**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**№ 92 26 ноября 2024 года**

**на проект решения Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа «О местном бюджете Вожегодского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»**

Заключение контрольно-счетного управления Вожегодского муниципального округа на проект решения Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа «О местном бюджете Вожегодского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения) внесен администрацией Вожегодского муниципального округа на рассмотрение Представительного Собрания округа 14 ноября 2024 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 07.11.2024г. № 1146, а также необходимостью применения показателей Прогноза социально-экономического развития Вожегодского муниципального округа на 2025-2027 годы.

При подготовке заключения контрольно-счетным управлением проанализирована работа 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. 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 бюджета округа сформирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа от 10 ноября 2022 года № 43 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном округе», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2022 года № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2024 года № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)».

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 2026 и 2027 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 2025-2027 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 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов муниципальные гарантии округа не предоставляются.

В соответствии с пунктом 22 приложением 10 к проекту решения утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, что соответствует положениям статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**2. Параметры прогнозных показателей социально-экономического развития и основные задачи бюджетной и налоговой политики округа на 2025-2027 годы**

Проект решения «О местном бюджете Вожегодского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» составлен на основе прогноза социально-экономического развития Вожегодского муниципального округа на 2025 – 2027 годы, утвержденного постановлением администрации Вожегодского муниципального округа от 12.11.2024 года № 1171.

Прогноз на 2025-2027 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 2024 года ожидается снижение производства хлебобулочных изделий, по прогнозу на 2025-2027 годы также прогнозируется значение плановых показателей к прогнозу ожидаемых результатов 2024 года.

Производство молока на 2025 год запланировано со снижением к уровню 2024 года на 56,3 %, в плановом периоде прогнозируется снижение производства до 52,0 %.

В 2025-2027 годах планируется увеличение оборота розничной торговли на 8,3 %, по сравнению с ожидаемым уровнем 2024 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 2025 году прогнозируется снижение объема инвестиций, направляемых крупными и средними предприятиями в экономику округа на 6,9 % к ожидаемому поступлению 2024 года (400,6 млн. рублей). В 2026 и 2027 годах в динамике инвестиционной деятельности продолжится тенденция увеличения объема инвестиций в основной капитал.Объем инвестиций в основной капитал в 2026 году составят по прогнозу 607,8 млн. рублей, в 2027 году – 668,6 млн. рублей по базовому прогнозу.

Годовой объем ввода жилья в 2025 году планируется на уровне 4300 кв. м., что на 4,5 % ниже ожидаемых показателей 2024 года. В 2026 и 2027 годах прогнозируется ввести жилья 3200 и 3400 кв.м. общей площади соответственно.

Фонд оплаты труда по полному кругу организаций округа на 2024 год спрогнозирован в сумме 1 340,4 млн. рублей, с ростом к 2023 году на 12,6 %. На 2025 год ФОТ спрогнозирован в сумме 1492,0 млн.рублей, в плановом периоде 1 654,0 и 1 811,6 млн.рублей соответственно по базовому развитию сценария.

По сравнению с оценкой 2024 года среднемесячная заработная плата увеличится на 14,3 % и составит 61 250,0 рублей по базовому варианту развития в 2025 году, к 2027 году -74367,0 рублей**.** 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, увеличение МРОТ.

В 2025 году среднесписочная численность работников к ожидаемым результатам 2024 года планируется ниже на 2,6 % (2030 человек). В плановом периоде также численность работающих спрогнозирована ниже уровня 2024 года и составит 2030 человек к 2027 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 зарегистрированных безработных в 2024 году составил 75 человек, уровень зарегистрированной безработицы 1,1 %, на 2025 год и плановый период численность безработных запланирована в количестве 80 человек, уровень зарегистрированной безработицы 1,2 %.

**3. Основные характеристики и структурные особенности проекта решения «О местном бюджете Вожегодского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год рассчитаны исходя из показателей, отраженных в прогнозе социально-экономического развития округа на 2025-2027 годы.

Основные характеристики проекта местного бюджета на 2025 год:

общий объем доходов в сумме 647 208,0 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 670 786,6 тыс. рублей.

Дефицит (профицит) местного бюджета в сумме 23 578,6 тыс.рублей.

на 2026 год:

общий объем доходов в сумме 668 219,7 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 668 219,7 тыс. рублей.

на 2027 год:

общий объем доходов в сумме 673 103,2 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 673 103,2 тыс. рублей.

Динамика основных показателей местного бюджета по данным отчета об исполнении бюджета за 2023 год, решения о местном бюджете на 2024 год (изменения решение от 26.09.2024 года № 85) и прогнозных показателей на 2025-2027 годы приведена в таблице №1.

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики бюджета** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 222 882,0 | 218 066,0 | 259 931,0 | 271 881,0 | 294 396,0 |
| Безвозмездные перечисления | 714 633,9 | 721 544,5 | 387 277,0 | 396 338,7 | 378 707,2 |
| **Всего доходов** | 937 515,9 | 939 610,5 | 647 208,0 | 668 219,7 | 673 103,2 |
| **Всего расходов** | 912 566,5 | 995 860,6 | 670 786,6 | 668 219,7 | 673 103,2 |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | +24 949,4 | -56 250,1 | -23 578,6 | 0 | 0 |

Общий объем доходов в проекте бюджета на 2025 год предусмотрен в сумме 647 208,0 тыс. рублей, что ниже первоначально утвержденных показателей на 2024 год на 238 822,8 тыс. рублей, или 73,0 процентов. В 2025 году по сравнению с исполненными показателями 2023 года доходы снизятся на 290 307,9 тыс. рублей, или 69,0 процентов, по сравнению с бюджетными назначениями 2024 года снизятся на 292 402,5 тыс. рублей, или составят 68,9 процентов. В 2026 году прогнозируется увеличение доходов по сравнению с 2025 годом на 21 011,7 тыс. рублей или 103,2 процента и увеличение в 2027 году по сравнению с 2026 годом на 4 883,5 тыс. рублей или 100,7 процентов.

Общий объем расходов в проекте бюджета на 2025 год предусмотрен в сумме 670 786,6 тыс. рублей, что ниже первоначально утвержденных показателей на 2024 год на 248 156,4 тыс. рублей или 73 процента. В 2025 году по сравнению с исполненными показателями 2023 года расходы снизятся на 241 779,9 тыс. рублей или 73,5 процента. Прогнозируется снижение расходов в 2026 году по сравнению с 2025годом на 2 566,9 тыс. рублей или 99,6 процента и увеличение в 2027 году по сравнению с 2026 годом на 4 883,5 тыс. рублей или 100,7 процента.

В проекте решения реализуется задача по переходу к программной структуре расходов бюджета, доля программного финансирования в общем объеме расходов местного бюджета в 2025 году составит 99,7 процента (в 2024 году – 99,5 процента), в 2026 году –98,2 процента, в 2027 году – 96,5 процента.

Проект местного бюджета на 2025 год сформирован с превышением расходов над доходами в объеме 23 578,6 тыс. рублей, в плановом периоде бюджет сформирован бездефицитным.

**4. доходы местного бюджета.**

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

При реализации налоговой политики Вожегодского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2024 год, внесены пять раз. В результате доходы местного бюджета увеличены на 89 727,9 тыс. рублей кпервоначально утвержденным назначениям или на 10,1 процента.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2024 год (изменения от 26.09.24г. № 85)** | **Оценка ожидаемого исполнения за 2024 год** | **2025 год (тыс.руб)** | **2026 год**  **(тыс.руб)** | **2027 год (тыс.руб)** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.:** | **212 432,0** | **231 648,0** | **252 889,0** | **264 834,0** | **287 345,0** |
| Налоги на прибыль, доходы | 171 676,0 | 189 328,0 | 209 898,0 | 219 404,0 | 240 417,0 |
| Налоги на товары | 16 839,0 | 16 839,0 | 18 504,0 | 19 710,0 | 20 109,0 |
| Налоги на совокупный доход | 16 679,0 | 17 558,4 | 16 996,0 | 18 229,0 | 19 328,0 |
| Налог на имущество | 5 990,0 | 5 540,0 | 5 525,0 | 5 525,0 | 5 525,0 |
| Государственная пошлина | 1 248,0 | 2 382,6 | 1 966,0 | 1 966,0 | 1 966,0 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.:** | **5 634,0** | **10 439,0** | **7 042,0** | **7 047,0** | **7 051,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4 698,0 | 5 782,0 | 5 946,0 | 5 946,0 | 5 946,0 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 57,0 | 76,0 | 86,0 | 91,0 | 95,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 202,0 | 3 370,0 | 181,0 | 181,0 | 181,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных | 267,0 | 338,0 | 130,0 | 130, | 130,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 410,0 | 873,0 | 699,0 | 699,0 | 699,0 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **218 066,0** | **242 087,0** | **259 931,0** | **271 881,0** | **294 396,0** |
| **Безвозмездные перечисления** | **721 544,5** | **677 895,5** | **387 277,0** | **396 338,7** | **378 707,2** |
| **Итого доходов** | **939 610,5** | **919 982,5** | **647 208,0** | **668 219,7** | **673 103,2** |

Объем налоговых доходов местного бюджета в 2025 году увеличится на 9,2 процента, неналоговых увеличится на 67,5 процентов по оценке ожидаемых доходов в 2024 году. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета в 2026 году составит 39,6 процентов (в 2024г.- 25,2%), в 2027 году планируется увеличение доли налоговых доходов до 42,7 %. Безвозмездные перечисления в 2025 году составят 59,8 процента в общих доходах бюджета.

Основную долю налоговых доходов местного бюджета в 2025 году по-прежнему будут составлять налог на доходы – 83 процента.

**Налог на доходы физических лиц**

Расчет поступления налога на доходы физических лиц на 2025 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 2025 год в сумме 1340,4 млн. руб., а к факту 2023 года – 25,4%.

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 2024 году составляет 189 328,0 тыс. рублей, в том числе фактическое поступление по налогу за 9 месяцев 2024 года – 136 465,1 тыс. рублей или 79,5 %.

С учетом изложенного, поступление налога на доходы физических лиц на 2025 год в местный бюджет прогнозируется в объеме 209 898,0 тыс. рублей, с увеличением на 20 570,0 тыс. рублей или на 22,3 процента к уточненным показателям 2024 года.

Поступление налога на доходы физлиц в 2026 году планируются в сумме 219 404,0 тыс. рублей, в 2027 году – 240 417,0 тыс. рублей.

**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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 год» в размере 0,2297 % до 01.02.2025 года, с 01.02.2025 года – 0,2512%. (в 2024 году - 0,2514 %).

Общая сумма поступлений в местный бюджет акцизов на нефтепродукты на 2025 год составит 18 504,0 тыс. рублей, с увеличением к ожидаемому объему поступлений в 2024 году в сумме 1 665,0 тыс. рублей или на 9,9 процента.

На плановый период 2026 года сумма поступлений акцизов на нефтепродукты в местный бюджет составит 19 710,0 тыс. рублей, на 2027 год – 20 109,0 тыс. рублей.

**Туристический налог**

С 2025 года на территории Российской Федерации вводится туристический налог. Расчет туристического налога на 2025-2027 годы произведен в соответствии с главой 33.1 «Туристический налог» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, а также исходя из основных финансовых и экономических показателей, представленных организациями, оказывающих услуги по предоставлению мест для временного проживания физических лиц.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации туристический налог в бюджет округа зачисляется по нормативу 100 процентов.

Поступление туристического налога на 2025-2027 годы прогнозируется по 169,0 тыс. рублей.

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

Расчеты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2025 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 2025 год установлен 11,74%, на 2026-2027 годы 10,74 % и 9,98 % соответственно.

С учетом изложенного, поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в местный бюджет в 2025 году составит 16 816,0 тыс. рублей, с увеличением к уровню 2024 года на 337,0 тыс. рублей или 20,0 процента. В 2026 году прогнозируются поступления в сумме 18 049,0 тыс. рублей, с увеличением к показателям 2025 года на 7,3 процента и в 2027 году в сумме 19 148,0 тыс. рублей. Доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общем объеме налоговых доходов местного бюджета составит по прогнозу на2025-2027 годас 7,3 до 6,7 процентов. В общем объеме доходов местного бюджета доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, возрастает: по прогнозуна 2025 год – 2,6 процента, на 2026 год – 2,7 процента, на 2027 год – 2,9 процента.

**Единый сельскохозяйственный налог.**

В основу расчета принята динамика поступления налога в 2022-2023 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 2025 году в местный бюджет прогнозируется в сумме 180,0 тыс. рублей ниже, чем ожидаемое поступление 2024 года на 1 608,3 тыс. рублей.

В плановый период поступление данного вида налога планируется на 2026 год в сумме 180,0 тыс. рублей, 2027 год – 180,0 тыс. рублей.

**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 2022-2023 годы, а также поступление за 8 месяцев 2024 года.

Норматив зачисления налога составляет 100 % в бюджет округа.

Поступление налога на 2025-2027 годы планируется в сумме 3 700,0 тыс. рублей.

**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 2022-2023 годы, а также поступление за 8 месяцев 2024 года.

Норматив зачисления налога составляет 100 % в бюджет округа.

Поступление земельного налога в бюджет округа прогнозируется в размере 1 825,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

- земельный налог с организаций – 450,0 тыс. рублей;

- земельный налог с физических лиц – 1 375,0 тыс. рублей.

**Государственная пошлина.**

Расчет государственной пошлины на 2025 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 2022-2023 годах.

Поступления государственной пошлины в местный бюджет на 2025 год прогнозируется в сумме 1 966,0 тыс. рублей, что выше уточненных назначений 2024 года на 718,0 тыс. рублей или 157,5 процентов. В 2026-2027 годах прогнозируется поступление в сумме 1 966,0 тыс. рублей ежегодно.

**Анализ неналоговых доходов местного бюджета.**

Общий объем неналоговых доходов местного бюджета прогнозируется на 2025 год в сумме 7 042,0 тыс. рублей, с уменьшением на 3 397,0 тыс. рублей или на 67,5 процента к ожидаемому поступлению 2024 года.

В структуре неналоговых доходов в 2025 году наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 84,4 %.

В плановом периоде неналоговые доходы планируются в 2026 году в сумме 7 047,0 тыс. рублей, в 2027 году- 7 051,0 тыс. рублей.

**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 2025 год в сумме 5946,0 тыс. рублей с увеличением на 26,6 процентов к уровню 2024 года.

Доходы от использования имущества, находящегося в собственности округа, а также от его продажи в 2025 году в полном объеме зачисляются в местный бюджет.

На плановый период запланированы доходы в сумме 5946,0 тыс. рублей ежегодно.

**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 2025 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 администратором доходов в соответствии с утвержденной методикой прогнозирования.

выполнен на основе:

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 процентов.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируется в местный бюджет в 2025 году в сумме 86,0 тыс. рублей.

В плановом периоде плата за негативное воздействие планируется в 2026 году в сумме 91,0 тыс. рублей, в 2027 году – 95,0 тыс. рублей.

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

Поступление данного вида неналоговых доходов прогнозируется в местный бюджет в 2025 году в сумме 181,0 тыс. рублей с увеличением на 3 189,0 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2024 года, в плановом периоде 2026-2027 годах прогнозируются на уровне 2025 года.

**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 продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов поступают в бюджет по нормативу 100 процентов на 2025 год в сумме 80,0 тыс. рублей. На плановый период доходы прогнозируются на уровне 2025 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 50,0 тыс. рублей. На плановый период доходы прогнозируются на уровне 2025 года.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба.**

При составлении расчета прогнозируемого поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба учтена динамика поступления в 2023-2024 годах.

Поступление штрафов, санкций, возмещений ущерба прогнозируется в местный бюджет в 2025 году и на плановый период 2026-2027 годы в сумме 699,0 тыс. рублей или 80,1 процентов к ожидаемому поступлению 2024 года.

**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 2024 год | Проект на 2025 год | Процент к уровню 2024 года | 2026 год | 2027 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления, всего, в том числе | **721 544,5** | **387 277,0** | **53,7** | **396 338,7** | **378 707,2** |
| Дотации бюджетам муниципальных округов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 57 341,7 | 36 166,2 | 63,1 | 28 580,9 | 22 964,6 |
| Дотации бюджетам муниципальных округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 33 933,5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Дотации бюджетам муниципальных округов на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели | 97 174,0 | 115 571,9 | 118,9 | 115 720,7 | 1 115 720,7 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 363 173,8 | 88 311,3 | 24,3 | 107 493,2 | 95 451,1 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 154 089,6 | 147 227,6 | 95,5 | 144 543,9 | 144 570,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 15 137,2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные перечисления | 694,7 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Анализ поступления объемов межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов показывает, что безвозмездные поступления в местный бюджет уменьшатся на 334 267,5 тыс. рублей или на 46,3 процентов.

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах местного бюджета в 2025 году составит 59,8 процента (в 2024 году-57,1 % (к оценке ожидаемого поступления).

Безвозмездные поступления будут иметь в 2025 году следующую структуру:дотации – 39,2 процента, субвенции – 38 процента, субсидии – 22,8 процента, (в 2024 году дотации – 29,9 процента, субсидии – 46,2 процента, субвенции – 21,6 процента, иные межбюджетные трансферты – 2,2 процента, прочие безвозмездные перечисления- 0,1%).

Объем субвенций, передаваемых на обеспечение выполнения переданных отдельных государственных полномочий, планируется в 2025 году в сумме 147 227,6 тыс. рублей, что составляет 95,5 процента к уровню 2024 года.

В проекте бюджета планируется 10 видов субвенций.

В решении о бюджете на 2025 год предусмотрены субсидии в сумме 88 311,3 тыс. рублей и плановый период 2026 год –107 493,2 тыс. рублей и 2026 год –95 451,1 тыс. рублей.

В 2025 году будет предоставлено 29 субсидий.

**5. Расходы местного бюджета.**

**Общая характеристика расходной части местного бюджета.**

Расходы местного бюджета на 2025 год спрогнозированы в объеме 670 786,6 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 2025 году снизятся по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года на 286 278,4 тыс.рублей или 70,1 процентов.

По двум разделам проекта местного бюджета на 2025 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 годом планируется увеличить расходы в целом на 11 308,5тыс. рублей, в том числе:

- национальная оборона – на 102,7 тыс.рублей или 112,8 процентов;

- образование – на 11 205,8 тыс. рублей или на 104,1 процента.

По восьмиразделам проекта местного бюджета на 2025 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 год в целом планируется уменьшить расходы на 297 586,9тыс. рублей, в том числе:

- общегосударственные расходы – на 4 112,8 тыс.рублей или 97,6 процентов;

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность - на 2 893,7 тыс.рублей или 69,8 %;

- национальную экономику – на 32 543,5 тыс. рублей или на 48,5 процента;

- жилищно-коммунальное хозяйство – на 216 428,3 тыс.рублей или на 15,5 %;

- охрана окружающей среды – на 3 170,0 тыс. рублей или на 30,2 процента;

- культура и кинематография - на 5 751,2 тыс. рублей или на 92,7 процента;

- социальную политику – на 17 137,6 тыс. рублей или на 55,0 процентов;

- физкультура и спорт на 15 549,8 тыс. рублей или 74,8 % от ожидаемого исполнения за 2024 год.

Расходы местного бюджета на 2026 год (без учета условно утверждаемых расходов) по сравнению с 2025 годом в целом сокращаются на 12 971,5 тыс. рублей или на 98,1 процента. По двум разделам проекта местного бюджета на 2026 год по сравнению с 2025 годом планируется уменьшить расходы в целом на 33 071,4 тыс. рублей, по семи разделам решения увеличить расходы на 46 042,5 тыс. рублей. Только по разделам «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение» проекта местного бюджета расходы запланированы на уровне 2025 года.

Расходы местного бюджета на 2027 год (без учета условно утверждаемых расходов)по сравнению с 2026 годом в целом увеличиваются на 6 366,0 тыс. рублей или 99,0 процента.По трем разделам проекта местного бюджета на 2027 год по сравнению с 2026 годом планируется уменьшить расходы на 12 339,6 тыс. рублей,по пяти разделам решения - увеличить расходы в целом на 5 973,6 тыс. рублей, по трем разделам расходы остаются на уровне 2026 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 2026 год в сумме 10 404,6 тыс. рублей, или 2,5 процента, на 2027 год – 21 654,1 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных постановлением администрации Вожегодского муниципального округа от 07.11.2024г. № 1146.

Целью бюджетной политики на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов является осуществление бюджетных расходов с учетом возможностей доходной базы бюджета округа и источников финансирования дефицита бюджета.

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:

- 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 2025 году первое место занимают расходы, направляемые на социальную сферу – 63,8 процентов, второе место – 24,4 процентов расходы на общегосударственные вопросы, третье место - 5,9 процента расходы на жилищно-коммунальное хозяйство. В 2026 году такая тенденция сохраняется: 65,1 процента, 23,1 процента расходы на общегосударственные вопросы и 5,2 процента расходы на жилищно-коммунальное хозяйство, в 2027 году наибольший удельный вес 63,9 процентов расходов на социальную сферу, 22,9 процентов на общегосударственные расходы и 4,8 процента на жилищно-коммунальное хозяйство.

Проект местного бюджета на 2025-2027 годы так же, как и уточненный бюджет 2024 года сохраняет социальную направленность, что соответствует основным задачам бюджетной политики на 2025-2027 годы, определенной Основными направлениями налоговой и бюджетной политики Вожегодского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

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

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных расходных обязательств, в 2025-2027 годах предусмотрены в разделах расходов местного бюджета по отрасли «Социальная политика» на основании принятых решениями Представительного Собрания округаразмеров социальных выплат. На 2025 год выплаты запланированы в сумме 15 839,2 тыс. рублей, на 2026 год- 6 778,3 тыс.рублей и на 2027 год в сумме 7 778,3 тыс.рублей.В структуре общих расходов местного бюджета указанные расходные обязательства составят:в 2025 году – 2,4 %, в 2026 году – 1,0 %, в 2027 году – 2,8 % (2024год – 3,2 %).

В 2025 году в округе продолжат свое действие 16 муниципальные программы.Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета 99,7 %.

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 16 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 | | |
| 2025 | 2026 | 2027 | 2025 | 2026 | 2027 | 2025 | 2026 | 2027 |
| «Развитие образования Вожегодского муниципального округа» | 250902,4 | 255403,4 | 246516,3 | 256700,1 | 296689,8 | 265045,2 | 5797,7 | 41286,4 | 18528,9 |
| «Сохранение и развитие учреждений культуры и искусства, развитие туризма в Вожегодском муниципальном округе» | 90888,9 | 79986,6 | 78934,0 | 75057,6 | 45057,6 | 45057,6 | -15831,3 | -34929,0 | -33876,4 |
| «Социальная поддержка граждан Вожегодского муниципального округа» | 20835,9 | 7820,6 | 12820,6 | 6668,0 | 4935,5 | 4614,5 | -14167,9 | - 2885,1 | -8206,1 |
| «Управление муниципальным имуществом, состоящим в муниципальной казне Вожегодского муниципального округа» | 16117,1 | 6417,1 | 6447,0 | 9000,0 | 9000,0 | 9000,0 | -7117,1 | 2582,9 | 2553,0 |
| «Молодежь Вожегодского округа» | 5774,4 | 5728,8 | 5728,8 | 4966,3 | 4917,7 | 4917,7 | -808,1 | -811,1 | -811,1 |
| «Охрана окружающей среды, водоснабжение и водоотведение Вожегодского округа» | 4575,0 | 4575,0 | 4575,0 | 4660,0 | 4660,0 | 4660,0 | 85 | 85 | 85 |
| «Комплексное развитие сельских территорий Вожегодского муниципального округа» | 5438,5 | 717,9 | 717,9 | 4733,0 | 4703,0 | 4703,0 | -705,5 | 3985,1 | 3985,1 |
| «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вожегодского муниципального округа» | 34891,0 | 37628,9 | 36259,9 | 14908,0 | 17645,9 | 16276,9 | -19983 | -19983 | -19983 |
| «Создание благоприятных условий для комфортной и безопасной среды для проживания населения Вожегодского муниципального округа» | 17545,5 | 9820,9 | 8790,0 | 53182,8 | 4727,2 | 3696,3 | 35637,3 | -5093,7 | -5093,7 |
| «Развитие физической культуры и спорта, укрепление здоровья населения Вожегодского муниципального округа» | 60722,6 | 87595,9 | 87595,9 | 53448,3 | 87497,2 | 87497,2 | -7274,3 | -98,7 | -98,7 |
| «Развитие транспортной инфраструктуры на территории Вожегодского муниципального округа» | 23694,0 | 24108,7 | 24507,7 | 21882,2 | 22673,2 | 22673,2 | -1811,8 | -1435,5 | -1834,5 |
| «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Вожегодском муниципальном округе» | 485,7 | 425,0 | 232,8 | 422,0 | 422,0 | 166,1 | -63,7 | -3 | -66,7 |
| «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Вожегодском муниципальном округе» | 1579,7 | 2375,7 | 2375,7 | 1679,7 | 1679,7 | 1679,7 | 100 | -696,0 | -696,0 |
| «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» | 6147,0 | 4043,0 | 4753,0 | 5676,0 | 2770,5 | 2770,5 | -471 | -1272,5 | -1982,5 |
| «Совершенствование муниципального управления в Вожегодском муниципальном округе» | 129249,4 | 129334,1 | 129370,1 | 106223,8 | 107246,5 | 107246,5 | -23025,6 | -22087,6 | -22123,6 |
| «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Вожегодском муниципальном округе» | 0 | 0 | 0 | 6,0 | 6,0 | 6,0 | 6 | 6 | 6 |
| Итого | 668847,1 | 655981,6 | 649624,7 | 619213,8 | 614631,8 | 580010,4 | -49633,3 | -41349,8 | -69614,3 |

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

**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 2025 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 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 100 628,2 тыс. рублей, что на 5 834,1 тыс. рублей больше утвержденных расходов на 2024 год, в том числе:

- на функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования в сумме 2 578,0 тыс. рублей, больше на 234,4 тыс.рублей или 119,0 процентов к утвержденным 2024 года;

- на функционирование законодательных (представительных) органов местного самоуправления в сумме 2 300,0 тыс. рублей, что на 82,0 тыс. рублей или 3,7 процента больше утвержденных на 2024 год;

- на функционирование местной администрации в сумме 75 555,2 тыс. рублей, что на 4 744,2 тыс. рублей или на 6,7 процента выше уровня 2024 года;

- на функционирование Вожегодского территориального отдела в сумме 6 695,0 тыс.рублей, что на 131,5 тыс.рублей или на 2,0 процента выше утвержденных на 2024 года.

В плановый период 2026 года и 2027 года расходы по данным подразделам планируются на уровне 2025 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 2025 год в сумме 1,9 тыс.рублей, на уровне бюджета на 2024 год. На плановый период 2026 год расходы запланированы в сумме 11,0 тыс.рублей и на 2027 год в сумме 1,9 тыс.рублей.

**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 2025 год в размере 13 500,0 тыс. рублей, что выше утвержденных на 2024 год на 642,0 тыс. рублей.

На содержание Управления финансов и экономики администрации Вожегодского муниципального округа планируется направить на 2025-2027 год по 11 300,0 тыс. рублей ежегодно.

На содержание контрольно-счетного управления – 2 200,0 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы предусматриваются расходы в сумме 500 тыс. рублей или 0,07 процента от общего объема расходов.

**Подраздел «Другие общегосударственные вопросы»**

Расходы местного бюджета по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены на 2025 год в размере 62 706,2 тыс. рублей, что выше ожидаемых расходов на 2024 год на 2 964,9 тыс. рублей или 104,9 процента.

На плановый период 2026-2027 годы запланированы расходы в сумме 53 006,2 тыс.рублей и 53 036,1 тыс.рублей соответственно.

Данные ассигнования будут направлены:

- на реализацию муниципальных функций, связанных с общегосударственными вопросами (членские взносы в Ассоциацию муниципальных образований) – 172,5 тыс. рублей ежегодно;

- на реализацию МП «Управление муниципальным имуществом, состоящим в муниципальной казне Вожегодского муниципального округа» по 12 404,8 тыс.рублей в 2025 году на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности. На 2026 год планируется в сумме 2 704,8 тыс.рублей и на 2027 год в сумме 2 734,7 тыс.рублей. По данной программе предусмотрены расходы на реализацию муниципального проекта «Реконструкция, снос (демонтаж) объектов недвижимости муниципальной собственности, приобретение объектов недвижимости в муниципальную собственность Вожегодского муниципального округа Вологодской области» на 2025 год ы сумме 5,3 млн. руб., на 2026-2027 годы по 1,0 млн. руб. ежегодно. На реализацию комплекса процессных мероприятий «Обеспечение содержания и управления муниципальным имуществом Вожегодского муниципального округа Вологодской области» предусмотрены расходы на 2025 год в сумме 7,1 млн. руб., на 2026-2027 года по 1,7 млн. руб. ежегодно;

- на реализацию МП «Социальная поддержка граждан Вожегодского муниципального округа» по 321,0 тыс.рублей ежегодно расходы на предоставление субсидий на осуществление социально-значимых мероприятий, связанных с осуществлением уставной деятельности социально ориентированной некоммерческой организации;

- на выплату стипендий студентам в 2025 год и в плановый период 2026-2027 годы запланировано по 460,0 тыс. рублей ежегодно по МП «Молодежь Вожегодского округа» на выполнение обязательств по заключенным договорам (выплата стипендии за обучение студентам образовательных учреждений высшего и среднего профессионального образования);

- на обеспечение функционирования МКУ «Единый межведомственный центр бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности» по 23 100,0 тыс.рублей ежегодно;

- на МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вожегодского муниципального округа» для МКУ «ЦОМУ» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025-2027 годы по 20,0 млн. руб. ежегодно;

- проведение праздничных мероприятий по 500,0 тыс.рублей ежегодно;

- мероприятия по землеустройству и землепользованию по 300,0 тыс.рублей ежегодно.

**Раздел «Национальная оборона»**

В данном разделе предусмотрены расходы по разделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на 2025-2027 годы расходы в представленном проекте решения запланированы расходы по МП «Совершенствование муниципального управления в Вожегодском муниципальном округе» на 2025 год в сумме 904,4 тыс. руб., на 2026 год – 991,0 тыс. руб., на 2027 год-1027,0 тыс. руб.

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

В данном разделе предусмотрены расходы на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории муниципального округа на 2025 год в сумме 6 672,7 тыс.рублей и плановый период 2026-2027 годы 4 508,0тыс. рублей и 5 025,8 тыс.рублей соответственно.

По подразделу «Гражданская оборона» на 2025 -2027 год запланированы расходы в сумме 300 тыс.рублей на осуществление мероприятий по гражданской обороне ежегодно.

По подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» расходы предусмотрены в сумме 5 847,0 тыс.рублей на 2025 год , на 2026 год -3 743,0 тыс.рублей и на 2027 года в сумме 4 453,0 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 комплекса процессных мероприятий «Безопасность дорожного движения» муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры на территории Вожегодского муниципального округа» предусмотрено на 2025 – 2027 года по 40,0 тыс. рублей ежегодно.

С целью реализации мероприятий по профилактике преступлений и иных правонарушений, а также реализации мероприятий по внедрению и (или) эксплуатации аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в рамках муниципальной программы «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Вожегодском муниципальном округе» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025 в сумме 485,7 тыс. руб., на 2026 год в сумме 425,0 тыс. руб., на 2027 год в сумме 232,8 тыс. руб.

**Раздел «Национальная экономика»**

Расходы по данному разделу расходы предусмотрены в сумме 30 619,4 тыс.рублей, что на 45 716,6 тыс.рублей, меньше уточненных расходов на 2024 год.

**Подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство»**

По данному подразделу в проекте бюджета расходы предусмотрены на 2025 год в размере 4 720,6 тыс. рублей на МП «Комплексное развитие сельских территорий Вожегодского муниципального округа Вологодской области».

В том числе на 2025 год из областного бюджета выделена:

- субсидия на подготовку проектов межевания земельных участков в сумме 128,8 тыс. рублей, софинансирование 14,3 тыс. рублей;

- субсидия на проведение кадастровых работ в сумме 865,5 тыс. рублей, софинансирование 96,2 тыс. рублей;

- субсидия на проведение мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского в сумме 3579,6 тыс. рублей, софинансирование 36,2 тыс. рублей.

**Подраздел «Транспорт»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу предусмотрены на 2025 год в сумме 4 651,5 тыс.рублей и на плановый период 2026 -2027 годы по 3 860,2 тыс.рублей ежегодно. Финансирование направлено на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом общего пользования на социально-значимых маршрутах в рамках реализации МП «Развитие транспортной инфраструктуры на территории Вожегодского муниципального округа».

**Подраздел «Дорожное хозяйство»**

Бюджетные ассигнования на 2025 год по данному подразделу предусмотрены в размере 19 002,5 тыс. рублей, что меньше утвержденной на 2024 год суммы на 31 386,0 тыс. рублей. Данные расходы будут направлены на реализацию МП «Развитие транспортной инфраструктуры на территории Вожегодского муниципального округа». На 2026 год запланированы расходы в сумме 20 208,5 тыс.рублей, 2027 год – 20 607,5 тыс.рублей.

На обеспечение подъезда к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан из областного бюджета выделена субсидия в сумме 667,5 тыс.рублей ежегодно, софинансирование из местного бюджета в сумме 6,7 тыс.рублей.

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

На реализацию МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Вожегодском муниципальном округе» на 2025 год расходы предусмотрены в сумме 1 579,7 тыс.рублей, на плановый период 2026-2027 годы по 2375,7 тыс.рублей ежегодно, в том числе на создание условий для развития мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах по 1534,7 тыс.рублей в 2025 году и по 2 330,7 тыс.рублей в 2026-2027году ежегодно с учетом софинансирования.

Кроме того, данным подразделом предусмотрена реализация МП «Создание благоприятных условий для комфортной и безопасной среды для проживания населения Вожегодского муниципального округа» комплексом процессных мероприятий «Архитектура и градостроительство Вожегодского муниципального округа», запланированные расходы составляют на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы по 250,0 тыс.рублей ежегодно.

Также из областного бюджета выделена субсидия на проведение комплексных кадастровых работ на 2024 год в сумме 74,1 тыс. рублей, софинансирование в сумме 41,0 тыс. рублей.

**Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируются на 2025 год в сумме 39 598,8тыс. рублей, что на 256 299,6 тыс.рублей меньше расходов по отрасли, предусмотренных на 2024 год. Удельный вес расходов раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общем объеме расходов местного бюджета составляет 4,4 процентов, по ожидаемому результату работы в 2024 года снижение расходов на 25,3 процента.

**Подраздел «Жилищное хозяйство»**

По подразделу «Жилищное хозяйство» предусмотрены расходы в сумме 3 712,3 тыс. рублей на 2025 год, плановый период 2026 -2027 годы ежегодно.

Также предусмотрены расходы на реализацию МП «Управление муниципальным имуществом, состоящим в муниципальной казне Вожегодского муниципального округа» на уплату взносов по капитальному ремонту муниципального жилого фонда на 2025-2027 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 2025-2027 годы предусмотрено по 2 600,0 тыс.рублей ежегодно.

**Подраздел «Коммунальное хозяйство»**

По подразделу «Коммунальное хозяйство» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы предусмотрены расходы в сумме по 5 736,0 тыс.рублей ежегодно.

Предусмотрены расходы на реализацию МП «Охрана окружающей среды, водоснабжение и водоотведение Вожегодского муниципального округа» на 2025-2027 годы по 3700,0 тыс. руб. В том числе, на предоставление субсидии МКП «Управление ЖКХ» по 1800 тыс. рублей ежегодно.

На МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вожегодского муниципального округа» в целях реализации мероприятий по улучшению энергетических характеристик зданий, находящихся в муниципальной собственности в проекте бюджета предусмотрено на 2025 год и плановый период 2026- 2027 годы в сумме 2 036,0 тыс.рублей ежегодно.

**Подраздел «Благоустройство»**

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены средства на 225 год в сумме 29650,5 тыс.рублей, на 2026 год в сумме 24 663,8 тыс.рублей и 2027 год в сумме 22 263,9 тыс.рублей.

На реализацию мероприятий по организации уличного освещения, замене светильников в рамках МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вожегодского муниципального округа» запланированы расходы в сумме 11 486,0 тыс.рублей ежегодно, в том числе за счет областного бюджета в сумме 6 336,0 тыс.рублей, софинансирование- 3 600,0 тыс. рублей. Кроме того, на обустройство систем уличного освещения запланировано из областного бюджета на 2025 год в сумме 1355,3 тыс. рублей, софинансирование 13,7 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 4065,8 тыс. рублей, софинансирование 41,1 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 2710,5 тыс. рублей, софинансирование 27,4 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Создание благоприятных условий для комфортной и безопасной среды для проживания населения Вожегодского муниципального округа» на 2025 год – 16 795,5 тыс. рублей, на 2026 год- 9 070,9 тыс. рублей, на 2027 год 8 040,0 тыс. рублей.

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

По данному разделу предусмотрены средства на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в рамках муниципальной программы «Создание благоприятных условий для комфортной и безопасной среды для проживания населения Вожегодского муниципального округа» на 2025 – 2027 годы по 500,0 тыс. рублей ежегодно.

**Раздел «Охрана окружающей среды»**

Бюджетные ассигнования по разделу «Охрана окружающей среды» на 2025 год предусмотрены расходы в объеме 1 369,7 тыс. рублей или на 3 994,3 тыс.рублей меньше утвержденных расходов на 2024 год. На плановый период расходы предусмотрены в сумме 1 369,7 тыс.рублей ежегодно.

По данному разделу предусмотрены средства на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Вожегодского муниципального округ» на 2025-2027 годы по 494,7 тыс. рублей ежегодно, в том числе расходы на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных» на 2025 - 2027 годы по 494,7 тыс. рублей ежегодно.

Также предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы «Охрана окружающей среды, водоснабжение и водоотведение Вожегодского муниципального округа» на 2025-2027 годы по 875,0 тыс. рублей ежегодно.

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

Данные о направлении средств на социальную сферу в 2025 году представлены в следующей таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные расходы на  2024 год | | Проект на  2025 год | |
| Сумма | % в расходах на соц.сферу | Сумма | % в расходах на соц.сферу |
| Образование | 282 710,3 | 62,3 | 287 505,5 | 67,2 |
| Культура, кинематография | 78 790,5 | 17,4 | 73 089,6 | 17,1 |
| Здравоохранение | 223,2 | 0,05 | 223,2 | 0,05 |
| Социальная политика | 36 794,6 | 8,1 | 20 909,8 | 4,9 |
| Физическая культура и спорт | 55 171,8 | 12,15 | 46 057,2 | 10,75 |
| ИТОГО | 453 690,4 | 100 | 427 785,3 | 100 |

Проектом решения «О местном бюджете Вожегодского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» предусматриваются ассигнования на финансирование социальной сферы в 2025 году – 427 785,3 тыс. рублей или 63,8 процента от общего объема расходов местного бюджета (в 2024 году – 45,6 процента). По сравнению с утвержденными расходами на 2024 год расходы в 2025 году снизятся на 25 905,1 тыс. рублей или составят 94,3 процента к уточненному бюджету 2024 года.

В плановом периоде расходы на социальную сферу составят в 2026 году – 435 196,4 тыс.рублей и в 2027 году - 430 256,7 тыс.рублей.

**Раздел «Образование»**

В проекте решения расходы местного бюджета по разделу бюджета «Образование» предусмотрены на 2025 год в сумме 287 505,5 тыс. рублей, что больше уточненных назначений на 2024 год на 4 795,2 тыс. рублей или 101,7 процента.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов местного бюджета в 2025 году увеличится и составит 42,9 процента (в 2024 году – 28,4 процента).

Финансирование расходов по данному разделу планируется в рамках МП «Развитие образования Вожегодского муниципального округа».

(в тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Бюджет**  **2024 год** | **Бюджет 2025 год** | **Бюджет 2026 год** | **Бюджет 2027 год** |
| Подраздел «Дошкольное образование» | 58 089,8 | 61 791,8 | 61 791,8 | 61 791,8 |
| Подраздел «Общее образование» | 156 409,4 | 151 380,7 | 155 881,7 | 146 994,6 |
| Подраздел «Дополнительное образование» | 34 651,4 | 43 856,8 | 29 746,4 | 29 746,4 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 186,4 | 205,0 | 205,0 | 205,0 |
| Подраздел «Молодежная политика» | 3 722,0 | 4 586,0 | 4 586,0 | 4 586,0 |
| Подраздел «Другие вопросы в области образования» | 29 651,3 | 25 685,2 | 25 685,2 | 25 685,2 |
| ИТОГО | 282 710,3 | 287 505,5 | 277 896,1 | 269 009,0 |

В структуре раздела «Образование» наибольший удельный вес занимают расходы на общее образование: в 2025 году – 52,6 процентов, 56,1 процентов в 2026 году, 54,6 процентов в 2027 году общего объема расходов по данному разделу (в 2024 году – 55,3 процента).

**Подраздел «Дошкольное образование»**

Данным подразделом предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 61 791,8 тыс.рублей в 2025 году на оказание муниципальных услуг бюджетным учреждениям, в том числе за счет областных субвенций в сумме 43,1 млн.рублей. На плановый период 2026-2027 годы 61 791,8 тыс.рублей ежегодно.

**Подраздел «Общее образование»**

В данном подразделе предусмотрены расходы на реализацию МП «Развитие образование Вожегодского муниципального округа» в сумме 151 380,7 тыс.рублей на 2025 год. В плановом периоде запланированы денежные средства в сумме 155 881,7 тыс.рублей и 146 994,6 тыс.рублей соответственно.

В рамках реализации данной программы на 2025 год предусмотрены выделены субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере образования в сумме 2 526,1 тыс.рублей, на обеспечение образовательного процесса в сумме 89 961,3 тыс.рублей, на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в рамках реализации муниципального проекта «Педагоги и наставники» 18,0 тыс.рублей, по временному трудоустройству подростков в сумме 465,0 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» в данном подразделе на 2025 год предусмотрены расходы в сумме 11 392,1 тыс.рублей на выполнение муниципального задания. В плановом периоде планируются расходы на уровне 2026-2027 года.

На реализацию МП «Сохранение и развитие учреждений культуры и искусства, развитие туризма в Вожегодском муниципальном округе» на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг бюджетным учреждениям и на субсидии на иные цели в проекте бюджета предусмотрено в 2025 году 17799,3 тыс. руб., в 2026-2027 годах по 9 800,0 тыс. рублей ежегодно.

Также предусмотрены расходы на реализацию МП «Развитие физической культуры и спорта, укрепление здоровья населения Вожегодского муниципального округа» на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг бюджетным учреждениям и на субсидии на иные цели в проекте бюджета в 2025 году 14665,4 тыс. руб., в 2026-2027 годах по 8554,3 тыс. рублей ежегодно.

В том числе из областного бюджета выделены субсидии:

- на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных учреждений отрасли культуры на 2025 год в сумме 6649,3 тыс. рублей, софинансирование в сумме 350,0 тыс. руб.;

- на укрепление материально-технической базы муниципальных физкультурно-спортивных организаций на 2025 год в сумме 6178,9 тыс. рублей, софинансирование в сумме 686,5 тыс. руб. на 2026-2027 годы по 678,9 тыс. руб. ежегодно, софинансирование по 75,4 тыс. руб.

**Подраздел «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»**

По данному подразделу запланированы бюджетные ассигнования на прохождение обучения работников администрации и казенного учреждения в рамках МП «Совершенствование муниципального управления в Вожегодском муниципальном округе» на 2025-2027 годы по 205,0 тыс. рублей ежегодно.

**Подраздел «Молодежная политика»**

Данным подразделом предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание МБУ «Молодежный центр» на 2025-2027 год по 4 170,0 тыс.рублей ежегодно. 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 145,0 тыс.рублей.

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

Бюджетные ассигнования по данному подразделу на 2025-2027 годы предусмотрены в сумме 25 685,2 тыс.рублей ежегодно:

- на обеспечение деятельности МКУ «Центр по обслуживанию образовательных учреждений» - 19 751,7 тыс.рублей ежегодно;

- расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления 5 113,7 тыс.рублей ежегодно;

- - на выплату стипендий студентам в рамках муниципальной программы «Молодежь Вожегодского округа» на 2025-2027 годы по 192,0 тыс. рублей ежегодно;

- на мероприятия по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей, в том числе детей, находящихся в трудной жизненной ситуации в рамках реализации муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Вожегодского муниципального округа» на 2025 - 2027 годы предусмотрено по 550,0 тыс. рублей ежегодно.

**Раздел «Культура и кинематография»**

В проекте решения бюджетные ассигнования по разделу бюджета «Культура и кинематография» на 2025 год предусмотрены в сумме 73 089,6 тыс. рублей, что меньше на 5 700,9 тыс. рублей или на 7,2 процентов к уровню 2024 года и на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрено по 70 186,6 тыс.рублей и 69 134,0 тыс.рублей соответственно.

Удельный вес расходов по разделу «Культура и кинематография» в структуре общих расходов местного бюджета составит 10,9 процента (в 2024 году – 7,9 процента).

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

**Раздел «Здравоохранение»**

В 2025 году и на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрены расходы по разделу «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» в рамках МП «Комплексное развитие сельских территорий Вожегодского муниципального округа» 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.

**Раздел «Социальная политика»**

**Динамика расходов местного бюджета на социальную политику**

В проекте решения расходы местного бюджета по разделу «Социальная политика» предусмотрены на 2025 год в сумме 20 909,8 тыс. рублей, что ниже утвержденной на 2024 год суммы на 15 884,8 тыс. рублей или на 43,2 процента.

Удельный вес расходов по разделу «Социальная политика» в структуре общих расходов местного бюджета в 2025 году –3,1 процента (в 2024 году – 3,7 процента). Расходы предусмотрены в рамках реализации МП «Социальная поддержка граждан Вожегодского муниципального округа».

**Подраздел «Пенсионное обеспечение»**

Расходы по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на доплаты к пенсиям лицам, замещавшим выборные муниципальные должности и муниципальные должности муниципальной службы в органах местного самоуправления округа на 2025 год предусмотрены в сумме 5000,0 тыс. рублей, на плановый период 2026 года – 1000,0 тыс.рублей, 2027 года- 5000,0 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 2025 год в сумме 15 839,2 тыс. рублей, что меньше суммы утвержденной на 2024 год на 16 493,8 тыс. рублей или на 51 процент.

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 1 156,5 тыс.рублей ежегодно.

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

1. МП «Развитие образования Вожегодского муниципального округа»:

- предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях и предоставление социальной помощи отдельным категориям граждан в форме единых денежных компенсаций на 2025 год и плановый период в сумме по 400,0 тыс.рублей ежегодно.

2. МП «Социальная поддержка граждан Вожегодского муниципального округа» предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в сумме 13 318,8 тыс.рублей на 2025 год, 2026 год – 4 303,5 тыс.рублей и 2027 год – 5 303,5 тыс.рублей, в том числе на 2025 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.

3. МП «Молодежь Вожегодского округа» на софинансирование с целью предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья в сумме 385,6 тыс.рублей ежегодно.

4. 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 1 133,3 тыс.рублей в 2025 году и по 453,5 тыс.рублей в плановом периоде.

**Подраздел «Охрана семьи и детства»**

По данному подразделу запланированы бюджетные ассигнования на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы в сумме 70,6 тыс.рублей ежегодно на дополнительные меры социальной поддержки семьям военнослужащих.

**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 2025 год в сумме 45 364,3 тыс. рублей, что ниже утвержденной на 2024 год суммы на 8 765,0 тыс. рублей или на 16,2 процента. На плановый период 2026-2027 годов расходы предусмотрены в сумме 78 348,7 тыс.рублей ежегодно.

В составе предусмотренных ассигнований по данному разделу включены расходы на содержание МАУ «ФОК» 8 048,2 тыс.рублей ежегодно.

Кроме того, на организацию и проведение на территории муниципального образования организованных занятий граждан на 2025 год запланированы расходы в сумме 900,0 тыс.рублей, софинансирование – 100 тыс.рублей ежегодно.

На реализацию мероприятий по обеспечению условий для развития на территориях муниципальных образований области физической культуры и спорта в 2025 году в сумме 33 950,5 тыс. руб., софинансирование в сумме 34,0 тыс. руб., в 2026-2027 годах по 67 900,9 тыс. руб. ежегодно, софинансирование в сумме 68,0 тыс. руб.;

На обеспечении подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Вологодской области в 2025 -2027 годах по 262,9 тыс. руб. ежегодно, софинансирование по 262,9 тыс. руб.

**Источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета.**

Проектом решения «О местном бюджете Вожегодского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы»» (подпункт 3 пунктами 2,3,4) предлагается утвердить основные характеристики местного бюджета:

- подпунктом 3 пункта 2 утверждается дефицит местного бюджета в сумме 23 578,6 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. В нарушение пункта 2 ст.172 Бюджетного кодекса финансовое обеспечение муниципальных программ, указанных в проекте не соответствует паспортам программ.
3. В МП «Развитие образования Вожегодского муниципального округа» внести изменения по муниципальному проекту «Педагоги и наставники».
4. В приложении № 7 название МП «Развитие транспортной инфраструктуры на территории Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» привести в соответствии с проектом МП.

**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.

Председатель контрольно –

счетного управления О.В.Ванюшкина