Пояснительная записка

1. **Доходная часть бюджета**

Доходная часть бюджета муниципального образования «город Северобайкальск» на 2025 год планируется к увеличению на сумму **74 450 303,89** руб., на 2026 – 2027 годы планируется к уменьшению по 5 000 000,00 руб. на каждый год.

Объем налоговых и неналоговых доходов на 2025 год планируется к увеличению на сумму **21 522 672,66** руб., на 2026 – 2027 годы остается без изменений.

На **2025 год** произошла корректировка по следующим видам доходов:

1.Увеличение доходов:

- налог на доходы физических лиц в сумме 10 626 600,00 руб. Увеличение предусмотрено исходя из анализа фактического поступления;

- государственная пошлина в сумме 7 000 000,00 руб. Увеличение предусмотрено исходя из анализа фактического поступления;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки в сумме 2 976 900,00 руб. Увеличение предусмотрено исходя из анализа фактического поступления;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений в сумме 304 596,87 руб. Увеличение предусмотрено исходя из анализа фактического поступления;

- платежи при пользовании природными ресурсами в сумме 274 100,00 руб. Увеличение предусмотрено исходя из анализа фактического поступления;

- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов в сумме 296 479,33 руб. Увеличение предусмотрено исходя из анализа фактического поступления;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов в сумме 43 996,46 руб. Фактическое поступление доходов (30 000,00 руб. возврат средств Управлением образования администрации муниципального образования «город Северобайкальск», по представлению Контрольно-счетной комиссии, 746,46 руб. возврат средств Управлением образования администрации муниципального образования «город Северобайкальск» по представлению Министерства финансов Республики Бурятия, 13 250,00 руб. возврат средств за обучение работника Администрации муниципального образования «город Северобайкальск» при увольнении).

Объем безвозмездных поступлений на 2025 год планируется к увеличению на сумму **52 927 631,23** руб., на 2026 – 2027 годы планируется к уменьшению по 5 000 000,00 руб. на каждый год.

Объем безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов на 2025 год планируется к увеличению на сумму **50 928 377,69** руб., на 2026 – 2027 годы планируется к уменьшению по 5 000 000,00 руб. на каждый год.

На 2025 год произошли следующие изменения:

*Субсидии* увеличились на сумму 38 636 816,00 руб., в том числе:

- Субсидия бюджетам городских округов на повышение средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры в сумме 1 299 830,00 руб.;

- Субсидия бюджетам городских округов на софинансирование расходных обязательств муниципальных районов (городских округов) на содержание и обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сумме 16 541 000,00 руб.;

- Субсидия бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры в сумме 182 697,00 руб.

- Субсидия бюджетам городских округов на оплату труда обслуживающего персонала муниципальных общеобразовательных организаций, а также на оплату услуг сторонним организациям за выполнение работ (оказание услуг) в сумме 11 786 600,00 руб.;

- Субсидия бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 3 168 700,00 руб.;

- Субсидия бюджетам городских округов на увеличение фондов оплаты труда педагогических работников муниципальных организаций дополнительного образования в сумме 454 200,00 руб.;

- Субсидия бюджетам городских округов на содержание инструкторов по физической культуре и спорту в сумме 161 600,00 руб.;

- Субсидия бюджетам городских округов на внесение изменений в документацию территориального планирования и градостроительного зонирования муниципальных образований Республики Бурятия в сумме 5 042 189,00 руб.

*Субвенции* увеличились на сумму 7 538 961,69 руб., в том числе:

- Субвенции бюджетам городских округов на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях в сумме 7 525 400,00 руб.;

- Субвенции бюджетам городских округов на администрирование отдельного государственного полномочия по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 200,69 руб.;

- Субвенции бюджетам городских округов на осуществление отдельного государственного полномочия по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 13 361,00 руб.

*Субвенции* уменьшились на сумму 2 435 200,00 руб., в том числе:

- Субвенции бюджетам городских округов на финансовое обеспечение получения начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 1 989 600,00 руб.;

- Субвенции бюджетам городских округов на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей в загородных стационарных детских оздоровительных лагерях, оздоровительных лагерях с дневным пребыванием и иных детских лагерях сезонного действия (за исключением загородных стационарных детских оздоровительных лагерей), за исключением организации отдыха детей в каникулярное время и обеспечения прав детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, на отдых и оздоровление в сумме 197 400,00 руб.;

- Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение прав детей находящихся в трудной жизненной ситуации, на отдых и оздоровление и организацию деятельности по обеспечению прав детей, находящихся в трудной жизненной ситуации на отдых и оздоровление в сумме 241 700,00 руб.;

- Субвенции бюджетам городских округов на организацию деятельности по обеспечению прав детей находящихся в трудной жизненной ситуации, на отдых и оздоровление в сумме 3 600,00 руб.;

- Субвенции бюджетам городских округов на администрирование передаваемого отдельного государственного полномочия по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей в сумме 2 900,00 руб.

Иные межбюджетные трансферты увеличились на сумму 7 187 800,00 руб., в том числе:

- Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (Обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями муниципальных общеобразовательных организаций) в сумме 156 200,00 руб.;

- Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе обеспечение безопасности дорожного движения) в сумме 7 031 600,00 руб.

**Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов городских округов (пожертвования) на 2025 год** увеличены на сумму 2 000 000,00 руб. (ОАО РЖД на содержание парка «Северное сияние»).

**Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** в сумме 746,46 руб. в республиканский бюджет по акут проверки Минфина Республики Бурятия.

2**. Расходная часть бюджета 2025-2027 годов (приложение № 4,5,6,7,8,9 к проекту Решения).**

Расходы **на 2025 год** планируются к увеличению на сумму 74 450 303,89 руб. и составят 2 325 870 455,81 руб.

Общий объем расходов **на 2026 - 2027 годы** планируется к уменьшению на сумму 5 000 000,00 руб. по годам.

Таблица изменений по расходам прилагается.

3.Источники финансирования дефицита бюджета

**Приложением № 10** источники финансирования дефицита бюджета.

На 2025 год предусмотрен дефицит бюджета на сумму 235 317 362,17 руб. за счет остатков сложившихся по состоянию на 01.01.2025 г. в сумме 237 389 122,17 руб. и погашением бюджетного кредита на сумму 2 071 760,00 руб.

Изменения связаны с изменениями остатков на счетах бюджета.

Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов:

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета – 539 287 912,34 руб.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 611 801 016,77 руб.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 43 627 612,00 руб.

Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 0,00 руб.

Получение бюджетных кредитов от вышестоящих бюджетов Российской Федерации – 0,00 руб.

Итого увеличение прочих остатков средств бюджетов составляет 2 194 716 541,11 руб.

Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов:

Расходы местного бюджета – 2 325 870 455,81 руб.

Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов – 104 163 447,47 руб.

Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 2 071 760,00 руб.

Погашение коммерческих кредитов в сумме 0,00 руб.

Итого уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов составляет 2 432 105 663,28 руб.

Приложением № 11 источники финансирования дефицита бюджета

**2026 год:**

На 2026 год предусмотрен бездефицитный бюджет.

Изменения связаны с изменениями остатков на счетах бюджета.

За счет изменения основных параметров бюджета изменяются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов:

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета – 487 506 127,00 руб.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 901 965 883,14 руб.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 0,00 руб.

Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 0,00 руб.

Получение бюджетных кредитов от вышестоящих бюджетов Российской Федерации – 0,00 руб.

Итого увеличение прочих остатков средств бюджетов составляет 1 389 472 010,14 руб.

Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов:

Расходы местного бюджета – 1 389 472 010,14 руб.

Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов – 0,00 руб.

Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 0,00 руб.

Погашение коммерческих кредитов в сумме 0,00 руб.

Итого уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов составляет 1 389 472 010,14 руб.

**2027 год:**

На 2027 год предусмотрен бездефицитный бюджет.

Изменения связаны с изменениями остатков на счетах бюджета.

За счет изменения основных параметров бюджета изменяются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов:

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета – 508 373 023,00 руб.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 894 595 700,68 руб.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 0,00 руб.

Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 0,00 руб.

Получение бюджетных кредитов от вышестоящих бюджетов Российской Федерации – 0,00 руб.

Итого увеличение прочих остатков средств бюджетов составляет 1 402 968 723,68 руб.

Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов:

Расходы местного бюджета – 1 402 968 723,68 руб.

Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов – 0,00 руб.

Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 0,00 руб.

Погашение коммерческих кредитов в сумме 0,00 руб.

Итого уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов составляет 1 402 968 723,68 руб.

**Приложением № 12** корректируются «Муниципальная адресная инвестиционная программа на 2025 год». Расходы увеличились на сумму 88 625,12 руб., в том числе:

1. Увеличение расходов в рамках муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования "город Северобайкальск» в сумме 88 625,12 руб., в том числе:

- Разработка рабочей документации по строительству линии уличного освещения (в том числе по существующим опорам) от ул. Мира до ул. 60 лет ВЛКСМ.

Приложением № 13 корректируются «Источники финансирования муниципального дорожного фонда на 2025 год» изменено в части:

Увеличения за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета на дорожную деятельность (административно-хозяйственные расходы в рамках дорожной деятельности) на сумму 12 412 416,51 руб.;

Увеличения за счет иных межбюджетных трансфертов на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе обеспечение безопасности дорожного движения в сумме 7 31 600,00 руб.

**Приложением № 14** корректируется распределение субсидии юридическим лица (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг. Гранты в форме субсидий на молодежное и социальное предпринимательство выведено отдельным приложением **№ 16** к решению.

**Приложением № 15** корректируются случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг. Случаи предоставления грантов в форме субсидий на молодежное и социальное предпринимательство выведено отдельным приложением **№ 17** к решению.

**Приложением № 18** утверждается распределение субсидий некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, грантов в форме субсидий, в том числе предоставляемых органами местной администрации по результатам проводимых ими отборов бюджетным и автономным учреждениям, включая учреждения, в отношении которых указанные органы не осуществляют функции и полномочия учредителя, в том числе:

- на финансовое обеспечение затрат, связанных с предоставлением мер поддержки в виде выплаты дополнительной стипендии студентам, заключившим договора о целевом обучении, организациям, осуществляющим образовательную деятельность по образовательным программам среднего профессионального образования (программам подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программам подготовки специалистов среднего звена) в сумме 437 400,00 руб.

**Приложением № 19** утверждаются случаи предоставления субсидий некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, грантов в форме субсидий, в том числе предоставляемых органами местной администрации по результатам проводимых ими отборов бюджетным и автономным учреждениям, включая учреждения, в отношении которых указанные органы не осуществляют функции и полномочия учредителя, в том числе:

- на финансовое обеспечение затрат, связанных с предоставлением мер поддержки в виде выплаты дополнительной стипендии студентам, заключившим договора о целевом обучении, организациям, осуществляющим образовательную деятельность по образовательным программам среднего профессионального образования (программам подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программам подготовки специалистов среднего звена).

Текстовая часть бюджета

Пункт 13 Решения о бюджете вносятся изменения в части уточнения размера муниципального дорожного фонда на 2025 год до 184 762 083,45 руб., на 2025-2026 годы остается без изменений.

Пункт 14 Решения о бюджете в части уточнения размеров резервных фондов, в том числе резервных фондов на финансирование непредвиденных расходов Администрации муниципального образования «город Северобайкальск» на 2025 год до 2 036 389,77 руб.

Дополнительно к Решению о бюджете добавляется пункт 15.1 , где утверждается распределение юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам грантов в форме субсидий, в том числе предоставляемых на конкурентной основе, а также случаи их предоставления.

Дополнительно к Решению о бюджете добавляется пункт 16.1 , где утверждается распределение субсидий некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, грантов в форме субсидий, в том числе предоставляемых органами местной администрации по результатам проводимых ими отборов бюджетным и автономным учреждениям, включая учреждения, в отношении которых указанные органы не осуществляют функции и полномочия учредителя, а также случаю их предоставления.

В пункте 17 решения о бюджете уточняется объем средств на реализацию мероприятий «Мероприятия по ликвидации несанкционированных свалок» и «Мероприятия по разработке проектов ликвидации и (или) проведению работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде» на сумму 274 100,00 руб. в связи с ростом платежей при пользовании природными ресурсами.

Изменению подлежат приложения к бюджету № 1, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 15, 17, 19 и дополнительно утверждаются приложения 17.1, 19.1, 20.1, 21.1.

Начальник Финансового управления

администрации муниципального образования

«город Северобайкальск» Н.В. Сарапульцева