



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ВЕЛИКОУСТЮГСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

162390 г. Великий Устюг, Советский пр., 103

Тел. (81738) 24541

Факс (81738) 24541

E-mail: kspvumr@mail.ru

Экспертное заключение № 51-Э
на проект решения Великоустюгской Думы «О бюджете
Великоустюгского муниципального округа на 2024 год и плановый период
2025 и 2026 годов»

г. Великий Устюг

«29» ноября 2023 года

1. Основание для проведения экспертизы: бюджетные полномочия, предусмотренные статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертизы проекта решения Великоустюгской Думы о бюджете округа на очередной финансовый год и плановый период», раздел 4.3. «Положение о бюджетном процессе в Великоустюгском муниципальном округе Вологодской области», статья 8 «Положение о Контрольно-счетной палате Великоустюгского муниципального округа Вологодской области», утвержденного решением Великоустюгской Думы от 25.10.2022 № 48, пункт 1.3 плана деятельности Контрольно-счетной палаты.

2. Цель проведения экспертизы: определение соответствия проекта решения о бюджете требованиям законодательства, оценка обоснованности показателей проекта решения о бюджете округа.

3. Задачи экспертизы: а) оценка своевременности внесения проекта решения о бюджете, полноты документов и материалов, их соответствие законодательству, согласованность текстовых статей и приложений проекта решения о бюджете округа; б) анализ макроэкономических показателей, использованных при формировании проекта бюджета; в) анализ прогнозируемых в проекте решения о бюджете показателей доходов и планируемых расходов, включая оценку бюджетных ассигнований, направленных на реализацию муниципальных программ; г) анализ источников финансирования дефицита бюджета округа и состояния муниципального долга Великоустюгского муниципального округа.

4. Предмет экспертизы: проект решения Великоустюгской Думы «О бюджете Великоустюгского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения о бюджете), документы и материалы, представляемые одновременно с ним.

5. Объекты экспертизы: финансовое управление администрации Великоустюгского муниципального округа Вологодской области, главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета округа, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета округа.

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Великоустюгского муниципального округа на проект решения Великоустюгской Думы «О бюджете Великоустюгского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, решениями Великоустюгской Думы от 27.09.2022 № 22 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Великоустюгском муниципальном округе Вологодской области» (далее - Положение о бюджетном процессе) и от 25.10.2022 № 48 «О создании Контрольно-счетной палаты Великоустюгского муниципального округа Вологодской области».

Проект решения о бюджете округа на предстоящий трехлетний период размещен в средствах массовой информации и на официальном сайте Великоустюгского муниципального округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», что соответствует принципу прозрачности (открытости) бюджета, установленному ст. 36 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со ст. 171 Бюджетного кодекса РФ составление проекта решения о бюджете округа осуществлялось финансовым управлением администрации Великоустюгского муниципального округа.

При подготовке заключения, учтены основные направления бюджетной и налоговой, долговой политики Вологодской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, показатели прогноза социально-экономического развития Великоустюгского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, паспорта муниципальных программ, документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения о бюджете округа, а также проведена оценка соблюдения нормативных правовых актов, методических материалов, и иных документов, составляющих основу формирования бюджета округа, проведен анализ обоснованности доходных и расходных статей бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, размера долговых обязательств и иных показателей.

1.2. Анализ соответствия показателей проекта решения о бюджете, представленных документов и материалов требованиям Бюджетного кодекса РФ, положению о бюджетном процессе, иным нормативным правовым актам

Проект решения о бюджете внесен администрацией Великоустюгского муниципального округа на рассмотрение в Великоустюгскую Думу 14.11.2023 года, то есть в срок, установленный ст. 185 Бюджетного кодекса РФ, п. 4.2. Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября текущего финансового года), и передан в Контрольно-счетную палату 16.11.2023 года.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ, разделу 4.1.1 Положения о бюджетном процессе.

Для исполнения требований ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 4.1 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлено постановление Правительства Вологодской области от 23.10.2023 № 1207 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой

политики Вологодской области, долговой политики Вологодской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Налоговая и бюджетная политика является одним из главных инструментов, способствующих экономическому развитию области в целом.

Стратегическая линия налоговой и бюджетной политики региона направлена на достижение национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года, определённых Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204, от 21.07.2020 № 474, на реализацию инициатив и проектов Губернатора области, направленных на улучшение качества жизни и благосостояния населения области, и ориентирована на решение следующих задач:

- устойчивое социально-экономическое развитие региона;
- обеспечение долгосрочной сбалансированности областного бюджета как базового принципа ответственной бюджетной политики;
- создание благоприятной налоговой среды для стимулирования восстановления отраслей экономики и субъектов малого и среднего предпринимательства, содействия занятости населения и легализации доходов;
- совершенствование механизма государственной поддержки отдельных категорий населения;
- обеспечение реализации мероприятий, направленных на улучшение качества жизни и благосостояния населения области;
- приоритизация и повышение эффективности бюджетных расходов;
- сохранение социальной направленности консолидированного бюджета области;
- сохранение доли инвестиционных затрат в структуре консолидированного бюджета;
- эффективное управление государственным долгом области и сохранение его объема на экономически безопасном уровне;
- совершенствование государственного финансового контроля с целью его ориентации на оценку эффективности бюджетных расходов;
- усиление стимулирующей роли межбюджетных трансфертов, в том числе в части повышения заинтересованности органов местного самоуправления области в содействии развитию экономики соответствующих территорий муниципальных образований области.

Основные направления налоговой политики области на 2024 - 2026 годы сохраняют преемственность реализуемых мер, определенных на 2023-2025 годы, и основываются на следующих приоритетах:

- совершенствование налогового законодательства области с учётом изменений в налоговом законодательстве Российской Федерации;
- продолжение реализации механизмов налогового стимулирования в рамках приоритетных направлений промышленной и инвестиционной политики области;
- предоставление мер налоговой поддержки участникам инвестиционной деятельности в рамках реализации новых полномочий субъектов РФ, установленных на федеральном уровне, при условии обеспечения гарантированного выполнения областью социальных обязательств;
- оказание налоговой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства, применяющим упрощенную систему налогообложения,

основанной на стимулировании прозрачности показателей экономической деятельности;

- продление действия налоговой ставки в размере 0% по патентной системе налогообложения для новых предпринимателей, планирующих работать в научной, социальной, производственной или бытовой сферах, до 2025 года.

Основными направлениями бюджетной политики области на 2024-2026 годы являются:

- осуществление бюджетных расходов с учетом возможностей доходной базы бюджета и источников финансирования дефицита бюджета;
- сохранение достигнутых соотношений к среднемесячному доходу от трудовой деятельности средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, поименованных в указах Президента Российской Федерации;
- формирование государственных программ области исходя из четко определенных цели и задач социально-экономического развития области;
- своевременное принятие решений по приоритизации расходов в целях обеспечения сбалансированного исполнения бюджета в условиях внешнего санкционного давления;
- содействие дальнейшему увеличению доли расходов местных бюджетов, формируемых в программном формате;
- повышение эффективности бюджетных расходов;
- недопущение образования кредиторской задолженности областного бюджета.

В представленном проекте решения о бюджете округа просматривается принятие мер для реализации задач, изложенных в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики области на предстоящий трехлетний период.

1.3. Параметры прогнозных показателей социально-экономического развития округа для составления проекта решения о бюджете

Прогноз социально-экономического развития Великоустюгского муниципального округа на 2024-2026 годы, представленный одновременно с проектом решения о бюджете, разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям ст. 169, ст. 173 Бюджетного кодекса РФ.

Прогноз социально-экономического развития Великоустюгского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Прогноз) одобрен постановлением администрации Великоустюгского муниципального округа от 13.11.2023 № 3171 и включает базовый сценарий развития экономики. *Базовый* вариант - это наиболее вероятный сценарий развития экономики округа с учетом принимаемых мер экономической политики, способствующих постепенному исправлению ситуации в сферах промышленности, сельского хозяйства и доходов населения, роста экономики с поддержкой бизнеса и муниципальных программ округа.

Представленный Прогноз составлен в разрезе отдельных секторов экономики, содержит фактические показатели за отчетный 2022 год, оценочные показатели текущего 2023 года, содержит разработанные прогнозные данные на трехлетний период, что соответствует нормам ч. 1 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ.

Информация об основных показателях прогноза социально-экономического развития Великоустюгского муниципального округа на 2024-2026 годы представлена в таблице:

Наименование показателя	2022 год (отчет)	2023 год (оценка)	Прогноз СЭР		
			2024 год	2025 год	2026 год
Объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг собственными силами, млн. рублей	7295,855	7139,641	8242,991	8821,747	10666,797
в % к предыдущему году	х	97,8	115,4	107,0	120,9
Оборот розничной торговли, млн. рублей;	3903,9	4559,1	5288,6	5870,3	6457,3
в % к предыдущему году	х	116,8	116,0	111,0	110,0
Оборот общественного питания, в % к предыдущему году	-	114,5	111,0	-	-
Объем платных услуг населению, млн. рублей,	599,9	656,9	729,1	791,1	850,4
в % к предыдущему году	х	109,5	111,0	108,5	107,5
Производство продукции сельского хозяйства (всех видов хозяйств) млн. руб.	2129	2150	2171	2193	2205
в % к предыдущему году	х	101	101	101	101
Прибыль прибыльных организаций до налогообложения, млн. рублей,	- 476,238	- 567,572	99,411	271,501	331,422
Инвестиции за счет всех источников финансирования, млн. рублей,	5416,761	1387,781	717,727	501,0	450,0
в % к предыдущему году	х	25,6	51,7	69,8	89,3
Среднесписочная численность работников организаций, человек	12951	12845	12885	12893	12897
Фонд заработной платы, млн. рублей	6271,838	6731,410	7399,271	7986,227	8503,242
в % к предыдущему году		107,3	109,9	107,9	106,5

Согласно представленному Прогнозу, социально-экономическое развитие Великоустюгского муниципального округа характеризуется незначительным увеличением темпов роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг от 97,8%, в сравнении с 2022 годом, до 120,9% в 2026 году. Планирование роста данного показателя связано с реализацией мер поддержки крупных и средних предприятий, субъектов малого и среднего бизнеса из федерального и регионального уровней бюджетов бюджетной системы РФ.

При положительной динамике показателя оборота розничной торговли в 2023 году по отношению к 2022 году на 116,8%, прогнозируется в 2024-2026 годах сохранение ежегодного увеличения оборота розничной торговли: 116,0%, 111,0% и 110,0%, соответственно.

На период 2022-2026 годов отмечается стабильный темп роста производства продукции сельского хозяйства (101,0% – 101,0%). Ежегодный рост производства ожидается за счет повышения урожайности сельскохозяйственных культур и за счёт реализации инвестиционного проекта в животноводческой отрасли, приводящего к увеличению поголовья, продуктивности и улучшению качества производимой продукции.

На период 2022-2026 годов прогнозируется ежегодный рост показателей, характеризующих объём платных услуг населению. На 2023 год объём платных услуг населению, по ожидаемой оценке, составит 656,9 млн. рублей, что на 9,5% выше уровня 2022 года. В 2024-2026 годах в условиях тренда по росту объёма платных услуг населению в 2024-2026 годах объёмы услуг будут возрастать с 729,1 млн. рублей до 850,4 млн. рублей.

Объем прибыли прибыльных организаций на 2024-2026 годы прогнозируется с последовательным ростом: в 2024 году – 99,411 млн. рублей; в 2025 году – 271,501 млн. рублей; в 2026 году – 331,422 млн. рублей.

В 2023 году объем инвестиций за счет всех источников финансирования оценивается на уровне 1 387,781 млн. рублей, или 25,6% к сопоставимой оценке 2022 года. На период 2024-2026 годов прогнозируется снижение динамики инвестиций за счёт всех источников финансирования (в 2024 году объём инвестиций составит 717,727 млн. рублей, в 2025 году – снизится до 501,0 млн. рублей, в 2026 году – снизится до 450,0 млн. рублей). Прогнозируемое снижение объёма инвестиций связано с окончанием инвестиционной фазы реализуемых проектов на территории округа.

Фонд заработной платы работников организаций ежегодно увеличивается: с 6 731,41 млн. рублей по оценке 2023 года до 8 503,242 млн. рублей по прогнозу к 2026 году. Соответственно, ежегодный рост фонда заработной платы прогнозируется на уровне: 109,9% в 2024 году по отношению к предыдущему году, 107,9% в 2025 году и 106,5% в 2026 году. Рост показателя связан с индексацией заработной платы работников бюджетной сферы и промышленных предприятий.

Среднесписочная численность работников организаций по оценке на 2023 год составит 12 845 человек, что меньше численности населения в 2022 году (12951 человек) на 106 человек. Среднесписочная численность работников организаций округа в 2024-2026 годах прогнозируется с незначительным увеличением до 12897 человек в 2026 году, или с ростом на 52 человека в сравнении с оценкой 2023 года, увеличение численности связано с реализацией инвестиционных проектов на территории округа.

Таким образом, анализ большинства показателей, характеризующих базовый вариант прогноза социально-экономического развития округа на 2024-2026 годы, свидетельствует об умеренных темпах роста экономики и позитивных тенденциях формирования налогооблагаемой базы и поступлений в бюджетную систему округа, несмотря на негативное влияние внешних и внутренних экономических факторов.

2. Основные параметры и характеристики бюджета округа на 2024-2026 годы

В соответствии с ч. 4 ст. 169 Бюджетного кодекса РФ, п. 2.1.1 Положения о бюджетном процессе, проект решения о бюджете сформирован на три года (- очередной финансовый год (2024 год) и на плановый период (2025 и 2026 годов), с учетом норм ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Ключевые параметры проекта решения о бюджете, составленного на основе прогноза социально-экономического развития округа на среднесрочный период, представлены в таблице:

Наименование	Проект решения о бюджете округа		
	2024 год	2025 год	2026 год
ДОХОДЫ, всего:	2 755 825,6	2 633 965,9	2 670 212,9
Налоговые и неналоговые доходы	788 011	827 642,0	828 944,0
Безвозмездные поступления	1 967 814,6	1 806 323,9	1 841 268,9
РАСХОДЫ, всего:	2 793 342,2	2 633 965,9	2 670 212,9
Программная часть	2 784 635,9	2 583 746,7	2 575 199,8
Непрограммные расходы	8 706,3	50 219,2	95 013,1
Условно утвержденные расходы	х	42 662,6	87 456,5
Публичные нормативные обязательства	10 440,0	10 440,0	10 440,0

Дорожный фонд ВМО	91 543,1	91 543,0	84 543,0
Резервный фонд	2 000,0	2 000,0	2 000,0
ДЕФИЦИТ, всего:	37 515,6	х	х
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА:	37 516,6	х	х
- Изменение остатков средств	37 516,6	х	х
ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА (на конец года), в том числе:	0	0	0
- муниципальных гарантий	0	0	0

Проектом решения о бюджете планируется установить общий объем доходов бюджета округа на 2024 год в сумме 2 755 825,6 тыс. рублей, на 2025 год – 2 633 965,9 тыс. рублей; на 2026 год – 2 670 212,9 тыс. рублей.

Общий объем расходов на 2024 год запланирован в объеме 2 793 342,2 тыс. рублей, на 2025 год – 2 633 965,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 42 662,6 тыс. рублей, на 2026 год – 2 670 212,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы - 87 456,5 тыс. рублей.

В 2024 году бюджет округа предусмотрен с дефицитом (с превышением расходов над доходами) в объеме 37 516,6 тыс. рублей, источником финансирования которого являются ожидаемые остатки средств на едином счете бюджета округа по итогам 2023 года, что соответствует требованиям части 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Предлагаемые источники финансирования дефицита бюджета округа по своему составу соответствуют нормам бюджетного законодательства. В 2025 и 2026 годах бюджет округа спрогнозирован сбалансированным (доходы равны расходам) в размерах 2 633 965,9 тыс. рублей и 2 670 212,9 тыс. рублей, соответственно. Таким образом, в соответствии со ст. 33 Бюджетного кодекса РФ проектом решения о бюджете соблюдается принцип сбалансированности бюджета (объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов).

Основные параметры проекта бюджета округа представлены в таблице:

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Проект на 2024 год	Изменение 2024 года к 2023 году		Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
			сумма	%		
Доходы – всего, в том числе:	2 911 727,0	2 755 825,6	-155 901,4	94,6	2 633 965,9	2 670 212,9
налоговые и неналоговые доходы	741 128,9	788 011	46 882,1	106,3	827 642,0	828 944,0
безвозмездные поступления	2 170 598,1	1 967 814,6	-202 783,5	90,7	1 806 323,9	1 841 268,9
Расходы – всего, из них:	3 009 122,1	2 793 342,2	-215 779,9	92,8	2 633 965,9	2 670 212,9
программные расходы	2 993 710,8	2 784 635,9	-209 074,9	94,1	2 583 746,7	2 575 199,8
непрограммные расходы	15 411,3	8 706,3	-6 705,0	17,1	50 219,2	95 013,1
условно утверждаемые расходы	х	х	х	х	42 662,6	87 456,5
Дефицит (-) профицит(+)	- 97 395,1	- 37 516,6	х	х	х	х

Анализ оценки параметров бюджета по годам показал, что они незначительно изменяются по отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2023 год, как по доходам, так и по расходам. В соответствии с

ожидаемым исполнением бюджета округа за 2023 год доходная часть будет исполнена на 2 911 727,0 тыс. рублей, расходная – на 3 009 122,1 тыс. рублей, дефицит бюджета – 97 395,1 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что объемы безвозмездных поступлений в бюджет округа (и соответствующих расходов) изменятся после принятия федерального и областного бюджетов на 2024-2026 годы в окончательном варианте и после распределения средств федерального бюджета между регионами Российской Федерации в полном объеме.

Бюджет округа в планируемом периоде характеризуется отрицательной динамикой по отношению к ожидаемой оценке 2023 года из-за снижения доходов и расходов по всем годам планового периода. Причиной снижения основных планируемых показателей является снижение планируемого объема безвозмездных поступлений в бюджет округа. Увеличение доли собственных доходов (налоговых и неналоговых) в 2024-2026 годах не прогнозируется и сохранится в структуре доходов на уровне 1,2%.

В соответствии с нормами ч. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ пункт 6 текстовой части проекта решения о бюджете содержит положения о распределении общего объема расходов на бюджетные ассигнования по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета; ведомственную структуру расходов бюджета по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и (или) целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета; распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, в пределах общего объема расходов на трехлетний период.

Пунктом 7 текстовой части проекта решения о бюджете в соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ утверждены объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств. Общий объем бюджетных ассигнований в расходах бюджета округа на социальное обеспечение населения на 2024-2026 годы установлен на одинаковом уровне в размере по 10 440,0 тыс. рублей ежегодно, что соответствует нормам статьи 6 Бюджетного кодекса РФ. Требования статьи 74.1 Бюджетного кодекса РФ соблюдаются, к бюджетным ассигнованиям на исполнение публичных нормативных обязательств отнесены расходы на предоставление социальных выплат гражданам, которые предусматриваются в целях осуществления мер социальной поддержки населения. Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств осуществляются за счёт средств муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления и основные направления кадровой политики в Великоустюгском муниципальном округе в 2023-2027 годах».

Пунктом 8 текстовой части проекта решения о бюджете размеры условно утверждаемых расходов бюджета округа соответствуют минимально допустимому объёму, установленному ч. 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ. Объем условно утвержденных расходов бюджета на 2025 год запланирован в размере 3% от общего объема расходов бюджета, без учета

расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, или в сумме 42 662,6 тыс. рублей, что соответствует условиям ч. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ по размеру ограничений не менее 2,5%. Объем условно утвержденных расходов бюджета на 2026 год запланирован в размере 6% от общего объема расходов бюджета, без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, или в сумме 87 456,5 тыс. рублей, что соответствует условиям ч. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ по размеру ограничений - не менее 5 %.

Объем резервного фонда, предлагаемый к утверждению пунктом 9 проекта решения о бюджете, сформирован на трехлетний период по 2 000,0 тыс. рублей ежегодно, порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда утвержден постановлением администрации Великоустюгского муниципального округа от 24.01.2023 № 143 «Об утверждении порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Великоустюгского муниципального округа».

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ пунктом 10 текстовой части проекта решения о бюджете утверждается объем бюджетных обязательств муниципального дорожного фонда. Объем ассигнований дорожного фонда округа на 2024 год планируется в размере 91543,1 тыс. рублей, с ростом к уровню 2023 года на 16 703,9 тыс. рублей, или на 22,3%. На 2025 год расходы «Дорожного фонда» округа сформированы в объеме 91 543,0 тыс. рублей, на 2026 год – 84 543,0 тыс. рублей. Расходы Дорожного фонда планируются на содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения и на ремонт автомобильных дорог местного значения за счёт средств муниципальной программы «Дорожная деятельность и транспортное обслуживание населения Великоустюгского муниципального округа в 2023-2027 годах». В 2024-2026 годах основное наполнение Дорожного фонда запланировано за счет средств областного бюджета (субсидии), за счет акцизов на: автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла. Объем этих поступлений в общем объеме доходов Дорожного фонда составит в 2024 году 84,5%, в 2025 – 84,5% и в 2026 году - 83,2%.

В соответствии с ч. 7 ст. 78 Бюджетного кодекса РФ в пункте 12 текстовой части проекта решения о бюджете предусмотрены выплаты субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг - на цели, предусмотренные муниципальными программами. Указанные субсидии предоставляются в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета округа, в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств. Порядок и условия предоставления, возврата субсидий определяется постановлением администрации Великоустюгского муниципального округа.

В соответствии с ч. 2 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ пункт 13 текстовой части проекта решения о бюджете предусматривает предоставление

субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям на реализацию общественно полезных проектов (программ) в соответствии с Правилами, утвержденными постановлением администрации Великоустюгского муниципального округа.

Пунктом 14 проекта решения о бюджете предусмотрено выделение субсидии автономной некоммерческой организации поддержки социально значимых проектов «Центр молодежных инициатив» на реализацию социально значимых мероприятий Великоустюгского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по 2 080,0 тыс. рублей ежегодно.

Пунктом 15 проекта решения о бюджета на 2024-2026 годы из бюджета округа предусмотрено выделение субсидии автономной некоммерческой организации «Редакция газеты «Советская мысль» на финансовое обеспечение деятельности, а также на покрытие расходов, связанных с производством и доведением до потребителей продукции средств массовой информации в размере 3 750,0 тыс. рублей ежегодно.

Пунктом 16 проекта решения о бюджете установлено, что расходы автономных и бюджетных учреждений округа, лицевые счета которых открыты в финансовом управлении администрации Великоустюгского муниципального округа, источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные ими в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, в части операций по оплате контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключенных на сумму 300,0 тыс. рублей и более подлежат санкционированию финансовым управлением администрации Великоустюгского муниципального округа в порядке, установленном администрацией Великоустюгского муниципального округа.

В соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса РФ пункт 17 проекта решения о бюджете содержит дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета округа, без внесения изменений в решение о бюджете, в соответствии с решениями руководителя финансового управления администрации Великоустюгского муниципального округа.

В соответствии с нормами ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ пунктом 18 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга округа по состоянию на 1 января 2025, 2026 и 2027 годов с нулевым значением, в том числе по муниципальным гарантиям с нулевыми значениями, что соответствует требованиям ч. 2 ст. 107 и ст. 117 Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 20 текстовой части проекта решения о бюджете предусматривает право осуществления муниципальных заимствований от имени округа как муниципального образования в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и с учётом предельной величины муниципального долга округа принадлежит администрации Великоустюгского муниципального округа, что соответствует нормам ст. 103 Бюджетного кодекса РФ.

На 2024-2026 годы бюджет округа не предусматривает принятие долговых обязательств по кредитам и расходы по обслуживанию муниципального долга.

По результатам анализа текстовой части проекта решения о бюджете подтверждается его соответствие требованиям бюджетного законодательства РФ и предлагаемых к утверждению показателей бюджета и перечней положений к проекту решения о бюджете. Кроме того, в проекте бюджета соблюдаются ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ к отдельным показателям бюджета (объем условно утверждаемых расходов, дефицит бюджета).

Представленный проект решения о бюджете соответствует принципу полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, в части отражения всех показателей, которые согласно данной норме в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в нем (ст. 32 БК РФ).

3. Доходы бюджета округа на 2024-2026 годы

3.1. Общая характеристика доходной базы бюджета

Общий объем доходов бюджета округа на 2024 год предусмотрен в объеме 2 755 825,6 тыс. рублей, что на 155 901,4 тыс. рублей (на 5,4 %) меньше ожидаемых поступлений 2023 года, что обусловлено снижением безвозмездных поступлений.

В 2025 году доходы планируются в сумме 2 633 965,9 тыс. рублей (в том числе безвозмездные поступления – 1 806 323,9 тыс. рублей, или 68,6 % от общего объема доходов); на 2026 год – 2 670 212,9 тыс. рублей (в том числе безвозмездные поступления -1 841 268,9 тыс. рублей, или 69,0 % от общего объема доходов). Снижение прогнозируемого объема доходов обусловлено уменьшением в плановом периоде безвозмездных поступлений.

Структура доходной части бюджета округа в 2023-2026 годах характеризуется следующими данными (в тыс. рублей):

Год	Налоговые, неналоговые доходы			Безвозмездные поступления			Итого доходов
	Проект бюджета	Ожидаемое исполнение 2023 г.	Отклонен ие. %	Проект бюджета	Ожидаемое исполнение 2023 г.	Отклонен ие. %	
2023	х	741 128,9	х	х	2 170 598,1	х	2 911 727,0
2024	788 011	Темп прироста в % к 2023 году	6,3	1 967 814,6	Темп снижения в % к 2023 году	- 9,3	2 755 825,6
2025	827 642,0	Темп прироста в % к 2023 году	11,7	1 806 323,9	Темп снижения в % к 2023 году	- 16,8	2 633 965,9
2026	828 944,0	Темп прироста к 2023 году	11,8	1 841 268,9	Темп снижения в % к 2023 году	- 15,2	2 670 212,9

В основу расчёта доходной части бюджета округа положены нормативы отчислений, закрепленные Бюджетным кодексом РФ (налог на доходы физических лиц; единый сельскохозяйственный налог; налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения; налог на имущество физических лиц; земельный налог; государственная пошлина; неналоговые доходы).

Проектом решения о бюджете учтены положения проекта закона области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», которым установлены:

дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц на 2024 год в размере 46,83%, на 2025 год – 45,21%, на 2026 год – 41,23%;

дифференцированные нормативы отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2024 год в размере 10,26%; на 2025 год – 9,20%; на 2026 год – 9,04%.

При расчёте объёмов доходов бюджета учитывались действующие нормы и вносимые изменения в нормы бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, Вологодской области, вступающих в действие с 1 января 2024 года и в плановом периоде:

- увеличение по налогу на доходы физических лиц предельной величины социальных налоговых вычетов на обучение до 110,0 тыс. рублей и прочих социальных вычетов до 150 тыс. рублей

- установление для Вологодской области нормативов при распределении доходов от акцизов на нефтепродукты в части формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации на 2024 год в размере 1,0897%, на 2025 год - 1,0774%, на 2026 год – 1,0871 % (проект Федерального закона № 448554-8 «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесен Правительством Российской Федерации в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации 29 сентября 2023 года);

- планируемое сохранение на 2024 год региональных налоговых преференций для субъектов малого и среднего предпринимательства на уровне 2023 года (Закон области от 26 октября 2018 года № 4424-ОЗ «Об установлении на территории Вологодской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения»).

Проанализирована табличная часть проекта решения о доходах бюджета округа. Отражённые в проекте бюджета доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ (статьи 20, 41, 42, 56, 57 БК РФ), с учётом приказа Минфина России от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)».

Формирование собственных доходных источников бюджета планируется обеспечить за счет налоговых и неналоговых доходов в 2024 году на 28,6 %, в 2025 году - на 31,4 %, в 2026 году - на 31 %, что показывает на высокую финансовую зависимость бюджета округа от других уровней бюджета бюджетной системы Российской Федерации (от 69,0% до 71,4 %). Сводная структура доходной части бюджета округа отражена в таблице (тыс. руб):

Показатели	Ожидаемое исполнение за 2023 год		2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)
Доходы – всего, в том числе:	2 911 727,0	100,0	2 755 825,6	100,0	2 633 965,9	100,0	2 670 212,9	100,0
Налоговые доходы	700 365,1	24,1	755446	27,4	794 906	30,2	796 082	29,8
Неналоговые доходы	40 763,8	1,4	32 565	1,2	32 736	1,2	32 862	1,2
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	2 170 598,1	74,5	1 967 814,6	71,4	1 806 323,9	68,6	1 841 268,9	69
- дотации	587 593,6	20,2	595 728,8	21,6	594 445,8	22,6	621 421,5	23,3
- субсидии	515 342,8	17,7	358 465,8	13	148 544,2	5,6	111 206,7	4,2
- субвенции	938 524,1	32,2	1013520	36,8	1063333,9	40,4	1108640,7	41,5
- иные межбюджетные трансферты, иные поступления	122 558,2	4,2	100	x	-	-	-	-
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	2 163,2	<0,1	-	-	-	-	-	-

Прочие безвозмездные поступления	5 455,0	0,2	-	-	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 038,8	<- 0,1	-	-	-	-	-	-

Приведенные показатели таблицы свидетельствуют о том, что доходы бюджета округа с учётом непростых экономических условий на 2024-2026 год запланированы с увеличением доли «налоговых и неналоговых» доходов по отношению к общему объёму доходов бюджета с 28,6% в 2024 году до 31,0% к 2026 году (+ 2,4 %). Из общей суммы запланированных доходов бюджета на 2024 год, «налоговые и неналоговые» доходы составят 788 011 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемых поступлений на 2023 год на 6,3% .

На 2025 и 2026 годы поступления данной группы доходов прогнозируются соответственно в суммах 827 642,0 тыс. рублей и 828 944,0 тыс. рублей, с ростом к уровню предыдущего года, соответственно на 5,0% и 0,2% .

На сокращение общей суммы доходов оказало влияние снижение объёма безвозмездных поступлений, в основном, за счет сумм субсидии и межбюджетных трансфертов из областного бюджета. Доля безвозмездных поступлений за рассматриваемый трехлетний период снижается с 71,4 % до 69,0 % (- 2,4%), в 2026 году сумма безвозмездных поступлений составит 1 841 268,9 тыс. рублей. Однако, в связи с неполным планированием в проекте решения о бюджете безвозмездных поступлений из федерального и областного бюджетов, основные характеристики бюджета округа на 2024-2026 годы изменятся после принятия законов о федеральном и областном бюджетах и полного распределения средств для муниципального образования. Данная ситуация подтверждается анализом фактического поступления средств в бюджет округа за ряд предыдущих лет.

3.2. Планирование налоговых доходов бюджета округа в разрезе классификации доходов бюджетов Российской Федерации

Налоговые доходы на 2024 год запланированы в объеме 755 446 тыс. рублей с увеличением на 55 080,9 тыс. рублей или 7,9% от ожидаемого поступления доходов бюджета за 2023 год. Структура налоговых доходов в 2024-2026 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

Налоговые доходы	2023 год	2024 год	В % к предыдущему году	2025	В % к предыдущему году	2026	В % к предыдущему году
Налог на доходы физических лиц	516 466,4	557 000	107,8	585 300,0	105,1	582 000,0	99,4
Налоги на товары (работ, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	44 792,9	46 826	104,5	48 038,0	102,6	50 230,0	104,6
Налоги на совокупный доход, в том числе:	98 257,6	108 410	110,3	118 068,0	108,9	119 952,0	101,6
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	91 934,4	98 700,0	107,4	108 098,0	109,5	109 732,0	101,5
- единый сельскохозяйственный налог	758,4	1610,0	212,3	1 670,0	103,7	1 720,0	103,0
- налог, взимаемый в связи с применением патентной	5 687,7	8 100,0	142,4	8 300	102,5	8 500	102,4

системы налогообложения							
Налоги на имущество, в том числе:	35 768,4	37 300,0	104,3	37 500,0	100,5	37 900,0	101,1
- налог на имущество физических лиц	17 679,2	16300,0	92,2	16 500	101,2	16 900,0	102,4
- земельный налог с организаций	9130,9	12 000,0	131,4	12 000,0	100	12 000,0	100,0
- земельный налог с физических лиц	8 958,3	9 000,0	100,5	9 000,0	100,0	9 000,0	100,0
Госпошлина	5 079,8	5 910,0	116,3	6 000,0	101,5	6 000,0	100,0
Всего налоговых доходов	700 365,1	755 446,0	107,9	794 906,0	105,2	799 082,0	100,5

Как видно из таблицы, в 2024-2026 годах сохранится тенденция роста объёма налоговых доходов в основном за счет увеличения налога на доходы физических лиц.

Бюджетообразующими налоговыми доходами на 2024 год являются: налог на доходы физических лиц (73,7 % от собственных доходов), налоги на совокупный доход (14,3%), доходы от уплаты акцизов (6,2%). Аналогичная ситуация складывается и в прогнозируемом периоде.

В очередном 2024 году прирост налоговых доходов к ожидаемому поступлению за 2023 год ожидается по пяти налоговым доходам:

- налог на доходы физических лиц на 40 533,6 тыс. рублей или на 7,8% в связи увеличением фонда заработной платы;
- по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации на 2 033,1 тыс. рублей (или на 4,5 %) в связи с изменением нормативов отчислений;
- по налогам на совокупный доход на 10 152,4 тыс. рублей или на 10,3%;
- по налогам на имущество на 1 531,6 тыс. рублей (или на 4,3 %);
- по государственной пошлине на 830,2 тыс. рублей или на 16,3%.

В 2025 году планового периода прогнозируется увеличение налоговых доходов к уровню 2024 года на 39 460,0 тыс. рублей или на 5,2 %, в 2026 году к 2025 году - увеличение на 1 176,0 тыс. рублей или на 0,1 %.

К концу прогнозируемого трехлетнего периода доля местных налогов (налог на имущество физических лиц и земельный налог) в объеме налоговых доходов прогнозируется с уменьшением по отношению к ожидаемым доходам 2023 года на 0,3%, что видно в таблице:

Показатели	2023 год (ожидаемые)	2024 год	2025год	2026год
Коэффициент чистой налоговой независимости (%)	5,1	4,9	4,7	4,8
Местные налоги (тыс. руб.)	35 768,4	37 300,0	37 500,0	37 900,0
Общий объем налоговых доходов (тыс. руб.)	700 365,1	755446,0	794 906,0	796 082,0

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Согласно пункту 2 статьи 61.6 Бюджетного кодекса РФ норматив зачисления НДФЛ в бюджет округа установлен в размере 15,0%, в размере 13% по налогу на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей. Кроме того, проектом закона области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период на 2025 и 2026 годов» установлены дополнительные нормативы отчислений НДФЛ в бюджет Великоустюгского округа на 2024 год в размере 46,83 %; по налогу на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов,

полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющих трудовую деятельность по найму на основании патента - 50 %. Дополнительный норматив отчислений в размере 50% по налогу на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющих трудовую деятельность по найму на основании патента предусмотрен и в плановом периоде; по налогу на доходы физических лиц дополнительный норматив отчислений на 2025 год, предусмотрен в размере 45,21%, со снижением на 3,98 процентных пункта, в 2026 году - 41,23%.

Прогнозируемое увеличение объемов поступлений по НДФЛ обусловлено, главным образом, соответствующим ростом фонда оплаты труда.

Прогноз поступлений НДФЛ на 2024-2026 годы составлен исходя из: оценки поступлений налога в бюджет округа, прогноза фонда заработной платы в 2024–2026 годах, корректирующей суммы поступлений, которая учитывает «разовые платежи», планируемого дополнительного норматива отчислений от налога на НДФЛ заменяющий дотации из областного фонда финансовой поддержки муниципальных округов (районов) в соответствии с проектом Закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Расчет прогнозируемых поступлений произведен в соответствии с положениями главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, а также исходя из динамики мобилизации налога, ожидаемой оценки поступлений 2023 года и прогнозируемого темпа роста фонда оплаты труда на 2024 год.

Налог на доходы физических лиц, по-прежнему, является формирующим в структуре налоговых доходов. Поступления доходов на 2024 год прогнозируются в размере 557 000 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения на 7,8%, в связи обеспечением сохранения достигнутых соотношений к среднемесячному доходу от трудовой деятельности средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, поименованных в Указах Президента Российской Федерации.

Поступления НДФЛ в 2025 году запланированы в объеме 585 300 тыс. рублей, что на 28 300 тыс. рублей (или на 5,1 %) выше ожидаемых поступлений 2024 года в связи с увеличением темпа роста фонда оплаты труда.

На 2026 год доходы по НДФЛ запланированы с уменьшением к 2025 году на 3 300 тыс. рублей (на 0,6 %), что связано с уменьшением дополнительного норматива отчислений на 3,98 процентных пункта – до 41,23 %.

При расчете объемов доходов бюджета округа учитывалось принятие и вступление в силу с 1 января 2024 года изменения и дополнения в нормативные правовые акты Российской Федерации, Вологодской области и в правовые акты Великоустюгского муниципального округа.

Контрольно-счетная палата с учётом представленных обоснований считает планируемый объём поступлений налога в 2024-2026 годах достоверным.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации

Поступление налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации в бюджет округа прогнозируется в 2024

году в сумме 46 826 тыс. рублей, что на 2 033,1 тыс. рублей (на 4,5 %) выше ожидаемых поступлений 2023 года. На 2025 и 2026 годы доходы по акцизам запланированы в сумме 48 038,0 тыс. рублей и 50 230,0 тыс. рублей соответственно с увеличением на 1 212,0 тыс. рублей и на 2 192,0 тыс. рублей по сравнению с очередным финансовым годом.

Определение в соответствии с п. 3.1 ст. 58 Бюджетного кодекса РФ дифференцированных норматив отчислений по акцизам на нефтепродукты местным бюджетам в отношении сумм, рассчитанных из норматива, с учетом действующих норм:

на 2025 год в соответствии Федеральным законом от 21.11.22 года № 448-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году";

на 2026 год в соответствии с проектом Федерального закона № 448564-8 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановление действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений Федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году» и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году».

Контрольно-счетная палата с учётом представленных обоснований считает планируемый объём поступлений налога в 2024-2026 годах обоснованным.

Налоги на совокупный доход.

Патентная система налогообложения

Норматив зачисления налога в бюджет округа, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, установлен бюджетным законодательством (статья 61.6 Бюджетного кодекса РФ) в размере 100,0 %.

Поступления по данному виду налога предусмотрены на 2024 год в объеме 8 100,00 тыс. рублей, что на 2 412,3 тыс. рублей (+ 42,4%) выше показателей ожидаемого исполнения за 2023 год. На плановый период 2025-2026 годов поступление налога прогнозируется с приростом на 2,5 % и 2,4 % соответственно. Рост поступлений связан с увеличением количества налогоплательщиков, применяющих данный специальный налоговый режим, а также ростом количества патентов.

Единый сельскохозяйственный налог

Норматив отчислений по данному виду налога в бюджет округа установлен в размере 100,0 %. В 2024 году прогнозируется поступление налога в сумме 1 610,0 тыс. рублей, с ростом к показателям ожидаемого

исполнения бюджета за 2023 год на 851,6 тыс. рублей. В плановом периоде 2025-2026 годов ожидается рост поступлений налога к уровню 2024 году на 60,0 тыс. рублей и на 110,0 тыс. рублей к уровню 2025 года, соответственно.

Упрощенная система налогообложения

В 2024 году поступления ожидаются в объеме 98 700,00 тыс. рублей, в плановом периоде 2025-2026 годов – 108 098,0 тыс. рублей и 109 732,0 тыс. рублей (с ежегодным приростом на 9,5 % и 1,5%) соответственно.

Расчет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2024 год, произведен в соответствии с главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» части второй Налогового кодекса Российской Федерации и законом области от 26 октября 2018 № 4424-ОЗ «Об установлении на территории Вологодской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

Прогноз налога учитывает данные:

1. отчетности 5-УСН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения по итогам 2022 года»:

- о сумме исчисленного налога, скорректированного на рост реальных располагаемых денежных доходов населения в соответствии с базовым сценарием среднесрочного прогноза социально-экономического развития округа;

- о сумме страховых взносов с учетом роста минимальной оплаты труда;

- о сумме недопоступления налога в связи с уменьшением налоговой базы на сумму убытка или части убытка;

2. планируемого сохранения на 2024 год действующих в 2023 году региональных налоговых преференций для субъектов малого и среднего предпринимательства в соответствии с законом области от 26 октября 2018 № 4424-ОЗ «Об установлении на территории Вологодской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в областной бюджет с учетом действующих норм закона области от 07.12.2015 № 3802-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты городских округов, муниципальных районов и муниципальных округов области от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащих зачислению в областной бюджет» и закона области от 11.12.2020 № 4815-ОЗ «Об установлении порядка определения дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов области от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащего зачислению в областной бюджет» прогнозируется в 2024 году 98 700 тыс. рублей.

Прогноз налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2025-2026 годы рассчитан по аналогичному алгоритму.

Контрольно-счетная палата с учётом представленных обоснований считает планируемый объём поступлений налогов на совокупный доход в 2024-2026 годах обоснованным.

В бюджете Великоустюгского муниципального округа предусмотрены следующие местные налоги:

Налог на имущество физических лиц

Налог на имущество физических лиц с 1 января 2023 года установлен решением Великоустюгской Думы от 16.11.2022 № 58. В бюджет округа налог на имущество физических лиц зачисляется по нормативу 100,0 %.

В 2024 году прогнозируется поступление налога на имущество физических лиц в сумме 16 300,00 тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемым показателям плановых доходов на 2023 год на 1379,2 тыс. рублей (- 7,8%).

На 2025 год доходы по налогу запланированы в объеме 16 500,0 тыс. рублей, на 2026 год – 16 900,0 тыс. рублей, или с ростом на 1,2% и 2,4% к очередному финансовому периоду. Основной причиной увеличения поступлений, по сравнению с очередным финансовым годом, является увеличение понижающих коэффициентов, применяемых при исчислении сумм налога.

Земельный налог

Земельный налог, установленный решением Великоустюгской Думы от 16.11.2022 № 57, в полном объеме зачисляется в бюджет округа и включает: земельный налог с организаций и земельный налог с физических лиц.

В 2024 году планируется поступление земельного налога в объеме 21 00,00 тыс. рублей, с увеличением к ожидаемому исполнению за 2023 год на 2 910,8 тыс. рублей или на 16,1%.

В плановом периоде поступление земельного налога планируется в аналогичном объеме 2024 года.

Государственная пошлина

Прогноз поступления в бюджет округа государственной пошлины на 2024 год составляет 5 910,0 тыс. рублей, на плановый период 2025-2026 годов по 6 000,00 тыс. рублей ежегодно, что больше на 1,5%, чем предусмотрено в предыдущем периоде. Доходы спрогнозированы исходя из оценки ожидаемых поступлений текущего года. Общий объем поступлений в очередном финансовом году государственной пошлины, зачисляемой в бюджет округа по нормативу 100,0 %, планируется обеспечить за счет взимаемой пошлины за совершение юридически значимых действий или выдачу документов.

Учитывая тот факт, что все поступления по государственной пошлине носят заявительный характер, определить точную сумму поступлений затруднительно.

3.3 Анализ неналоговых доходов бюджета округа в 2024-2026 годах

Поступления неналоговых доходов в 2024 году планируются в сумме 32 565,00 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2023 года на 8 198,8 тыс. рублей или на 20,1%. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2024 году составляет 1,2%, их структура представлена в таблице (тыс. рублей):

Неналоговые доходы	2023 год	2024 год (проект)		2025 год (проект)		2026 год (проект)	
	ожидаемые	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	25 158,8	22 203,0	68,2	22 300,0	68,1	22 300,0	67,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	493,1	412,0	1,3	436,0	1,3	462,0	1,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 638,5	1 400,0	4,3	1 400,0	4,3	1 400,0	4,3
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10 039,8	5 350,0	16,4	5 400,0	16,5	5 500,0	16,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 216,4	3 200,0	9,8	3 200,0	9,8	3 200,0	9,7
Прочие неналоговые доходы	217,2	х	х	х	х	х	х
Всего неналоговых доходов	40 763,8	32 565,0	100	32736,0	100,0	32862,0	100,0

Основной удельный вес в структуре неналоговых доходов традиционно приходится на доходы от использования имущества (68,2 %) и от продажи материальных и нематериальных активов (16,4 %).

По отношению к ожидаемым поступлениям 2023 года на 2024 год планируется снижение доходов:

- от использования имущества на 2 955,8 тыс. рублей, или на 11,7 %;
- от продажи материальных и нематериальных активов на 4 689,8 тыс. рублей, или на 46,7 %;
- от платежей при пользовании природными ресурсами на 81,1 тыс. рублей, или на 16,4 %;
- от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 238,5 тыс. рублей, или на 14,6 %;
- от штрафов, санкций, возмещение ущерба на 16,4 тыс. рублей, или 0,5 %;
- прочие неналоговые доходы на 217,2 тыс. рублей, так как на 2024 год доходы не запланированы.

На плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируется ежегодный рост неналоговых доходов, соответственно, на 171,0 тыс. рублей (на 0,5 %) к плану 2024 года и на 126,00 тыс. рублей (0,4 %) к плану 2025 года.

Снижение объема прогноза по отдельным показателям неналоговых доходов в 2024 году к уровню 2023 года обусловлено:

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности расчетами администратора доходов по фактическим начислениям по заключенным договорам с учетом расторгнутых договоров;
- по платежам при пользовании природными ресурсами расчетом администратора доходов (Северного межрегионального управления Росприроднадзора) о прогнозируемых поступлениях платежей;
- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступлением в 2023 году разовых платежей от сдачи металлолома;

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов расчетами администратора доходов (комитет по управлению имуществом), учитывающим наличие объектов для реализации;

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба поступлением в 2023 году разовых платежей по возмещению ущерба причиненного в результате нецелевого использования бюджетных средств, по искам о возмещении вреда причиненного окружающей среде, поступлением задолженности образовавшейся по состоянию на 1 января 2020 года.

По доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, запланированы поступления в 2025 году с ростом к ожидаемым поступлениям за 2024 год на 97,0 тыс. рублей или на 0,4 % и составят 22 300,0 тыс. рублей, аналогичная сумма запланирована в бюджете округа и на второй год планового периода.

Платежи при использовании природными ресурсами запланированы на 2025 в сумме 436,0 тыс. рублей, с незначительным увеличением к 2024 год на сумму 24,0 тыс. рублей (5,8 %), на 2026 год – в сумме 462,0 тыс. рублей с увеличением к 2025 году на 6 %.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы на 2024 год в сумме 5 350 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы в размере 5 400,0 тыс. рублей и 5 500,0 тыс. рублей соответственно.

Поступление штрафов, санкций, возмещение ущерба предусмотрено на 2024 год в сумме 3 200,0 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы, в одинаковых размерах, по 3 200,0 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на трехлетний период планируются в одинаковых размерах по 1400,0 тыс. рублей.

Прогнозные показатели по неналоговым доходам установлены на основании информации, представленной главными администраторами доходов бюджета округа, с учётом заключенных договоров, исходя из ожидаемого исполнения доходов за 2023 год и фактического поступления доходов за 2022 год.

3.4. Анализ безвозмездных поступлений на 2024-2026 годах

Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год запланирован в сумме 1 967 814,6 тыс. рублей. Объемы безвозмездных поступлений на плановый период 2025-2026 годов спрогнозированы в размере 1 806 323,9 и 1 841 268,9 тыс. рублей, со снижением к плановым поступлениям 2024 года на 161 490,7 тыс. рублей (на 8,2%) и на 126 545,7 тыс. рублей (или на 6,4%), соответственно.

Как уже отмечалось выше, объемы безвозмездных поступлений в бюджет округа и соответствующих расходов изменятся после принятия федерального и областного бюджетов на 2024-2026 годы в окончательном варианте, после распределения средств федерального бюджета между регионами Российской Федерации в полном объеме.

Структура безвозмездных поступлений в 2023-2026 годах представлена в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	2023 год (оценка)	Проект на 2024 год	Изменения проекта на 2024 год к 2023 году		Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
			Сумма	%		
Безвозмездные поступления, в том числе:	2 170 598,1	1 967 814,6	-202 783,5	- 9,3	1 806 323,9	1 841 268,9
Дотации	587 593,6	595 728,8	+8 135,2	+ 1,4	594 445,8	621 421,5
Субсидии	515 342,8	358 465,8	-156 877	- 30,4	148 544,2	111 206,7
Субвенции	938 524,1	1 013 520	+74 995,9	+ 8,0	1 063 333,9	1 108 640,7
Иные межбюджетные трансферты	122 558,2	100	-122 458,2	- 99,9	х	х
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	2 163,2	х	х		х	х
Прочие безвозмездные поступления	5 455	х	х		х	х
Возврат остатков прошлых лет	- 1 038,8	х	х		х	х

Общий объём дотации на 2024 год запланированы в сумме 595 728,8 тыс. рублей, что составляет 30,3% от общей суммы безвозмездных поступлений, с возрастанием к уровню 2023 года на 8 135,2 тыс. рублей или на 1,4%:

Дотации бюджету округа	2023 год	2024 год (проект)		Отклонение (+;-)		2025 год (проект)	2026 год (проект)
				Проект 2024 года от ожидаемого исполнения за 2023 год			
				оценка	сумма		
Дотации бюджетам муниципа- льных округов на выравнива- ние бюджетной обеспеченнос- ти из бюджета субъекта РФ	77 199,3	60 991,7	10,2	- 16 207,6	- 21,0	х	х
Дотации бюджетам муниципа- льных округов на поддержа- ние мер по обеспечению сбалан- сированности бюджетов	229 205,6	172 961,7	29,0	- 56 243,9	- 24,5	216 828,3	227 147,0
Дотации бюджетам муниципа- льных округов на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели	281 188,7	361 775,4	60,8	+80 586,7	+28,7	377 617,5	394 274,5
Итого дотации	587 593,6	595 728,8	100	8 135,2	1,4	594 445,8	621 421,5

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета предусматривается на 2024 год в объёме 60 991,7 тыс. рублей, на плановый период дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности не предусмотрена.

Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета на 2024 год предусмотрена в объёме 172 961,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемого прогноза 2023 года на 56 243,9 тыс. рублей или на 24,5 %, на 2025 год – 216 828,3 тыс. рублей, на 2026 год – 227 147,0 тыс. рублей.

Дотация на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели запланирована в объёме 361 775,4 тыс. рублей на 2024 год, на плановый период предусмотрен рост дотации на 15 842,1 тыс. рублей и на 32 499,1 тыс. рублей к уровню 2024 года соответственно.

Субсидии из областного бюджета предусматриваются в следующих объёмах: на 2024 год – 358 465,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета на 2023 год на 156 877,0 тыс. рублей, или на 30,4%; на 2025 год – 148 544,2 тыс. рублей; на 2026 год – 111 206,7 тыс. рублей. Объём субсидий на 2025 и 2026 годы по их направлениям ниже уровня ожидаемого исполнения 2023 года.

Основной объём безвозмездных поступлений в бюджете округа приходится на поступление субвенций и в структуре безвозмездных поступлений на 2024 год составит 51,5%. Субвенции из областного бюджета планируются в следующих объёмах: на 2024 год – 1 013 520,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год на 74 995,9 тыс. рублей или на 8,0 %; на 2025 год – 1 063 333,9 тыс. рублей, на 2026 год – 1 108 640,7 тыс. рублей. Объём субвенций на 2025 и 2026 годы по их направлениям выше уровня ожидаемого исполнения 2023 года.

На 2024 год запланировано поступление иных межбюджетных трансфертов в сумме 100,0 тыс. рублей, на плановый период 2025-2026 годов иные межбюджетные трансферты не предусмотрены. Иные межбюджетные трансферты бюджету округа запланированы на реализацию мероприятий по оказанию содействия в трудоустройстве незанятых инвалидов, в том числе инвалидов молодого возраста на оборудование (оснащение) для них рабочих мест в рамках подпрограммы «Содействие занятости инвалидов, в том числе инвалидов молодого возраста при получении ими профессионального образования и последующем трудоустройстве, а также инвалидов, нуждающихся в сопровождаемом содействии занятости».

4. Расходы бюджета округа на 2024-2026 годы

4.1. Анализ расходной части бюджета округа в разрезе разделов функциональной классификации расходов

Расходы в проекте решения о бюджете на 2024 год будут не в полном объёме обеспечены доходами, поэтому проектом решения предусмотрены источники их покрытия – планируемый резервный остаток денежных средств на счете бюджета округа на конец года. На 2025 и 2026 годы расходные обязательства бюджета округа в полном объёме обеспечиваются плановыми доходами.

Планируемые бюджетные ассигнования бюджета округа по разделам, подразделам расходов бюджетной классификации РФ представлены в таблице (тыс. руб.):

Расходы	2023 год (оценка исполнения бюджета)		Проект решения					
			2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма	Уд. вес в структуре расходов, %	сумма	Уд. вес в структуре расходов, %	сумма	Уд. вес в структуре расходов, %	Сумма	Уд. вес в структуре расходов, %
Расходы всего, из них:	3 009 122,1	100,0	2 793 342,2	100,0	2 633 965,9	100,0	2 670 212,9	100,0
Общегосударственные вопросы	396 678,1	13,2	410 385,3	14,7	385 515,0	14,6	375 948,0	14,1
Национальная оборона	1 330,0	< 0,1	х	х	х	х	х	х
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 405,0	0,3	9 721,7	0,3	6 272,5	0,2	6 272,5	0,2
Национальная экономика	168 628,5	5,6	146 941,9	5,4	129 526,4	4,9	122 426,4	4,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	604 240,0	20,1	277 687,5	9,9	136 252,1	5,2	129 674,9	4,9

Охрана окружающей среды	43 854,6	1,5	39 851,3	1,4	2,3	< 0,1	2,3	< 0,1
Образование	1 448 450,2	48,1	1 576 632,1	56,4	1 620 081,1	61,5	1 633 705,4	61,2
Культура, кинематография	200 260,1	6,7	199 391,8	7,1	186 077	7,1	184 412,2	6,9
Здравоохранение	11 564,3	0,4	10 685,1	0,4	9 954,2	0,4	9 954,2	0,4
Социальная политика	60 539,3	2,0	52 386,3	1,9	47 185,7	1,8	49 923,5	1,9
Физическая культура и спорт	61 672,0	2,0	65 909,2	2,4	66 687,0	2,5	66 687,0	2,5
Средства массовой информации	3 500,0	0,1	3 750,0	0,1	3 750,0	0,1	3 750,0	0,1
Условно-утверждаемые расходы	X	X	X	X	42 662,6	> 1,62	87 456,5	>3,28

Общий объем расходов бюджета округа на 2024 год, относительно 2023 года, меньше на 215 779,9 тыс. рублей (на 7,2%); на 2025 год – меньше относительно 2024 года на 159 376,3 тыс. рублей (на 5,7%); на 2026 год – больше относительно 2025 года на 36 247,0 тыс. рублей (на 1,4%).

Основным фактором, повлиявшим на снижение общего объема расходов бюджета округа в 2024 и в 2025 годах по сравнению с предыдущим годом, является уменьшение объема безвозмездных поступлений в бюджет округа.

По результатам проверки соблюдения норм и требований ст. 21 Бюджетного кодекса РФ, приказов Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)» по отнесению расходов бюджета, предусмотренных проектом, к соответствующим кодам бюджетной классификации РФ нарушений не установлено.

Предоставление субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг предусмотрено ст.78 БКРФ, их объем запланирован в муниципальных программах на 2024 год в сумме 12 016,0 тыс. рублей, на 2025 год – 9 260,6 тыс. рублей, на 2026 год – 9 244,7 тыс. рублей. Субсидии для возмещения убытков при перевозке пассажиров речным транспортом, для возмещения части расходов при предоставлении льготных проездных билетов отдельным категориям граждан на автомобильном транспорте, для возмещения части затрат организациям коммунального комплекса, для возмещения части затрат при доставке продовольственных товаров в труднодоступные и малонаселенные пункты.

Проектом решения о бюджете учтены приоритетные направления расходов, направленные на повышение качества социального характера услуг бюджетной сферы, на реализацию национальных проектов, поддержание уровня социальной обеспеченности, поддержку и стимулирование экономики, развитие инфраструктуры.

4.2. Анализ распределения бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета округа

Ведомственной структурой расходов бюджета округа бюджетные ассигнования на 2024-2026 годы предусмотрены для 8 главных распорядителей бюджетных средств (в 2023 году создано управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации Великоустюгского муниципального округа).

Основная доля бюджетных расходов на 2024 год распределена следующим главным распорядителям бюджетных средств: управление образования (53,2 %), управление культуры, спорта и молодежной политики (12,6 %), администрация округа (16,9 %), управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства (11,2%), информация о предусмотренных бюджетных ассигнованиях по периодам отражена в таблице (тыс. рублей):

Год	Управление образования	Управление культуры, спорта и молодежной политики	Администрация	Управление строительства и ЖКХ	Иные ГРБС
2024	1 485 442,2	351 601,1	472 243,4	311 870,2	172 185,3
2025	1 519 700,1	342 342,6	436 524,7	213 185,4	122 213,1
2025	1 543 874,4	343 575,4	427 239,2	189 105,6	166 418,3

Основной объем бюджетных обязательств на 2024 год запланирован по разделам: «Образование» – 1 576 632,1 тыс. рублей (56,4 % в структуре расходов), «Общегосударственные вопросы» – 410 385,3 тыс. рублей (14,7 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 277 687,5 тыс. рублей (9,9 %), «Культура, кинематография» - 199 391,8 тыс. рублей (7,1 %).

Значительная часть средств бюджета направляется на социальную сферу:
- на 2024 год запланировано 1 905 004,5 тыс. рублей, или 68,2% от расходной части бюджета;

- на 2025 год - 1 929 985,0 тыс. рублей, или 73,3 % от общего объема расходов;
- на 2026 год – 1 944 682,3 тыс. рублей, или 72,8 % от общего объема расходов.

Указанные объемные показатели подтверждают направленность социального характера расходной части представленного проекта решения о бюджете и его соответствие основным направлениям бюджетной и налоговой политики, долговой политики Вологодской области.

В составе иных направлений проектом бюджета на 2024 год предусмотрено (0,3 %) – расходы в сфере национальной безопасности и правоохранительной деятельности, на охрану окружающей среды (1,4%); на средства массовой информации (0,1%).

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, указанный в текстовой части решения о бюджете, соответствует показателям ведомственной структуры расходов на планируемый период и составляет 10 440,0 тыс. рублей ежегодно.

Проектом решения о бюджете планируется предоставление субсидии автономной некоммерческой организации для АНО «Редакция газеты «Советская мысль» на финансовое обеспечение деятельности, а также на покрытие расходов, связанных с производством и доведением до потребителей продукции средств массовой информации. Расходы на 2024-2026 годы запланированы в рамках реализации муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления и основные направления кадровой политики в Великоустюгском муниципальном округе в 2023-2027 годах» в размере по 3 750,0 тыс. рублей ежегодно.

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2024 год предлагается в сумме 8 706,3 тыс. рублей, в том числе расходы на функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования в размере 5 556,6 тыс. рублей, резервный фонд в размере 2 000 тыс. рублей, исполнение судебных

актов, решений налогового органа по дошкольному образованию в размере 1 149,7 тыс. рублей. Непрограммные расходы на 2025 год запланированы на сумму 7 556,6 тыс. рублей, на 2026 год – 7 556,6 тыс. рублей.

4.3. Анализ распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ

В соответствии со статьёй 184.2 БК РФ с проектом решения о бюджете представлены паспорта муниципальных программ. Достижение целей муниципальных программ будет обеспечено за счет реализации их мероприятий, сбалансированных по срокам, ожидаемым результатам и параметрам ресурсного обеспечения.

Бюджетные ассигнования в проекте решения о бюджете на планируемый трехлетний период распределены по 14 муниципальным программам. Разработка муниципальных программ направлена на повышение результативности и эффективности бюджетных расходов, ориентированность достижения целей, предусмотренных бюджетной политикой области.

Программный бюджет на 2024 год запланирован в сумме 2 784 635,9 тыс. рублей, на 2025 год - 2 583 746,7 тыс. рублей, на 2026 год - 2 575 199,8 тыс. рублей. Исполнение муниципальных программ будут осуществлять все главные распорядители средств бюджета округа. В общем объеме расходов бюджета доля программных расходов на 2024- 2026 годы составит по 99,7 % ежегодно, что подтверждается показателями, приведёнными в таблице (тыс. рублей):

Наименование муниципальной программы	Плановые бюджетные ассигнования					
	2024 год	Уд. вес, в %	2025 год	Уд. вес в %	2026 год	Уд. вес в %
1.Муниципальная программа «Развитие системы образования Великоустюгского муниципального округа на 2023-2027 годы»	1 510 368,7	54,2	1 552 901,8	60,1	1 566 526,1	60,8
2.Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры и искусства Великоустюгского муниципального округа» на 2023-2027 годы	267 579,1	9,6	256 179,8	9,9	254 515,0	9,9
3.Муниципальная программа «Создание условий для развития потенциала великоустюгской молодежи» на 2023-2027 годы	6 647,8	0,2	4 073,9	0,2	6 811,7	0,2
4.Муниципальная программа «Развитие архивного дела в Великоустюгском муниципальном округе на 2023-2027 годы»	15 688,5	0,6	14 755,9	0,6	14 915,7	0,6
5.Муниципальная программа «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Великоустюгском муниципальном округе на 2023-2027 годы»	15 364,6	0,6	11 944,4	0,5	11 944,4	0,5
6.Муниципальная программа «Создание условий для улучшения кадровой ситуации в бюджетных учреждениях здравоохранения Великоустюгского муниципального округа на 2023-2027 годы»	10 065,2	0,4	9 489,2	0,3	9 489,2	0,4
7.Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления и основные направления кадровой политики в Великоустюгском муниципальном округе в 2023-2027 годах»	290 035,4	10,4	271 836,3	10,5	262 469,4	10,2
8.Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Великоустюгском муниципальном округе на 2023-2027 годы»	65 909,2	2,4	66 687,0	2,6	66 687,0	2,6
9.Муниципальная программа «Дорожная деятельность и транспортное обслуживание населения Великоустюгского муниципального округа в 2023-2027 годах»	117 753,2	4,2	107 246,6	4,2	100 146,6	3,9

10.Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Великоустюгского муниципального округа на 2023-2027 годы»	320 451,5	11,5	138 698,1	5,4	132 268,3	5,1
11.Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Великоустюгского муниципального округа на 2023-2027 годы»	83 899,0	3,0	81 088,8	3,1	80 801,8	3,1
12.Муниципальная программа «Экономическое развитие Великоустюгского муниципального округа на 2023-2027 годы»	5 891,9	0,2	5 279,3	0,2	5 279,3	0,2
13.Муниципальная программа «Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Великоустюгского муниципального округа» на 2023-2027 годы»	62 231,8	2,2	59 696,3	2,3	59 476,0	2,3
14.Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Великоустюгского муниципального округа на 2023-2027 годы»	12 750,0	0,5	3 869,3	0,1	3 869,3	0,2
Итого:	2 784 635,9	100,0	2583746,7	100,0	2575199,8	100,0
Объём расходов бюджета (без условно-утверждаемых расходов)	2 793 342,2		2 591 303,3		2 582 756,4	
Удельный вес расходов муниципальных программ в общем объёме расходов (%)	99,7		99,7		99,7	

На реализацию муниципальных программ социальной сферы планируется направить 1 853 922,2 тыс. рублей или 66,4% от общего объема программных расходов на 2024 год. Сохраняется безусловная приоритетность социальной сферы, что согласуется с бюджетной и налоговой политикой области. В социальной сфере с наиболее значимым объемом финансирования относятся муниципальные программы направленные на развитие системы образования, культуры и искусства Великоустюгского муниципального округа, доля которых на 2024 год составит 54,2% и 9,6%, соответственно.

В соответствии с частью 2 статьи 179 БК РФ объёмы финансирования муниципальных программ подлежат приведению на их соответствие решению о бюджете в срок не позднее трех месяцев со дня вступления решения о бюджете округа в силу (до 1 апреля 2024 года).

Цели и задачи муниципальных программ округа соответствуют приоритетам государственной политики Российской Федерации и основным направлениям бюджетной, налоговой и долговой политики Вологодской области. Принимаемые расходные обязательства бюджета округа соответствуют задачам реализуемых муниципальных программ, составлены с учётом Прогноза социально-экономического развития округа, прогнозу социально-экономического развития округа на 2024-2016 годы.

Оценка принимаемых проектом бюджетных обязательств на реализацию муниципальных программ в предстоящем трехлетнем периоде подтвердила наличие бюджетных ассигнований для их реализации.

Проектом решения о бюджете запланированы бюджетные ассигнования, направленные на достижение целей и решение задач национальных проектов. Одним из инструментов достижения национальных целей в округе является реализация региональных проектов и программ, связанных с реализацией национальных целей, включенных в расходную часть бюджета округа:

- по национальному проекту «Образование» по 4 ключевым направлениям планируются следующие расходы:

Направление расходов национального проекта	2024 год	2025 год	2026 год
обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	4 540,4	4540,4	3 705,0
оснащение (обновление) материально-технической базы оборудованием, средствами обучения и воспитания образовательных организаций различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ для создания информационных систем в общеобразовательных организациях	447,1	-	-
оснащение (обновление) материально-технической базы, для внедрения цифровой образовательной среды и развития цифровых навыков обучающихся	27 958,7	-	-
оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания образовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам	2 213,9		

- по национальному проекту «Демография» по 3 ключевым направлениям предусмотрены следующие расходы:

Направление расходов национального проекта	2024 год	2025 год	2026 год
предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трёх и более детей	17 170,4	17 170,4	17 170,4
подготовка спортивного резерва для спортивных команд Вологодской области	1 352,3	1 352,3	1 352,3
создание условий для занятия инвалидов, лиц с ограниченными возможностями здоровья физической культуры и спортом	388,9	-	-

- по национальному проекту «Жилье и городская среда» по 3 ключевым направлениям предусмотрены следующие расходы:

Направление расходов национального проекта	2024 год	2025 год	2026 год
обеспечение мероприятий по благоустройству дворовых и общественных территорий	39 379,0	-	-
обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда	83 278,2	-	-
строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения	6 142,8	-	-

5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета округа

Бюджет на трехлетний период является сбалансированным, в сформированном проекте решения о бюджете округа привлечение кредитных источников не планируется.

Параметры бюджетного дефицита на 2024 году соответствуют ограничениям, установленным бюджетным законодательством Российской Федерации. На 2024 год запланирован дефицит бюджета округа в сумме 37 515,6 тыс. рублей. Для поддержания текущей ликвидности бюджета округа в течение года планируется использование такого инструмента - как управление остатками средств на едином счете по учету средств бюджета

округа. На 2025-2026 годы суммы дефицита не предусмотрены (доходы равны расходам).

6. Долговые обязательства бюджета округа, включая гарантии и поручительства от имени Великоустюгского муниципального округа

Проектом решения о бюджете не предусматривается привлечение бюджетных кредитов в планируемом периоде. Этому способствует положительная динамика социально-экономического развития нашего округа и соответствующее увеличение доходов бюджета.

Пункт 18 Проекта решения содержит нулевые показатели о верхнем пределе муниципального внутреннего долга бюджета округа, в том числе и по муниципальным гарантиям.

Предлагаемый проект решения о бюджете на трехлетний период соответствует принципу ответственной бюджетной политики, ориентированной на обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета.

7. Выводы:

7.1. Проект решения Великоустюгской Думы «О бюджете Великоустюгского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» представлен в Контрольно-счетную палату в установленные сроки в соответствии с Положением о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом муниципального правового акта, по своему составу соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе.

7.2. Проект бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития округа.

7.3. Состав основных показателей бюджета, характеризующих общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета округа соответствует требованиям ч. 1 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, разделу 4.1.1 Положения о бюджетном процессе.

Контрольно-счетная палата считает запланированные поступления по доходам в трехлетнем периоде реалистичными, сформированными с учетом положений налогового и бюджетного законодательства, основанного на прогнозе социально-экономического развития округа.

7.4. Общий уровень и структура расходов бюджета округа определены исходя из приоритетных направлений бюджетной политики региона и повышения уровня жизни граждан. В основу формирования бюджета округа на ближайший трехлетний период положены следующие основные подходы:

- при формировании бюджета округа учтены Основные направления налоговой и бюджетной политики области, долговой политики области, муниципальных программ (проекты изменений в муниципальные программы);
- планирование бюджета осуществлялось с учетом принимаемых мер экономической политики, способствующих постепенному исправлению ситуации в сферах занятости и доходов населения, поддержки бизнеса с учётом реализации муниципальных программ. Для этого проводится активная работа по созданию благоприятных налоговых условий, способствующих развитию предпринимательской активности, легализации

бизнеса самозанятых граждан и для отдельных категорий населения, нуждающихся в социальной поддержке;

- параметры бюджета сформированы с учетом планируемых на федеральном и региональном уровне изменений бюджетного и налогового законодательства;

- объемы межбюджетных трансфертов запланированы на 2024 - 2026 годы, исходя из показателей проекта закона об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов,

- в целях осуществления финансовой поддержки юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц и некоммерческих организаций предусмотрены субсидии из бюджета округа, предоставление которых осуществляется в порядке, определенном администрацией Великоустюгского муниципального округа.

7.5. Согласно проекту решения о бюджете расходы запланированы с учётом необходимости сохранения и развития действующей сети муниципальных учреждений округа, сохранения мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан, поддержки инвестиционной деятельности и реализации инфраструктурных проектов округа, достижения целей национальных проектов.

7.6. Расходная часть бюджета округа на трехлетний период сформирована с учётом реализации 14 муниципальных программ округа.

7.7. Расходы бюджета сохраняют социальную направленность, в 2024 году на социально-культурную сферу планируется направить 68,2 % бюджетных назначений. По-прежнему приоритетные позиции в социальной сфере занимает образование, на которое приходится 56,4 % указанных расходов.

7.8. Объём условно-утверждаемых расходов на 2025 год утверждён на сумму 42 662,6 тыс. рублей, на 2026 год – 87 456,5 тыс. рублей, что в процентом отношении соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ (не менее 2,5% на первый год планового периода и не менее 5 % на второй год планового периода).

Представленный проект решения «О бюджете Великоустюгского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства.

8. Предложения

8.1. По результатам экспертизы проекта решения о бюджете Контрольно-счетная палата рекомендует следующие подходы исполнения бюджета округа в 2024 году:

- главным администраторам доходов принять меры направленные на повышение ответственности для поступления доходов в бюджет округа в полном объёме, не допускать образования задолженности по их уплате;

- главным распорядителям бюджетных средств активизировать меры по эффективному использованию бюджетных средств.

8.2. Направить экспертное заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения Великоустюгской Думы «О бюджете Великоустюгского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» Главе Великоустюгского муниципального округа и в Великоустюгскую Думу.

По итогам экспертизы проекта решения о бюджете Контрольно-счетная палата Великоустюгского муниципального округа поддерживает рассмотрение Великоустюгской Думой проекта решения «О бюджете Великоустюгского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и рекомендует его принятие в предложенных параметрах.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Великоустюгского муниципального округа



Е.В. Жданова

Инспектор Контрольно-счетной палаты
Великоустюгского муниципального округа



М.Н. Горбунова