**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту решения Улусного Совета депутатов**

**муниципального района «Горный улус»**

**«Об утверждении бюджета муниципального района**

**«Горный улус» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

Проект решения Улусного Совета Депутатов муниципального района «Горный улус» «О бюджете муниципального района «Горный улус» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект местного бюджета) подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, законом Республики Саха (Якутия) «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)» и Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе «Горный улус».

Разработка проекта местного бюджета осуществлялась в соответствии с порядком и сроками выполнения мероприятий по составлению проекта местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, установленными Планом мероприятий по разработке проекта бюджета муниципального района «Горный улус» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденный Распоряжением главы от 30 августа 2024 г. №960/01-02. Принят порядок составления проекта бюджета муниципального района «Горный улус» постановлением Главы от 05.03.2024 г. №44/01-01.

Проект местного бюджета разработан на основе прогноза социально-экономического развития муниципального района «Горный улус» на 2025–2027 годы, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального района на 2025–2027 годы, муниципальных программ согласно перечню муниципальных программ муниципального района «Горный улус», реализуемых с 2024 года, в соответствии с Постановлением Главы от 25.07.2023 г. №149/01-01 «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального района «Горный улус» (с изм. от 29.03.2024 г. №68-1/01-01), прогнозных показателей главных администраторов доходов местного бюджета.

Исходя из прогнозного объема доходов и источников финансирования местного бюджета 2025–2027 годы применены следующие подходы:

- учтены расходы за счет целевых безвозмездных поступлений, в том числе за счет средств государственного бюджета (субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по исполнению органами местного самоуправления муниципальных районов переданных государственных полномочий по выравниванию бюджетной обеспеченности поселений);

- учтены расходы за счет источников, формирующих Дорожный фонд муниципального района «Горный улус»;

- учтены первоочередные и социально-значимые расходы, отнесенные Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления (заработная плата, социальные выплаты, публичные обязательства, уплата налогов, сборов и иных платежей, субвенции на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, коммунальных услуг, финансовое обеспечение муниципального задания).

Основные параметры бюджета муниципального района «Горный улус»

на 2025 год и плановый период 2026–2027 годов

Таблица 1

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено на 2024 год | Основные параметры на 2025 год 1 чтение | Основные параметры на 2026 год  | Основные параметры на 2027 год |
| **Доходы** | **2 838 091,70** | **1 503 943,09** | **977 575,86** | **992 136,48** |
| *налоговые и неналоговые доходы* | *121 596,60* | *149 977,67* | *159 143,38* | *173 704,00* |
| *безвозмездные поступления, в. т. ч.* | *2 716 495,10* | *1 353 965,42* | *818 432,48* | *818 432,48* |
| за счет государственного бюджета | 2 708 995,90 | 1 346 644,76 | 818 432,48 | 818 432,48 |
| за счет местного бюджета, в т. ч. | 7 499,20 | 7 320,66 | 0,00 | 0,00 |
| - передаваемые полномочия | 7 499,20 | 7 320,66 | 0,00 | 0,00 |
| **Расходы** | **2 852 068,10** | **1 524 199,74** | **977 575,86** | **992 136,48** |
| Дефицит (-), профицит (+) | -13 976,40 | -20 265,65 | 0,00 | 0,00 |

1. ***ДОХОДЫ***

Проект местного бюджета по налоговым и неналоговым доходам на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов определён исходя из действующего бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, нормативных и правовых актов муниципального района с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики, изменений бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия).

Расчет прогноза доходов местного бюджета на 2025 год и на плановый 2026 и 2027 годов осуществлен с использованием следующих показателей:

* отчетности налоговых органов и статистической отчетности;
* отчетности об исполнении бюджетов;
* анализа динамики поступления доходов прошлых лет и оценки поступлений доходов в местный бюджет в 2024 году;
* прогнозных расчетов главных администраторов.

Исходной базой для разработки прогноза доходов бюджета являются показатели бюджета текущего года с внесёнными изменениями, оценка ожидаемого поступления налогов и других обязательных платежей в 2024 году и параметры прогноза социально-экономического развития муниципального района на 2025 год и на плановый период до 2027 года, которые представлены в следующей таблице:

Таблица 2

Основные экономические показатели на 2024–2027 годы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | ед. | Оценка 2024 года | Прогноз | Прогноз | Прогноз |
| изм. | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Среднегодовая численность населения, человек | чел. | 11 970 | 11 983 | 12 084 | 12 196 |
| Среднегодовая численность занятых в экономике, человек | чел. | 4 090 | 4 109 | 4 123 | 4 139 |
| Уровень общей безработицы в % к экономически активному населению | % | 13,4 | 13,4 | 13,3 | 13,2 |
| Уровень официально зарегистрированной безработицы в % к экономически активному населению | % | 2,4 | 2,3 | 2,3 | 2,2 |
| Среднемесячная заработная плата работников предприятий и организаций, руб. | в тыс. руб. | 84 051,40 | 92 182,20 | 99 367,43 | 106 880,51 |

Доходы местного бюджета на 2025 год ***на первое чтение*** сформированы в соответствии с утвержденной Методикой прогнозирования поступления доходов бюджета муниципального района «Горный улус», главным администратором которых является Администрация МР «Горный улус» согласно постановлению Главы от 05.03.2024 г. №43/01-01 и методическими указаниями по формированию доходной части консолидированного бюджета МР «Горный улус» в соответствии с Приказом Финансово-казначейского управления Администрации МР «Горный улус» от 06.03.2024 г. №14. Объемы дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности местных бюджетов и субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по исполнению органами местного самоуправления муниципальных районов переданных государственных полномочий по выравниванию бюджетной обеспеченности поселений учтены на уровне 2024 года.

С 2025 года объем прогнозных показателей налоговых и неналоговых доходов не согласовывается с Министерством финансов РС (Я) в связи с тем, что внесены изменения в Закон о выравнивании бюджетной обеспеченности муниципальных образований Республики Саха (Якутия). Доходный потенциал района рассчитывается как сумма налоговых и неналоговых доходов, при этом налоговые доходы учитываются на основании налоговой отчетности последние 3 года (например, 5-НДФЛ, 5-УСН и т.д.), а неналоговые доходы в соответствии с годовой отчетностью формы №0503317.

С учетом предполагаемых изменений законодательства и проекта прогноза социально-экономического развития общий объем доходов бюджета муниципального района «Горный улус» в 2025 году составит 1 503 943,09 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов 143 120,57 тыс. рублей (9,51% от общего объема доходов), неналоговых доходов 6 857,10 тыс. рублей (0,46% от общего объема доходов) и безвозмездных поступлений 1 353 965,42 тыс. рублей (90,03% от общего объема доходов).

Доходы местного бюджета на 2025 год планируются без учета объемов субсидий, налоговые доходы по сравнению с 2024 годом увеличились на 25 776,37 тыс. рублей, а неналоговые доходы на 1 482,50 тыс. рублей. По безвозмездным поступлениям на 2025 год учтены:

- дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности на уровне 2024 года – 1 023 040,6 тыс. рублей;

- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по исполнению органами местного самоуправления муниципальных районов переданных государственных полномочий по выравниванию бюджетной обеспеченности поселений на уровне 2024 года без учета суммы расходов на укрепление материальной базы (Порядок распределения данного расхода утвержден Постановлением Главы МР «Горный улус» от 12.12.2023 г. №248/01-01) – 323 604,16 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты по передаваемым полномочиям муниципальному району – 7 320,66 тыс. рублей.

На 2026 и 2027 плановый период объем доходов запланирован в сумме 977 575,86 тыс. рублей и 992 136,48 тыс. рублей соответственно, в том числе налоговых доходов 152 393,59 и 167 022,08 тыс. рублей, неналоговых доходов 6 749,79 тыс. рублей и 6 681,92 тыс. рублей, безвозмездных поступлений 818 432,48 тыс. рублей и 818 432,48 тыс. рублей соответственно.

Основные параметры доходов приведены в таблице 3.

**Основные параметры доходов бюджета МР «Горный улус» на 2025–2027 годы**

Таблица 3

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налогов | Утвержденный план на 2024 г. | Уточненный план на 2024 г. | Ожид. Исп. | % исп. | Прогноз на 2025 г. на 1 чтение | Уд. вес, %  | Откл. от 2024 г. | Темп роста плана 2025г/ 2024г, % | Прогноз на 2026 г. | Прогноз на 2027 г. |
|
| **Всего доходов** | **2 838 091,60** | **3 242 236,70** | **3 271 204,98** | **100,89** | **1 503 943,09** | **100,00** | **-1 738 293,57** | **46,39** | **977 575,86** | **992 136,48** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **121 596,50** | **122 718,80** | **151 790,58** | **123,69** | **149 977,67** | **9,97** | **27 258,87** | **122,21** | **159 143,38** | **173 704,00** |
| ***Налоговые доходы*** | **116 221,90** | **117 344,20** | **142 908,19** | **121,79** | **143 120,57** | **9,51** | **25 776,37** | **121,97** | **152 393,59** | **167 022,08** |
| НДФЛ | 73 525,00 | 73 525,00 | 84 477,25 | 114,90 | 87 270,00 | 5,80 | 13 745,00 | 118,69 | 94 250,00 | 101 790,00 |
| Акцизы | 12 840,00 | 13 962,30 | 15 057,75 | 107,85 | 13 990,07 | 0,93 | 27,77 | 100,20 | 14 672,09 | 20 084,58 |
| УСН (доходы) | 12 650,00 | 12 650,00 | 21 009,30 | 166,08 | 18 600,00 | 1,24 | 5 950,00 | 147,04 | 19 344,00 | 20 118,00 |
| УСН (Доходы-расходы) | 14 850,00 | 14 850,00 | 19 011,15 | 128,02 | 20 000,00 | 1,33 | 5 150,00 | 134,68 | 20 800,00 | 21 632,00 |
| ЕНВД | -  | -  | 26,89 | - | -  | - | - | - | -  | -  |
| ЕСХН | -  | 0,00 | 11,33 | - | 11,00 | 0,00 | 11,00 | - | 11,00 | 11,00 |
| ПСН | 1 022,00 | 1 022,00 | 1 593,71 | 155,94 | 1 675,00 | 0,11 | 653,00 | 163,89 | 1 742,00 | 1 812,00 |
| НДПИ ОПИ | 34,90 | 34,90 | 70,89 | 203,12 | 74,50 | 0,00 | 39,60 | 213,47 | 74,50 | 74,50 |
| Госпошлина по делам судов общей юрисдикции | 1 300,00 | 1 300,00 | 1 649,92 | 126,92 | 1 500,00 | 0,10 | 200,00 | 115,38 | 1 500,00 | 1 500,00 |
| ***Неналоговые доходы*** | **5 374,60** | **5 374,60** | **8 882,39** | **165,27** | **6 857,10** | **0,46** | **1 482,50** | **127,58** | **6 749,79** | **6 681,92** |
| Доходы от аренды земли до разграничения | 2 500,00 | 2 500,00 | 4 743,30 | 189,73 | 3 788,00 | 0,25 | 1 288,00 | 151,52 | 3 826,00 | 3 826,00 |
| Доходы от аренды в собственности | 110,00 | 110,00 | 515,69 | 468,81 | 115,70 | 0,01 | 5,70 | 105,18 | 111,40 | 94,40 |
| Доходы от аренды имущества (казна) | 500,00 | 500,00 | 545,90 | 109,18 | 473,58 | 0,03 | -26,42 | 94,72 | 464,89 | 409,28 |
| Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта | 26,50 | 26,50 | 34,10 | 128,68 | 30,59 | 0,00 | 4,09 | 115,43 | 26,54 | 26,54 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду, в т.ч. | 157,40 | 157,40 | 50,80 | 32,27 | 113,93 | 0,01 | -43,47 | 72,38 | 118,46 | 123,20 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов | 530,70 | 530,70 | 694,80 | 130,92 | 305,50 | 0,02 | -225,20 | 57,57 | 305,50 | 305,50 |
| Доходы от продажи земли до разграничения | 450,00 | 450,00 | 600,00 | 133,33 | 497,00 | 0,03 | 47,00 | 110,44 | 497,00 | 497,00 |
| Продажа земли в собственности |   |   |   | - | 132,80 | 0,01 | 132,80 | - | 0,00 | 0,00 |
| Штрафы | 1 100,00 | 1 100,00 | 1 697,80 | 154,35 | 1 400,00 | 0,09 | 300,00 | 127,27 | 1 400,00 | 1 400,00 |
| **Безвозмездные поступления** | **2 716 495,10** | **3 119 517,90** | **3 119 414,40** | **100,00** | **1 353 965,42** | **90,03** | **-1 765 552,44** | **43,40** | **818 432,48** | **818 432,48** |
| Дотации | 1 023 040,60 | 1 023 040,60 | 1 023 040,60 | 100,00 | 1 023 040,60 | 68,02 | 0,00 | 100,00 | 818 432,48 | 818 432,48 |
| Дотации на сбалансированность | -  | 77 372,30 | 77 372,30 | 100,00 | 0,00 | - | -77 372,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Субсидии | 190 016,70 | 379 211,10 | 379 211,10 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | -379 211,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Субвенции | 1 495 938,60 | 1 585 164,30 | 1 585 164,30 | 100,00 | 323 604,16 | 21,52 | -1 261 560,14 | 20,41 | 0,00 | 0,00 |
| Иные МБТ | 7 499,20 | 42 187,60 | 42 187,60 | 100,00 | 7 320,66 | 0,49 | -34 866,90 | 17,35 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие безвозмездные поступления от бюджетов СП | -  | 7 081,60 | 7 081,60 | 100,00 | 0,00 | - | -7 081,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие безвозмездные поступления  |   | 160,00 | 160,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | -160,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Возврат остатков | -  | 5 300,40 | 5 196,90 | 98,05 | 0,00 | - | -5 300,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Налоговые доходы в общей структуре доходов составляют 9,4%. На 2025 год спрогнозированы в сумме 143 120,6 тыс. рублей. Темп роста от уточненного плана на 2024 год составил 22,0%. Данные в разрезе видов доходов приведены в таблице:

Таблица 4

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налогов | Утвержденный план на 2024 г. | Уточненный план на 2024 г. | Ожид. Исп. | % исп. | Прогноз на 2025 г. на 1 чтение | Уд. вес, %  | Откл. от 2024 г. | Темп роста плана 2025г/ 2024г, % | Прогноз на 2026 г. | Прогноз на 2027 г. |
|
| ***Налоговые доходы*** | **116 221,90** | **117 344,20** | **142 908,19** | **121,79** | **143 120,57** | **100,00** | **25 776,37** | **121,97** | **152 393,59** | **167 022,08** |
| НДФЛ | 73 525,00 | 73 525,00 | 84 477,25 | 114,90 | 87 270,00 | 60,98 | 13 745,00 | 118,69 | 94 250,00 | 101 790,00 |
| Акцизы | 12 840,00 | 13 962,30 | 15 057,75 | 107,85 | 13 990,07 | 9,78 | 27,77 | 100,20 | 14 672,09 | 20 084,58 |
| УСН (доходы) | 12 650,00 | 12 650,00 | 21 009,30 | 166,08 | 18 600,00 | 13,00 | 5 950,00 | 147,04 | 19 344,00 | 20 118,00 |
| УСН (Доходы-расходы) | 14 850,00 | 14 850,00 | 19 011,15 | 128,02 | 20 000,00 | 13,97 | 5 150,00 | 134,68 | 20 800,00 | 21 632,00 |
| ЕНВД | -  | -  | 26,89 | - | -  | - | - | - | -  | -  |
| ЕСХН | -  | 0,00 | 11,33 | - | 11,00 | 0,01 | 11,00 | - | 11,00 | 11,00 |
| ПСН | 1 022,00 | 1 022,00 | 1 593,71 | 155,94 | 1 675,00 | 1,17 | 653,00 | 163,89 | 1 742,00 | 1 812,00 |
| НДПИ ОПИ | 34,90 | 34,90 | 70,89 | 203,12 | 74,50 | 0,05 | 39,60 | 213,47 | 74,50 | 74,50 |
| Госпошлина по делам судов общей юрисдикции | 1 300,00 | 1 300,00 | 1 649,92 | 126,92 | 1 500,00 | 1,05 | 200,00 | 115,38 | 1 500,00 | 1 500,00 |

**Налог на доходы физических лиц**

Главным администратором доходов данного налога является Федеральная налоговая служба по Республике Саха (Якутия).

Прогнозирование налога на доходы физических лиц проводится на основе положений главы 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации.

Основную долю налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц 61,0% от объема налоговых доходов. В соответствии с методическими указаниями прогноз поступления НДФЛ рассчитывается путем индексации расчетной суммы ожидаемого фонда оплаты труда за 2024 год (по данным прогноза социально-экономического развития МР «Горный улус» на очередной финансовый год и плановый период) на прогнозируемый темп роста фонда оплаты труда на 2025 г. и далее по годам к предыдущему году.

Таблица 5

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ПОКАЗАТЕЛИ |  Данные отчета 5 - НДФЛ за 2023 год  | Поступило в бюджет | Утвержденный план на 2024 год  | ОЦЕНКА 2024 год, составленная при прогнозе |  Прогноз на 2025 год  |  Прогноз на 2026 год  |  Прогноз на 2027 год  |
|
| Численность работников организаций (чел) | 4 592 | 2 666 | 2 644 | 2 664 | 2 668 | 2 668 | 2 668 |
| **Фонд оплаты труда работников (по данным МЭ РС(Я)** | **2 498 396** | **2 413 304** | **2 400 066** | **2 687 801** | **2 951 149** | **3 181 181** | **3 421 707** |
| темп роста к предыдущему году, в % |   |   | 99 | 0,0 | 123 | 108 | 108 |
| Налоговые вычеты | 45 798 | 71 026 | 137 758 | 88 501 | 265 918 | 281 180 | 289 707 |
| Облагаемая сумма доходов | 2 452 599 | 2 342 278 | 2 262 308 | 2 599 300 | 2 685 231 | 2 900 001 | 3 132 000 |
| Ставка налога (в %) | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 |
| **Расчетная сумма налога по ставке 13%, всего** | **318 838** | **304 496** | **294 100** | **337 909** | **349 080** | **377 000** | **407 160** |
| Отчисление в бюджет муниципального района, в % | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 |
| **Сумма налога, подлежащая к уплате в бюджет района** | **79 709** | **76 124** | **73 525** | **84 477** | **87 270** | **94 250** | **101 790** |
| темп роста к предыдущему году, в % |   |   | 97 | 0 | 119 | 108 | 108 |

Согласно таблицы 5 ожидаемое исполнение за 2024 год по данному виду налога составляет 84 477 тыс. рублей (по состоянию на 01.11.24 г. поступление равно 63 408 тыс. рублей) при плане 73 525 тыс. рублей (114,9%), то есть перевыполнение плана на 10 952 тыс. рублей. Перевыполнение плана говорит о том, что план в 2024 году спрогнозирован намного меньше (меньше от исполнения 2023 г. на 1%), в связи с тем, что при прогнозе исполнение на первое полугодие прошлого года было недостаточным только 45,3%, то есть 30 990 тыс. рублей при плане 68 412,5 тыс. рублей.

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, осуществляется исходя из данных налоговой отчётности по форме № 5-НДФЛ «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами» за последний отчётный год и динамики налоговых вычетов по налогу по форме № 5-ДДК «Отчёт о декларировании доходов физическими лицами».

Если смотреть по отчету 5-НДФЛ за 2023 год начисленный фонд оплаты труда составил 2 498 396 тыс. рублей, исчисленный налог, подлежащий к уплате – 79 709 тыс. рублей, а налог, поступивший в бюджет муниципального района за 2023 год составил 76 124 тыс. рублей, что показывает, что по этому налогу имеется недоимка по итогам года.

Согласованная оценка ожидаемого фонда оплаты труда с Министерством экономики Республики Саха (Якутия) на 2024 год составила 2 687 801 тыс. рублей (больше утвержденного ФОТ на 12%), исчисленный налог при этом фонде оплаты труда составит 84 477 тыс. рублей. На 2025 год ожидаемый фонд оплаты труда по Горному улусу 2 951 149 тыс. рублей, исчисленный налог при этом фонде оплаты труда с учетом всех вычетов составит 87 270 тыс. рублей. Темп роста ожидаемого фонда оплаты труда на 2025 год от 2024 года составит целых 123,0%.

*Динамика налоговых вычетов на 2022-2023 гг.*

Таблица 6

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование МО** | **5-ДДК** | **5-НДФЛ** | **ВСЕГО** |
| **2 022** | **2 023** | **2 022** | **2 023** | **2 022** | **2 023** |
| 1 | Атамай | 7 563,00 | 15 242,00 | 3 011,43 | 2 878,45 | 10 574,43 | 18 120,45 |
| 2 | Бердигестях | 105 610,00 | 139 494,00 | 30 727,59 | 26 611,85 | 136 337,59 | 166 105,85 |
| 3 | Кировский | 2 553,00 | 5 338,00 | 2 745,75 | 2 569,56 | 5 298,75 | 7 907,56 |
| 4 | Маганы | 3 482,00 | 9 409,00 | 2 835,60 | 2 276,00 | 6 317,60 | 11 685,00 |
| 5 | Мытах | 6 542,00 | 10 761,00 | 2 506,87 | 3 055,95 | 9 048,87 | 13 816,95 |
| 6 | Малтаны | 5 480,00 | 5 041,00 | 3 167,78 | 2 218,33 | 8 647,78 | 7 259,33 |
| 7 | Одуну | 11 997,00 | 16 669,00 | 3 449,22 | 2 957,30 | 15 446,22 | 19 626,30 |
| 8 | Октябрьский | 5 698,00 | 12 663,00 | 1 907,30 | 1 819,19 | 7 605,30 | 14 482,19 |
| 9 | Шологон | 8 137,00 | 5 561,00 | 1 511,77 | 1 411,08 | 9 648,77 | 6 972,08 |
|   | **Всего** | **157 062,00** | **220 178,00** | **51 863,31** | **45 797,72** | **208 925,31** | **265 975,72** |

Если смотреть динамику налоговых вычетов согласно таблицы 6 в 2023 году по данным 5-ДДК и 5-НДФЛ вычетов больше на 57 000 тыс. рублей, по сравнению с 2022 годом. Наблюдается тенденция увеличения количества физических лиц, воспользовавшихся своим правом на льготу по НДФЛ, также с 01.01.2024 г. увеличен размер социальных налоговых вычетов (на лечение, обучение, занятия спортом и некоторые другие расходы) и с 01.01.2025 г. увеличится размер стандартных вычетов (вводится новый вычет в размере 18 тыс. рублей за год для лиц, которые выполнили ГТО), и в связи с этим налоговые вычеты в 2025 году взяты по наибольшей величине.

**Доходы местного бюджета от поступлений акцизов по подакцизным товарам**

Главным администратором этих доходов является Федеральная налоговая служба по Республике Саха (Якутия).

Основные характеристики доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты приведены в таблице:

Таблица 7

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налогов | Утвержденный план на 2024 г. | Уточненный план на 2024 г. | Ожид. Исп. | % исп. | Прогноз на 2025 г. на 1 чтение | Уд. вес, %  | Откл. от 2024 г. | Темп роста плана 2025г/ 2024г, % | Прогноз на 2026 г. | Прогноз на 2027 г. |
| ***Акцизы, в т.ч.*** | **12 840,00** | **13 962,30** | **15 057,75** | **107,85** | **13 990,08** | **100,00** | **27,78** | **100,20** | **14 672,09** | **20 084,57** |
| Акцизы на дизельное топливо | 5 929,00 | 7 281,90 | 7 843,89 | 107,72 | 7 317,05 | 52,30 | 35,15 | 100,48 | 7 681,30 | 10 499,04 |
| Акцизы на моторные масла | 43,00 | 34,70 | 44,09 | 127,06 | 32,97 | 0,24 | -1,73 | 95,01 | 35,62 | 48,65 |
| Акцизы на автомобильный бензин | 7 809,00 | 7 550,50 | 8 019,40 | 106,21 | 7 389,51 | 52,82 | -160,99 | 97,87 | 7 719,23 | 10 542,31 |
| Акцизы на прямогонный бензин | -941,00 | -904,80 | -849,63 | 93,90 | -749,45 | -5,36 | 155,35 | 82,83 | -764,06 | -1 005,43 |

Прогнозный план поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2025 год установлен на 13 990,08 тыс. руб., в том числе:

- от уплаты акцизов на дизельное топливо – 7 317,05 тыс. руб.;

- от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 32,97 тыс. руб.;

- от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 7 389,51 тыс. руб.;

- от уплаты акцизов на прямогонный бензин –(-) -749,45 тыс. руб.

На плановый период прогноз составил на 2026 год – 14 672,09 тыс. рублей и на 2027 год – 20 084,57 тыс. рублей.

Акцизы на нефтепродукты, зачисляемые в бюджет района, являются одним из источников бюджетных ассигнований Дорожного фонда МР «Горный улус».

**Доходы местного бюджета от поступлений налогов на совокупный доход**

В данную подгруппу доходов входят следующие виды налогов: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; единый сельскохозяйственный налог; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения; налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых.

**Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства (УСН)**

Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства (далее – УСН) рассчитывается в соответствии с главой 26.2 части второй Налогового Кодекса и статьей 6 Закона РС (Я) «О налоговой политике Республики Саха (Якутия)» от 07.11.2013 1231-З N 17-V (ред. от 30.11.2022).

Удельный вес УСН в общем объеме налоговых доходов составляет 27,0%. На 2025 год прогноз доходов составил 38 600,0 тыс. рублей. На плановый период 2026 и 2027 годы прогнозный план составил 40 144,0 тыс. рублей и 41 750,0 тыс. рублей соответственно. Основные характеристики данного налога приведены в таблице:

Таблица 8

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налогов | Уточненный план на 2024 г. | Исп. на 01.11.24 г. | Ожид. исп. | % исп. | Прогноз на 2025 г. | Откл. от 2024 г. | Темп роста плана 2024г/ 2023г, % | Прогноз на 2026 г. | Прогноз на 2027 г. |
| УСН (доходы) | 12 650,00 | 19 761,62 | 21 009,30 | 166,1 | 18 600,00 | 5 950,00 | 147,0 | 19 344,00 | 20 118,00 |
| УСН (Доходы-расходы) | 14 850,00 | 18 657,92 | 19 011,15 | 128,0 | 20 000,00 | 5 150,00 | 134,7 | 20 800,00 | 21 632,00 |
| **Всего** | **27 500,00** | **38 419,54** | **40 020,45** | **145,5** | **38 600,00** | **11 100,00** | **140,4** | **40 144,00** | **41 750,00** |

В прогнозировании поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, применяется отчетность по форме 5-УСН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения», средняя сложившаяся ставка и расчетный уровень собираемости по налогу.

Таблица 9

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателей*** | ***Форма № 5-УСН за 2022 год*** | ***Форма № 5-УСН за 2023 год*** | ***Отчет за 2022 год*** | ***Отчет за 2023 год*** | ***% собираемости в 2022г*** | ***% собираемости в 2023г*** | ***2024 г*** | ***Отношение кол.налогоплательщиков 2023/2022 по 5-УСН*** | ***Прогноз*** |
| **Количество налогоплательщиков** | **Исчисленный налог** | **Количество налогоплательщиков** | **Исчисленный налог** | ***Утвержд (первонач) прогноз*** | ***Уточненный план*** | ***Ожид.исп.*** | ***на 2025 год*** | ***на 2026 год*** | ***на 2027 год*** |
| УСН (доходы) | 222 | 17 630,0 | 187 | 19 672,0 | 20 071,5 | 16 546,1 | 113,8 | 84,1 | 12 650,0 | 12 650,0 | 21 009,3 | 0,84 | 18 600,0 | 19 344,0 | 20 118,0 |
| УСН (Доходы-расходы) | 152 | 7 547,0 | 152 | 5 614,0 | 11 472,7 | 14 368,3 | 152,0 | 255,9 | 14 850,0 | 14 850,0 | 19 011,2 | 1,00 | 20 000,0 | 20 800,0 | 21 632,0 |
| **Итого по УСН** | **374** | **25 177,0** | **339** | **25 177,0** | **31 544,2** | **30 914,4** | **125,3** | **122,8** | **27 500,0** | **27 500,0** | **40 020,5** | **0,91** | **38 600,0** | **40 144,0** | **41 750,0** |

По данным отчета 5-УСН за 2022-2023 год сумма налога по УСН составили 25 177,0 тыс. рублей, поступление по отчету за 2022 г. - 31 544,2 тыс. рублей и за 2023 г. – 30 914,4 тыс. рублей (145,5%).

Прогноз поступления на 2024-2026 годы рассчитывается исходя из годового отчета 5-УСН за два предшествующих года (2022-2023 гг.) и ожидаемого поступления налога в 2024 году, скорректированного на индекс потребительских цен на 2025 год – 105,1%, на 2026 год – 104,0%, на 2027 год – 104,0% в соответствии с базовым вариантом сценарных условий Прогноза социально-экономического развития Республики Саха (Якутия) на 2025-2027 годы.

По Форме 5-УСН (доходы) исчисленный налог меньше, чем поступление на 1 337,3 тыс. рублей, также количество налогоплательщиков за 2023 год уменьшилось на 35 ед., в связи с этим, ожидаемое исполнение за 2024 год скорректировали на отношение налогоплательщиков – 0,84.

А по УСН (Доходы-расходы) по 5-УСН исчисленный налог в разы меньше, чем поступление, но изменение количества налогоплательщиков не наблюдается, поэтому корректировка на данную величину не произведена.

**Единый сельскохозяйственный налог**

Таблица 10

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налогов | Утвержденный план на 2024 г. | Уточненный план 2024 г. | Исп. на 01.11.2024 г. | Ожид. исп. | % исп. | Прогноз на 2025 г. | Прогноз на 2026 г. | Прогноз на 2027 г. |
| ЕСХН | 0 | 0 | 11,33 | 11,33 | - | 11 | 11 | 11 |

На 2024 год по единому сельскохозяйственному налогу спрогнозирован нулевой план. Если смотреть по налоговой отчетности по форме № 5-ЕСХН за 2023 год, количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации, составило всего четыре индивидуальных предпринимателя, крестьянских (фермерских) хозяйств и две организации. Примечательно, что эти организации представили нулевую отчетность, что свидетельствует об отсутствии финансовой деятельности в отчетном периоде.

Но в течение текущего финансового года имеется поступление от СПЖК «Магарасская Агрошкола», которая начала функционировать с этого года. В следующем году планируется платить налог также в размере 11,0 тыс. рублей.

**Патентная система налогообложения**

Патентная система налогообложения устанавливается и регулируется главой 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации, вводится в действие в соответствии со статьей 7 Закона РС(Я) «О налоговой политике Республики Саха (Якутия)» от 07.11.2013 1231-З N 17-V.

Удельный вес патентной системы налогообложения в общем объеме налоговых доходов составляет 1,2%. На 2025 год прогноз доходов составил 1 675,0 тыс. рублей, что больше утвержденного плана на 2024 год на 653 тыс. рублей или на 63,9%. На плановый период 2026 и 2027 годы прогнозный план составил 1 742,0 тыс. рублей и 1 812,0 тыс. рублей соответственно.

Основные характеристики данного налога приведены в таблице:

Таблица 11

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налогов | Утвержд. план на 2024 г. | Уточн. план на 2025 г. | Исп. на 01.11.2024 г. | Ожид. Исп. | % исп. | Прогноз на 2025 г. | Темп роста плана 2024г/ 2023г, % | Откл. от 2024 г. | Прогноз на 2026 г. | Прогноз на 2027 г. |
| ПСН | 1 022,00 | 1 022,00 | 1 956,31 | 1593,71 | 155,94 | 1 675,00 | 163,89 | 653,00 | 1 742,00 | 1 812,00 |

Согласно статистической налоговой отчетности по форме № 1-ПАТЕНТ «Отчет о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности» по состоянию на 01.01.2024 и на 01.07.2024 количество выданных патентов увеличилось на 17, а количество индивидуальных предпринимателей на 20.

Прогноз поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составлен исходя из ожидаемого поступления налога в 2024 году, скорректированного на индекс потребительских цен на 2025-2027 годы по Республике Саха (Якутия) (по расчетам Министерства экономики РС (Я)) на 2025 год – 105,1%, на 2026 год – 104,0%, на 2027 год – 104,0%, в соответствии с базовым вариантом сценарных условий прогноза СЭР РС(Я). При этом ожидаемое поступление по состоянию на 01.11.2024 г. составляет 1 956.31 тыс. руб., но годовое ожидаемое исполнение равна 1 593,71 тыс. рублей. Это связано с тем, что в прошлом финансовом году в последних месяцах года (ноябрь-декабрь) поступление было минусовое, то есть сумма налога была возвращена, так как страховые взносы, оплаченные в период действия патента, снижают налог, поэтому стоимость патента можно вернуть полностью или частично.

**Доходы от поступлений налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами**

**Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых**

В данную подгруппу доходов входит налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых.

Расчет прогнозного поступления налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых рассчитывается по видам полезных ископаемых, добываемых на территории муниципального района недропользователями, зарегистрированными в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых на территории муниципального района.

Основные характеристики налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых приведены ниже в таблице:

Таблица 12

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налога** | **2022** | **2023** | **2022** | **2023** | **2024** | **Прогноз на 2025 г.** | **Прогноз на 2026 г.** | **Прогноз на 2027 г.** |
| **Кол-во налогоплательщиков** | **5 НДПИ** | **Кол-во налогоплательщиков** | **5 НДПИ** | **отчет ф.317** | **Утвержденный план** | **исп на 01.11**  | **ожид. исп.** | **% исп** |
| НДПИ | 2 | 134,00 | 2 | 309,00 | 106,41 | 297,27 | 34,90 | 70,89 | 70,89 | 203,12 | **74,50** | **74,50** | **74,50** |

Расчет поступлений по налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых составлен исходя из фактической стоимости добытых общераспространенных полезных ископаемых в соответствии с отчетностью по форме 5-НДПИ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на добычу полезных ископаемых», а также анализа добычи в натуральном и стоимостном выражении предыдущих годов. В сравнении поступления налога с исчисленным налогом по форме 5-НДПИ за 2022-2023 гг. почти сходится, поэтому ожидаемое исполнение скорректировали на индекс потребительских цен на 2025-2027 годы.

Так, прогноз по данному налогу в 2025 году определен в сумме 74,50 тыс. рублей. По сравнению с планом 2024 года план на 2025 год увеличился на 39,6 тыс. рублей. На момент прогноза данного налога исполнение на 01.11.2024 г. составило 70,89 тыс. рублей. Данное поступление только от одного налогоплательщика ООО «Туласын», ранее поступал налог от ООО «Амгор» и АО «Горный автодор». Плановые периоды также спрогнозированы как 74,50 тыс. рублей.

**Доходы от поступлений государственной пошлины**

Таблица 13

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налогов** | **Отчет ф.317** | **план на 2024** | **Исп на 01.11.2024 г.** | **Ожид. Исп.** | **% исп.** | **Прогноз на 2025**  | **Темп роста плана 2024г/ 2023г, %** | **Прогноз на 2026**  | **Прогноз на 2027**  |
| 2021 | 2022 | 2023 |
| Госпошлина  | 875,14 | 1 168,11 | 1 042,09 | 1 300,00 | 1 479,02 | 1 649,90 | 126,92 | 1 500,00 | 115,38 | 1 500,00 | 1 500,00 |

Расчет прогноза поступления государственной пошлины на 2025–2027 годы определён на основании динамики поступления за 2021–2023 годы и оценки ожидаемого поступления в 2024 году с учетом исполнения за два последних месяца текущего финансового года.

Поступления госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) рассчитаны в сумме: 2025 году – 1 500,0 рублей, 2026 году – 1 500,0 рублей, 2027 году – 1 500,0 тыс. рублей.

Прогноз на следующие финансовые периоды составлен на уровне оценки 2025 года.

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Таблица 14

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налогов | Утвержденный план на 2024 г. | Уточненный план на 2024 г. | Ожид. Исп. | % исп. | Прогноз на 2025 г. на 1 чтение | Уд. вес, %  | Откл. от 2024 г. | Темп роста плана 2025г/ 2024г, % | Прогноз на 2026 г. | Прогноз на 2027 г. |
|
| ***Неналоговые доходы*** | **5 374,60** | **5 374,60** | **8 882,39** | **165,27** | **6 857,10** | **100,00** | **1 482,50** | **127,58** | **6 749,79** | **6 681,92** |
| Доходы от аренды земли до разграничения | 2 500,00 | 2 500,00 | 4 743,30 | 189,73 | 3 788,00 | 55,24 | 1 288,00 | 151,52 | 3 826,00 | 3 826,00 |
| Доходы от аренды в собственности | 110,00 | 110,00 | 515,69 | 468,81 | 115,70 | 1,69 | 5,70 | 105,18 | 111,40 | 94,40 |
| Доходы от аренды имущества (казна) | 500,00 | 500,00 | 545,90 | 109,18 | 473,58 | 6,91 | -26,42 | 94,72 | 464,89 | 409,28 |
| Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта | 26,50 | 26,50 | 34,10 | 128,68 | 30,59 | 0,45 | 4,09 | 115,43 | 26,54 | 26,54 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду, в т.ч. | 157,40 | 157,40 | 50,80 | 32,27 | 113,93 | 1,66 | -43,47 | 72,38 | 118,46 | 123,20 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов | 530,70 | 530,70 | 694,80 | 130,92 | 305,50 | 4,46 | -225,20 | 57,57 | 305,50 | 305,50 |
| Доходы от продажи земли до разграничения | 450,00 | 450,00 | 600,00 | 133,33 | 497,00 | 7,25 | 47,00 | 110,44 | 497,00 | 497,00 |
| Продажа земли в собственности |   |   |   | - | 132,80 | 1,94 | 132,80 | - | 0,00 | 0,00 |
| Штрафы | 1 100,00 | 1 100,00 | 1 697,80 | 154,35 | 1 400,00 | 20,42 | 300,00 | 127,27 | 1 400,00 | 1 400,00 |

Неналоговые доходы в структуре доходов составляют 0,46%.

Прогноз неналоговых доходов на 2025 год составит 6 857,10 тыс. рублей, из них 113,93 тыс. рублей приходится на поступления от платежей за негативное воздействие на окружающую среду, 5 343,17 тыс. рублей – собственные администрируемые неналоговые доходы от имущества и земли, и 1 400,00 тыс. рублей – штрафы.

Прогноз на 2025 год неналоговых доходов по сравнению с прогнозом 2024 года увеличился на 1 482,50 тыс. рублей или на 21,61%.

На плановый период 2026 и 2027 годов прогноз неналоговых доходов местного бюджета составит 6 749,79 тыс. рублей и 6 681,92 тыс. рублей соответственно.

Прогноз поступлений по неналоговым доходам бюджета на 2025–2027 гг. составлен на основании расчета администраторов конкретных видов платежей и ожидаемой оценки поступлений за текущий финансовый год.

Основную долю неналоговых поступлений составляют доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная стоимость на которые не разграничена – 3 788,00 тыс. рублей или 55,24% от объема неналоговых доходов; штрафы – 1 400,00 тыс. рублей (20,42%), доходы от продажи земельных участков 497,00 тыс. рублей или 7,25%; доходы от аренды имущества казны 473,58 тыс. рублей или 6,91%. доходы от компенсации затрат бюджетов (возмещение коммунальных расходов) – 305,50 тыс. рублей или 4,46%; аренда за земельные участки в собственности района – 115,70 тыс. рублей или 1,69%, плата за негативное воздействие на среду – 113,93 тыс. рублей (1,66%), продажа земельного участка в собственности района – 132,80 тыс. рублей (1,94%) и плата за размещение нестационарного торгового объекта – 30,59 тыс. рублей (0,45%).

**Доходы от аренды земли,**

**государственная собственность на которые не разграничена.**

Главным администратором доходов является Администрация муниципального района «Горный улус».Доходы от аренды земли, государственная собственность на которые не разграничена в общей сумме неналоговых доходов занимают наибольший вес – 55,24%.

Согласно методике прогнозирования доходов, арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, рассчитывается исходя из суммы начислений по всем действующим договорам аренды с учетом уровня собираемости, также прогнозируемого погашения дебиторской задолженности.

Таблица 15

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Название поселений | Недоимка на 01.01.2021 | **Факт за 2021 г** | **Факт за 2022 г** | **Факт за 2023** | УС-средний уровень собираемости платы зп 3 года (%) с учетом недоимки | ЗУн годовое начисление аренды по действующим договорам | ЗУвз ожидаемый объем взыскания ДТ задолженности прошлых лет | **ЗУнрг ПРОГНОЗ на 2025 г.** |
| Н3 начисление факт | П3 исполнение | Н2 начисление факт | П2 исполнение | Н1 начисление факт | П1 исполнение  |
| Атамайский наслег | 315,21 | 128,66 | 242,23 | 92,11 | 92,65 | 144,61 | 225,06 | 66,98 | 207,52 | 29,76 | **168,76** |
| Бердигестяхский наслег  | 917,69 | 1 959,12 | 1 723,49 | 821,64 | 1 031,17 | 1 888,47 | 1 372,64 | 68,74 | 3262,59 | 601,54 | **2844,24** |
| Кировский наслег  | 330,52 | 293,04 | 148,33 | 151,44 | 483,76 | 228,05 | 280,69 | 86,58 | 226,45 | 20,64 | **216,70** |
| Маганинский наслег | 266,39 | 186,83 | 203,05 | 106,11 | 132,08 | 190,91 | 168,62 | 49,06 | 114,15 | 93,41 | **149,41** |
| Малтанинский наслег  | 60,52 | 70,12 | 80,10 | 44,55 | 62,25 | 51,74 | 47,77 | 77,88 | 41,27 | 6,48 | **38,62** |
| Мытахский наслег  | 253,10 | 136,73 | 171,30 | 95,62 | 119,00 | 121,51 | 216,53 | 71,70 | 124,82 | 31,03 | **120,53** |
| Одунунский наслег  | 574,31 | 132,43 | 312,21 | 126,10 | 217,71 | 127,32 | 265,73 | 57,36 | 99,1 | 21,69 | **78,54** |
| Октябрьский наслег | 147,29 | 101,29 | 152,91 | 83,14 | 82,51 | 140,47 | 182,03 | 83,15 | 130,71 | 14,98 | **123,67** |
| Шологонский наслег  | 62,92 | 46,01 | 93,87 | 19,02 | 26,52 | 34,70 | 39,40 | 97,13 | 42,66 | 6,17 | **47,61** |
| **ИТОГО по району:** | **2 927,95** | **3 054,23** | **3 127,49** | **1 539,73** | **2 247,65** | **2 927,78** | **2 798,47** | 69,74 | **4 249,27** | **825,71** | **3 788,07** |

Ожидаемое исполнение по данному доходу за 2024 год составит 4 743,30 тысяч рублей, при плане 2 500,00 тысяч рублей. На 2024 год план спрогнозирован на уровне начисления 2023 года с учетом уровня собираемости. Оценка исполнения на 2024 год в сравнении с планом превышает почти в 2 раза, в связи с тем, что в 2023-2024 году проведен аукцион на сумму 2 530,36 тыс.рублей.

Таблица 16

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налогов | Уточн. план на 2024 г. | Исп. на 01.11.24 г. | Ожид. Исп. | % исп. | Прогноз на 2025 г. | Откл. от 2024 г. | Темп роста плана 2025г/ 2024г % | Прогноз на 2025 г. | Прогноз на 2026 г. |
| **Доходы от аренды земли до разграничения** | **2 500,00** | **4 389,07** | **4 743,30** | **189,73** | **3 788,00** | **1 288,00** | **151,52** | **3 826,00** | **3 826,00** |
| Атамайский наслег | 158,00 | 175,13 | 276,31 | 174,88 | 169,00 | 11,00 | 106,96 | 203,00 | 205,00 |
| Бердигестяхский наслег  | 1 534,00 | 3 245,34 | 3 391,89 | 221,11 | 2 845,00 | 1 311,00 | 185,46 | 2 759,00 | 2 760,00 |
| Кировский наслег  | 185,00 | 229,94 | 288,80 | 156,11 | 215,00 | 30,00 | 116,22 | 233,00 | 224,00 |
| Маганинский наслег | 122,00 | 130,96 | 139,15 | 114,06 | 150,00 | 28,00 | 122,95 | 164,00 | 163,00 |
| Малтанинский наслег  | 43,00 | 59,21 | 60,65 | 141,05 | 39,00 | -4,00 | 90,70 | 52,00 | 55,00 |
| Мытахский наслег  | 150,00 | 145,78 | 160,35 | 106,90 | 120,00 | -30,00 | 80,00 | 139,00 | 140,00 |
| Одунунский наслег  | 159,00 | 224,24 | 243,99 | 153,45 | 78,00 | -81,00 | 49,06 | 90,00 | 91,00 |
| Октябрьский наслег | 125,00 | 143,41 | 145,94 | 116,75 | 124,00 | -1,00 | 99,20 | 126,00 | 126,00 |
| Шологонский наслег  | 24,00 | 35,06 | 36,22 | 150,92 | 48,00 | 24,00 | 200,00 | 60,00 | 62,00 |

Прогнозная сумма на 2025 год рассчитана исходя из суммы начислений по всем действующим договорам аренды с учетом уровня собираемости за 3 предыдущих года. Так, по доходам от аренды земли, государственная собственность на которые не разграничена, план поступлений по прогнозируется в сумме 3 788,0 тыс. рублей. Прогнозная сумма на 2026-2027 годы составила по 3 826,0 тыс. рублей на каждые годы.

**Доходы от аренды земли в собственности МР**

Главным администратором доходов является Администрация муниципального района «Горный улус».

Таблица 17

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **Факт за 2021 г** | **Факт за 2022 г** | **Факт за 2023 г.** | УС-средний уровень собираемости платы зп 3 года (%) | ЗУвз ожидаемый объем взыскания ДТ задолженности прошлых лет | **Прогноз на 2025 г. по методике** |
| Н3 начисление факт | П3 исполнение | Н2 начисление факт | П2 исполнение | Н1 начисление факт | П1 исполнение  |
| МР "Горный улус" | 201,80 | 136,94 | 120,93 | 151,25 | 146,70 | 223,68 | 109,04 | 100,53 | **214,91** |

Расчетная сумма поступления по методике с учетом ожидаемого объема взыскания задолженности прошлых лет составила 214,91 тыс.руб.

Годовое начисление за 2025 год составляет 106,16 тыс. рублей, в 2026 году – 102,13 тыс. рублей и в 2027 году – 86,6 тыс. рублей.

Прогноз поступления по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки в собственности муниципального района расчитан в сумме 115,70 тыс. руб., исходя из суммы начислений по всем действующим договорам с учетом уровня собираемости без учета ожидаемого объема взыскания задолженности прошлых лет (100,53 тыс. рублей), так как имеются злостные неплательщики, которые точно не будут платить недоимку.

Таблица 18

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | Уточн. план на 2024 г. | Ожид. Исп. | % исп. | **Прогноз на 2024 г** | Откл. от 2023 г. | Темп роста плана 2024г/ 2023г % | **Прогноз на 2025 г** | **Прогноз на 2026 г** |
| Доходы от аренды земли после разграничения | 110 | 515,69 | 468,81 | **115,7** | 5,7 | 105,18 | **111,4** | **94,4** |

В таблице 18 сумма ожидаемого исполнения планируется 515,69 тыс. рублей, так как поступила недоимка от ООО «СК Томтор» и ПАО «Ростелеком» в общей сумме 333,50 тыс. рублей. Прогнозный план арендной платы за земельные участки в собственности муниципального района на 2025 год составит 115,7 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы – 111,40 тыс. рублей и 94,4 тыс. рублей соответственно.

**Доходы от аренды муниципального имущества казны.**

Главным администратором доходов является Администрация муниципального района «Горный улус».

Удельный вес в общем объеме неналоговых доходов составляет 6,91%.

Основные характеристики доходов приведены в таблице:

Таблица 19

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название** | **Факт за 2021 г** | **Факт за 2022 г** | **Факт за 2023 г.** | АИн начисление факт | УС-средний уровень собираемости платы зп 3 года (%) | АИвз ожидаемый объем взыскания ДТ задолженности прошлых лет | **Прогноз на 2025 г.** |
| Н3 начисление факт | П3 исполнение | Н2 начисление факт | П2 исполнение | Н1 начисление факт | П1 исполнение  |
| МР "Горный улус" | 941,79 | 451,87 | 250,38 | 866,57 | 1 660,44 | 722,14 | 592,20 | 71,53 | 0,00 | 423,62 |

Прогноз поступления по аренде имущества казны по методике определяется исходя из суммы начислений по всем действующим договорам с учетом уровня собираемости, также прогнозируемого погашения дебиторской задолженности. По таблице 19 расчет произведен по методике, при этом прогноз на 2025 год равен 423,62 тыс. рублей. Но данная сумма меньше начислений по договорам за 2025 год, поэтому прогноз на очередной год определен на основании действующих договоров в сумме 473,58 тыс. рублей (Таблица 20), на плановый период 2026 и 2027 годы 464,89 тыс. рублей и 409,28 тыс. рублей.

Таблица 20

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование контрагента | Номер договора | Дата договора | Недоимка на 01.01.2024 | Годовое начисление 2024 | Плановые назначения 2025 | Плановые назначения 2026 | Плановые назначения 2027 |
| АО "Россельхозбанк" | б/н | 11.02.2013 | 0,00 | 254,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ИП Иванов Вадим Поликарпович | 1 | 13.06.2023 | 0,00 | 126,58 | 149,73 | 172,88 | 196,04 |
| ИП Слепцов Иван Никифорович | 2 | 16.06.2023 | 0,00 | 37,28 | 44,12 | 50,95 | 57,79 |
| МУП "ЖКС" администрации МО "Бердигестяхский наслег" Горного улуса РС (Я)" | 6-А | 21.12.2021 | 0,00 | 72,00 | 72,00 | 70,06 | 0,00 |
| ООО "САХАТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ" | 3-А | 07.08.2019 | 0,00 | 44,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ООО "Чагылган" | 5-А | 15.03.2021 | 22,72 | 46,27 | 52,27 | 15,53 | 0,00 |
| ООО "Экоинвест" | 01-22 | 01.07.2022 | 1 134,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| СХППК "Горный -Ас" | 01 | 23.07.2024 | 0,00 | 55,58 | 155,46 | 155,46 | 155,46 |
| **Всего** |  |  | **1 156,98** | **636,20** | **473,58** | **464,89** | **409,28** |

**Доходы от платы, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта.**

Главным администратором доходов является Администрация муниципального района «Горный улус».

Основные характеристики доходов приведены в таблице:

Таблица 21

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налогов | Утвер. план на 2024 г. | Уточн. план на 2024 г. | Ожид. Исп. | % исп. | Прогноз на 2025 г. на 1 чтение | Темп роста плана 2025г/ 2024г % | Откл. от уточненного плана 2024 г. | Прогноз на 2026 г. | Прогноз на 2027 г. |
| Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта | 26,53 | 26,53 | 34,06 | 128,38 | 30,59 | 115,30 | 4,06 | 26,54 | 26,54 |

По доходу от платы, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта на 2024 год уточненный план составил 26,53 тыс. рублей. Начисление в 2024 году составило 34,06 тыс. рублей, ожидаемое исполнение составит 128,38% (26,54 тыс. рублей – годовое начисление по договору с СХППК "Горный-Ас" от 24.07.2023 г. №1 (срок размещения с 02.06.2023 г. по 01.06.2030 г.) и новый договор 7,52 тыс. рублей с ИП Никифрова К.С. от 08.05.2024 г. №1-НТО (срок размещения с 08.05.2024 г по 07.05.2025 г.)

По данной плате нет задолженностей, поэтому план на 2025 год спрогнозирован на основании действующих договоров в сумме 30,59 тыс. рублей и на плановый период 2026 и 2027 годы – по 26,54 тыс. рублей.

**Компенсация затрат бюджетов муниципальных районов.**

Основные характеристики данного дохода приведены в таблице:

Таблица 22

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный план на 2024 г. | Уточненный план на 2024 г. | Ожид. Исп. | % исп. | Утвержденный прогноз на 2025г. на 1 чтение | Откл. от 2024 г. | Темп роста плана 2025г/ 2024г, % | Прогноз на 2026 г. | Прогноз на 2027 г. |
|
|
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов  | 530,70 | 530,7 | 694,77 | 130,92 | 305,50 | -225,20 | 57,57 | 305,5 | 305,5 |

На 2024 год утвержденный план составляет 530,70 тыс. рублей, в течение года изменение плана не было. Ожидаемое исполнение составляет 694,77 тыс. рублей, что выше плана, в связи с тем, что поступают платежи, которые не были учтены в плановых значениях.

В проекте к первому чтению на 2025 год план уменьшен на 225,20 тыс. рублей, в связи с уточнением сумм платежей по возмещению коммунальных услуг от субъектов, находящихся в здании Муниципального казенного учреждения «Управление образования». В этой группе будут возмещать 2 организации за коммунальные услуги в общей сумме 305,5 тыс. рублей, в том числе МКУ «УСХ» - 262,00 тыс. рублей и АНО ДПО «Профи» - 43,5 тыс. рублей.

**Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.**

Главным администратором доходов является Администрация муниципального района «Горный улус».

Если спрогнозировать план по методике, то расчет осуществляется исходя из фактического поступления за 3 года, предшествующих расчетному периоду. Тогда прогноз на 2025 год должен быть равен 1 231,20 тыс. рублей (таблица 23), что не соответствует, так как данный доход имеет заявительный характер. Прогноз слишком высокий, так как неизвестно будет ли проводиться аукцион на выкуп земельных участков на следующий год.

Таблица 23

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов** | **П3 Факт за 2021 г** | **П2 Факт за 2022 г** | **П1 Факт за 2023 г** | **Прогноз на 2025 г. по методике** | **Прогноз на уровне 2024 года** |
| Атамайский наслег | 12,44 | 23,51 | 27,18 | 21,04 | **22,0** |
| Бердигестяхский наслег  | 1513,95 | 774,7 | 748,2 | 1012,28 | **400,0** |
| Кировский наслег  | 9,57 | 13,07 | 20,58 | 14,41 | **11,0** |
| Маганинский наслег | 26,28 | 214,6 | 84,26 | 108,38 | **7,0** |
| Малтанинский наслег  | 4,12 | 5,7 | 16,56 | 8,79 | **4,0** |
| Мытахский наслег  | 14,51 | 24,24 | 31,39 | 23,38 | **21,0** |
| Одунунский наслег  | 1,78 | 32,99 | 42,6 | 25,79 | **24,0** |
| Октябрьский наслег | 10,82 | 5,23 | 14,18 | 10,08 | **4,0** |
| Шологонский наслег  | 12,45 | 5,37 | 3,29 | 7,04 | **4,0** |
| **ИТОГО:** | **1605,92** | **1099,41** | **988,24** | **1231,19** | **497,0** |

Выкуп земельных участков зависит от кадастровой стоимости и кратности налоговых ставок. В связи с этим план на 2025 год спрогнозирован с учетом возможности продажи земельного участка по каждому муниципальному образованию на сумму 497,0 тыс. рублей и далее по годам.

**Доходы от продажи земельных участков,**

**находящихся в собственности муниципальных районов**

Главным администратором доходов является Администрация муниципального района «Горный улус».

Согласно прогнозного Плана приватизации, утвержденного Решением улусного совета депутатов МР «Горный улус» от 03.10.2024 г. №64, на 2025 год планируется продажа земельного участка по адресу: с. Бердигестях, ул. Молодежная, д.15 с кадастровой стоимостью 132,80 тыс. рублей. План определен на основании данной стоимости.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Главным администратором доходов является Управление Росприроднадзора по Республике Саха (Якутия).

Данные платежи включают в себя плату за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами, а также плату за размещение отходов производства и потребления.

Основанием прогноза является приказ 2016 г. N 636 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, администрирование которых осуществляет Федеральная служба по надзору в сфере природопользования».

Прогноз составлен исходя из фактического поступления за 3 года, предшествующих расчетному периоду (таблица 24).

Таблица 24

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальное образование | 2021 год | 2022 год | 2023 год | **Средняя** | **в тыс.руб** | **Прогноз на 2025 год** |
|
| консолид. бюджет субъекта | ГБ норматив 40% | МБ норматив 60% |
|
| Горный муниципальный район | 267 374,85 | 188 026,98 | 114 116,93 | 189 839,59 | 189,84 | 189,84 | 75,94 | 113,93 |

Ожидаемое исполнение на 2024 год и прогноз на 2025-2027 гг. данного дохода приведены в таблице:

Таблица 25

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налогов | Утвер. план на 2024 г. | Уточн. план на 2024 г. | Ожид. Исп. | % исп. | Прогноз на 2025 г. | Откл. от 2023 г. | Темп роста плана 2025г/ 2024г % | Прогноз на 2026 г. | Прогноз на 2027 г. |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 157,41 | 157,41 | 50,85 | 32,30 | 113,93 | -43,48 | 72,38 | 118,46 | 123,20 |

Прогноз платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2024–2026 годы определяется на основе данных главного администратора доходов - Управления Росприроднадзора по РС(Я) с учетом ожидаемого поступления в 2024 году. По сравнению с 2024 годом план уменьшен на 43,48 тыс. рублей. Каждый год данный доход не исполняется.

На 2025 год прогнозная сумма составляет 113,93 тыс. рублей. На плановый период 2026 и 2027 годы – 118,46 тыс. рублей и 123,20 тыс. рублей соответственно.

**Штрафы**

Основные характеристики данного дохода приведены в таблице:

Таблица 26

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налогов | Уточн. план на 2024 г. | Исп. на 01.11.24 г. | Ожид. Исп. | % исп. | Прогноз на 2025 г. | Темп роста плана 2025г/ 2024г % | Откл. от 2024 г | Прогноз на 2026 г. | Прогноз на 2027 г. |
| Штрафы | 1 100,00 | 1 519,83 | 1 697,83 | 154,35 | 1 400,00 | 127,27 | 300,00 | 1 400,00 | 1 400,00 |

Поступление штрафов на 2025 год спрогнозировано в размере 1 400,0 тыс. рублей по следующим видам штрафов:

- администрируемые Администрацией МР «Горный улус» в сумме 415,00 тыс. рублей, в том числе: штрафы, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом - 150,0 тыс. рублей и иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) муниципального района (прогнозируемый объем недоимки по договорам аренды земельного участка до разграничения) – 265,0 тыс. рублей;

- за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав – 50,0 тыс. рублей;

- за правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций – 5,0 тыс. рублей;

- за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав – 5,0 тыс. рублей;

- за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав – 10,0 тыс. рублей;

- за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав – 15,0 тыс. рублей;

- за правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность охраны собственности – 50,0 тыс. рублей;

- за правонарушения на транспорте – 150,0 тыс. рублей;

- платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде – 700,0 тыс. рублей.

Собственно-администрируемые штрафы спрогнозированы на основании ожидаемого исполнения за 2024 год, а также начисления пени с учетом оплаты за текущий финансовый год.

***Безвозмездные поступления***

Объем безвозмездных поступлений на 2025 год определен в сумме 1 353 965,42 тыс. рублей, на плановый период 2026–2027 годы по 818 432,48 тыс. рублей, в том числе:

Таблица 27

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налогов | Утвержденный план на 2024 г. | Уточненный план на 2024 г. | Ожид. Исп. | % исп. | Прогноз на 2025 г. на 1 чтение | Уд. вес, %  | Откл. от 2024 г. | Темп роста плана 2025г/ 2024г, % | Прогноз на 2026 г. | Прогноз на 2027 г. |
|
| **Безвозмездные поступления** | **2 716 495,10** | **3 119 517,90** | **3 119 414,40** | **100,00** | **1 353 965,42** | **100,00** | **-1 765 552,44** | **43,40** | **818 432,48** | **818 432,48** |
| Дотации | 1 023 040,60 | 1 023 040,60 | 1 023 040,60 | 100,00 | 1 023 040,60 | 75,56 | 0,00 | 100,00 | 818 432,48 | 818 432,48 |
| Дотации на сбалансированность | -  | 77 372,30 | 77 372,30 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | -77 372,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Субсидии | 190 016,70 | 379 211,10 | 379 211,10 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | -379 211,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Субвенции | 1 495 938,60 | 1 585 164,30 | 1 585 164,30 | 100,00 | 323 604,16 | 23,90 | -1 261 560,14 | 20,41 | 0,00 | 0,00 |
| Иные МБТ | 7 499,20 | 42 187,60 | 42 187,60 | 100,00 | 7 320,66 | 0,54 | -34 866,90 | 17,35 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие безвозмездные поступления от бюджетов СП | -  | 7 081,60 | 7 081,60 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | -7 081,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие безвозмездные поступления  |   | 160,00 | 160,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | -160,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Возврат остатков | -  | 5 300,40 | 5 196,90 | 98,05 | 0,00 | 0,00 | -5 300,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из Фонда финансовой поддержки муниципальных районов в 2025 году составит 1 023 040,60 тыс. рублей (на уровне 2024 года), в 2026-2027 годы – 818 432,48 тыс. рублей.
2. Субвенция на переданные полномочия муниципальным районам по выравниванию бюджетной обеспеченности поселений на 2025 год спрогнозирован на уровне 2024 года без учета суммы на укрепление материальной базы и составит 323 604,16 тыс. рублей.
3. На 2025 год к иным межбюджетным трансфертам учтены трансферты, передаваемые из бюджетов поселений на осуществление части полномочий в размере 7 320,66 тыс. рублей, в том числе:

- передача части полномочий в сфере закупок товаров – 1 503,20 тыс. рублей;

- передача полномочий финансового органа – 1 503,20 тыс. рублей;

- передача полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля – 1 503,20 тыс. рублей;

- передача полномочий по обеспечению функционирования Дома Олонхо в целях создания условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры – 2 811,06 тыс. рублей.

1. ***РАСХОДЫ***

Проект местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов по расходной части сформирован исходя из объема прогнозируемых налоговых и неналоговых поступлений, объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на уровне 2024 года, субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по исполнению органами местного самоуправления муниципальных районов переданных государственных полномочий по выравниванию бюджетной обеспеченности поселений на уровне 2024 года и на исполнение переданных полномочий поселений.

Формирование проекта местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, принятыми органами местного самоуправления на соответствующий период.

Основанием принятия расходных обязательств являются муниципальные нормативные правовые акты в области системы оплаты труда работников муниципальных учреждений, работников органов местного самоуправления, муниципальные контракты (договора) на осуществление закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, муниципальные программы, а также нормативы, цены, тарифы на оказание услуг, выполнение работ, установленные муниципальными распорядительными документами.

В целях реализации поставленных задач, приняты следующие подходы по формированию расходной части:

1. Фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений и органов местного самоуправления приняты с учетом:

- увеличения фонда оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных бюджетных учреждений района в соответствии с постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 28 марта 2024 года №83;

- доведения до минимального размера оплаты труда с 01 января 2024 года – 48 105,00 рублей;

- увеличения фонда оплаты труда работников муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений района на 5,5% с 01 января 2024 года в соответствии с постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 28 марта 2024 года №83;

- предусмотрения дополнительных штатных единиц в Контрольно-счетном органе (председатель, инспектор) в соответствии с постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 23 декабря 2023 г. №629 «О численности работников органов местного самоуправления Республики Саха (Якутия), применяемой для определения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления»;

- присоединения с 1 января 2025 года МБУ «Детская модельная библиотека с.Бердигестях» к МБУ «Межпоселенческая централизованная библиотечная система»;

- планируемым изменением структуры Администрации муниципального района «Горный улус» в соответствии с проектом решения Улусного Совета депутатов муниципального района «Горный улус» «О внесении изменений в решение от 13.09.2022 №246 «Об утверждении структуры Администрации муниципального района «Горный улус» в новой редакции»;

- изменения источника финансирования (от субвенции на обеспечение государственных гарантий прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях на местный бюджет) заведующих хозяйством в муниципальных общеобразоватлеьных учреждениях.

Таблица 28

*Сравнительная таблица повышения ФОТ на 2022-2025 годы*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Утверждено на 2022 год | Утверждено на 2023 год | Утверждено на 2024 год | На 2025 год к 1 чтению | Темп роста 2023/2022 | Темп роста 2024/2023 | Темп роста 2025/2024 |
| 1 | Образование | 242 764,5 | 272 624,3 | 317 223,3 | 329 845,1 | 112,3 | 116,4 | 104,0 |
| 2 | Культура | 50 411,2 | 55 599,5 | 59 969,0 | 60 195,2 | 110,3 | 107,9 | 100,4 |
| 3 | Физкультура и спорт | 2 038,8 | 6 108,1 | 6 493,2 | 5 559,8 | 299,6 | 106,3 | 85,6 |
| 4 | ОМСУ | 40 323,7 | 45 541,4 | 47 532,7 | 51 813,6 | 112,9 | 104,4 | 109,0 |
| 5 | Землеустроители | 10 008,3 | 11 032,5 | 11 957,5 | 12 378,7 | 110,2 | 108,4 | 103,5 |
| 6 | Централизованная бухгалтерия | 42 663,8 | 47 029,2 | 51 557,8 | 51 903,9 | 110,2 | 109,6 | 100,7 |
| 7 | ЕДДС | 3 779,1 | 6 367,2 | 6 898,8 | 7 278,4 | 168,5 | 108,3 | 105,5 |
| 8 | Стройконтроль | 3 779,1 | 4 165,9 | 5 045,1 | 5 238,4 | 110,2 | 121,1 | 103,8 |
| 9 | Сельское хозяйство | 698,8 | 1 945,5 | 2 129,6 | 2 129,6 | 278,4 | 109,5 | 100,0 |
| 10 | Прочие | 35 830,4 | 37 854,4 | 52 775,7 | 56 936,9 | 105,6 | 139,4 | 107,9 |
|  | **Итого** | **432 297,7** | **488 268,0** | **561 582,8** | **583 279,6** | **112,9** | **115,0** | **103,9** |

2. Расходы на коммунальные услуги рассчитаны исходя из фактического потребления теплоэнергии с января по сентябрь 2024 года и ожидаемое потребление за октябрь - декабрь месяц 2023 года, в действующих тарифах на теплоэнергию с учетом затрат на прочие коммунальные услуги, на энергосберегающие и энергоресурсные мероприятия.

3. В полном объеме обеспечены расходы на социальные выплаты (питание обучающихся, организация отдыха детей в каникулярное время, мероприятия пожарной и антитеррористической безопасности в образовательных учреждениях, уплата налога на имущество организаций, транспортного налога, страхование муниципального имущества, проезд в отпуск работников муниципальных учреждений и органов местного самоуправления и софинансирования субсидий из государственного бюджета РС (Я) на реализацию национальных проектов и государственных программ).

4. Расходы на обеспечение питанием отдельных категорий обучающихся с 5 по 11 классы предусмотрены в соответствии с Указом Главы Республики Саха (Якутия) от 26 апреля 2024 года № 301 «О внесении изменений в пункт 1 Указа Главы Республики Саха (Якутия) от 08 мая 2015 года № 479 «Об установлении нормативов расходов на обеспечение питанием отдельных категорий обучающихся в государственных общеобразовательных организациях Республики Саха (Якутия)»: к отдельным категориям обучающихся добавлены обучающиеся из многодетных семей;

5. Расходы на обеспечение питанием воспитанников в дошкольных учреждениях предусмотрены по нормативу затрат на уровне 2024 г., при этом предусмотрено уменьшение расходов на 9,49% в связи с уменьшением количества воспитанников;

6. Расходы на оплату непрофильных услуг:

- на услуги по питанию воспитанников в детских дошкольных учреждениях обеспечены с учетом индексации нормативов затрат на 5,1% и уменьшением количества детей;

- на услуги стирки белья предусмотрены с учетом индексации на 5,1%;

7. Расходы на организацию отдыха в каникулярное время предусмотрены на уровне утвержденного бюджета 2024 года;

Таблица 29

*Сравнительная таблица расходов на обеспечение питанием воспитанников МБДОУ и обучающихся МБОУ, организацию отдыха детей в каникулярное время*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование расхода** | **Утверждено на 2022 год** | **Утверждено на 2023 год** | **Утверждено на 2024 год** | **На 2025 год к 1 чтению** | **Темп роста 2023/2022** | **Темп роста 2024/2023** | **Темп роста 2025/2024** |
| 1 | Питание воспитанников МБДОУ | 13 225,50 | 16 087,40 | 16 451,10 | 14 889,50 | 121,64 | 102,26 | 90,51 |
| 2 | Питание воспитанников МБДОУ, аутсорсинг | 3 030,50 | 3 602,80 | 4 008,30 | 4 103,76 | 118,88 | 111,26 | 102,38 |
| 3 | Питание обучающихся МБОУ | 17 051,30 | 18 823,80 | 19 173,50 | 27 805,35 | 110,40 | 101,86 | 145,02 |
| 4 | Питание отдельных категорий обучающихся МБОУ, аутсорсинг | 2 660,90 | 3 148,10 | 0 | 0 | 118,31 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Организация отдыха детей в каникулярное время | 3 271,00 | 5 109,60 | 5 109,60 | 5 109,60 | 156,21 | 100,00 | 100,00 |
|  | **Итого** | **39 239,20** | **46 771,60** | **44 742,50** | **51 908,21** | **119,20** | **95,66** | **116,02** |

8. Расходы на создание резервных фондов для финансирования мероприятий по предупреждению и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на уровне 2024 года (400,0 тыс. руб.).

Таблица 30

(тыс. руб.)

***Основные параметры расходов бюджета***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование направлений | Утверждено на 2024 год | Уд. вес, % | Проект на 2025 год | Уд. вес, % | Проект на 2026 год | Уд. вес, % | Проект на 2027 год | Уд. вес, % |
| Программные расходы | 2 292 280,06 | 80,37 | 991 349,03 | 65,04 | 780 666,39 | 79,86 | 770 059,59 | 77,62 |
| Непрограммные расходы | 559 788,05 | 19,63 | 532 850,71 | 34,96 | 196 909,47 | 20,14 | 222 076,89 | 22,38 |
| **Всего расходов:** | **2 852 068,11** | **100** | **1 524 199,74** | **100** | **977 575,86** | **100** | **992 136,48** | **100** |

Общий объем расходов к утверждению на 2025 год определен в сумме 1 524 199,74 тыс. руб., на 2026 год – 977 575,86 тыс. руб., на 2026 год – 992 136,48 тыс. руб.

***Расходы местного бюджета на осуществление программных направлений деятельности на 2025 год и на плановый 2026-2027 годов за счет местного бюджета***

Проект местного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован не только в функциональной, но и в программной структуре расходов на основе муниципальных программ, согласно Перечню программ муниципального района «Горный улус» в соответствии с Постановлением Главы от 25 июля 2023 г. №149/01-01 (с изм. от 29.03.2024 г. №68-1/01-01).

Общий объем программных расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ за счет местного бюджета на 2025 год с учетом расходов на управление программой и финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями предусмотрено 991 349,03 тыс. рублей, в том числе на реализацию мероприятий – 251 149,36 тыс. рублей, управление программой – 75 853,44 тыс. рублей, муниципальные задания – 664 346,23 тыс. рублей.

На плановый период 2026 и 2027 годов бюджетные ассигнования за счет местного бюджета в части мероприятий реализации муниципальных программ запланированы 780 666,39 тыс. рублей (на мероприятия – 165 774,67 тыс. рублей, управление программой – 61 518,96 тыс. рублей, на финансовое обеспечение муниципального задания учреждений – 553 372,76 тыс. рублей) и 770 059,59 тыс. рублей (на мероприятия – 155 167,81 тыс. рублей, управление программой – 61 518,96 тыс. рублей, на финансовое обеспечение муниципального задания учреждений – 553 372,82 тыс. рублей) соответственно.

Перечень муниципальных программ МР «Горный улус» с планом финансирования на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы прилагается (Приложение №1).

В целях реализации мероприятий муниципальных программ решением о бюджете муниципального района предусмотрено предоставление:

- субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам;

- грантов в форме субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, в том числе предоставляемые на конкурсной основе;

- субсидий некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями.

Таблица 31

*Информация об общих объемах муниципальных программ МР «Горный улус»*

*с планом финансирования на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годы*

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование программы** | **Утверждено на 2024 год** | **2025 год** | **2025/2024** | **2026 год** | **2027 год** |
| **Всего** | **в том числе** | **Проект бюджета** | **Проект бюджета** |
| **Комплексы процессных мероприятий** | **Проекты** | **за счет остатков на 01.01.2025** |
|  | **ВСЕГО в том числе:** | **942 252,80** | **991 349,03** | **753 836,46** | **217 255,91** | **20 256,65** | **105,21** | **780 666,39** | **770 059,59** |
| 1 | МП «Обеспечение качественным жильем и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в МР "Горный улус" на 2024-2028 годы» | 62 668,20 | 43 274,52 | 0,00 | 38 540,00 | 4 734,52 | 69,05 | 10 000,00 | 12 000,00 |
| 2 | МП "Развитие дорожного хозяйства в МР "Горный улус" на 2024-2028 годы" | 43 832,10 | 38 362,83 | 0,00 | 28 240,70 | 10 122,13 | 87,52 | 28 343,48 | 23 578,78 |
| 3 | МП «Развитие сельского хозяйства Горного улуса на период 2024-2028 годы» | 26 701,60 | 32 901,63 | 2 501,63 | 30 400,00 | 0,00 | 123,22 | 27 729,63 | 31 571,24 |
| 4 | МП "Управление муниципальной собственностью МР "Горный улус" на 2024-2028 годы" | 15 913,00 | 19 090,74 | 12 820,74 | 6 270,00 | 0,00 | 119,97 | 15 648,74 | 15 648,74 |
| 5 | МП "Развитие предпринимательства и туризма в Горном улусе на 2024-2028 годы" | 26 691,90 | 25 436,71 | 3 736,71 | 21 700,00 | 0,00 | 95,30 | 25 417,08 | 25 417,08 |
| 6 | МП "Развитие информационного общества в МР "Горный улус" на 2024-2028 годы" | 2 261,90 | 3 901,63 | 3 871,63 | 30,00 | 0,00 | 172,49 | 3 606,63 | 3 606,63 |
| 7 | МП "Повышение эффективности управления муниципальными финансами в МР «Горный улус» на 2024-2028 годы" | 6 464,00 | 5 673,36 | 5 673,36 | 0,00 | 0,00 | 87,77 | 5 673,36 | 5 673,36 |
| 8 | МП "Развитие кадрового потенциала муниципальных служащих и работников органов местного самоуправления Горного улуса на 2024-2028 годы" | 727,00 | 430,00 | 430,00 | 0,00 | 0,00 | 59,15 | 430,00 | 430,00 |
| 9 | МП "Охрана труда в Горном улусе" на 2024-2028 годы" | 80,00 | 301,00 | 271,00 | 30,00 | 0,00 | 376,25 | 80,00 | 80,00 |
| 10 | МП "Социальная политика в Горном улусе на 2024-2028 годы" | 8 834,60 | 25 970,47 | 5 433,47 | 20 537,00 | 0,00 | 293,96 | 13 832,60 | 13 758,47 |
| 11 | МП "Профилактика правонарушений в Горном улусе на 2024-2028 годы" | 988,00 | 1 465,00 | 0,00 | 1 465,00 | 0,00 | 148,28 | 1 015,00 | 1 015,00 |
| 12 | МП "Молодежная политика Горного улуса на 2024-2028 годы" | 1 127,00 | 1 240,00 | 130,00 | 1 110,00 | 0,00 | 110,03 | 1 060,00 | 1 060,00 |
| 13 | МП "Развитие физической культуры и спорта в МР "Горный улус" на 2024-2028 годы " | 16 202,70 | 16 285,34 | 5 882,34 | 10 403,00 | 0,00 | 100,51 | 12 259,84 | 12 259,84 |
| 14 | МП "Создание условий для духовно - культурного развития граждан Горного улуса на 2024-2028 годы" | 78 107,90 | 78 096,39 | 75 256,39 | 2 840,00 | 0,00 | 99,99 | 74 979,49 | 74 979,55 |
| 15 | МП "Развитие образования муниципального района "Горный улус" на 2024-2028 годы" | 648 742,90 | 695 639,40 | 637 079,19 | 53 160,21 | 5 400,00 | 107,23 | 544 112,84 | 545 740,91 |
| 16 | МП "Охрана окружающей среды в Горном улусе на 2024-2028 годы" | 616,50 | 430,00 | 0,00 | 430,00 | 0,00 | 69,75 | 3 727,70 | 490,00 |
| 17 | МП «Содействие развитию институтов гражданского общества, поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций и территориальных общественных самоуправлений в Горном улусе на 2024-2028 годы» | 1 240,00 | 1 350,00 | 150,00 | 1 200,00 | 0,00 | 108,87 | 1 350,00 | 1 350,00 |
| 18 | МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Горного улуса на 2024-2028 годы» | 1 053,60 | 800,00 | 300,00 | 500,00 | 0,00 | 75,93 | 10 700,00 | 700,00 |
| 19 | МП "Укрепление общественного здоровья в Горном улусе на 2024-2028 годы" | 0,00 | 250,00 | 250,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 250,00 | 250,00 |
| 20 | МП «Профилактика терроризма и экстремизма в МР "Горный улус" на 2024-2028 годы» | 0,00 | 450,00 | 50,00 | 400,00 | 0,00 | 0,00 | 450,00 | 450,00 |

***Бюджетные инвестиции***

На 2025 год по инвестиционным расходам предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 103 905,84 тыс. рублей за счет местного бюджета. Инвестиционная программа муниципального района «Горный улус» на период 2025-2027 годы утверждена Постановлением главы МР «Горный улус» от 07.11.2024 г. № 221/01-01. Объемы бюджетных ассигнований по направлениям расходов представлены в таблице 32:

Таблица 32

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование объектов** | **Сумма за счет местного бюджета** | **Сумма за счет ГБ и ФБ** | **Сумма всего** |
|  | **ВСЕГО инвестиции** | **103 905,84** | **0,00** | **103 905,84** |
| **1** | **Муниципальная программа «Развитие предпринимательства и туризма в Горном улусе на 2024-2028 годы»** | **5 000,00** | **0,00** | **5 000,00** |
| ***1.1.*** | ***Муниципальный проект №1. Развитие предпринимательства на территории муниципального района "Горный улус"*** | ***5 000,00*** | ***0,00*** | ***5 000,00*** |
|  | Муниципальный промышленный парк | 5 000,00 | 0,00 | 5 000,00 |
| ***2*** | **Муниципальная программа "Развитие образования муниципального района "Горный улус" на 2024-2028 годы"** | **37 037,19** | **0,00** | **37 037,19** |
| ***2.1.*** | ***Ведомственный проект N 2. Создание условий для развития инфраструктуры системы образования улуса*** | ***37 037,19*** | ***0,00*** | ***37 037,19*** |
|  | Строительство объекта "Школа на 550 учащихся в с.Бердигестях" в рамках муниципально-частного партнерства | 3 719,04 | 0,00 | 3 719,04 |
|  | Разработка ПСД строительства школы на 90 учащихся с интернатом на 30 мест в с. Ерт | 5 400,00 | 0,00 | 5 400,00 |
|  | Корректировка ПСД д/с на 50 мест с. Дикимдя | 7 000,00 | 0,00 | 7 000,00 |
|  | Строительство стационарного лагеря на 100 мест в с. Бердигестях | 20 000,00 | 0,00 | 20 000,00 |
|  | Капитальный ремонт детского сада МБДОУ "Одуванчик" в с.Асыма | 918,15 | 0,00 | 918,15 |
| ***3*** | **Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства муниципального района «Горный улус» на 2024-2028 годы»** | **17 194,13** | **0,00** | **17 194,13** |
| ***3.1.*** | ***Региональный проект. «Проектирование, строительство (реконструкция) и ремонт муниципальных автомобильных дорог (участков автомобильных дорог и (или) искусственных сооружений»*** | ***17 194,13*** | ***0,00*** | ***17 194,13*** |
|  | Строительство автомобильной дороги Орто-Сурт – Кептин Горного улуса РС(Я) (3 пусковой комплекс) | 10 188,03 | **0,00** | 10 188,03 |
|  | Строительство и ремонт мостовых переходов на муниципальных автомобильных дорог | 438,00 | 0,00 | 438,00 |
|  | Ремонт водопропускных труб на муниципальные автодороги Горного улуса РС(Я) | 1 200,00 | 0,00 | 1 200,00 |
|  | Реконструкция моста через р. Кенустээх на муниципальной автомобильной дороге "Бердигестях - Ерт" Горного улуса РС(Я)" | 5 368,10 | 0,00 | 5 368,10 |
| ***4*** | **Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем и повышение качества жилищно-коммунальных услуг муниципального района «Горный улус» на 2024-2028 годы»** | **34 674,52** | **0,00** | **34 674,52** |
| ***4.1.*** | ***Ведомственный проект № 1 "Реализация градостроительной политики, развитие и освоение территорий"*** | ***15 740,00*** | ***0,00*** | ***15 740,00*** |
|  | Строительство дороги новых кварталов (100 летие ЯАССР) | 15 000,00 | 0,00 | 15 000,00 |
|  | Газификация квартала "Заречный" | 740,00 | 0,00 | 740,00 |
| ***4.2.*** | ***Ведомственный проект № 2 "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры"*** | ***14 734,52*** | ***0,00*** | ***14 734,52*** |
|  | Модернизация объекта КОС (канализационно-очистного сооружения) | 4 734,52 | 0,00 | 4 734,52 |
|  | Водоснабжение насленных пунктов | 6 000,00 | 0,00 | 6 000,00 |
|  | Софинансирование на строительство котельной с.Кептин | 4 000,00 | 0,00 | 4 000,00 |
| ***4.3.*** | ***Ведомственный проект № 3 "Содействие развитию благоустройства территорий муниципальных образований"*** | ***4 200,00*** | ***0,00*** | ***4 200,00*** |
|  | Обустройство мест размещения отходов (инсениратор) | 4 200,00 | 0,00 | 4 200,00 |
| ***5*** | **МП "Социальная политика в Горном улусе на 2024-2028 годы"** | **10 000,00** | **0,00** | **10 000,00** |
| ***5.1.*** | ***Ведомственный проект 1. Старшее поколение***  | ***10 000,00*** | ***0,00*** | ***10 000,00*** |
|  | Разработка ПСД на строительство здания ГБУ РС(Я) "Горный дом-интернат для престарелых и инвалидов" с.Бердигестях Горного улуса РС(Я) | 10 000,00 | 0,00 | 10 000,00 |

На 2025-2026 годы объемы бюджетных инвестиций определены в размере 34 995,94 и 19 787,44 тыс. рублей соответственно.

Таблица 33

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование объектов** | **2026 год** | **2027 год** |
| **Сумма за счет местного бюджета** | **Сумма за счет ГБ и ФБ** | **Сумма, всего** | **Сумма за счет местного бюджета** | **Сумма за счет ГБ и ФБ** | **Сумма, всего** |
|   | **ВСЕГО** | **34 995,94** | **0,00** | **34 995,94** | **19 787,44** | **0,00** | **19 787,44** |
| **1** | **Муниципальная программа «Развитие предпринимательства и туризма в Горном улусе на 2024-2028 годы»** | **5 000,00** | **0,00** | **5 000,00** | **5 000,00** | **0,00** | **5 000,00** |
| ***1.1.*** | ***Муниципальный проект №1. Развитие предпринимательства на территории муниципального района "Горный улус"*** | ***5 000,00*** | ***0,00*** | ***5 000,00*** | ***5 000,00*** | ***0,00*** | ***5 000,00*** |
|  | Муниципальный промышленный парк | 5 000,00 | 0,00 | 5 000,00 | 5 000,00 | 0,00 | 5 000,00 |
| ***2*** | **Муниципальная программа "Развитие образования муниципального района "Горный улус" на 2024-2028 годы"** | **5 417,74** | **0,00** | **5 417,74** | **6 287,44** | **0,00** | **6 287,44** |
| ***2.1.*** | ***Ведомственный проект N 2. Создание условий для развития инфраструктуры системы образования улуса*** | ***5 417,74*** | ***0,00*** | ***5 417,74*** | ***6 287,44*** | ***0,00*** | ***6 287,44*** |
|  | Строительство объекта "Школа на 550 учащихся в с.Бердигестях" в рамках муниципально-частного партнерства | 3 719,04 |   | 3 719,04 | 3 719,04 |   | 3 719,04 |
|  | Капитальный ремонт здания детского сада МБДОУ №8 "Сардаана" в с.Бердигестях | 1 698,70 |   | 1 698,70 |   |   | 0,00 |
|  | Капитальный ремонт МБОУ "Кировская СОШ" с. Асыма |   |   | 0,00 | 1 789,1 |   | 1 789,11 |
|  | Капитальный ремонт стационарного лагеря "Сокол" МБОУ "Кировская СОШ" |   |   | 0,00 | 779,29 |   | 779,29 |
| ***3*** | **Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства муниципального района «Горный улус» на 2024-2028 годы»** | **5 340,50** | **0,00** | **5 340,50** | **500,00** | **0,00** | **500,00** |
| ***3.1.*** | ***Региональный проект. «Проектирование, строительство (реконструкция) и ремонт муниципальных автомобильных дорог (участков автомобильных дорог и (или) искусственных сооружений»*** | ***5 340,50*** | ***0,00*** | ***5 340,50*** | ***500,00*** | ***0,00*** | ***500,00*** |
|  | Строительство автомобильной дороги Орто-Сурт – Кептин Горного улуса РС(Я) (3 пусковой комплекс) | 4 840,50 |   | 4 840,50 |   |   | 0,00 |
|  | Строительство и ремонт мостовых переходов на муниципальных автомобильных дорог  | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 500,00 | 0,00 | 500,00 |
| **4** | **Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем и повышение качества жилищно-коммунальных услуг муниципального района «Горный улус» на 2024-2028 годы»** | **6 000,00** | **0,00** | **6 000,00** | **8 000,00** | **0,00** | **8 000,00** |
| ***4.1.*** | ***Ведомственный проект № 1 "Реализация градостроительной политики, развитие и освоение территорий"*** | ***6 000,00*** | ***0,00*** | ***6 000,00*** | ***5 000,00*** | ***0,00*** | ***5 000,00*** |
|  | Строительство дороги новых кварталов (100 летие ЯАССР) | 5 000,00 |   | 5 000,00 | 5 000,00 |   | 5 000,00 |
|  | Газификация новых кварталов | 1 000,00 |   | 1 000,00 |   |   |   |
| ***4.2.*** | ***Ведомственный проект № 2 "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры"*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***3 000,00*** | ***0,00*** | ***3 000,00*** |
|  | Водоснабжение с.Бердигестях |   |   |   | 3 000,00 |   | 3 000,00 |
| ***5*** | **МП "Охрана окружающей среды в Горном улусе на 2024-2028 годы"** | **3 237,70** | **0,00** | **3 237,70** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| ***5.1.*** | ***Региональная программа №1 Чистая страна***  | ***3 237,70*** | ***0,00*** | ***3 237,70*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** |
|   | Рекультивация свалки | 3 237,70 |   | 3 237,70 |   |   |   |
| **6** | **МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Горного улуса на 2024-2028 годы»** | **10 000,00** | **0,00** | **10 000,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| ***6.1.*** | Ведомственный проект №2 Строительство малочисленной пожарной части в с.Магарас  | 10 000,00 |   | 10 000,00 |   |   |   |

***Объемы публичных обязательств на 2025-2027 годы***

 Объем на исполнение публичных обязательств на 2025 год предусмотрен в составе непрограммных расходов и составляет 3 100,0 тыс. рублей на выплаты муниципальных пенсий за выслугу лет.

На плановый период 2026 и 2027 годы предусмотрены расходы на выплаты муниципальных пенсий – 3 679,99 тыс. рублей и 3 679,99 тыс. рублей соответственно в соответствии с прогнозируемым количеством получателей ежемесячных доплат к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы.

***Объем муниципального дорожного фонда***

Дорожный фонд муниципального района на 2025 год формируется за счет поступлений в доход бюджета акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет и за счет местного бюджета.

На 2025 год дорожный фонд определен в сумме 36 112,13 тыс. рублей, в том числе за счет акцизов – 13 990,07 тыс. рублей, 22 122,06 тыс. рублей – за счет местного бюджета.

Распределение по проектам на 2025 год представлены на таблице:

Таблица 34

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | Наименование мероприятия | Объем финансирования на 2025 год |
|
| **1** | **Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства МР "Горный улус" на 2024-2028 годы"** | **36 112,13** |
| **1.1**. | **Региональный проект. «Проектирование, строительство (реконструкция) и ремонт муниципальных автомобильных дорог (участков автомобильных дорог и (или) искусственных сооружений»** | **17 194,13** |
|   | Строительство автомобильной дороги Орто-Сурт – Кептин Горного улуса РС(Я) (3 пусковой комплекс) | 10 188,03 |
|   | Строительство и ремонт мостовых переходов на муниципальных автомобильных дорог  | 438,00 |
|   | Ремонт водопропускных труб на муниципальные автодороги Горного улуса РС(Я) | 1 200,00 |
|   | Реконструкция моста через р. Кенустээх на муниципальной автомобильной дороге "Бердигестях - Ерт" Горного улуса РС(Я)" | 5 368,10 |
|  **1.2.** | **Ведомственный проект № 1. «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения»** | **6 918,00** |
|   | Содержание муниципальных автомобильных дорог | 6 784,20 |
|  | Содержание на уборку моста "Заречный" с.Бердигестях | 133,80 |
| **1.3**. | **Ведомственный проект № 2. «Софинансирование муниципальным образованиям на ремонт внутрипоселковых автомобильных дорог местного значения»** | **12 000,00** |

Плановые показатели по дорожному фонду составляют:

* ***на 2026 год*** – 26 092,78 тыс. рублей (акцизы – 14 672,09 тыс. рублей, местный бюджет – 11 420,69 тыс. рублей);
* ***на 2027 год*** – 21 328,08 тыс. рублей (акцизы – 20 084,58 тыс. рублей, местный бюджет – 1 243,50 тыс. рублей).

Распределены по следующим проектам:

Таблица 35

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Наименование мероприятия | Объем финансирования на 2025 год | Объем финансирования на 2026 год |
| **1** | **Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства МР "Горный улус" на 2024-2028 годы"** | **26 092,78** | **21 328,08** |
| **1.1**. | **Региональный проект. «Проектирование, строительство (реконструкция) и ремонт муниципальных автомобильных дорог (участков автомобильных дорог и (или) искусственных сооружений»** | **7 055,70** | **2 291,00** |
|   | Строительство автомобильной дороги Орто-Сурт – Кептин Горного улуса РС(Я) (3 пусковой комплекс) | 4 840,50 | 0,00 |
|  | Строительство и ремонт мостовых переходов на муниципальных автомобильных дорог  | 500,00 | 500,00 |
|   | Ремонт муниципальных автомобильных дорог  | 1 715,20 | 1 791,00 |
| **1.2.** | **Ведомственный проект № 1. «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения»** | **7 037,08** | **7 037,08** |
|  | Содержание муниципальных автомобильных дорог | 6 903,28 | 6 903,28 |
|  | Содержание на уборку моста "Заречный" с.Бердигестях | 133,80 | 133,80 |
| **1.3.** | **Ведомственный проект № 2. «Софинансирование муниципальным образованиям на ремонт внутрипоселковых автомобильных дорог местного значения»** | **12 000,00** | **12 000,00** |

**Расходы местного бюджета на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

На реализацию непрограммных расходов в проекте бюджета на 2025 год предусмотрено 535 850,71 тыс. рублей (209 246,55 тыс. рублей за счет местного бюджета, 323 604,16 тыс. рублей за счет государственного бюджета), на 2026 год – 196 909,47 тыс. рублей за счет местного бюджета, на 2026 год – 222 076,89 тыс. рублей за счет местного бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований по годам в ведомственной группе представлено в таблице 36:

Таблица 36

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Код ведомства** | **Наименование ведомства** | **2025 год**  | **2026 год**  | **2027 год**  |
|  |  | **Всего непрограммные расходы:** | **532 850,71** | **196 909,47** | **222 076,89** |
| **1** | ***120*** | ***Администрация МР "Горный улус"*** | ***505 566,46*** | ***174 352,78*** | ***199 520,20*** |
|   |   | *Содержание и обеспечение деятельности Главы муниципального района, аппарата Администрации муниципального района, единой дежурно-диспетчерской службы, в т.ч.* | *46 583,59* | *43 032,44* | *43 032,44* |
|   |   | ФОТ | 43 032,44 | 43 032,44 | 43 032,44 |
|   |   | Прочие расходы | 3 551,15 |   |   |
|   |   | *Содержание и обеспечение деятельности МКУ «Дирекция единого заказчика»* | *5 490,35* | *5 238,35* | *5 238,35* |
|   |   | ФОТ | 5 238,35 | 5 238,35 | 5 238,35 |
|   |   | Прочие расходы | 252 |   |   |
|   |   | *Содержание и обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия»* | *55 581,71* | *51 903,91* | *51 903,91* |
|   |   | ФОТ | 51 903,91 | 51 903,91 | 51 903,91 |
|   |   | Прочие расходы | 3 677,80 |   |   |
|   |   | *Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «Ресурсный центр МР «Горный улус»* | *52 702,79* | *42 608,69* | *42 608,69* |
|   |   | ФОТ | 36 618,24 | 36 618,24 | 36 618,24 |
|   |   | Коммунальные расходы | 5 990,45 | 5 990,45 | 5 990,45 |
|   |   | Прочие расходы | 10 094,10 |   |   |
|   |   | *Другие расходы, в т.ч.* | *345 208,02* | *31 569,39* | *56 736,81* |
|   |   | Доплата муниципальной пенсии | 3 100,00 | 3 679,99 | 3 679,99 |
|   |   | Оплата членского взноса муниципальных образований | 50 | 50 | 50 |
|   |   | Предоставление ИМБТ МО «Бердигестяхский наслег» на выполнение отдельных бюджетных полномочий по консолидации отчетности бюджетных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета и предоставления такой отчетности в соответствующие органы | 1 295,00 | 0 | 0 |
|   |   | Представительские расходы | 2 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 |
|   |   | Наградные расходы | 510 | 500 | 500 |
|   |   | Юбилейные мероприятия | 500 | 500 | 500 |
|   |   | Резервный фонд Администрации МР «Горный улус» на финансовое обеспечение непредвиденных расходов | 3 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 |
|   |   | Резервный фонд Администрации МР «Горный улус» на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий | 400 | 400 | 400 |
|   |   | Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по исполнению органами местного самоуправления муниципальных районов переданных государственных полномочий по выравниванию бюджетной обеспеченности поселений (на уровне 2023 года) | 323 604,16 | 0 | 0 |
|   |   | Резервные средства на расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений | 6 748,86 |   |   |
|   |   | Денежное поощрение по итогам оценки деятельности муниципальных образований 2024 года "Лучшее муниципальное образование" | 3 000,00 |   |   |
|   |   | Премия Главы МР "Горный улус" в соответствии с Положением о премии, утвержденной постановлением от 06 мая 2019 г. № 64/01-01 | 1 000,00 |   |   |
|   |   | Условно-утвержденные расходы | 0 | 24 439,40 | 49 606,82 |
| **2** | ***121*** | ***Финансово-казначейское управление Администрации МР "Горный улус"*** | ***14 425,35*** | ***13 069,05*** | ***13 069,05*** |
|   |   | *Содержание и обеспечение деятельности учреждения, в т.ч.* | *14 425,35* | *13 069,05* | *13 069,05* |
|   |   | ФОТ | 13 069,05 | 13 069,05 | 13 069,05 |
|   |   | Прочие расходы | 1 356,30 |   |   |
| **3** | ***122*** | ***Улусный Совет депутатов*** | ***4 799,21*** | ***4 110,21*** | ***4 110,21*** |
| ***муниципального района «Горный улус»*** |
|   |   | *Содержание и обеспечение деятельности учреждения, в т.ч.* | *4 799,21* | *4 110,21* | *4 110,21* |
|   |   | ФОТ | 4 110,21 | 4 110,21 | 4 110,21 |
|   |   | Прочие расходы | 689 |   |   |
| **4** | ***123*** | ***Контрольно-счетный орган*** | ***8 059,69*** | ***5 377,43*** | ***5 377,43*** |
| ***муниципального района «Горный улус»*** |
|   |   | *Содержание и обеспечение деятельности учреждения, в т.ч.* | *8 059,69* | *5 377,43* | *5 377,43* |
|   |   | ФОТ | 6 880,63 | 5 377,43 | 5 377,43 |
|   |   | Прочие расходы | 1179,06 | 0 | 0 |

***Резервный фонд Администрации МР «Горный улус» на 2025-2027 годы***

Резервный фонд Администрации МР «Горный улус» в 2025 году определен в сумме 3 400,0 тыс. рублей, в том числе на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий – 400,00 тыс. рублей, на финансовое обеспечение непредвиденных расходов определен в размере 3 000,0 тыс. рублей.

На плановый 2026-2027 годы – по 1 400,0 тыс. рублей, в том числе на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий – 400,00 тыс. рублей, на финансовое обеспечение непредвиденных расходов определен в размере 1 000,0 тыс. рублей.

***3. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА***

На 2025 год бюджет муниципального района запланирован с дефицитом на сумму 20 256,65 тыс. руб. Источником финансирования дефицита местного бюджета определены переходящие остатки средств по состоянию на 01 января следующего за текущим финансовым годом в размере 20 256,65 тыс. рублей. Дефицит бюджета направлен на мероприятия, представленные в таблице 37.

Таблица 37

(тыс. руб.)

Расшифровка дефицита на 01.01.2025 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование мероприятий** | **План** | **Примечание** |
|  | **Всего дефицит, в т.ч.** | **20 256,65** |   |
| ***1*** | **МП «Обеспечение качественным жильем и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в МР "Горный улус" на 2024-2028 годы»** | ***4 734,52*** |   |
|   | Модернизация объекта КОС (канализационно-очистного сооружения) | 4 734,52 | Подписан контракт с АО "Сахатранснефтегаз" на газификацию "Канализационное очистное сооружение" на сумму 9 469 039,09 руб. Срок исполнения - 26.06.2026 г. |
| ***2*** | **МП "Развитие дорожного хозяйства в МР "Горный улус" на 2024-2028 годы"** | ***10 122,13*** |   |
|   | Строительство автомобильной дороги Орто-Сурт – Кептин Горного улуса РС(Я) (3 пусковой комплекс) | 10 122,13 | Софинансирование с местного бюджета на исполнение контрактов с подрядной организацией ООО "Амгор" на выполнение работ по строительству автомобильной дороги Орто-Сурт - Кептин Горного улуса (3-й пусковой комплекс. 1 этап): 1 подэтап - №61/24-ЭА от 06.09.2024 г. на сумму 46 720,90 тыс.руб., со сроком исполнения до 31.10.2025 г., 2 подэтап - №62/24-ЭА от 06.09.2024 г. на сумму 22 547,73 тыс. рублей со сроком исполнения до 31.10.2025 г. Общая протяжённость строительства составляет 1,7 км.  |
| ***3*** | **МП "Развитие образования муниципального района "Горный улус" на 2024-2028 годы"** | ***5 400,00*** |   |
|   | Разработка ПСД строительства объекта "Школа на 90 учащихся с интернатом на 30 мест в с. Ерт Горного района" | 5 400,00 | Подписан контракт с ООО "Бимтехнет" №2/24-ОКЭФ от 22.04.2024 г. на сумму 5 400,00 тыс. рублей. Срок окончания исполнения контракта 31.12.2025 г.  |

***4. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ***

 На 2025-2027 годы привлечение бюджетных кредитов из государственного бюджета РС (Я) не планируется.

Проектом решения о бюджете муниципального района установлены:

- предельный объем расходов на обслуживание - 0 тыс. руб.,

- верхний предел муниципального долга на 01 января текущего финансового года - 0 тыс. руб., в том числе верхний предел обязательств по муниципальным гарантиям на 01.01.2024 г. – 0 тыс. руб.;

- предельный объем муниципального долга на 2025 год - 0 тыс. руб., на 2026 год - 0 тыс. руб., на 2027 год - 0 тыс. руб.

 По состоянию на 01.01.2024 года задолженность по предоставленным муниципальным гарантиям не имеется.

**Начальник ФКУ Н.С. Захарова**