуал-сервис» преобразовано в МАУ «Ритуал-сервис»).

В связи с вышеуказанным, а также в связи с тем, что МАУ не является получателем субсидии в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, установленные подпунктами 3, 9 пункта 17 проекта решения случаи предоставления субсидии не будут применены.

Предлагаем исключить подпункты 3, 9 пункта 17 проекта решения.

1.3. Подпунктом 13 пункта 17 проекта решения установлен случай предоставления субсидии – «финансового обеспечения затрат на удовлетворение неисполненных денежных обязательств и требований по задолженности по налогам и иным обязательным платежам в бюджет и во внебюджетные фонды, а также по задолженности по заработной плате; предупреждения банкротства и восстановления платежеспособности муниципальных унитарных предприятий».

На сегодняшний день все муниципальные унитарные предприятия Артемовского городского округа преобразованы в муниципальные учреждения. При этом, Федеральным законом от 27.12.2019 № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции» введен общий запрет на создание унитарных предприятий и определяется закрытый перечень исключений из этого запрета. Получатели указанной в подпункте 13 пункта 17 проекта решения субсидии[[5]](#footnote-5) осуществляют деятельность, не отнесенную Законом № 485-ФЗ к исключениям.

Предлагаем исключить подпункт 13 пункта 17 проекта решения, в связи с тем, что установленный им случай предоставления субсидии не будет применен.

Предлагаем администрации Артемовского городского округа муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий, привести в соответствие с действующим законодательством.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

1. Проект решения Думы Артемовского городского округа «О бюджете Артемовского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» направлен Думой Артемовского городского округа в контрольно-счетную палату Артемовского городского округа в установленный срок в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Артемовском городском округе.

Перечень и содержание документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом решения Думы Артемовского городского округа, а также сам проект решения по своему составу соответствуют бюджетному законодательству.

2. Проект бюджета составлен на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития Артемовского городского округа, отражающего наиболее вероятный сценарий экономического развития городского округа, с применением индекса потребительских цен 104,7 % в 2025 году, 104,0 % - в 2026 и 2027 годах, Основных направлений бюджетной и налоговой политики Артемовского городского округа и муниципальных программ.

3. В соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе в Артемовском городском округе бюджет сформирован на три года – очередной финансовый год (2025 год) и плановый период (2026 и 2027 годы).

Проект бюджета Артемовского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в программной структуре расходов на основе действующих муниципальных программ. Доля расходов в рамках реализации муниципальных программ в общей сумме распределенных расходов бюджета в 2025 году составит 89 %, в 2026 году – 89,5 %, в 2027 году – 89,4 %.

4. Проект бюджета Артемовского городского округа на 2025 год сформирован по доходам в сумме 6 421 184 405,22 рублей, по расходам – в сумме 6 421 184 405,22 рублей, без дефицита.

На плановый период 2026 и 2027 годов предлагается утвердить профицитный бюджет.

В 2026 году объем доходов бюджета составит 6 274 278 554,01 рублей, расходов – 6 248 478 554,01 рублей, профицит бюджета – 25 800 000,00 рублей.

В 2027 году объем доходов бюджета составит 6 118 475 840,16 рублей, расходов – 6 092 675 840,16 рублей, профицит бюджета – 25 800 000,00 рублей.

4.1. Объем муниципального внутреннего долга на 2025 год утверждается в сумме 51 600 000,00 рублей. На плановый период объем муниципального долга утверждается в сумме 25 800 00,00 рублей на 2026 год и в сумме 0,00 рублей на 2027 год.

Объем муниципального долга на 2025, 2026, 2027 годы составит соответственно 2,8 %, 1,3 %, 0 % от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц. Объем муниципального долга не превышает установленные пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничения.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Артемовского городского округа устанавливается в размере: по состоянию на 01.01.2026 – 51 600 000,00 рублей, по состоянию на 01.01.2027 – 25 800 000,00 рублей, по состоянию на 01.01.2028 – 0,00 рублей. При установлении верхних пределов муниципального внутреннего долга соблюдены ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2025 год планируются в сумме 57 961,65 рублей, на 2026 год – в сумме 32 161,63 рублей, на 2027 год – 6 361,64 рублей. Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга не превышают ограничения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно программе муниципальных внутренних заимствований Артемовского городского округа в 2025 году и плановом периоде привлечение кредитов не планируется.

4.2. В соответствии с требованиями части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте решения предусмотрены условно утвержденные расходы: в 2026 году в сумме 73 148 656,78 рублей, в 2027 году – в сумме 156 664 221,01 рублей,что составляет соответственно 2,5 % и 5,1 %(в Бюджетном кодексе требование не менее 2,5 % на первый год планового периода и 5,0 % на второй год планового периода) от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В соответствии с требованиями части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте решения предусмотрены объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств: в 2025 году – в сумме 67 993 649,83 рублей, в 2026 году – 70 972 924,97 рублей, в 2027 году – 73 934 721,59 рублей.

В соответствии с частью 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения утверждаются объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Артемовского городского округа: в 2025 году – в размере 771 450 526,08 рублей, в 2026 году – 402 889 256,52 рублей, в 2027 году – 66 186 345,41 рублей.

5. Налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2025 год запланированы с уменьшением на 236 590 919,52 рублей (7,3 %) к ожидаемому исполнению за 2024 год (3 247 105 986,94 рублей).При этом налоговые доходы увеличиваются на 69 608 953,49 рублей (на 3,1 %), неналоговые доходы уменьшаются на 306 199 873,01 рублей (на 30,7 %).По безвозмездным поступлениям уменьшение на 844 517 018,40 рублей (19,8 %).

Основной источник доходов бюджета Артемовского городского округа – налог на доходы физических лиц, на его долю в очередном финансовом году придется 29,5 % от всех доходов;безвозмездные поступления из бюджетов иных уровней составят 53,0 % от общих доходов; земельный налог – 2,7 %; доходы от использования имущества составят 5,3 %;доходы от продажи материальных активов – 4,1 %.На долю всех остальных источников доходов приходится 5,4 %.

Доходная часть бюджета округа на очередной год и плановый период сформирована на основании расчетов главных администраторов доходов бюджета (государственных органов, органов администрации Артемовского городского округа). Главные администраторы доходов бюджета предоставили прогнозы на 2025-2027 годы с учетом погашения части задолженности по доходам.

6. Изменения законодательства, повлиявшие на объемы налоговых и неналоговых доходов в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов:

- введение прогрессивной шкалы налоговой ставки налога на доходы физических лиц и изменение нормативов зачисления НДФЛ в местный бюджет и дополнительных нормативов отчисления НДФЛ в местный бюджет;

- уменьшение дифференцированного норматива отчислений в бюджет Артемовского городского округа от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, на 2025-2027 годы до 0,394054 % (меньше на 0,001976 % действующего норматива в 2024 году). При этом ставки акцизов проиндексированы;

- увеличение ставок госпошлины за регистрацию прав и сделок с дорогой недвижимостью, а также за ряд других действий (регистрация расторжения брака без детей, внесение изменений в запись акта гражданского состояния, регистрация изменений к договору аренды и др.);

- введение ставки земельного налога 1,5 % (вместо действующей 0,3 %) для участков с кадастровой стоимостью свыше 300 млн. рублей.

7. В общей сумме доходов бюджета удельный вес безвозмездных поступлений в 2025 году составит 53,1 %. (в 2024 году – 56,7 %).

Артемовскому городскому округу распределены субсидии, не планировавшиеся в 2024 году:

- на обеспечение комплексного развития сельских территорий (строительство и реконструкция (модернизация), капитальный ремонт объектов муниципальных организаций культурно-досугового типа, приобретение оборудования и транспортных средств) – 8 053 877,55 рублей;

- на обеспечение комплексного развития сельских территорий (создание, строительство и реконструкция (модернизация), капитальный ремонт объектов государственных или муниципальных физкультурно-спортивных организаций) – 9 764 591,84 рублей;

- на строительство, реконструкцию и приобретение зданий муниципальных общеобразовательных организаций – 35 400 000,00 рублей;

- на проектирование и (или) строительство, реконструкцию (модернизацию), капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства – 74 000 000,00 рублей;

- на развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности – 10 000 000,00 рублей.

8. Резервный фонд администрации Артемовского городского округа планируется сформировать в 2025 году в размере 90 316 000,00 рублей, на 2026 год - в размере 49 858 514,41 рублей, на 2027 год – в размере 16 124 800,30 рублей. Резервный фонд составит 1,4 % от общего объема расходов на 2025 год.

9. На осуществление бюджетных инвестиций по капитальным вложениям в объекты капитального строительства муниципальной собственности и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность в 2025 году планируется направить 605 817 099,86 рублей. Доля расходов на бюджетные инвестиции в общем объеме расходов округа на 2025 год составит 9,4 %.

Значительную часть расходов на бюджетные инвестиции (97,4 % или 590 157 360,08 рублей) планируется обеспечить за счет межбюджетных трансфертов.

В структуре инвестиционных расходов 68,0 % (412 103 970,00 рублей) планируется направить на осуществление дорожной деятельности, 109 216 355,67 рублей (18,0 % от объема инвестиций) планируется направить в социально-культурную сферу.

10. В 2025 году в рамках реализации муниципальных программ Артемовский городской округ планирует принять участие в двух национальных проектах: Национальный проект «Инфраструктура для жизни» и Национальный проект «Молодежь и дети».

В рамках федерального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» Национального проекта «Инфраструктура для жизни» бюджету Артемовского городского округа распределена субсидия на 2025 год в размере 126 000 000,00 рублей.

В рамках федерального проекта «Педагоги и наставники» Национального проекта «Молодежь и дети» Артемовскому городскому округу распределена субвенция в сумме 26 760 000,00 рублей и два вида межбюджетных трансфертов на сумму 48 643 323,60 рублей.

11. Проектом функциональной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования на 2025-2027 годы запланированы по 12 разделам классификации расходов бюджетов.

В проекте бюджета на 2025 год основная доля расходов бюджета Артемовского городского округа приходится на социально-культурную сферу – 4 127 571 501,65 рублей (64,3 % от общего объема расходов бюджета), расходы на дорожное хозяйство составят 771 450 526,08 рублей (12 %), на жилищно-коммунальное хозяйство – 562 546 340,73 рублей (8,8 %), на иные направления – 959 616 036,76 рублей (14,9 %).

12. На 2025 год на реализацию 22 муниципальных программ планируются бюджетные ассигнования в сумме 5 726 722 530,40 рублей. На реализацию 19 программ в 2026 году планируются бюджетные ассигнования в сумме 5 528 841 748,95 рублей, в 2027 году - в сумме 5 307 593 745,72 рублей.

13. Расходы по осуществлению полномочий органов местного самоуправления, определенные Уставом Артемовского городского округа, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные направления деятельности), составят: 2025 год - 694 461 874,82 рублей; 2026 год – 646 488 148,28 рублей; 2027 год – 628 417 873,43 рублей.

14. В очередном финансовом году и плановом периоде структура и количество главных распорядителей бюджетных средств не изменились. Проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов предусмотрены по 7 ГРБС.

15. Проверка законности и обоснованности формирования бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов показала, что бюджет Артемовского городского округа сформирован с соблюдением основного принципа бюджетной системы Российской Федерации – принципа сбалансированности бюджета, который означает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать объему доходов бюджета и дополнительных источников финансирования, установленных бюджетным законодательством.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения и документов, составляющих основу формирования проекта бюджета, контрольно-счетная палата Артемовского городского округа предлагает:

1. Администрации Артемовского городского округа рассмотреть предложения к проекту решения Думы Артемовского городского округа «О бюджете Артемовского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

2. Думе Артемовского городского округа рассмотреть и утвердить проект решения Думы Артемовского городского округа «О бюджете Артемовского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Председатель контрольно-счетной палаты

Артемовского городского округа Е.Г. Герасимова

1. Далее по тексту – план на 2025 год; план на 2025 год, утвержденный решением № 230 [↑](#footnote-ref-1)
2. Без учета объема условно утверждаемых расходов. [↑](#footnote-ref-2)
3. Далее - ГРБС [↑](#footnote-ref-3)
4. Постановление администрации Артемовского городского округа от 28.06.2017 № 857-па [↑](#footnote-ref-4)
5. постановление администрации Артемовского городского округа от 28.06.2021 № 760-па [↑](#footnote-ref-5)