**Пояснительная записка**

**к проекту бюджета муниципального образования городское поселение город Боровск**

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

1. **Введение**

Проект решения Городской Думы муниципального образования городское поселение город Боровск «О бюджете муниципального образования городское поселение город Боровск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» на трехлетний период подготовлен в соответствии с требованиями федерального и областного бюджетного и налогового законодательства. При подготовке приложений к проекту о бюджете на 2025-2027 годы учтены изменения бюджетной классификации Российской Федерации.

Проект бюджета направлен на создание необходимых условий для решения поставленных задач по обеспечению сбалансированности бюджета, обеспечения роста налоговых и неналоговых доходов, безусловного исполнения принятых расходных обязательств с учетом ориентирования на достижение национальный целей развития.

Параметры местного бюджета определены, исходя из реальной экономической ситуации, складывающейся как в Российской Федерации в целом, Калужской области, так и в муниципальном образовании города Боровска, с учетом обеспечения реализации мероприятий, направленных на достижение целей, целевых показателей и задач, установленных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года", Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29.02.2024.

Структура и содержание проекта решения Городской Думы муниципального образования городское поселение город Боровск «О бюджете муниципального образования городское поселение город Боровск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» и документов, представляемых одновременно с ним, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и решения Городской Думы «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение город Боровск».

Условно утверждаемые расходы на 2026-2027 годы планируются в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (на 2026 год – в размере 2,5 % от общего объема расходов, на 2027 год -5% от общего объема расходов).

Реестр источников доходов бюджета поселения предоставляется в составе документов, представляемых одновременно с решением Городской Думы муниципального образования городское поселение город Боровск «О бюджете муниципального образования городское поселение город Боровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

В целях обеспечения открытости и прозрачности бюджета, доступность бюджетных данных для граждан реализована путем размещения на официальном сайте Администрации муниципального образования городское поселение город Боровск в финансово-экономическом блоке «Бюджет для граждан».

**II. Основные характеристики бюджета муниципального образования городское поселение город Боровск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

При формировании объемов поступлений доходов учитывалось действующее налоговое законодательство, а также федеральное и региональное бюджетное и налоговое законодательство.

При формировании перечней администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета учтены положения приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 г. № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с последующими изменениями и дополнениями).

**Таблица 1**

| **Показатель** | **2024 год (тыс.руб)** | **Решение Городской Думы**  **муниципального образования городское поселение город Боровск** (проект) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Решение Городской Думы «О бюджете муниципального образования городское поселение город Боровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 20.12.2023 № 91 *(первоначально утвержденный)* | 2025 год (тыс.руб) | Темп роста  к 2024 (%) | 2026 (тыс.руб) | Темп роста к 2025, (%) | 2027 (тыс.руб) | Темп роста к 2027, (%) |
| **I. Доходы, всего** | **111645,359** | 205 026,908 | 183,6 | 136879,969 | 66,8 | 140288,968 | 102,5 |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 94719,256 | 118801,110 | 125,4 | 117837,810 | 99,2 | 121764,530 | 103,3 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| безвозмездные поступления | 16926,104 | 86 225,798 | 509,4 | 19 042,159 | 22,1 | 18 524,438 | 97,3 |
| **II. Расходы, всего** | **121117,285** | 216 907,019 | 179,1 | 136 879,969 | 63,1 | 140 288,968 | 102,5 |
| *Условно утверждаемые расходы* | *-* | - | - | 3262,465 |  | 6708,105 |  |
| **III.Дефицит(-),профицит (+)** | **-9471,926** | - 11880,111 | - | - | - | - | - |
| в % к объему собственных доходов | 10% | 10% | - | - | - | - | - |
| **IV. Источники финансирования дефицита** | **9471,926** | 11880,111 | - | - | - | - | - |

Расчет общего объема расходов бюджета муниципального образования городское поселение город Боровск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлен исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, с учетом соблюдения ограничений по муниципальному долгу, установленных бюджетным законодательством.

В связи с этим при планировании бюджета муниципального образования городское поселение город Боровск учтены основные подходы формирования расходной части, которые обозначены ниже в настоящей пояснительной записке, с учетом оптимизации бюджетных расходов и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

Дефицит предусмотрен бюджетом городского поселения на 2025 год с учетом предлагаемых параметров по доходам и расходам в объеме 10% от объема собственных налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения.

В целях сопоставимости бюджетных данных анализ осуществляется в сравнении с показателями первоначально утвержденного бюджета на 2024 год (*решение Городской Думы «О бюджете муниципального образования городское поселение город Боровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 20.12.2023 №91*). Это обусловлено тем, что в течение финансового года доходная и расходная часть бюджета уточняется на сумму дополнительно поступающих целевых межбюджетных трансфертов, распределяемых в процессе исполнения областного и районного бюджетов.

**Дефицит (профицит) бюджета муниципального образования городское поселение город Боровск и источники его финансирования**

На 2025 год запланирован дефицит бюджета муниципального образования городское поселение город Боровск в сумме 11880,11 тыс. рублей, на плановый период 2026-2027 годов бюджет планируется без дефицита.

**Таблица 2**

(тыс. рублей)

| **Показатель** | **2024 год** | **2025** | **2026** | **2027** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Решение Городской Думы «О бюджете муниципального образования городское поселение город Боровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 20.12.2023 № 93 (*первоначально утвержденный*) | прогноз | | |
| **Дефицит (профицит), всего** | **-9471,926** | **-11880,11** | 0,0 | 0,0 |
| *%% к доходам без учета безвозмездных поступлений* | **10%** | **10%** | 0,0 | 0,0 |
| **Источники финансирования дефицита, всего** | **9471,926** | **11880,11** | 0,0 | 0,0 |
| *в том числе:* |  |  |  |  |
| Кредиты кредитных организаций | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Бюджетные кредиты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Иные источники | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**III. ДОХОДЫ**

Основные характеристики местного бюджета по доходам определены на основе сценарных условий формирования проекта областного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования городское поселение город Боровск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов и показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования городское поселение город Боровск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

В основу прогноза доходов положены соответствующие макроэкономические показатели, характеризующие социально-экономическое развитие города, действующее налоговое и бюджетное законодательство, изменения законодательства, вступающие в силу с 1 января 2025 года, а также проекты федеральных и областных законов по внесению изменений в бюджетное и налоговое законодательство.

Основными макроэкономическими показателями, взятыми за основу, являются: валовой региональный продукт, прибыль прибыльных организаций, фонд оплаты труда, остаточная стоимость основных фондов, оборот розничной торговли, объем платных услуг, оказываемых населению области, объем реализации подакцизной продукции.

При осуществлении расчетов по доходам использовались показатели отчетности Федеральной налоговой службы за 2023 год о налоговой базе и структуре начислений по соответствующим налогам, оценка поступления в 2024 году, прогнозируемые объемы налоговых льгот.

Параметры доходов областного бюджета определены по нормативам распределения от федеральных, региональных налогов и отдельных видов неналоговых доходов в соответствии с федеральным и областным бюджетным законодательством.

Общий объем доходов местного бюджета:

- **на 2025 год** планируется в объеме **205 026 907** рублей 89 **к**опеек, в том числе:

* налоговые доходы составят 103 404 078 рублей 00 копеек;
* неналоговые доходы – 15 397 032 рублей;
* безвозмездные поступления – 86 225 797,89 рублей 00 копеек;

- **на 2026 год** прогнозируются доходы в объеме **136 879 968** рублей **56** копеек, в том числе:

* налоговые доходы составят 107 326 810 рублей;
* неналоговые доходы - 10 511 000 рублей;
* безвозмездные поступления – 19 042 158 рублей 56 копеек;

- **на 2027 год** прогнозируются доходы в объеме **140 288 968** рублей **48** копеек, в том числе:

* налоговые доходы составят 111 553 530 рублей;
* неналоговые доходы – 10 211 000 рублей;
* безвозмездные поступления – 121 764 530 рублей 00 копеек.

В основу прогноза положены соответствующие макроэкономические показатели, характеризующие социально-экономическое развитие города, действующее федеральное и областное бюджетное и налоговое законодательство, проекты федеральных и областных законов с внесением изменений в бюджетное и налоговое законодательство.

**Особенности формирования и основные характеристики налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования городское поселение город Боровск**

Прогноз поступлений налоговых доходов осуществлялся на основании данных администратора, а также размера налоговых ставок, установленных законодательством Российской Федерации и Калужской области по соответствующему налогу, сроков уплаты налогов, нормативов распределения.

Прогноз поступлений неналоговых доходов рассчитан на основании данных администраторов по администрируемым доходам.

При прогнозировании доходов применялись следующие методы расчета:

– метод прямого счета исходя из прогнозируемой налоговой базы;

– корректировка ожидаемого поступления в 2024 году на индексы-дефляторы изменения соответствующего макроэкономического показателя по Прогнозу социально-экономического развития Калужской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Собственные доходы местного бюджета прогнозируются в объемах:

- на 2025 год - 118 801,110тыс. рублей,

- на 2026 год – 117 837,810 тыс. рублей,

- на 2027 год – 121 764,530 тыс. рублей

По сравнению с первоначальным бюджетом 2024 года (94719,256 тыс.руб) рост собственных доходов в 2025 году составит 24081,854 тыс. рублей или *125,42* процента.

Структура доходов бюджета муниципального образования городское поселение город Боровск в 2025-2027 годах останется прежней. Значительную долю составят налоговые доходы: в 2025 году – 103 404,08 тыс. рублей (*78,66* *процентов*), 2026 году – 107 326,81 тыс. рублей (*82,24 процентов*) и в 2027 году - 111 553,53 тыс. рублей (*83,15 процентов*).

**Расчет поступлений платежей налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет муниципального образования городское поселение город Боровск по основным доходным источникам:**

**Налог на доходы физических лиц**

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами, определен исходя из данных налоговой отчетности по форме № 5-НДФЛ за 2023 год, а также с учетом прогнозируемых темпов роста фонда оплаты труда.

Общий прогнозируемый объем поступлений в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц определен как сумма прогнозных поступлений каждого вида налога на доходы физических лиц.

В соответствии с пунктом 2 статьи 61 Бюджетного кодекса Российской Федерации перечисляется в местный бюджет по нормативу 10 % от общего поступления налога на доходы физических лиц.

Прогнозируемый объем поступлений налога на доходы физических лиц в 2025 году составит 40 550,499 тыс. рублей или *104,5* *процентов* к ожидаемым показателям бюджета 2024 года, в 2026 году – 42 374,750 тыс. рублей (*104,50 процентов*  к 2025 году) и в 2027 году – 44 281,615 тыс. рублей (*104,50 процентов*  к 2026 году).

**Динамика поступлений налога на доходы физических лиц в части бюджета поселения**

**Таблица 4**

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Н-г на доходы физических лиц | 2021год  (факт) | 2022 год  (факт) | *Темп роста,*  *%* | 2023 год  (факт) | *Темп роста,*  *%* | **2024год**  (ожид) | *Темп роста,*  *%* | **2025 год**  (проект) | *Темп роста, %* | **2026 год**  (проект) | *Темп роста, %* | **2027 год** *(проект)* | *Темп роста, %* |
| 30097,2 | 34446,6 | *114,5* | 37070,5 | *107,6* | **38803,8** | *104,7* | **40550,5** | *104,5* | **42374,8** | *104,5* | **44281,6** | *104,5* |

**Доходы в бюджет поселения от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин,**

**дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации**

Прогноз поступлений акцизов на 2025-2027 годы определен исходя из прогнозируемых объемов реализации подакцизных товаров, ставок акцизов, нормативов отчислений и нормативов распределения, установленных федеральным законодательством.

Объем поступлений акцизов на нефтепродукты рассчитан исходя из прогнозируемых объемов реализации нефтепродуктов в Российской Федерации, с учетом изменения нормативов распределения, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов». При расчете также учитывалось увеличение налоговых ставок по акцизам на нефтепродукты в 2025-2027 годах.

Прогноз объема поступлений в бюджет поселения в 2025 году составит в сумме 3354,610 тыс. рублей; в 2026 году – 3446,290 тыс. рублей (*102,75* *процентов* к 2025 году) и в 2027 году – 3707,000 тыс. рублей (*107,56 процента* к 2026 году).

**Динамика поступлений налога от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин,**

**дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской федерации,**

**в части бюджета поселения**

**Таблица 5**

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин | 2021 год  (факт) | 2022 год  (факт) | *Темп роста,*  *%* | 2023 год  (факт) | *Темп роста,*  *%* | **2024год**  (ожид) | *Темп роста,*  *%* | **2025 год**  (проект) | *Темп роста, %* | **2026 год**  (проект) | *Темп роста, %* | **2027 год**(проект) | *Темп роста, %* |
| 2505,114 | 2733,343 | *109,11* | 2803,422 | *102,56* | **2561,656** | *91,38* | **3354,61** | *130,95* | **3446,290** | *102,73* | **3707,00** | *107,56* |

**Единый сельскохозяйственный налог**

Прогноз поступления единого сельскохозяйственного налога рассчитывался исходя из суммы налога, фактически исчисленного в текущем году и нормативов отчислений (50%).

В 2025 году налоговый потенциал по данному налогу составит 22,600 тыс. рублей, в 2026 –году – 22,600 тыс. рублей, в 2027 году – 22,600 тыс. рублей.

**Налог на имущество физических лиц**

Норматив отчисления в бюджет городского поселения по налогу на имущество физических лиц, в соответствии с пунктом 1 статьи 61 Бюджетного кодекса Российской Федерации, составляет 100 % от общего поступления налога на имущество физических лиц, находящегося (поставленного на учет) на территории города Боровск, что в целом прогнозируется на 2025 год 7 164,134 тыс. рублей. В 2026 и 2027 годах – 7 314,299 тыс. рублей и 7 387,967 тыс. рублей соответственно.

**Динамика поступлений налога на имущество физических лиц**

**Таблица 6**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налог на имущество физических лиц | 2021 год  (факт) | 2022 год  (факт) | *Темп роста,*  *%* | 2023 год  (факт) | *Темп роста,*  *%* | **2024год**  (ожид) | *Темп роста,*  *%* | **2025 год**  (проект) | *Темп роста, %* | **2026 год**  (проект) | *Темп роста, %* | **2027 год** *(проект)* | *Темп роста, %* |
| 6637,2 | 8829,993 | *133,04* | 9261,636 | *104,89* | 7164,134 | *77,35* | 7314,299 | *102,10* | 7387,967 | *101,01* | 7407,242 | *100,26* |

**Земельный налог**

При прогнозировании объема по земельному налогу на 2025 год учтены льготы по Налоговому кодексу РФ (гл.31), а также льготы, утвержденные решением Городской Думы муниципального образования городское поселение город Боровск от 25.10.2023 №66 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования городское поселение город Боровск» (с изм. от 31.10.2023 №74). Сумма потерь по предоставлению налоговых льгот по учреждениям, финансируемым из бюджета области на 2025-2027 годы составит 663,698 тыс.руб.

Земельный налог зачисляется в бюджет городского поселения по нормативу 100 % от общего поступления земельного налога с собственников земли (физических и юридических лиц), чьи участки находятся (поставлены на учет) на территории города.

В 2025 году планируются поступления в сумме 11 731,571 тыс.рублей, в том числе:

* земельный налог с физических лиц – 4 106,972 тыс.рублей;
* земельный налог с организаций – 7 624,599 тыс.рублей.

В 2026 году – 12 096,518 тыс. рублей, в том числе:

* земельный налог с физических лиц – 4 254,724 тыс.рублей;
* земельный налог с организаций 7 841,794 тыс.рублей.

В 2027 году – 12 456,441 рублей в том числе:

* земельный налог с физических лиц – 4 379,940 тыс.рублей;
* земельный налог с организаций – 8 076,501 тыс.рублей.

**Динамика поступлений земельного налога**

**Таблица 7**

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2020год  (факт) | 2022 год  (факт) | *Темп роста,*  *%* | 2023 год  (факт) | *Темп роста,*  *%* | **2024год**  (ожид) | *Темп роста,*  *%* | **2025 год**  (проект) | *Темп роста, %* | **2026 год**  (проект) | *Темп роста, %* | **2027 год** *(проект)* | *Темп роста, %* |
| Земельный н-г **ФЛ** | 5609,08 | 5867,858 | *104,61* | 5795,926 | *98,77* | 3940,43 | *67,99* | 4106,972 | *104,23* | 4254,724 | *103,6* | *4379,940* | *102,94* |
| Земельный н-г **ЮЛ** | 10267,5 | 9314,478 | *90,72* | 10395,000 | *111,60* | 7353,94 | *70,74* | 7624,599 | *103,7* | 7841,794 | *102,9* | *8076,501* | *103,0* |

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

По нормативу 100% зачисляются в местный бюджет основные поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, формируются за счет доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, поступают в бюджет в размере 50 %. В 2025 году планируются поступления в сумме 3650,132 тыс. рублей. В 2026 и 2027 годах также планируются поступления по  3650 тыс. рублей ежегодно.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципального образования городское поселение город Боровск поступают в бюджет в размере 100 % от сумм заключенных договоров. В 2025-2027 годах поступления планируются в сумме по 311 тыс. рублей (ежегодно).

Поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования городское поселение город Боровск, планируются на 2025-2027 годы – 1400 тыс.рублей ежегодно.

Доходы от перераспределения земельных участков (до разграничения) прогнозируются на 2025-2027 годы в сумме 550 тыс.рублей ежегодно.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Основные поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов, формируются за счет доходов от реализации имущества, находящихся в собственности муниципального образования.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального образования городское поселение город Боровск, в части реализации основных средств по указанному имуществу, поступают в бюджет в размере 100 % от продажной (оценочной) стоимости имущества в соответствии с планом приватизации. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (земельный участков, имущество) планируются в 2025 году – 9870тыс.рублей, на 2025 – 5050 тыс.рублей , 2026 годы - 4750 тыс.рублей.

**Доходы в бюджет поселения от штрафов, санкций, возмещения ущерба, зачисляемых в местные бюджеты на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.**

Поступления в бюджет штрафов, неустойки, пени, предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», административных штрафов в соответствии с Законом Калужской области от 28.02.2011 г. № 122-ОЗ «Об административных правонарушениях в Калужской области», и прочих штрафов, неустойки и пени планируются в 2025 году –165,900 тыс. рублей, в 2026-2027 годах по 100 тыс.рублей ежегодно.

**Динамика поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба в части бюджета поселения**

**Таблица 8**

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Штрафы. Санкции. Возмещение ущерба** | 2021 год  (факт) | 2022 год  (факт) | *Темп роста,*  *%* | 2023 год  (факт) | *Темп роста,*  *%* | **2024год**  (ожид) | *Темп роста,*  *%* | **2025 год**  (проект) | *Темп роста, %* | **2026 год**  (проект) | *Темп роста, %* | **2027 год** *(проект)* | *Темп роста, %* |
| 94,75 | 9 | *9,5* | 227,896 | *2532,2* | 165,869 | *72,8* | 165,900 | *9,59* | 100 | 60,3 | 100 | 100 |

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

В бюджете муниципального образования городское поселение город Боровск учтены межбюджетные трансферт из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации для реализации обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения в целях финансирования особо важных объектов и направлений расходования средств.

Прогноз безвозмездных поступлений муниципального образования составит в 2024 году – **16939,255** тыс. рублей, в 2025 году – **12624,692**тыс. рублей, в 2026 году – **12626,291** тыс. рублей, в том числе дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, поступающая из МО МР «Боровский район», прочие субсидии бюджетам городских поселений на формирование современной городской среды, на переселение граждан из аварийного жилищного фонда:

-дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности составит (тыс. руб.):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| 12661,439 | 12660,781 | 12397,568 |

- субсидии из областного бюджета по программе «городская среда составят в 2025 году –8459,611 тыс. рублей, в 2026-2027 годах - 6381,378 и 6126,870 тыс. рублей.

**IV. Расходы бюджета муниципального образования городское поселение город Боровск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

**Особенности формирования расходов**

В основу формирования расходной части местного бюджета положены основные задачи, цели и показатели достижения конечных общественно значимых результатов деятельности органов местного самоуправления.

Формирование расходной части местного бюджета осуществлялось исходя из необходимости решения задач, достижения целей и целевых показателей национальных проектов, определенных в соответствии с Указами № 204 и №474, а также результатов входящих в их состав региональных проектов.

Бюджетные ассигнования на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов рассчитываются с учетом уменьшения бюджетных ассигнований по расходным обязательствам ограниченного срока действия, а также по расходам, которые утратили свою актуальность и значимость или признаны неэффективными.

Расходная часть местного бюджета на 2025 год и на плановый период  
2026 и 2027 годов сформирована в рамках муниципальных программ, что нашло отражение в структуре распределения бюджетных ассигнований бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета.

При этом основой формирования проекта местного бюджета является распределение бюджетных ресурсов в прямой зависимости от достижения конкретных результатов, а также сопоставления целей и задач региональных проектов с показателями муниципальных программ.

В целом расходы в рамках программ на 2025 год сформированы в объеме 214 044 ,938 тыс. рублей, что составляет *98,68* процента от общего объема расходов.

Расходы, финансирование которых осуществляется за счет целевых межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета, спрогнозированы в объемах, предусмотренных проектом областного закона «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств учитываются в полном объеме в соответствии с нормативными правовыми актами, устанавливающими эти обязательства, и численностью соответствующей категории граждан.

Определение прогнозных ассигнований на содержание органов государственной власти и государственных органов Калужской области осуществлялось по единой методике.

Бюджетные ассигнования на оплату коммунальных услуг на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов рассчитаны исходя из планируемой индексации регулируемых цен (тарифов) на продукцию (услуги) отраслей инфраструктурного сектора.

В целях прямого вовлечения населения в выявление и решение приоритетных социальных проблем местного уровня, а также привлечения для их решения всех доступных местных ресурсов, предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию программы поддержки местных инициатив.

Общий объем расходов местного бюджета на 2025 год определен в сумме **216 907,019** тыс. рублей, на 2026 год–**136 879,969** тыс. рублей, на 2027 год–**140 288,968** тыс. рублей.

В соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации  
на плановый период 2026 и 2027 годов в общей сумме расходов предусматриваются условно утверждаемые расходы: в 2026 году данные расходы составят 3262,465 тыс. рублей (2,5 процента от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), в 2027 году 6708,105 тыс. рублей (5 процентов от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

**Расходы на обеспечение деятельности аппарата администрации**

**муниципального образования городское поселение город Боровск**

Объем расходов на финансовое обеспечение выполнения функций органов местного самоуправления запланировано в 2025 году – 16858,236 тыс. рублей, в 2026 году – 17548,561 тыс. рублей, в 2027 году – 17661,859 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на оплату труда по должностям муниципальной службы рассчитываются с учетом уровня индексации, принятого для федеральных государственных гражданских служащих, уровень индексации размеров должностных окладов по муниципальным должностям муниципального образования и окладов денежного содержания по должностям муниципальной службы.

Расходы на содержание аппарата Администрации муниципального образования городское поселение город Боровск отражены по разделу **01**, подразделу **04** бюджетной классификации расходов.

При расчете численность работников аппарата Администрации муниципального образования городское поселение город Боровск установлена в количестве **26** единиц, в том числе муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности - **12** единиц, обслуживающего и технического персонала - **14** единиц.

**Программная структура расходов местного бюджета на 2025-2027 годы**

В соответствии с Решением Городской Думы муниципального образования городское поселение город Боровск от 26.10.2016 № 81 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение город Боровск» проект бюджета составлен на основе проектов муниципальных программ на долгосрочный период.

Расходы в рамках муниципальных программ на 2025 год сформированы в объеме 214 044,938 тыс. рублей, что составляет *98,68* процентов от общего объема расходов.

Приоритетное место в бюджете занимают муниципальные программы, направленные на развитие коммунальной и транспортной инфраструктуры, «социальные» муниципальные программы.

**Бюджетные ассигнования по разделам бюджетной классификации расходов**

В проекте бюджета на 2025 год объем расходов предлагается в сумме **216 907, 019** тыс. рублей, на 2026 год – **136 879,969** тыс. рублей, на 2027 год – **140 288,968** тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ**

**«ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»**

В проекте бюджета поселения по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 51026,081 тыс. рублей, в 2026 году – 49776,012 тыс. рублей и в 2027 году – 50013,710 тыс. рублей.

В числе основных направлений расходов бюджета муниципального образования городское поселение город Боровск по данному разделу предусмотрены средства на:

-финансовое обеспечение законодательных (представительных) органов в 2025 году - 1 669,180 тыс. рублей , на 2026-2027 годы средства не планируются;

-финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления в 2025 году в сумме 18051,137 тыс. рублей, в 2026 году – 18780,289 тыс. рублей, в 2027 году – 18893,587 тыс. рублей.

На формирование резервного фонда Администрации города Боровск в рамках муниципальной программы "Обеспечение правопорядка и безопасности населения на территории города" для частичного покрытия расходов на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с ликвидацией чрезвычайных ситуаций предусмотрены средства в 2025-2027 годах по 200 тыс. рублей ежегодно.

Кроме того, в составе расходов по данному разделу сформированы такие расходы как:

-повышение социальной защиты и привлекательности службы в органах местного самоуправления по программе «Кадровая политика муниципального образования городское поселение город Боровск» на 2025 год предусмотрено 18964,048 тыс. рублей, на плановый период 2026-2027 годов 31191,723 тыс. рублей и 31412,123 тыс. рублей соответственно;

-проведение культурных мероприятий по муниципальной программе «Организация и проведение общественно-значимых праздничных мероприятий на территории города Боровска» планируются средства местного бюджета в 2025 году –3255 тыс. рублей, в 2026 году-2827 тыс. рублей, в 2027 году – 2925 тыс. рублей;

-выполнение других обязательств в бюджете города предусмотрены средства по программе «Эффективность системы управления в органах местного самоуправления» на 2025 год в сумме 9259,796 тыс. рублей, 2026 год – 9407,755 тыс. рублей, 2027 год– 9414,155 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ**

**«НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»**

В бюджете поселения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение правопорядка и безопасности населения на территории города» на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3150 тыс. рублей. На плановый период 2026-2027 годов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2350 и 2400 тыс.рублей ежегодно.

Расходы по разделу будут направлены на:

- мероприятия по предупреждению чрезвычайных ситуаций и пропаганде среди населения безопасности жизнедеятельности, обучение действиям при возникновении чрезвычайных ситуаций в 2025-2027 годах предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме по 150,200 и 200 тыс. рублей ежегодно;

- мероприятия в сфере обеспечения правопорядка и общественной безопасности, в том числе на стимулирование деятельности народных дружин и материально-техническое оснащение в 2025-2027 годах в сумме по 1100 тыс. рублей ежегодно;

- материально-техническое обеспечение в области безопасности жизнедеятельности на содержание системы видеонаблюдения города планируется в 2025-2027 годах по 1900,105 и 1100 тыс. рублей ежегодно.

**РАЗДЕЛ**

**«НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»**

В бюджете поселения по разделу «Национальная экономика» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2025 году-39130,631 тыс. рублей, в 2026 году – 38454,567 тыс. рублей, в 2027 году – 39388,980 тыс. рублей, из них:

***Подраздел «Транспорт»***

Предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по созданию условий для организации транспортного обеспечения населения в соответствии с муниципальной программой «Организация транспортного обеспечения населения по городскому маршруту в городе Боровске» в 2025-2027 годах по 1100,1200 и 1200 тыс. рублей ежегодно.

###### *Подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*

Планирование расходов на дорожное хозяйство осуществляется на основании прогнозируемого объема поступлений доходов дорожного фонда муниципального образования городское поселение город Боровск (*решение Городской Думы от 08.11.2013 № 96 « О создании муниципального дорожного фонда в муниципальном образовании городское поселение город Боровск»*).

На реализацию мероприятий муниципальной программы «Ремонт и содержание автомобильных дорог» в 2025 году-36 830,631 тыс. рублей, в 2026 году – 36104,567 тыс. рублей, в 2027 году – 37038,980 тыс. рублей.

В рамках данного подраздела средства местного бюджета будут направлены на:

мероприятия по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения, в 2025 году планируется направить 29704,481 тыс. рублей, в 2026 году – 30595,620 тыс. рублей, в 2027 году – 31515,000 тыс. рублей.

ремонт и капитальный ремонт сети автомобильных дорог в 2025 году – 3500 тыс. рублей, в 2026 году – 1500 тыс. рублей, в 2027 году – 1500 тыс. рублей,

за счет средств дорожного фонда на содержание и ремонт дорог запланировано в 2025 году - 3126,150 тыс. рублей, в 2026 году – 3408,947 тыс. рублей, в 2027 году – 3423,980 тыс. рублей;

мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения в 2025-2027годах планируется направить по 300,500 и 500тыс. рублей ежегодно ;

паспортизацию автомобильных дорог в 2025-2027 годах по 200,100 и 100 тыс.рублей ежегодно.

Реализация данных мероприятий позволит создать условия для устойчивого функционирования транспортной системы города Боровска, повышение уровня безопасности дорожного движения в городе Боровске.

***Подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики»***

Расходы по подразделу будут направлены в рамках муниципальной программы на:

- кадастровый учет объектов муниципальной собственности, планируется направить в 2025-2027 годах по 250 тыс. рублей ежегодно.

- реализацию мероприятий в области земельных отношений и инвентаризации объектов, изменения в генплан и правила землепользования и застройки планируется в 2025 -2027 годах 650,600 и 600 тыс.рублей соответственно;

- оценку муниципального имущества, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности, планируется направить в 2025-2027 годах 300 тыс. рублей ежегодно.

Всего на реализацию мероприятий программы по данному подразделу 0412 планируется направить в 2024 году – 1200 тыс. рублей, в 2026– 1150 тыс. рублей, в 2027 – 1150 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ**

**«ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»**

В бюджете поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в рамках реализации мероприятий муниципальных программ «Развитие жилищной и коммунальной инфраструктуры города Боровска», «Переселение граждан из аварийного жилья», «Благоустройство территории города Боровска», «Формирование современной городской среды в городском поселении город Боровск» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 121 721,241 тыс. рублей на 2025год, 41136,681 тыс. рублей на 2026 год и 39784,082 тыс. рублей на 2027 год.

Индикатором программ является повышение уровня благоустройства и санитарного содержания городской территории: улучшение состояния улично-дорожной сети, тротуаров, малых форм благоустройства, увеличение освещенности городских улиц, озеленение, содержание мест захоронений и благоустройство территорий.

###### *Подраздел «Жилищное хозяйство»*

###### По данному разделу планируется реализация таких мероприятий как:

-эффективное управление имуществом (техническая инвентаризация объектов и земельных участков муниципальной собственности), планируется направить в 2025 году- 300 тыс.рублей , в 2026 году – 300 тыс. рублей, в 2027 году – 300 тыс. рублей;

-уплата взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов по помещениям, находящимся в собственности муниципального образования городское поселение город Боровск, в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме – 500 тыс.рублей, в 2026 году – 450 тыс.рублей, в 2026 – 450тыс. рублей;

- расходы на содержание и текущий ремонт муниципального жилого фонда, в 2025 – 6217,282 тыс.рублей, в 2026-2027 годах запланированы средства в сумме 300 тыс.рублей ежегодно;

-компенсация части затрат граждан за наем (поднаем) жилых помещений в связи с утратой жилья, предусмотрены бюджетные ассигнования в 2025 году – 180 тыс.рублей, в 2026-2027 годах –по 90 тыс. рублей ежегодно;

Целями  *подраздела* ***«Коммунальное хозяйство»*** *является:*

- модернизация системы коммунальной инфраструктуры.

-повышение надёжности функционирования централизованных систем жизнеобеспечения населения города.

-предотвращение ситуаций, которые могут привести к нарушению функционирования систем жизнеобеспечения города.

-обеспечение перспективного развития города, в том числе потребностей жилищного и гражданского строительства;

На проведение работ по обслуживанию и ремонту участков сетей водоснабжения и канализационных сетей, приобретение насосов на случай чрезвычайной ситуации в 2025 году предусмотрено по 3000 тыс. рублей ежегодно.

На компенсировании части затрат граждан на оплату коммунальной услуги за тепловую энергию (за отопительный период январь-апрель, октябрь-декабрь) на 2025-2027 годы предусмотрено по 30 тыс. рублей ежегодно.

###### *Подраздел «Благоустройство»*

На реализацию комплексного решения проблем благоустройства, улучшение санитарного и эстетического вида территории городского поселения, озеленение территории муниципальных программ «Благоустройство территории города Боровска», «Формирование современной городской среды в городском поселении город Боровск» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 111293,959 тыс. рублей - на 2025 год, 36816,681 тыс. рублей – на 2026 год, 35464,082 тыс. рублей – 2027 год.

Расходы по подразделу будут направлены на реализацию следующих мероприятий:

***уличное освещение (*2025г.-8400 тыс.руб, 2026г- 7019,5 тыс.руб, 2027г– 7200 тыс.руб*.)***

поставку электроэнергии для уличного освещения в 2025-2027 годах –5400 тыс. рублей, 5719,5 тыс.рублей, 5900 тыс.рублей соответственно;

техническое обслуживание сетей уличного освещения, включая электромонтажные работы в 2025 – 2027 годах: 3000тыс.рублей, 1300 тыс.рублей и 1300 тыс.рублей;

***санитарная очистка территорий (2025-2090тыс.руб, 2026- 2090 тыс.руб, 2027– 2095 тыс.руб.):***

мероприятия по содержанию объектов благоустройства, санитарной очистке территории (вывоз крупногабаритного мусора: листва, ветки, строительный мусор)

***содержание зеленого хозяйства(2025г.-5000тыс.руб, 2026г.-5500тыс.руб, 2027г.– 5500тыс.руб.):***

Средства местного бюджета планируется направить на:

-вырубку и формовочную обрезку деревьев в 2025 -2027 гг.х – 2000тыс. рублей, 2000 тыс.рублей и 2000 тыс.рублей ежегодно;

-работы по озеленению территории (полив, прополка, посадка) в 2025- 2027г по 3000,3500 и 3500 тыс. рублей ежегодно;

***прочее благоустройство(2025г.-21969,831тыс.руб, 2026г.-15621,807 тыс.руб, 2027г.– 14346,831 тыс.руб.):***

За счет средств местного бюджета планируется выполнить работы по содержанию и благоустройству городской территории; осуществить работы по ремонту тротуаров, придомовых территорий, текущий ремонт пешеходного моста через р. Протва, выполнить работы по акарицидной обработки общественных мест города и другое.

В планах благоустройства также планируется комплекс работ по уборке скверов, парка, фонтанов, кладбищ и других территорий в городе Боровске.

В рамках областной адресной программы и в целях создания комфортной городской среды планируется обустроить общественную территорию (тропа «Здоровье»).

**РАЗДЕЛ «ОБРАЗОВАНИЕ»**

В бюджете поселения по разделу «Образование» на организацию временного трудоустройства и отдыха несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время предусмотрены бюджетные ассигнования в 2025 – 2027 годах в сумме 55 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу будут направлены на реализацию муниципальной программы «Содействие занятости населения города Боровска»:

**РАЗДЕЛ**

**«СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»**

В бюджете муниципального образования городское поселение город Боровск по разделу «Социальная политика» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2025 году в сумме 373,08 тыс. рублей, в 2026 году - 396 тыс. рублей, в 2027 году - 492 тыс. рублей.

Расходы по разделу будут направлены на социальное обеспечение лицам, замещавшим муниципальные должности муниципальной службы. Депутатам Городской Думы в соответствии с решением Городской Думы муниципального образования городское поселение город Боровск от 30.10.2013 №80 «Об утверждении Положения о порядке предоставления ежемесячной социальной выплаты лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы, депутатам в муниципальном образовании городское поселение город Боровск» (в ред. изменения от 20.01.2017 №4) в рамках программы «Кадровая политика муниципального образования городское поселение город Боровск».

**РАЗДЕЛ**

**«ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»**

В бюджете поселения по разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2025 и 2027 годах по 200 тыс. рублей ежегодно. Мероприятия планируется реализовать в рамках программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Боровске».

Основной объем бюджетных ассигнований предусмотрен на организацию и проведение физкультурных и массовых спортивных мероприятий в соответствии с календарным планом мероприятий города.

**РАЗДЕЛ**

**«СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ»**

В бюджете поселения по разделу «Средства массовой информации» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2025 -2027 годах по 1246 тыс. рублей ежегодно. Мероприятия планируется реализовать в рамках программы «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления на территории муниципального образования городское поселение город Боровск» для официальной публикации нормативно-правовых актов муниципального образования городское поселение город Боровск в газете «Боровские известия» и других печатных изданиях, что позволит повысить степень доверия населения к Администрации, за счет обеспечения обратной связи через средства массовой информации и коммуникации, которая будет способствовать оперативному решению проблемных ситуаций.

**РАЗДЕЛ**

**«ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА»**

В бюджете поселения по данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на погашение процентов за пользование бюджетным кредитом в размере 0,1% годовых из расчета календарного (фактического) количества дней в году, начиная с даты фактического зачисления бюджетного кредита на счет местного бюджета (24.08.2022г в сумме 8300 000 рублей), на 2025 год – 4985,48 тыс.рублей, на 2026 год – 3243,29 тыс.рублей, на 2027 год – 1091,51 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ**

**«МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ»**

Объемы межбюджетных трансфертов, передаваемых из местного бюджета в другие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации не планируются.

**V.** **Дефицит (профицит) бюджета муниципального образования городское поселение город Боровск и источники его финансирования**

Дефицит на 2025 год запланирован в сумме 11880,111 тыс. рублей, в 2026году -2027 годах дефицит составит 0,0 тыс. рублей.

тыс. рублей

| **Показатель** | **Проект** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Источники финансирования дефицита, всего | -11880,111 | 0,0 | 0,0 |