**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

к проекту решения Собрания депутатов Плесецкого муниципального округа Архангельской области «О внесении изменений и дополнений

в решение Собрания депутатов Плесецкого муниципального округа Архангельской области от 17 декабря 2024 года № 241 «О бюджете Плесецкого муниципального округа Архангельской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

Проектом решения **предусматриваются изменения основных характеристик бюджета Плесецкого муниципального округа** в результате которых объем бюджетаокругана 2025 год, по доходам составит в сумме **1 931 081,7 тыс. рублей,** по расходам – в сумме **1 992 186,6 тыс. рублей,** дефицит бюджета округа - в сумме **61 104,9 тыс. рублей**.

Проектом решения предусматриваются следующие изменения
и дополнения:

1. Изменение неналоговых доходов
2. Изменение доходной и расходной части бюджета за счет целевых межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и их распределение.
3. Перераспределение бюджетных ассигнований, выделенных из резервного фонда администрации муниципального образования.
4. Изменения в связи с уточнением бюджетной классификации.
5. Перенос бюджетных ассигнований между главными распорядителями, разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов без изменения общей суммы расходов местного бюджета.
6. Изменение расходной части бюджета.
7. Изменение расходной части бюджета за счет остатков средств местного бюджета на счетах на 01 января 2025 года.
8. Изменения по дорожному фонду.
9. Изменения по программе муниципальных внутренних заимствований Плесецкого муниципального округа Архангельской области.
10. Изменения по источникам финансирования дефицита местного бюджета.
11. **Изменение неналоговых доходов.**

Проектом решения предлагается увеличение налоговых и неналоговых доходов на ***1 393,9 тыс.*** ***рублей***, в том числе:

1) По администрации Плесецкого муниципального округа производится корректировка доходного потенциала в сторону увеличения на ***790,3 тыс. рублей*** в части ожидаемого поступления по контрагенту ИП Минт А.П. возврата средств субсидии на возмещение убытков, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров по технологической узкоколейной железной дороге «Липаково-Лужма-Сеза»;

2) Согласно ходатайству управления муниципального имущества администрации Плесецкого муниципального округа Архангельской области настоящим проектом решения устанавливается доходный потенциал по КБК 165 1110701414 0000 120 «Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными округами» на ***16,3 тыс. рублей***.

Изменения связаны с прогнозируемым погашением дебиторской задолженности МУП «Плесецк-Ресурс» по перечислениям части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными округами.

3) В рамках компенсации расходов, произведенных в 2024 году, и обеспечения финансового участия заинтересованных лиц в выполнении минимального и дополнительного перечня работ по благоустройству дворовых территорий согласно ходатайству управления инфраструктурного развития администрации Плесецкого муниципального округа Архангельской области устанавливается доходный потенциал по КБК 166 113 02994 14 0000 130 в сумме ***587,3 тыс. рублей***.

**II. Изменение доходной и расходной части бюджета за счет целевых межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и их распределение.**

Проектом решения предусматривается изменение доходной и расходной частей бюджета округа в равных суммах за счет изменения объема межбюджетных трансфертов, предусмотренных областным законом «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» и не учтенных в местном бюджете.

На 2025 год в общем объемеувеличение составило ***116 219,4 тыс.*** ***рублей,*** на 2026 год увеличение составило ***42 046,7 тыс. рублей,*** на 2027 год увеличение составило ***5 670,9 тыс. рублей***.

Корректировка по доходам производится по группе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

1. ***управлению образования*** ***администрации Плесецкого муниципального округа*** ***Архангельской области*** уменьшены бюджетные ассигнования на 2025 год в общем объеме на ***27 245,2 тыс. рублей,*** увеличены в 2026 году на ***3 356,6 тыс. рублей*** и в 2027 году уменьшены на ***2 850,5 тыс. рублей,*** в том числе за счет:

1.1. увеличения субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования (субвенции бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов Архангельской области) в 2025 году на ***3 346,7 тыс. рублей,*** в 2026 на ***3 027,9 тыс. рублей*** в 2027 году на ***2 988,1 тыс. рублей.*** (078 0702 032Ю653032 612);

1.2. уменьшения субвенции на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования в 2025 году на ***348,5 тыс. рублей*** (078 0701 03100Л8650 612);

1.3. уменьшения иных межбюджетных трансфертов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях Архангельской области в 2025 году на ***289,6 тыс. рублей***, уменьшения в 2026 году на ***260,1 тыс. рублей***, уменьшения в 2027 году на ***726,4 тыс. рублей*** (078 1004 03200R3043 612);

1.4. уменьшения субвенции на возмещение расходов, связанных с реализацией мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) в 2025 году на ***18 821,1 тыс. рублей*** (078 0701 03100Л8390 612 – 5 775,5 тыс. рублей, 078 0702 03200Л8390 612 – 11 360,2 тыс. рублей, 078 0703 03300Л8390 612 – 1 685,4 тыс. рублей);

1.5. уменьшения субвенции на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (для муниципальных общеобразовательных организаций) в 2025 году на ***33,3 тыс. рублей,*** в плановом периоде 2026-2027 годов на ***872,0 тыс. рублей*** соответственно (078 0702 032Ю651792 612);

1.6. увеличения субвенции на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, г.Байконура и федеральной территории "Сириус", муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов на ***1 460,8 тыс. рублей*** соответственно (078 0702 032Ю650502 612);

1.7. уменьшения иного межбюджетного трансферта на реализацию мероприятий, направленных на создание современной инфраструктуры для детей и их оздоровления путем возведения некапитальных строений, сооружений (быстровозводимых конструкций), а также при проведении капитального ремонта объектов инфраструктуры организаций отдыха детей и их оздоровления в 2025 году на ***12 560,2 тыс. рублей*** (078 0709 03500R4941 612).

2. ***администрации Плесецкого муниципального округа*** лимиты бюджетных обязательств на 2025 год увеличены в общем объеме на ***38 475,9 тыс. рублей,*** в 2026 году на ***38 752,5 тыс. рублей***, в 2027 году на ***2 728,8 тыс. рублей*** в том числе за счет:

2.1. увеличения cубсидии на организацию и содержание мест захоронения в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годах на ***2 728,8 тыс. рублей*** соответственно (098 0503 0400010840 244);

2.2. увеличения иного межбюджетного трансферта на реализацию мероприятий, направленных на создание современной инфраструктуры для детей и их оздоровления путем возведения некапитальных строений, сооружений (быстровозводимых конструкций), а также при проведении капитального ремонта объектов инфраструктуры организаций отдыха детей и их оздоровления в 2025 году на ***12 560,2 тыс. рублей,*** в 2026 году на ***36 023,7 тыс. рублей*** (098 0709 03500R4941 243);

2.3. увеличения иного межбюджетного трансферта на модернизацию (строительство) котельных на твердом биотопливе, источником финансового

обеспечения которых является специальный казначейский кредит в 2025 году на ***23 186,9 тыс. рублей*** (098 0502 5900097040 414).

3. ***Управлению муниципального имущества администрации Плесецкого муниципального округа*** ***Архангельской области*** бюджетные ассигнования на 2025 год уменьшены на ***1 863,9 тыс. рублей***  на 2026 год уменьшены на ***44,7 тыс. рублей,*** на 2026 год уменьшены на ***110,1 тыс. рублей*** за счет уменьшения субвенции на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями (165 1004 61100R0821 412).

4. ***Управлению инфраструктурного развития*** ***администрации Плесецкого муниципального округа*** ***Архангельской области*** увеличены бюджетные ассигнования в 2025 году на ***105 019,1 тыс. рублей*** за счет иного межбюджетного трансферта на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (166 0702 032Ю457502 243).

 **III. Перераспределение бюджетных ассигнований, выделенных из резервного фонда администрации муниципального образования.**

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 2 статьи 9 решения Собрания депутатов Плесецкого муниципального округа Архангельской области «О бюджете Плесецкого муниципального округа Архангельской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» финансовым управлением администрации Плесецкого муниципального округа в ходе исполнения местного бюджета были внесены изменения в сводную бюджетную роспись местного бюджета на суммы средств, выделенных из резервного фонда администрации муниципального образования.

По распоряжению администрации Плесецкого муниципального округа ***администрации Плесецкого муниципального округа Архангельской области*** из резервного фонда выделено ***40,0 тыс. рублей*** для проведения капитального ремонта печи в муниципальной квартире, находящейся по адресу: п. Плесецк, ул. Железнодорожная, дом 18А, квартира 9.

В соответствии с Указаниями о применении бюджетной классификации РФ при принятии решения о выделении средств из резервного фонда, расходы отражаются по соответствующим разделам функциональной классификации расходов.

В проекте решения расходы резервного фонда администрации округа в ***сумме 40,0 тыс. рублей*** отражены по КБК 098 0501 5500081400 243 с одновременным уменьшением ассигнований резервного фонда администрации Плесецкого муниципального округа КБК 097 0111 5500081400 870.

1. **Изменения в связи с уточнением бюджетной классификации.**

В целях приведения кодов бюджетной классификации расходов в соответствие с приказом Минфина России от 24 мая 2022 года № 82н проектом решения предлагается:

1. На основании ходатайства управления инфраструктурного развития администрации Плесецкого муниципального округа Архангельской области уточняются целевые статьи по бюджетным ассигнованиям дорожного фонда:

- в сумме ***46 420 470,0 рублей*** с целевой статьи 0200083210 на целевую статью 020009Д010;

- в сумме ***9 750 000,0 рублей*** с целевой статьи 0200083220 на целевую статью 020009Д020;

2. На основании ходатайств ***Управления муниципального имущества администрации Плесецкого муниципального округа Архангельской области*** предлагается перенести лимиты бюджетных обязательств:

- по расходам на обеспечение своей деятельности в связи с осуществлением государственных полномочий по предоставлению детям-сиротам жилых помещений средства в пределах 0,3 процента размера предоставленной субвенции с раздела подраздела 1004 «Охрана семьи и детства» на раздел подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» при этом целевая статья 61100Л8770 и вид расходов 244 не меняются.

1. **Перенос бюджетных ассигнований между главными распорядителями, разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов без изменения общей суммы расходов местного бюджета.**
2. В соответствии с ходатайством управления образования администрации Плесецкого муниципального округа Архангельской области и условиями соглашения о предоставлении иного межбюджетного трансферта на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях Архангельской области №11550000-1-2025-003 от 23.01.2025года предлагается уменьшить лимиты бюджетных обязательств по КБК 078 1004 03200L3042 612 в 2025 году на ***25,8 тыс***. ***рублей***, в 2026 году на ***22,3 тыс. рублей***, в 2027 году на ***20,9 тыс. рублей***. Проектом решения высвободившиеся средства предлагается направить в резервный фонд администрации Плесецкого муниципального округа;
3. Проектом решения предлагается на основании ходатайства ***Управления муниципального имущества администрации Плесецкого муниципального округа Архангельской области*** увеличить лимиты бюджетных обязательств для проведения судебной оценочной экспертизы в рамках гражданского дела от 18.12.2024г №1-1570/2024 по иску Фуртикова Д.А. находящегося в производстве Плесецкого районного суда для определения стоимости восстановительного ремонта квартиры №1, расположенной по адресу: п. Плесецк, улица Свободы, дом 27 кв.1 по КБК 165 0113 6000080020 831 за счет уменьшения расходов на проведение оценки недвижимости муниципального имущества, проведение кадастровых работ, регистрации прав собственности по КБК 165 01 13 5700081020 244 в размере ***120,0 тыс. рублей***.
4. **Изменение расходной части бюджета**
5. Проектом решения предлагается ***Управлению инфраструктурного развития*** предусмотреть софинансирование для выполнения работ по капитальному ремонту магистральных канализационных сетей п. Плесецк от КНС-4 (очистные сооружения) до Пярских болот в рамках реализации программы Архангельской области «Модернизация коммунальной инфраструктуры (2023-2027 годы)» в сумме **6 579,5 тыс. рублей** по КБК 166 05 02 2700083610 243.

В соответствии с письмом министерства топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области выполнение работ по объекту включено в перечень мероприятий по строительству, модернизации и капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры, планируемых к реализации в рамках федерального проекта «Модернизация коммунальной инфраструктуры» национального проекта «Инфраструктура для жизни».

В настоящее время коллектор находится в аварийном техническом состоянии по причине незаконного вскрытия и демонтажа участка магистральной трубы протяженностью 730 м. в 2023 году. Ремонт коллектора требует незамедлительного решения вопроса, так как в случае аварийной ситуации необходимо будет остановить работу очистных сооружений с последующим ограничением водоснабжения п. Плесецк.

1. ***Администрации Плесецкого муниципального округа Архангельской области*** увеличить лимиты бюджетных обязательств в целях софинансирования проведения капитального ремонта здания детского оздоровительного лагеря «Буревестник» (филиал МБОУ «Североонежская школа» в 2025 году **на 945,4 тыс. рублей** (098 0709 0350084941 243).

3. Одновременно проектом решения уменьшить бюджетные ассигнования, в том числе для обеспечения вышеперечисленных расходов:

- в сумме ***2 475,0 тыс. рублей*** (КБК 166 0503 1700083680 244) на разработку проектно-сметной документации «Благоустройство общественных территорий «Городской парк в пос. Савинский»);

- в сумме ***389,4 тыс. рублей*** (КБК 166 0503 1700083680 244) по строительному контролю и авторскому надзору выполнения работ по благоустройству общественных территорий в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды» по адресу: Архангельская область, Плесецкий район, п. Плесецк у МБОУ СШ №1 по ул. Советская, включая сквер на пересечении ул. Советская и Октябрьская;

- в сумме ***1 252,0 тыс. рублей*** (КБК 166 0408 0800083050 243) на капитальный ремонт моста № 10 на технологической УЖД «Липаково-Лужма-Сеза» в связи с тем, что мосты отремонтированы в 2024 году;

 - уменьшаются лимиты бюджетных обязательств по мероприятиям в рамках проведения капитального ремонта МБОУ «Плесецкая школа» (оказание услуг по осуществлению строительного и авторского контроля) на ***989,0 тыс. рублей*** (КБК 166 0702 0320080450 243);

- уменьшаются бюджетные ассигнования на 1 000,0 тыс. рублей (098 0503 0400083670 244) в части мероприятий по аренде столбов энергоснабжающих организаций для обеспечения уличного освещения.

4. Настоящим проектом решения предлагается уменьшить бюджетные ассигнования ***администрации Плесецкого муниципального округа Архангельской области*** в рамках свободных лимитов по прочим расходам в области коммунального хозяйства на ***11,4 тыс. рублей*** (КБК 098 0502 5900083690 244) для обеспечения возврата в доход областного бюджета средств, использованных не по целевому назначению.

По настоящему разделу пояснительной записки общее увеличение расходов составляет ***1 408,1 тыс. рублей***.

1. **Изменение расходной части бюджета за счет остатков средств местного бюджета на счетах на 01 января 2025 года.**

Проектом решения предлагается за счет остатков средств местного бюджета на счетах на 01 января 2025 года предусмотреть увеличение бюджетных ассигнований ***на 11 304,9 тыс. рублей***, из них без учета расходов указанных в разделе VI ***11 279,3 тыс. рублей***, в том числе:

* + - 1. На увеличение муниципального дорожного фонда предусматривается ***9 292,3 тыс. рублей*** за счет остатка дорожного фонда прошлого года (раздел VII настоящей пояснительной записки);
			2. По расходам в соответствии со статьями 16.6, 75.1, 78.2 Федерального закона от 10 января 2002 года № 7-фз «Об охране окружающей среды» предлагается предусмотреть увеличение на ***1 987,0 тыс. рублей*** (166 0603 0400080740 244), за счет остатков платы за негативное воздействие на окружающую среду, административных штрафов за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования и платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде вследствие нарушений обязательных требований, а также от платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде вследствие обязательных требований;

3. ***25,6 тыс. рублей*** предусматриваются на увеличение расходов, предусмотренное в предыдущем разделе.

Увеличение расходной части бюджета (без учета безвозмездных поступлений от других бюджетов), отраженное в разделах VI в сумме 1 408,1 тыс. рублей и VII в сумме 11 279,3 тыс. рублей настоящей пояснительной записки составляет ***12 687,4 тыс. рублей***, в том числе за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на сумму 1 393,9 тыс. рублей, остатков средств округа в сумме 11 304,9 тыс. рублей, с учетом возврата средств в областной бюджет в сумме 11,4 тыс. рублей.

1. **Изменения по дорожному фонду**

В соответствии со статьей 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Плесецкого муниципального округа Архангельской области, утвержденным решением Собрания депутатов Плесецкого муниципального округа Архангельской области от 21 декабря 2021 года № 25, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Плсецкого муниципального округа предлагается увеличить на сумму остатка средств муниципального дорожного фонда по состоянию на 1 января 2025 года ***9 292,3 тыс. рублей***.

Учитывая изложенное в пункте 1 статьи 6 решения общий объем дорожного фонда Плесецкого муниципального округа Архангельской области на 2025 год предлагается утвердить в сумме ***65 462,8 тыс. рублей***.

Средства дорожного фонда на дорожную деятельность в объеме остатка проектом решения предлагается зарезервировать. При этом внесение изменений в части использования зарезервированных средств предлагается осуществлять путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов на основании правовых актов администрации Плесецкого муниципального округа Архангельской области.

Соответствующие изменения вносятся в настоящий проект решения.

 **IX**. **Изменение верхнего предела муниципального долга, программы муниципальных внутренних заимствований Плесецкого муниципального округа Архангельской области**

При формировании проекта бюджета на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов были учтены данные, которые были предусмотрены в бюджете на 2024 год без учета декабрьских поправок.

На декабрьской сессии Собрания депутатов Плесецкого муниципального округа Архангельской области было произведено уменьшение привлечения кредитов от кредитных организаций на 12 630,0 тыс. рублей.

Также фактический остаток муниципального долга по состоянию на 01 января 2025 года сложился меньше, чем было запланировано в бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов на 5 000,0 тыс. рублей и составил 134 200,0 тыс. рублей.

Кроме этого остаток средств местного бюджета, без учета целевых остатков, на 01 января 2025 года сложился меньше, в связи с чем требуется корректировка источника финансирования расходов с остатков средств бюджета на кредитные средства.

На основании вышеперечисленного проектом решения уменьшается верхний предел муниципального внутреннего долга Плесецкого муниципального округа по состоянию на 01 января 2026 года, на 01 января 2027 года и на 01 января 2028 года на 9 530,0 тыс. рублей, который в итоге составит соответственно по 172 100,0 тыс. рублей (Приложение № 7 к проекту бюджета).

Помимо ранее изложенного в связи с тем, что в 2024 году заключены контракты на предоставление кредитов в форме возобновляемой кредитной линии, проектом решения предусмотрено увлечение объема привлечения и погашения кредитов на 50 000,0 тыс. рублей для обеспечения возможности периодического погашения и привлечения средств с учетом необходимости в пределах лимита по указанным контрактам. Данное уточнение заимствований не приведет к изменению дефицита местного бюджета и объема муниципального долга Плесецкого округа.

Выше перечисленные изменения учитываются в источниках финансирования дефицита бюджета округа (Приложение № 2 к проекту бюджета) и программе муниципальных внутренних заимствований Плесецкого муниципального округа Архангельской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение № 8 к проекту бюджета).

**X.Изменения по источникам финансирования дефицита местного бюджета.**

В связи с предлагаемыми изменениями по доходам, расходам, и муниципальному долгу, отраженными в настоящей пояснительной записке, размер дефицита бюджета округа составит ***61 104,9 тыс. рублей*** или 11,82 процентов к объему собственных доходов. Дефицит без учета снижения остатков составит 7,33 процента, что находится в рамках статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Приложение № 2 к решению о бюджете предлагается изложить в новой редакции согласно приложению № 2.

Изменения по источникам финансирования дефицита показаны в сравнительной таблице предлагаемых поправок № 2 к пояснительной записке.

|  |  |
| --- | --- |
| **Глава Плесецкого муниципального округа Архангельской области**  |  **А.А. Кузнецов** |