**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**№ 69 27 ноября 2023 года**

**на проект решения Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа «О местном бюджете Вожегодского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

**1. Общие положения.**

Заключение контрольно-счетного управления Вожегодского муниципального округа на проект решения Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа «О местном бюджете Вожегодского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту – Заключение) подготовлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ, пунктом 7.3 Положения о бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном округе, Положения о контрольно-счетном управлении Вожегодского муниципального округа, иными актами законодательства Российской Федерации.

Проект решения «О местном бюджете Вожегодского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения) внесен администрацией Вожегодского муниципального округа на рассмотрение Представительного Собрания округа 15 ноября 2022 года, с соблюдением сроков, установленных статьей 185 Бюджетного Кодекса РФ и пунктом 7.1, 7.2. Положения о бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном округе.

При проведении экспертизы проекта решения контрольно-счетное управление Вожегодского муниципального округа учитывало необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента РФ Федеральному Собранию РФ, в основных направлениях бюджетной и налоговой политики, долговой политики Вожегодского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением администрации Вожегодского муниципального округа от 10.11.2023г. № 1026, а также необходимостью применения показателей Прогноза социально-экономического развития Вожегодского муниципального округа на 2024-2026 годы.

При подготовке заключения контрольно-счетным управлением проанализирована работа финансового управления округа, субъектов бюджетного планирования по составлению прогнозных показателей проекта решения, использованы результаты проверок и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных у главных распорядителей средств местного бюджета и иных участников бюджетного процесса.

**1.1. Анализ соответствия проекта решения, документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу РФ, Положению «О бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном округе» и иным нормативным правовым актам.**

Перечень документов, представленных для рассмотрения и утверждения решения о бюджете округа, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пункту 7.1 Положения о бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном округе.

Проект решения содержит основные характеристики и показатели местного бюджета, которые определены статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Таким образом, положения статьи 169 и части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации при формировании проекта местного бюджета соблюдены.

Проект решения в целом сформирован с учетом требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2022 г. № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», Приказом Минфина России от 01.06.2023 года № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)», что соответствует положениям части 1 статьи 18 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Перечень утверждаемых в проекте решения доходов в основном соответствует статьям 41, 42, 61.6., 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы местного бюджета, предусмотренные проектом решения, в основном сформированы в соответствии с требованиями статьи 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При формировании бюджета соблюдены принципы сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета (статьи 33 и 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Утвержденный на 2025 и 2026 годы общий объем условно утверждаемых расходов соответствует требованиям абзаца восьмого части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Положения части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации при установлении размера резервного фонда администрации округа на 2024-2026 год (пункт 12 проекта решения) соблюдены.

Установленный пунктом 13 проекта решения о местном бюджете объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Вожегодского муниципального округа соответствует требованиям части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предельный объем муниципального внутреннего долга округа (пункт 19) предусмотрен в соответствии с ограничениями, установленными статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга округа (пункт 20 проекта решения). Требование об установлении объема расходов на обслуживание долга округа, не превышающего 15% объема расходов местного бюджета, соблюдено.

Согласно пункту 21 проекта решения установлено, что в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов муниципальные гарантии округа не предоставляются.

В соответствии с пунктом 22 приложением 10 к проекту решения утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, что соответствует положениям статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**1.2. Параметры прогнозных показателей социально-экономического развития и основные задачи бюджетной и налоговой политики округа на 2024-2026 годы**

Проект решения «О местном бюджете Вожегодского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» составлен на основе прогноза социально-экономического развития Вожегодского муниципального округа на 2024 – 2026 годы, утвержденного постановлением администрации Вожегодского муниципального округа от 13.11.2023 года № 1032.

Прогноз на 2024-2026 годы включает неблагоприятный и базовый сценарии, отражающие возможные изменения внутренних и внешних условий. За основу прогноза социально-экономического развития округа взят базовый вариант развития экономики РФ и Вологодской области. Достижение прогнозных значений показателей планируется обеспечить путем реализации комплекса мер, предусмотренных муниципальными программами Вожегодского муниципального округа.

Согласно пояснительной записки, представленной с предварительными итогами социально-экономического развития Вожегодского муниципального округа, по итогам 2023 года ожидается снижение производства хлебобулочных изделий, по прогнозу на 2024-2026 годы также прогнозируется значение плановых показателей к прогнозу ожидаемых результатов 2023 года.

Производство молока на 2024 год запланировано с увеличением к уровню 2023 года на 0,9 %, в плановом периоде прогнозируется снижение производства до 77,0 %.

В 2024-2026 годах планируется увеличение оборота розничной торговли на 27,4 %, по сравнению с ожидаемым уровнем 2023 года.

Значительную роль в поддержании, функционировании и динамическом развитии экономики играют инвестиции. Основным направлением инвестиционной деятельности в округе является – лесное хозяйство. Достижение желаемого уровня эффективного использования инвестирования приведет к стабильному экономическому росту.

В 2024 году прогнозируется снижение объема инвестиций, направляемых крупными и средними предприятиями в экономику округа на 61,8 % к ожидаемому поступлению 2023 года (289,6 млн. рублей). В 2025 и 2026 годах в динамике инвестиционной деятельности продолжится тенденция увеличения объема инвестиций в основной капитал.Объем инвестиций в основной капитал в 2025 году составят по прогнозу 265,3 млн. рублей, в 2026 году – 290,8 млн. рублей.

Годовой объем ввода жилья в 2024 году планируется на уровне 3 300 кв. м., что на 83,3 % выше ожидаемых показателей 2023 года. В 2025 и 2026 годах прогнозируется ввести жилья 2800 и 1800 кв.м. общей площади соответственно.

Фонд оплаты труда по полному кругу организаций округа на 2023 год спрогнозирован в сумме 1 167,1 млн. рублей, с ростом к 2022 году на 6,3 %. На 2024 год ФОТ спрогнозирован в сумме 1 239,4 млн.рублей, в плановом периоде 1 341,4 и 1 439,3 млн.рублей соответственно.

По сравнению с оценкой 2023 года среднемесячная заработная плата увеличится на 27,0 % и составит 56 469 рублей по базовому варианту развития**.** В основу роста заработной платы работников заложены следующие факторы: повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в рамках исполнения «майских» Указов Президента РФ, индексация заработной платы.

В 2024 году среднесписочная численность работников к ожидаемым результатам 2023 года планируется ниже на 0,05 % (2125 человек). В плановом периоде также численность работающих спрогнозирована ниже уровня 2023 года и составит 2124 человек к 2026 году.Основными факторами сокращения численности работающих в Вожегодском округе является снижение доли трудоспособного населения, сложная финансово-экономическая ситуация и трудовая миграция населения в г. Вологда и др.города.

Численность зарегистрированной безработицы в 2024 году составил 100 человек, уровень зарегистрированной безработицы на 2024 год запланирован 1,4 % на уровне 2023 года, на плановый период – 1,4 %.

**1.3. Основные характеристики и структурные особенности проекта решения «О местном бюджете Вожегодского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

В соответствие с положениями пункта 6.1 Положения о бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном округе, проект местного бюджета сформирован на три года и направлен на решение первоочередных задач в социальной сфере, поддержкой приоритетных отраслей экономики.

Параметры местного бюджета на 2024 год рассчитаны исходя из показателей, отраженных в прогнозе социально-экономического развития округа на 2024-2026 годы.

Основные характеристики проекта местного бюджета на 2024 год:

общий объем доходов в сумме 774 288,4 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 806381,2 тыс. рублей.

Дефицит (профицит) местного бюджета в сумме 32 092,8 тыс.рублей.

на 2025 год:

общий объем доходов в сумме 546 857,1 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 546 857,1 тыс. рублей.

на 2026 год:

общий объем доходов в сумме 564 246,9 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 564 246,9 тыс. рублей.

Динамика основных показателей местного бюджета по данным отчета об исполнении бюджета за 2022 год, решения о местном бюджете на 2023 год (изменения решение от 28.09.2023 года № 138) и прогнозных показателей на 2024-2026 годы приведена в таблице №1.

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики бюджета** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 187 802,2 | 198 696,0 | 218 066,0 | 234 320,0 | 249 177,0 |
| Безвозмездные перечисления | 499 933,7 | 775 159,1 | 556 222,4 | 312 537,1 | 315 069,9 |
| **Всего доходов** | 687 735,9 | 973 855,1 | 774 288,4 | 546 857,1 | 564 246,9 |
| **Всего расходов** | 691 027,9 | 1 002 298,7 | 806 381,2 | 546 857,1 | 564 246,9 |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | -3 292,0 | -28 443,6 | - 32 092,8 | 0 | 0 |

Общий объем доходов в проекте бюджета на 2024 год предусмотрен в сумме 774 288,4 тыс. рублей, что ниже первоначально утвержденных показателей на 2023 год на 109 838,8 тыс. рублей, или 87,6 процентов. В 2024 году по сравнению с исполненными показателями 2022 года доходы увеличатся на 86 552,5 тыс. рублей, или 112,9 процента, по сравнению с бюджетными назначениями 2023 года снизятся на 199 566,7 тыс. рублей, или составят 79,5 процента. В 2025 году прогнозируется уменьшение доходов по сравнению с 2024 годом на 227 431,3 тыс. рублей или 70,6 процента и увеличение в 2026 году по сравнению с 2025 годом на 17 389,8 тыс. рублей или 103,2 процента.

Общий объем расходов в проекте бюджета на 2024 год предусмотрен в сумме 806 381,2 тыс. рублей, что ниже первоначально утвержденных показателей на 2023 год на 87 299,5 тыс. рублей или 90,2 процента. В 2024 году по сравнению с исполненными показателями 2022 года расходы увеличатся на 115 353,3 тыс. рублей или 116,7 процента. Прогнозируется снижение расходов в 2025 году по сравнению с 2024годом на 259 524,1 тыс. рублей или 67,8 процента и увеличение в 2026 году по сравнению с 2025 годом на 17 389,8 тыс. рублей или 103,2 процента.

В проекте решения реализуется задача по переходу к программной структуре расходов бюджета, доля программного финансирования в общем объеме расходов местного бюджета в 2024 году составит 99,8 процента (в 2023 году – 99,8 процента), в 2025 году –98,0 процента, в 2026 году – 96,4 процента.

Проект местного бюджета на 2024 год сформирован с превышением расходов над доходами в объеме 32 092,8 тыс. рублей, в плановом периоде бюджет сформирован бездефицитным.

**2. доходы местного бюджета.**

**2.1. Общая характеристика доходной базы проекта местного бюджета.**

При реализации налоговой политики Вожегодского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов особое внимание планируется уделить мобилизации доходов на уровне округа. Основные приоритеты в области налоговой политики – поддержание благоприятной налоговой среды для восстановления и развития экономики округа, содействие восстановлению и росту занятости трудоспособного населения и организацию мероприятий, направленных на обеспечение в полном объеме запланированных налоговых поступлений.

Для достижения целей основными задачами будут являться:

- продолжение работы по легализации заработной платы и доведения ее размера до среднеотраслевого уровня;

- повышение собираемости транспортного налога с физических лиц;

- продолжение работы по сокращению задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджеты всех уровней.

В течение текущего финансового года изменения, уточняющие основные параметры местного бюджета на 2023 год, внесены шесть раз. В результате доходы местного бюджета увеличены на 89 727,9 тыс. рублей кпервоначально утвержденным назначениям или на 10,1 процента.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2023 год (изменения от 28.09.23г. № 138)** | **Оценка ожидаемого исполнения за 2023 год** | **2024 год (тыс.руб)** | **2025 год**  **(тыс.руб)** | **2026 год (тыс.руб)** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.:** | **192 071,0** | **194 212,2** | **212 432,0** | **228 683,0** | **243 536,0** |
| Налоги на прибыль, доходы | 147 173,0 | 158 720,0 | 171 676,0 | 185 887,0 | 199 612,0 |
| Налоги на совокупный доход | 23 635,0 | 13 568,0 | 16 679,0 | 18 215,0 | 18 483,0 |
| Налоги на товары | 14 168,0 | 15 087,2 | 16 839,0 | 17 275,0 | 18 066,0 |
| Налог на имущество | 5 538,0 | 5 538,1 | 5 990,0 | 6 058,0 | 6 127,0 |
| Государственная пошлина | 1 557,0 | 1 298,9 | 1 248,0 | 1 248,0 | 1 248,0 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.:** | **6 625,0** | **9 578,6** | **5 634,0** | **5 637,0** | **5 641,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 5 556,0 | 6 394,3 | 4 698,0 | 4 698,0 | 4 698,0 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 83,0 | 49,2 | 57,0 | 60,0 | 64,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 49,0 | 138,4 | 202,0 | 202,0 | 202,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных | 217,0 | 2 498,9 | 267,0 | 267,0 | 267,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 720,0 | 497,8 | 410,0 | 410,0 | 410,0 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **198 696,0** | **203 790,8** | **218 066,0** | **234 320,0** | **249 177,0** |
| **Безвозмездные перечисления** | **775 159,1** | **792 632,2** | **556 222,4** | **312 537,1** | **315 069,9** |
| **Итого доходов** | **973 855,1** | **996 423,0** | **774 288,4** | **546 857,1** | **564 246,9** |

Объем налоговых доходов местного бюджета в 2024 году увеличится на 9,4 процента, неналоговых увеличится на 41,2 процентов по оценке ожидаемых доходов в 2023 году. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета в 2024 году составит 27,4 процентов (в 2023г.- 19,7%), в 2026 году планируется увеличение доли налоговых доходов до 43,2 %. Безвозмездные перечисления в 2024 году составят 71,8 процента в общих доходах бюджета.

Основную долю налоговых доходов местного бюджета в 2024 году по-прежнему будут составлять налог на доходы – 80,8 процента.

**2.1.1. Налог на доходы физических лиц**

Расчет поступления налога на доходы физических лиц на 2024 год выполнен по действующему законодательству (глава 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на доходы физических лиц»).

В соответствии с пояснительной запиской к проекту решения, в основу расчета налога на доходы физических лиц заложен фонд заработной платы, прогнозируемый на 2024 год в сумме 1 239,4 млн. руб., а к факту 2022 года – 12,8%.

Для определения налогооблагаемой базы фонд заработной платы труда уменьшен на сумму стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов, а также на доходы, не подлежащие налогообложению.

Стандартные налоговые вычеты рассчитаны, исходя из численности работающего населения, населения в возрасте до 24 лет и студентов дневной формы обучения в ВУЗах, а также периода времени, в течение которого будет предоставляться соответствующий стандартный вычет.

В расчет налога на доходы физических лиц учтены дополнительные поступления от гашения недоимки прошлых лет.

Вместе с тем, необходимо отметить, что ожидаемая оценка поступления НДФЛ в 2023 году составляет 158 720,0 тыс. рублей, в том числе фактическое поступление по налогу за 9 месяцев 2023 года – 119 514,3 тыс. рублей или 75,3 %.

С учетом изложенного, поступление налога на доходы физических лиц на 2024 год в местный бюджет прогнозируется в объеме 171 676,0 тыс. рублей, с увеличением на 12 956,0 тыс. рублей или на 8,2 процента к уточненным показателям 2023 года.

Поступление налога на доходы физлиц в 2025 году планируются в сумме 185 887,0 тыс. рублей, в 2026 году – 199 612,0 тыс. рублей.

**2.1.2. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.**

В расчете поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, подлежащих перераспределению между бюджетами субъектами Российской Федерации учтены: индексация специфических ставок акцизов на нефтепродукты в соответствии с проектом федерального закона о внесении изменений в Налоговый кодекс РФ, установление дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.

Норматив распределения доходов от акцизов установлены проектом Закона области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 год» в размере 0,2514 % (в 2023 году - 0, 2449 %).

Общая сумма поступлений в местный бюджет акцизов на нефтепродукты на 2024 год составит 16 839,0 тыс. рублей, с увеличением к ожидаемому объему поступлений в 2023 году в сумме 1 751,8 тыс. рублей или на 11,6 процента.

На плановый период 2025 года сумма поступлений акцизов на нефтепродукты в местный бюджет составит 17 275,0 тыс. рублей, на 2026 год – 18 066,0 тыс. рублей.

**2.1.3. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.**

Расчеты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2024 год, произведены в соответствии с главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» второй части Налогового кодекса РФ и законом 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».

Поступление налога прогнозируется с учетом Законом области от 11 декабря 2020 года № 4815-ОЗ «Об установлении порядка определения дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных округов и городских округов области от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащего зачислению в областной бюджет». Норматив на 2024 год установлен 12,27%, на 2025-2026 годы 10,91 % и 10,71 % соответственно.

С учетом изложенного, поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в местный бюджет в 2024 году составит 16 679,9 тыс. рублей, с увеличением к уровню 2023 года на 3 111,9 тыс. рублей или 22,9 процентов. В 2025 году прогнозируются поступления в сумме 18 215,0 тыс. рублей, с увеличением к показателям 2024 года на 9,2 процента и в 2026 году в сумме 18 483,0 тыс. рублей. Доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общем объеме налоговых доходов местного бюджета составит по прогнозу на2024-2026 годас 7,1 до 6,9 процентов. В общем объеме доходов местного бюджета доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, возрастает: по прогнозуна 2024 год – 2,0 процента, на 2025 год – 3,0 процента, на 2026 год – 3,0 процента.

**2.1.4. Единый сельскохозяйственный налог.**

В основу расчета принята динамика поступления налога в 2021-2022 годах, прогнозные показатели по количеству предприятий, уплачиваемых единый сельскохозяйственный налог.

В соответствии с Бюджетным кодексом единый сельскохозяйственный налог подлежит зачислению в бюджет муниципальных округа от предприятий, осуществляющих деятельность на территории округа по нормативу 100,0 %.

Поступление единого сельскохозяйственного налога в 2024 году в местный бюджет прогнозируется в сумме 200,0 тыс. рублей ниже, чем ожидаемое поступление 2023 года на 773,1 тыс. рублей.

В плановый период поступление данного вида налога планируется на 2025 год в сумме 200,0 тыс. рублей, 2026 год – 200,0 тыс. рублей.

**2.1.5.**  **Налог на имущество физических лиц.**

Расчет налога на имущество физических лиц произведен в соответствии с главой 32 Налогового кодекса РФ, решением Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа от 31.10.2022 года № 32 «О налоге на имущество физических лиц».

При прогнозировании учитывались отчетные данные налоговых органов по форме 5-МН за 2021-2022 годы, а также поступление за 8 месяцев 2023 года.

Норматив зачисления налога составляет 100 % в бюджет округа.

Поступление налога на 2024 год планируется в сумме 3 222,0 тыс. рублей, на плановый период в сумме 3 290,0 тыс. рублей и 3 359,0 тыс. рублей соответственно.

**2.1.6. Земельный налог.**

Расчет земельного налога произведен в соответствии с главой 31 Налогового кодекса РФ и решением Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа от 31.10.2022 года № 31«О земельном налоге».

При прогнозировании учитывались отчетные данные налоговых органов по форме 5-МН за 2021-2022 годы, а также поступление за 8 месяцев 2023 года.

Норматив зачисления налога составляет 100 % в бюджет округа.

Поступление налога на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы планируется в сумме 2 768,0 тыс. рублей ежегодно.

**2.1.7. Государственная пошлина.**

Расчет государственной пошлины на 2024 год произведен в соответствии с главой 25.3 части второй Налогового кодекса РФ «Государственная пошлина».

В соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджет муниципального округа по нормативу 100 процентов подлежат зачислению следующие виды пошлин:

- по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации);

- за выдачу органом местного самоуправления муниципального округа специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;

При расчете государственной пошлины учтена динамика поступления пошлины в 2021-2022 годах.

Поступления государственной пошлины в местный бюджет на 2024 год прогнозируется в сумме 1 248,0 тыс. рублей, что ниже уточненных назначений 2023 года на 50,9 тыс. рублей или 3,9 процента. В 2025-2026 годах прогнозируется поступление в сумме 1 248,0 тыс. рублей ежегодно.

**2.2. Анализ неналоговых доходов местного бюджета.**

**2.2.1. Общая характеристика неналоговых доходов местного бюджета.**

Общий объем неналоговых доходов местного бюджета прогнозируется на 2024 год в сумме 5 634,0 тыс. рублей, с уменьшением на 3 944,6 тыс. рублей или на 41,2 процента к ожидаемому поступлению 2023 года.

В структуре неналоговых доходов в 2024 году наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 83,4 %.

В плановом периоде неналоговые доходы планируются в 2025 году в сумме 5 637,0 тыс. рублей, в 2026 году-5 641,0 тыс. рублей.

**2.2.2. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.**

Поступление доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, прогнозируются в бюджете на 2024 год в сумме 2980,0 тыс. рублей с уменьшением на 31,1 процентов к уровню 2023 года.

Доходы от использования имущества, находящегося в собственности округа, а также от его продажи в 2024 году в полном объеме зачисляются в местный бюджет.

На плановый период запланированы доходы в сумме 2 980,0 тыс. рублей ежегодно.

**2.2.3. Плата за негативное воздействие на окружающую среду.**

В пояснительной записке к проекту решения сообщается, что расчет поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2024 год составлен по данным Управления Росприроднадзора по Вологодской области о прогнозируемых поступлениях платы:

- за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами;

- за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты;

- за размещение отходов производства и потребления;

- за размещение твердых коммунальных отходов.

Расчет поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду выполнен на основе:

- уровня производства на введенных производственных мощностях;

- баланса устойчивого развития, заключающегося в равенстве показателей негативного воздействия вновь вводимых производственных мощностей суммарным показателям снижения негативного воздействия на окружающую среду за счет реализации инвестиционных проектов и мероприятий природоохранного характера на введенных ранее производственных мощностях;

- показателей негативного воздействия, разрешенного в пределах лимитов на размещение отходов, в пределах лимитов на выбросы, сбросы, в том числе сохранения на предшествующем уровне показателя количества плательщиков, не получивших в установленном порядке разрешительную документацию (сохранение охвата системой нормирования в области охраны окружающей среды);

- уровня охвата плательщиков системой администрирования;

- эффекта контрольных мероприятий, по результатам которых производится доначисление, выставляются требования о добровольной уплате, производятся взыскания в судебном порядке.

При расчете прогнозируемого поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2024 год учтены нормы Федерального закона от 10 января 2002 года № 7- ФЗ «Об охране окружающей среды» (с изменениями), а также постановлений Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2016 года № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах» и от 31 мая 2023 года № 881 «Об утверждении Правил исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельного положения акта Правительства Российской Федерации».

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в местный бюджет запланировано по нормативу 40,0 процентов.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируется в местный бюджет в 2024 году в сумме 57,0 тыс. рублей.

В плановом периоде плата за негативное воздействие планируется в 2025 году в сумме 60,0 тыс. рублей, в 2026 году – 64,0 тыс. рублей.

**2.2.4. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.**

Поступление данного вида неналоговых доходов прогнозируется в местный бюджет в 2024 году в сумме 202,0 тыс. рублей с увеличением на 63,6 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2023 года, в плановом периоде 2025-2026 годах прогнозируются на уровне 2024 года.

**2.2.5. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.**

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов включают в себя:

- доходы от реализации иного имущества (зданий, сооружений, гаражей, автомобилей, и прочего имущества);

- доходы от продажи земельных участков;

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности.

Доходы от реализации иного имущества прогнозируются в местный бюджет в 2024 году в сумме 132,0 тыс. рублей, с уменьшением на 2 100,0 процента по сравнению с ожидаемым поступлением 2023 года. На 2025-2026 годы доходы планируются на уровне 2024 года.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов поступают в бюджет по нормативу 100 процентов на 2024 год в сумме 80,0 тыс. рублей. На плановый период доходы прогнозируются на уровне 2024 года.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (земельных участков), государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов (по нормативу 100%) в сумме 55,0 тыс. рублей. На плановый период доходы прогнозируются на уровне 2024 года.

**2.2.6.** **Штрафы, санкции, возмещение ущерба.**

При составлении расчета прогнозируемого поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба учтена динамика поступления в 2022-2023 годах.

Поступление штрафов, санкций, возмещений ущерба прогнозируется в местный бюджет в 2024 году и на плановый период 2025-2026 годы в сумме 410,0 тыс. рублей или 82,4 процентов к ожидаемому поступлению 2023 года.

**2.3.** **Анализ доходов, получаемых местным бюджетом в виде безвозмездных поступлений*.***

В соответствии со статьей 135 Бюджетного кодекса РФ межбюджетные трансферты из бюджета субъекта РФ предоставляются в форме: субсидии местным бюджетам, субвенции, иные межбюджетные трансферты.

Общая характеристика безвозмездных поступлений в местный бюджет.

тыс. рублей

| Наименование показателя | Утверждено на 2023 год | Проект на 2024 год | Процент к уровню 2023 года | 2025 год | 2026 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления, всего, в том числе | **775 159,1** | **556 222,4** | **71,8** | **312 537,1** | **315 069,9** |
| Дотации бюджетам муниципальных округов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 68 090,4 | 57 341,7 | 84,2 | 28 611,2 | 18 602,3 |
| Дотации бюджетам муниципальных округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 16 090,3 | 0,0 | 0 | 10 768,1 | 8 920,9 |
| Дотации бюджетам муниципальных округов на компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели | 80 284,3 | 93 669,5 | 116,7 | 97 882,4 | 101 861,1 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 472 375,8 | 253 496,9 | 53,7 | 20 514,3 | 20 334,3 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 137 314,0 | 150 488,6 | 109,6 | 154 761,1 | 165 351,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 104,2 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные перечисления | 900,1 | 1 225,7 | 136,2 | 0,0 | 0,0 |

Анализ поступления объемов межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов показывает, что безвозмездные поступления в местный бюджет уменьшатся на 218 936,7 тыс. рублей или на 28,2 процентов.

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах местного бюджета в 2024 году составит 71,8 процента (в 2023 году-79,6 % (к оценке ожидаемого поступления).

Безвозмездные поступления будут иметь в 2024 году следующую структуру:субвенции – 27,1 процента, субсидии – 45,6 процента, дотации – 27,1 процента, прочие безвозмездные поступления – 0,2 процента (в 2023 году дотации – 23,0 процента, субсидии – 55,3 процента, субвенции – 21,5 процента, иные межбюджетные трансферты – 0,1 процента).

Объем субвенций, передаваемых на обеспечение выполнения переданных отдельных государственных полномочий, планируется в 2024 году в сумме 150 488,6 тыс. рублей, что составляет 109,6 процента к уровню 2023 года.

В проекте бюджета планируется 7 видов субвенций.

В решении о бюджете на 2024 год предусмотрены субсидии в сумме 253 496,9 тыс. рублей и плановый период 2025 год – 20 514,3 тыс. рублей и 2026 год – 20 334,3 тыс. рублей.

В 2024 году будет предоставлено 10 субсидий.

**3. Расходы местного бюджета.**

**3.1. Общая характеристика расходной части местного бюджета.**

Расходы местного бюджета на 2024 год спрогнозированы в объеме 806 381,2 тыс. рублей. В пояснительной записке представлен анализ расходов местного бюджета в разрезе разделов и подразделов классификации расходов.

Анализ расходов местного бюджета по проекту показывает, что в целом расходы в 2024 году снизятся по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года на 189 799,1 тыс.рублей или 80,9 процентов.

По четырем разделам проекта местного бюджета на 2024 год по сравнению с 2023 годом планируется увеличить расходы в целом на 20 254,7тыс. рублей, в том числе:

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность - на 883,5 тыс.рублей или 110,0 %;

- охрана окружающей среды – на 163,1 тыс. рублей или на 8,9 процента;

- образование – на 19 133,7 тыс. рублей или на 7,7 процента;

- здравоохранение – на 74,4 тыс.рублей или 150 %.

По семиразделам проекта местного бюджета на 2024 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 год в целом планируется уменьшить расходы на 210 053,8тыс. рублей, в том числе:

- общегосударственные расходы – на 3 261,5 тыс.рублей или 97,6 процентов;

- национальная оборона – на 665,0 тыс.рублей или 100 процентов;

- национальную экономику – на 50 735,3 тыс. рублей или на 57,3 процента;

- жилищно-коммунальное хозяйство – на 71 633,0 тыс.рублей или на 21,9 %;

- культура и кинематография - на 14 136,8 тыс. рублей или на 16,7 процента;

- социальную политику – на 871,3 тыс. рублей или на 41 процента;

- физкультура и спорт на 68 750,9 тыс. рублей или 86,9% от ожидаемого исполнения за 2023 год.

Расходы местного бюджета на 2025 год (без учета условно утверждаемых расходов) по сравнению с 2024 годом в целом сокращаются на 268 813,6 тыс. рублей или на 32,2 процента. По семи разделам проекта местного бюджета на 2025 год по сравнению с 2024 годом планируется уменьшить расходы в целом на 272 468,7 тыс. рублей, по двум разделам решения увеличить расходы на 3 655,1 тыс. рублей. Только по разделам «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение» проекта местного бюджета расходы запланированы на уровне 2024 года.

Расходы местного бюджета на 2026 год (без учета условно утверждаемых расходов)по сравнению с 2025 годом в целом увеличиваются на 7 751,2 тыс. рублей или 101,4 процента.По двум разделам проекта местного бюджета на 2026 год по сравнению с 2025 годом планируется уменьшить расходы на 3 479,0 тыс. рублей,по трем разделам решения - увеличить расходы в целом на 11 230,2 тыс. рублей, по четырем разделам расходы остаются на уровне 2025 года.

Частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что общий объем условно утверждаемых расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на плановый период, на первый год планового периода устанавливается в объеме не менее 2,5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода – в объеме не менее 5 процентов. Условно утверждаемые расходы местного бюджета предусматриваются на 2025 год в сумме 9 289,5 тыс. рублей, или 2,5 процента, на 2026 год – 18 928,1 тыс. рублей, или 5,0 процентов общей суммы расходов (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует нормам Бюджетного кодекса РФ.

Задачи бюджетной политики в области расходов обозначены в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Вожегодского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением администрации Вожегодского муниципального округа от 10.11.2023г. № 1026.

Целью бюджетной политики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов является обеспечение устойчивости местного бюджета Вожегодского округа и безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Достижение поставленных целей в условиях ограниченности финансовых ресурсов объективно предполагает перераспределение имеющихся средств в пользу приоритетных направлений и проектов, прежде всего обеспечивающих решение поставленных в указах Президента Российской Федерации задач и создающих условия для экономического роста.

Основными направлениями указанной деятельности в настоящее время являются:

- осуществление бюджетных расходов с учетом возможностей доходной базы местного бюджета и источников финансирования дефицита бюджета округа;

- привлечение средств федерального и областного бюджета на территорию Вожегодского муниципального округа, с наиболее высокой долей софинансирования из федерального и областного бюджетов;

- сохранение достигнутых соотношений к среднемесячному доходу от трудовой деятельности средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, поименованных в указах Президента Российской Федерации;

- недопущение образования кредиторской задолженности бюджета округа;

- формирование муниципальных программ округа, исходя из четко определенных долгосрочных целей социально-экономического развития Вожегодского муниципального округа;

- повышение эффективности бюджетных расходов.

В структуре общего объема расходов местного бюджета в 2024 году первое место занимают расходы, направляемые на социальную сферу – 45,6 процентов, второе место – 31,6 процента расходы на жилищно-коммунальное хозяйство, третье место 16,4 процентов расходы на общегосударственные вопросы. В 2025 году такая тенденция сохраняется: 65,6 процента, 24,5 процента расходы на общегосударственные вопросы и 3,5 процента расходы на жилищно-коммунальное хозяйство, в 2026 году наибольший удельный вес 66,2 процентов расходов на социальную сферу, 24,2 процентов на общегосударственные расходы и 3,5 процента на жилищно-коммунальное хозяйство.

Проект местного бюджета на 2024-2026 годы так же, как и уточненный бюджет 2023 года сохраняет социальную направленность, что соответствует основным задачам бюджетной политики на 2024-2026 годы, определенной Основными направлениями налоговой и бюджетной политики Вожегодского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Одной из основных задач бюджетной политики является обеспечение долгосрочной сбалансированности местного бюджета.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных расходных обязательств, в 2024-2026 годах предусмотрены в разделах расходов местного бюджета по отрасли «Социальная политика» на основании принятых решениями Представительного Собрания округаразмеров социальных выплат. На 2024 год выплаты запланированы в сумме 11 933,7 тыс. рублей, на 2025 год- 3 195,2 тыс.рублей и на 2026 год в сумме 1 862,7 тыс.рублей.В структуре общих расходов местного бюджета указанные расходные обязательства составят:в 2024 году – 1,5 %, в 2025 году – 0,6 %, в 2026 году – 0,3 % (2023год – 1,2 %).

В 2024 году в округе продолжат свое действие 22 муниципальные программы.Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета 99,8%.

В соответствии с подпунктом 13 пункта 7.1 решения Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа от 10.11.2022 года № 43 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном округе» одновременно с проектом решения о местном бюджете Вожегодского муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период представлены 22 проекта паспортов муниципальных программ.

Согласно ч.2 ст.172 Бюджетного кодекса РФ составление проектов бюджетов основывается, в том числе, на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ). Вместе с тем, объемы бюджетных средств, включенные в паспорта проектов изменений в муниципальные программы, не соответствуют объемам средств, включенным в состав проекта бюджета. Информация об указанных расхождениях представлена в таблице.

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Предусмотрено в проекте бюджета | | | Предусмотрено в проекте программы | | | Отклонение проекта программы от проекта бюджета | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2024 | 2025 | 2026 | 2024 | 2025 | 2026 |
| «Развитие образования Вожегодского муниципального округа на 2023-2026 годы» | 256 153,2 | 259 957,8 | 270386,1 | 258012,3 | 246412 | 246412 | 1859,1 | -13545,8 | -23974,1 |
| «Сохранение и развитие учреждений культуры и искусства, развитие туризма в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы» | 98420,8 | 90576 | 90176 | 98420,8 | 92556 | 92556 | 0 | 1980 | 2380 |
| «Социальная поддержка граждан Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 16849,5 | 5447,0 | 4114,5 | 16849,5 | 9168,5 | 9168,5 | 0 | 3721,5 | 5054,0 |
| «Управление муниципальным имуществом, состоящим в муниципальной казне Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 9000,0 | 9000,0 | 9000,0 | 7554 | 7554 | 7554 | -1446 | -1446 | -1446 |
| «Молодежь Вожегодского округа» на 2023-2027 годы» | 4713,2 | 4701,1 | 4669,1 | 4713,2 | 4701,1 | 4669,1 | 0 | 0 | 0 |
| «Водоснабжение и водоотведение сельских поселений Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 11566,4 | 2800 | 2800 | 11566,4 | 2800 | 2800 | 0 | 0 | 0 |
| «Комплексное развитие сельских территорий Вожегодского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы" | 703,0 | 0 | 0 | 703 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вожегодского муниципального округа Вологодской области на 2023-2027 годы» | 23226,9 | 11058 | 11058 | 23226,9 | 12058 | 12058 | 0 | 1000 | 1000 |
| «Архитектура и градостроительство Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 300 | 300 | 300 | 300 | 300 | 300 | 0 | 0 | 0 |
| «Развитие физической культуры и спорта, укрепление здоровья населения Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 9327,2 | 7545,4 | 7545,4 | 13208,7 | 25849,9 | 127525,1 | 3881,5 | 18304,5 | 119979,7 |
| «Развитие транспортной инфраструктуры на территории Вожегодского муниципального округа на 2023- 2027 годы» | 36016,02 | 21882,2 | 22673,2 | 36016,2 | 21882,2 | 22673,2 | 0 | 0 | 0 |
| «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Вожегодском муниципальном округе на 2013-2027 годы» | 422 | 422 | 422 | 166,1 | 166,1 | 166,1 | -255,9 | -255,9 | -255,9 |
| «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы» | 601,8 | 577,6 | 577,6 | 601,8 | 577,6 | 577,6 | 0 | 0 | 0 |
| «Охрана окружающей среды Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 3011,4 | 2222,2 | 2222,2 | 3011,4 | 2222,2 | 2222,2 | 0 | 0 | 0 |
| «Развитие информационно-коммуникационных технологий и материально-технической базы Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 | 50 | 500 | 0 | -950 | -500 |
| «Благоустройство территории Вожегодского муниципального округа на 2023-2027годы» | 7083,3 | 2015,4 | 2015,4 | 7083,3 | 2808,4 | 2808,4 | 0 | 793 | 793 |
| «Формирование современной городской среды на территории Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 6710,6 | 350 | 350 | 6710,6 | 350 | 350 | 0 | 0 | 0 |
| «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы» | 203036,8 | 0 | 0 | 203036,8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы» | 321 | 321 | 321 | 321 | 321 | 321 | 0 | 0 | 0 |
| «Укрепление общественного здоровья населения Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 50 | 50 | 50 | 100 | 100 | 100 | 50 | 50 | 50 |
| «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах, создание систем оповещения и информирования населения о чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера на территории Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 9241,1 | 8841,1 | 7126,6 | 9241,1 | 9241,1 | 9241,1 | 0 | 400 | 2114,5 |
| «Совершенствование муниципального управления в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы» | 107104,4 | 107104,8 | 107104,6 | 107104,4 | 107104,8 | 107104,6 | 0 | 0 | 0 |
| Итого | 804858,8 | 536171,6 | 543911,7 | 808947,5 | 546222,9 | 649106.9 | 4088,7 | 10051,3 | 105195.2 |

**3.2. Анализ расходов местного бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов и по ведомственной структуре расходов местного бюджета.**

**3.2.1. Раздел «Общегосударственные вопросы».**

Расходы на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций сформированы по разделам бюджетной классификации в соответствии с функциями, выполняемыми органами местного самоуправления округа.

Определение объема расходов на государственное управление осуществлялось в соответствии с утвержденной структурой органов местного самоуправления и с учетом проведенных мероприятий по совершенствованию структуры исполнительных и законодательных органов местного самоуправления округа. Планирование расходов по фонду оплаты труда с начислениями осуществлено в соответствии с:

- Федеральным законом от 06 октября 1999 года № 184- ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации (с последующими изменениями);

- Законом области от 28 июля 2008 года № 1416-ОЗ «Об утверждении норматива формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления Вологодской области» (с последующими изменениями);

- Законом области от 26 декабря 2007 года № 1727-ОЗ «О регулировании некоторых вопросов оплаты труда муниципальных служащих в Вологодской области»;

- решением Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа от 22 декабря 2022 года № 83 «Об утверждении Положения о регулировании некоторых вопросов оплаты труда муниципальных служащих в органах местного самоуправления Вожегодского муниципального округа».

**Структура расходов по разделу «Общегосударственные расходы».**

Расходы местного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год будут осуществлять 3 главных распорядителей бюджетных средств.

В состав расходов по данному разделу включены расходы на функционирование высшего должностного лица, органов законодательной и исполнительной власти округа, функционирование Вожегодского территориального отдела, функционирование администрации Вожегодского муниципального округа и обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового контроля на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 84 324,0 тыс. рублей, что на 7 091,4 тыс. рублей меньше утвержденных расходов на 2023 год, в том числе:

- на функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования в сумме 2 343,6 тыс. рублей, на уровне 8,5 процента больше утвержденных 2023 года;

- на функционирование законодательных (представительных) органов местного самоуправления в сумме 2 168,0 тыс. рублей, что на 71,0 тыс. рублей или 3,4 процента больше утвержденных на 2023 год;

- на функционирование местной администрации в сумме 60 845,9 тыс. рублей, что на 7 426,4 тыс. рублей или на 10,9 процента ниже уровня 2023 года;

- на функционирование Вожегодского территориального отдела в сумме 6 353,5 тыс.рублей, что на 130,1 тыс.рублей или на 2,0 процента ниже утвержденных на 2023 года.

В плановый период 2025 года и 2026 года расходы по данным подразделам планируются на уровне 2024 года.

**Подраздел «Судебная система»**

По данному подразделу предусмотрены расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 2024 год в сумме 1,9 тыс.рублей, с увеличением на 1,4 тыс.рублей, к утвержденным объемам бюджета на 2023 год. На плановый период 2025 и 2026 года расходы запланированы в сумме 2,0 тыс.рублей и 13,1 тыс.рублей соответственно.

**Подраздел «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»**

По подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены расходы на 2024 год в размере 12 613,0 тыс. рублей, что выше утвержденных на 2023 год на 42,3 тыс. рублей.

На содержание Управления финансов и экономики администрации Вожегодского муниципального округа планируется направить на 2024-2026 год по 10 600,0 тыс. рублей ежегодно.

На содержание контрольно-счетного управления – 2 013,0 тыс.рублей ежегодно.

**Подраздел «Резервные фонды»**

Резервный фонд Вожегодского муниципального округа создан в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ для финансирования расходов, потребность в которых непредвиденно возникает в процессе исполнения бюджета, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В проекте решения по подразделу «Резервные фонды» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы предусматриваются расходы в сумме 500 тыс. рублей или 0,06 процента от общего объема расходов.

**Подраздел «Другие общегосударственные вопросы»**

Расходы местного бюджета по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены на 2024 год в размере 47 329,5 тыс. рублей, что выше ожидаемых расходов на 2023 год на 3368,9 тыс. рублей или 107,7 процента.

На плановый период 2025-2026 годы запланированы расходы в сумме 47 329,5 тыс.рублей ежегодно.

Данные ассигнования будут направлены:

- на реализацию муниципальных функций, связанных с общегосударственными вопросами (членские взносы в Ассоциацию муниципальных образований) – 150,0 тыс. рублей ежегодно;

- на реализацию МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы» на предоставление субсидий некоммерческим организациям по 321,0 тыс. рублей ежегодно;

- на реализацию МП «Управление муниципальным имуществом, состоящим в муниципальной казне Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» по 6387,7 тыс.рублей ежегодно на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности;

- на обеспечение функционирования МКУ Вожегодского муниципального округа «МФЦ»- 4 400,0 тыс.руб. ежегодно;

- на реализацию МП «Сохранение и развитие учреждений культуры и искусства, развитие туризма в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы» подпрограммы «Обеспечение реализации МП «Сохранение и развитие учреждений культуры и искусства, развитие туризма в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы» по 15 000,0 тыс.рублей ежегодно на содержание МКУ Вожегодского муниципального округа «ЦОМУ»;

- на выплату стипендий студентам в 2024 год и в плановый период 2025-2026 годы запланировано по 460,0 тыс. рублей ежегодно по МП «Молодежь Вожегодского округа на 2023-2027 годы»;

- на обеспечение функционирования МКУ «Единый межведомственный центр бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности» по 19 900,0 тыс.рублей ежегодно;

- проведение праздничных мероприятий по 241,0 тыс.рублей ежегодно;

- мероприятия по землеустройству и землепользованию по 458,0 тыс.рублей ежегодно.

**3.2.2. Раздел «Национальная оборона»**

В данном разделе предусмотрены расходы по разделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на 2024-2026 годы расходы в представленном проекте решения не запланированы.

**3.2.3. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

В данном разделе предусмотрены расходы на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории муниципального округа на 2024 год в сумме 9703,1 тыс.рублей и плановый период 2025-2026 годы 9303,1 тыс. рублей и 7588,6 тыс.рублей соответственно.

По подразделу «Гражданская оборона» на 2024 -2025 год запланированы расходы в сумме 500 тыс.рублей на осуществление мероприятий по гражданской обороне ежегодно и на 2026 год - 234 тыс.рублей.

По подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» расходы предусмотрены в сумме 8741,1 тыс.рублей на 2024 год , на 2025 год -8341,1 тыс.рублей и на 2026 года в сумме 6 892,6 тыс.рублей, в том числе на обеспечение деятельности аварийно-спасательной службы.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию подпрограммы «Пропаганда безопасности дорожного движения» МП «Развитие транспортной инфраструктуры на территории Вожегодского муниципального округа на период 2023-2027 годы» в сумме 40,0 тыс.рублей ежегодно.

На реализацию МП «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы» в проекте решения предусмотрены бюджетные ассигнования 422,0 тыс.рублей ежегодно.

**3.2.4. Раздел «Национальная экономика»**

Расходы по данному разделу расходы предусмотрены в сумме 37 707,5 тыс.рублей, что на 30 806,2 тыс.рублей, меньше уточненных расходов на 2023 год.

**Подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство»**

По данному подразделу в проекте бюджета расходы предусмотрены на 2024 год в размере 703,0 тыс. рублей на МП «Комплексное развитие сельских территорий Вожегодского муниципального округа Вологодской области на 2023-2027 годы на проведение кадастровых работ.

**Подраздел «Транспорт»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу предусмотрены на 2024 год в сумме 3 861,1 тыс.рублей и на плановый период 2025 -2026 годы ежегодно. Финансирование направлено на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом общего пользования на социально-значимых маршрутах в рамках реализации подпрограммы «Транспортное обслуживание населения Вожегодского муниципального округа» МП «Развитие транспортной инфраструктуры на территории Вожегодского муниципального округа на период 2023-2027 годы».

**Подраздел «Дорожное хозяйство»**

Бюджетные ассигнования на 2024 год по данному подразделу предусмотрены в размере 32 115,1 тыс. рублей, что меньше утвержденной на 2023 год суммы на 31 438,9 тыс. рублей. Данные расходы будут направлены на реализацию МП «Развитие транспортной инфраструктуры на территории Вожегодского муниципального округа на период 2023-2027 годы». На 2025 год запланированы расходы в сумме 17 981,1 тыс.рублей, 2026 год – 18 772,1 тыс.рублей.

В том числе, из областного бюджета выделена субсидия на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2024 год 12 870,0 тыс.рублей и софинансирование- 530,0 тыс.рублей.

На обеспечение подъезда к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан из областного бюджета выделена субсидия в сумме 706,1 тыс.рублей ежегодно.

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

На реализацию МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы» на 2024 год расходы предусмотрены в сумме 601,8 тыс.рублей, на плановый период 2025-2026 годы по 577,6 тыс.рублей ежегодно, в том числе на создание условий для развития мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах по 556,8 тыс.рублей ежегодно с учетом софинансирования.

Кроме того, данным подразделом предусмотрена реализация МП «Архитектура и градостроительство Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы», запланированные расходы составляют на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы по 300,0 тыс.рублей ежегодно.

**3.2.5. Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируются на 2024 год в сумме 255 025,5 тыс. рублей, что на 95 897,7 тыс.рублей меньше расходов по отрасли, предусмотренных на 2023 год. Удельный вес расходов раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общем объеме расходов местного бюджета составляет 31,6 процентов, по ожидаемому результату работы в 2023 года снижение расходов на 21,9 процентов.

**Подраздел «Жилищное хозяйство»**

По подразделу «Жилищное хозяйство» предусмотрены расходы в сумме 205 649,1 тыс. рублей на 2024 год, плановый период 2025 -2026 годы по 2 612,3 тыс.рублей ежегодно.

Также предусмотрены расходы на реализацию МП «Управление муниципальным имуществом, состоящим в муниципальной казне Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» на уплату взносов по капитальному ремонту муниципального жилого фонда на 2024-2026 годы в сумме 1 112,3 тыс.рублей ежегодно. В рамках реализации мероприятий по проведению текущих и капитальных ремонтов объектов, находящихся в муниципальной казне округа на 2024-2026 годы предусмотрено по 1 500,0 тыс.рублей ежегодно.

В связи с необходимостью реализации Федерального закона от 21 июля 2007 года № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» выделены субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2024 год запланировано 203 030,6 тыс.рублей.

**Подраздел «Коммунальное хозяйство»**

По подразделу «Коммунальное хозяйство» на 2024 год предусмотрены расходы в сумме 24 795,3 тыс.рублей, на плановый период 2025-2026 годы по 3 860,0 тыс.рублей.

Предусмотрены расходы на реализацию МП «Водоснабжение и водоотведение сельских поселений Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» с суммой финансирования 11 566,4 тыс.рублей на 2024 год, на 2025-2026 год по 2 800,0 тыс.рублей ежегодно. На предоставление субсидий в целях возмещения недополученных доходов и финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с оказанием услуг по водоснабжению на территории сельских поселений по 1 300,0 тыс.рублей ежегодно.

Кроме того, на 2024 год предусмотрено софинансирование субсидии на реализацию проекта «Народный бюджет» строительство, ремонт колодцев в сумме 1502,8 тыс.рублей, добровольные пожертвования в сумме 300,6 тыс.рублей.

На МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» в целях реализации мероприятий по улучшению энергетических характеристик зданий, находящихся в муниципальной собственности в проекте бюджета предусмотрено на 2024 год- 13 228,9 тыс.рублей, на 2025- 2026 годы в сумме 1 060, тыс.рублей ежегодно.

**Подраздел «Благоустройство»**

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены средства на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых и общественных территорий в рамках МП «Формирование современной городской среды на территории Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» в 2024 году запланировано 6710,6 тыс.рублей, на плановый период 2025- 2026 годах по 350,0 тыс.рублей ежегодно.

На реализацию мероприятий по организации уличного освещения, замене светильников в рамках МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» запланированы расходы в сумме 9 998,0 тыс.рублей ежегодно, в том числе за счет областного бюджета в сумме 6 336,0 тыс.рублей, софинансирование- 2112,0 тыс. рублей. Кроме того, на обустройство систем уличного освещения запланировано по 1550,0 тыс.рублей ежегодно.

По данному подразделу предусмотрены расходы на реализацию мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского за счет субсидии на 2024 год 781,3 рублей с софинансированием в сумме 7,9 тыс.рублей по МП «Охрана окружающей среды Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы».

В рамках реализации МП «Благоустройство территории Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» предусмотрены расходы в сумме 6 824,9 тыс.рублей на 2024 год и по 1757,0 тыс.рублей на плановый период.

**Подраздел «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»**

По данному подразделу предусмотрены средства на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в рамках МП «Благоустройство территории Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» в сумме 258,4 тыс.рублей ежегодно.

**3.2.6. Раздел «Охрана окружающей среды»**

Бюджетные ассигнования по разделу «Охрана окружающей среды» на 2024 год предусмотрены расходы на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» в объеме 1 999,0 тыс. рублей или на 163,1 тыс.рублей больше утвержденных расходов на 2023 год. На плановый период расходы предусмотрены в сумме 1 999,0 тыс.рублей ежегодно.

**Характеристика расходов местного бюджета по социальной сфере.**

Данные о направлении средств на социальную сферу в 2024 году представлены в следующей таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные расходы на  2023 год | | Проект на  2024 год | |
| Сумма | % в расходах на соц.сферу | Сумма | % в расходах на соц.сферу |
| Образование | 248 945,0 | 57,1 | 268 078,7 | 72,5 |
| Культура, кинематография | 84 877,7 | 19,5 | 70 740,8 | 19,1 |
| Здравоохранение | 148,8 | 0,03 | 223,2 | 0,1 |
| Социальная политика | 21 249,5 | 4,87 | 20 378,3 | 5,5 |
| Физическая культура и спорт | 80 919,4 | 18,5 | 10 369,7 | 2,8 |
| ИТОГО | 436 140,4 | 100 | 369 790,7 | 100 |

Проектом решения «О местном бюджете Вожегодского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» предусматриваются ассигнования на финансирование социальной сферы в 2024 году – 369 790,7 тыс. рублей или 45,8 процента от общего объема расходов местного бюджета (в 2023 году – 43,5 процента). По сравнению с утвержденными расходами на 2023 год расходы в 2024 году снизятся на 66 349,7 тыс. рублей или составят 84,8 процента к уточненному бюджету 2023 года.

В плановом периоде расходы на социальную сферу составят в 2025 году – 352 554,1 тыс.рублей и в 2026 году - 361 217,9 тыс.рублей.

**3.2.7. Раздел «Образование»**

В проекте решения расходы местного бюджета по разделу бюджета «Образование» предусмотрены на 2024 год в сумме 268 078,7 тыс. рублей, что больше уточненных назначений на 2023 год на 19133,7 тыс. рублей или 7,6 процента.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов местного бюджета в 2024 году увеличится и составит 33,2 процента (в 2023 году – 24,8 процента).

Финансирование расходов по данному разделу планируется в рамках МП «Развитие образования Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Бюджет**  **2023 год** | **Бюджет 2024 год** | **Бюджет 2025 год** | **Бюджет 2026 год** |
| Подраздел «Дошкольное образование» | 52 264,0 | 59 486,5 | 59 786,2 | 61 777,8 |
| Подраздел «Общее образование» | 139 579,5 | 148 361,5 | 155 137,7 | 163 574,4 |
| Подраздел «Дополнительное образование» | 28 912,0 | 27 144,8 | 27 357,3 | 27 357,3 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 258,6 | 463,4 | 463,4 | 463,4 |
| Подраздел «Молодежная политика» | 2 774,9 | 3 320,9 | 3 320,9 | 3 320,9 |
| Подраздел «Другие вопросы в области образования» | 25 155,5 | 29 301,6 | 25 6678 | 25 667,8 |
| ИТОГО | 248 945,0 | 268 078,7 | 271 733,3 | 282 161,6 |

В структуре раздела «Образование» наибольший удельный вес занимают расходы на дошкольное и общее образование: в 2024 году – 77,5 процентов, 79,1 процентов в 2025 году, 79,8 процентов в 2026 году общего объема расходов по данному разделу (в 2023 году – 77,0 процента).

**Подраздел «Дошкольное образование»**

Данным подразделом предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 59 486,5 тыс.рублей в 2024 году на оказание муниципальных услуг бюджетным учреждениям, в том числе за счет областных субвенций в сумме 43 043,6 тыс.рублей. На плановый период 2025-2026 годы 59786,2 тыс.рублей и 61 777,8 тыс.рублей соответственно.

**Подраздел «Общее образование»**

В данном подразделе предусмотрены расходы на реализацию МП «Развитие образование Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» в сумме 147 811,5 тыс.рублей на 2024 год. В плановом периоде запланированы денежные средства в сумме 154 737,7 тыс.рублей и 163 174,4 тыс.рублей соответственно.

В рамках реализации данной программы на 2024 год предусмотрены выделены субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в сумме 6378,5 тыс.рублей, на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере образования в сумме 3108,0 тыс.рублей, на обеспечение образовательного процесса в сумме 86 444,0 тыс.рублей, на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в рамках реализации регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» 469,7 тыс.рублей, по временному трудоустройству подростков в сумме 400,0 тыс.рублей.

Кроме того, предусмотрены расходы на организацию горячего питания, приспособления для беспрепятственного доступа детей-инвалидов.

Аналогичные расходы предусмотрены и на плановый период.

**Подраздел «Дополнительное образование детей»**

В рамках реализации МП «Развитие образование Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» в данном подразделе на 2024 год предусмотрены расходы в сумме 27 144,8 тыс.рублей. В плановом периоде планируются расходы в сумме 27 357,3 тыс.рублей ежегодно.

**Подраздел «Молодежная политика»**

Данным подразделом предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание МБУ «Молодежный центр» на 2024-2026 год в сумме 3 013,2 тыс.рублей. Также данным разделом предусмотрено финансирование мероприятий на обеспечение организации временного трудоустройства подростков в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время по 57,7 тыс.рублей.

**Подраздел «Другие вопросы в области образования»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу на 2024 год предусмотрены в сумме 29 301,6 тыс.рублей:

- на обеспечение деятельности МКУ «Центр по обслуживанию образовательных учреждений» - 19 393,7 тыс.рублей на 2024 год, на плановый период 2025- 2026 год – 19 393,7 тыс.рублей ежегодно;

- расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления 5 117,1 тыс.рублей ежегодно;

- на реализацию мероприятий по поддержке одаренных детей предусмотрено 70,0 тыс.рублей в рамках МП «Развитие образования Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» и др.

**3.2.8. Раздел «Культура и кинематография»**

В проекте решения бюджетные ассигнования по разделу бюджета «Культура и кинематография» на 2024 год предусмотрены в сумме 70 740,8 тыс. рублей, что меньше на 14 136,9 тыс. рублей или на 16,6 процентов к уровню 2023 года и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрено по 64 876,0 тыс.рублей ежегодно.

Удельный вес расходов по разделу «Культура и кинематография» в структуре общих расходов местного бюджета составит 8,8 процента (в 2023 году – 8,5 процента).

Данные расходы предусмотрены по муниципальной программе «Сохранение и развитие учреждений культуры и искусства, развитие туризма в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы»**.**

Кроме того, выделена субсидия из областного бюджета на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы учреждений на 2024 год 1 386,4 тыс.рублей и на комплектование книжных фондов муниципальных библиотек на 2024 год за счет субсидии предусмотрены денежные средства 378,0 тыс.рублей, софинансирование 51,9 тыс. рублей.

Предусмотрено софинансирование проекта «Народный бюджет» в сумме 311,8 тыс.рублей и добровольные пожертвования в сумме 67,2 тыс.рублей.

Областным бюджетом предусмотрена субсидия на техническое оснащение муниципальных музеев в рамках реализации регионального проекта «Культурная среда» на 2024 год в сумме 3 684,2 тыс.рублей с софинансированием в сумме 37,2 тыс.рублей.

**3.2.9. Раздел «Здравоохранение»**

В 2024 году и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены расходы по разделу «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» в рамках МП «Охрана окружающей среды Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» на осуществление отдельных полномочий в соответствии с законом области от 15.01.2013 года № 2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев» по 223,2 тыс.рублей ежегодно.

**3.2.10. Раздел «Социальная политика».**

**Динамика расходов местного бюджета на социальную политику.**

В проекте решения расходы местного бюджета по разделу «Социальная политика» предусмотрены на 2024 год в сумме 20 378,3 тыс. рублей, что ниже утвержденной на 2023 год суммы на 871,2 тыс. рублей или на 4,1 процент.

Удельный вес расходов по разделу «Социальная политика» в структуре общих расходов местного бюджета в 2024 году –2,5 процента (в 2023 году – 2,1 процента). Расходы предусмотрены в рамках реализации МП «Социальная поддержка граждан Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы».

**Подраздел «Пенсионное обеспечение»**

Расходы по данному подразделу предусмотрены решением Представительного Собрания района от 25 сентября 2008 года № 74 «Об утверждении Положения о доплате к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Вожегодского муниципального района».

Бюджетные ассигнования на доплаты к пенсиям лицам, замещавшим выборные муниципальные должности и муниципальные должности муниципальной службы в органах местного самоуправления округа на 2024 год предусмотрены в сумме по 4 391,0 тыс. рублей, на плановый период 2026 года – 1752,5 тыс.рублей, 2026 года- 420,0 тыс.рублей.

**Подраздел «Социальное обеспечение населения»**

Расходные обязательства округа в сфере социального обеспечения населения определены федеральными законами и законами области, а также принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами

По данному подразделу предусмотрены расходы местного бюджета на 2024 год в сумме 15 926,3 тыс. рублей, что меньше суммы утвержденной на 2023 год на 1 735,9 тыс. рублей или на 9,8 процента.

Обязательства по социальному обеспечению населения в соответствии с действующим законодательством предусматривают средства на оказание мер социальной поддержки ветеранам труда, труженикам тыла, инвалидам, реабилитированным лицам, опекунам, малоимущим семьям и другим категориям граждан.

За счет средств, выделенных в виде субвенций из областного бюджета предусмотрены ассигнования на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования» в 2024-2026 годах предусмотрены расходы в сумме 1 138,8 тыс.рублей ежегодно.

Финансирование расходов по данному подразделу будет осуществлено в рамках реализации четырех муниципальных программ:

1. МП «Развитие образования Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы»:

- предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях и предоставление социальной помощи отдельным категориям граждан в форме единых денежных компенсаций на 2024 год и плановый период в сумме 2 006,3 тыс.рублей ежегодно.

2. МП «Сохранение и развитие учреждений культуры и искусства, развитие туризма в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы»:

- на реализацию мер социальной по предоставлению социальной поддержки отдельным категориям граждан в форме единых денежных компенсаций на 2024 год в сумме 2 880,0 тыс.рублей, 2025 год- 900,0 тыс.рублей и на 2026 год – 500,0 тыс.рублей;

3. МП «Социальная поддержка граждан Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в сумме 10 306,0 тыс.рублей на 2024 год, 2025 год – 1 692,0 тыс.рублей и 2026 год – 1 692,0 тыс.рублей, в торм чис ле на 2024 год реализация мер социальной поддержки граждан РФ в добровольном порядке заключивших контракт о прохождении военной службы в Вооруженных силах РФ в сумме 6 100,0 тыс.рублей.

4. МП «Молодежь Вожегодского округа на 2023-2027 годы» на софинансирование с целью предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья в сумме 262,0 тыс.рублей ежегодно.

5. Мероприятия по реализации регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в части организации и предоставления денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющих трех и более детей» по 1485,0 тыс.рублей ежегодно.

**Подраздел «Охрана семьи и детства»**

По данному подразделу запланированы бюджетные ассигнования на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы в сумме 61,0 тыс.рублей ежегодно на дополнительные меры социальной поддержки семьям военнослужащих.

**3.2.11. Раздел «Физическая культура и спорт».**

В проекте решения предусмотрены расходы местного бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» на реализацию МП "Развитие физической культуры и спорта, укрепление здоровья населения Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы" на 2024 год в сумме 10 369,7 тыс. рублей, что ниже утвержденной на 2023 год суммы на 70 549,7 тыс. рублей или на 87 процентов. На плановый период 2025-2026 годов расходы предусмотрены в сумме 8 587,9 тыс.рублей ежегодно.

В составе предусмотренных ассигнований по данному разделу включены расходы на содержание МБУ «ФОК» 4 346,9 тыс.рублей ежегодно.

Кроме того, на организацию и проведение на территории муниципального образования организованных занятий граждан на 2024 год запланированы расходы в сумме 900,0 тыс.рублей, софинансирование – 100 тыс.рублей, на плановый период по 600,0 тыс.рублей и софинансирование по 66,7 тыс.рублей ежегодно.

**4. Источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета.**

Проектом решения «О местном бюджете Вожегодского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы»» (подпункт 3 пунктами 2,3,4) предлагается утвердить основные характеристики местного бюджета:

- подпунктом 3 пункта 2 утверждается дефицит местного бюджета в сумме 32 092,8 тыс.рублей, что соответствует подпункту 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

**Выводы по состоянию вопроса, в отношении которого проводится экспертиза:**

Проект решения в целом соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации, Федеральному закону Российской федерации от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». В пояснительной записке обоснованно изложены основания для вынесения проекта решения на Представительное Собрание.

В ходе проведения экспертизы проекта выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В пояснительной записке имеются замечания по тексту.
2. По наименованию подраздела 0104 слова «государственной власти» во всех приложениях исключить.
3. В нарушение пункта 2 ст.172 Бюджетного кодекса финансовое обеспечение муниципальных программ, указанных в проекте не соответствует паспортам программ.
4. В приложении 1 к решению в наименовании КБК 555 01 00 00 00 00 0000 000 после слова «финансирования» вставить слово «дефицитов».
5. В приложении 2 к решению в наименовании КБК 113 00000 00 0000 000 исключить слово «работ».
6. В приложении 3 к решению наименование КБК 117 00000 00 0000 000 заменить на «Прочие неналоговые доходы».

**Рекомендации и предложения о мерах по устранению выявленных недостатков и совершенствованию предмета экспертизы**

1. Устранить замечания контрольно-счетного управления, изложенные в заключении.

2. Рассмотреть проект решения на заседании Представительного Собрания.

Старший инспектор

контрольно – счетного управления О.В.Соколова