



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

162390 г.Великий Устюг, Советский пр., 103

Тел. (81738) 24541

Факс (81738) 24541

E-mail: kspvumr@mail.ru

Экспертное заключение № 23-Э
на проект решения Великоустюгской Думы «О бюджете
Великоустюгского муниципального округа на 2025 год и плановый период
2026 и 2027 годов»

г.Великий Устюг

«28» ноября 2024 года

1. Основание для проведения экспертизы: бюджетные полномочия, предусмотренные статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертизы проекта решения Великоустюгской Думы о бюджете округа на очередной финансовый год и плановый период» (распоряжение КСП от 27.10.2023 № 27-р), «Положение о бюджетном процессе в Великоустюгском муниципальном округе Вологодской области» (решение Великоустюгской Думы от 27.09.2022 № 22), статья 8 «Положение о Контрольно-счетной палате Великоустюгского муниципального округа Вологодской области» (решение Великоустюгской Думы от 25.10.2022 № 48), план деятельности Контрольно-счетной палаты на 2024 год.

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

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

4. Предмет экспертизы: проект решения Великоустюгской Думы «О бюджете Великоустюгского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения о бюджете), документы и материалы, представляемые одновременно с ним.

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

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Великоустюгского муниципального округа на проект решения Великоустюгской Думы «О бюджете Великоустюгского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Заключение) подготовлено по результатам соответствующей экспертизы на основании пункта 9 раздела I «Экспертно-аналитическая деятельность» Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 29.12.2023 № 17, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), решением Великоустюгской Думы от 27.09.2022 № 22 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Великоустюгском муниципальном округе Вологодской области» (далее – Решение о бюджетном процессе), решением Великоустюгской Думы от 25.10.2022 № 48 «О создании Контрольно-счетной палаты Великоустюгского муниципального округа Вологодской области», с учетом положений Стандарта внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты «Проведение экспертизы проекта решения Великоустюгской Думы о бюджете округа на очередной финансовый год и плановый период», утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты от 27.10.2023 № 27-р.

В целях подготовки настоящего Заключения были использованы документы и материалы, внесенные в Великоустюгскую Думу Вологодской области одновременно с проектом решения Великоустюгской Думы «О бюджете Великоустюгского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения о бюджете), документы стратегического планирования Великоустюгского муниципального округа, данные оперативного анализа исполнения бюджета округа за истекший период 2024 года, иные материалы, относящиеся к рассматриваемому вопросу.

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

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

1. Анализ показателей проекта решения о бюджете, представленных документов и материалов на соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе, иным нормативным правовым актам

Проект решения о бюджете внесен администрацией Великоустюгского муниципального округа на рассмотрение в Великоустюгскую Думу 15.11.2024 года, то есть в срок, установленный ст. 185 Бюджетного кодекса РФ, п. 4.2. Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября текущего финансового года) и передан в Контрольно-счетную палату - 18.11.2024 года (вх. № 125/01-15/2024).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ, разделу 4.1.1 Положения о бюджетном процессе, кроме того, одновременно с проектом решения о бюджете представлено постановление Правительства Вологодской области от 24.10.2024 № 1246 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Вологодской области, долговой политики Вологодской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов». Налоговая и бюджетная политика является одним из главных инструментов, способствующих экономическому развитию области в целом.

Стратегическая линия налоговой и бюджетной политики региона направлена на достижение национальных целей развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года, определённых Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309, на реализацию инициатив и проектов Губернатора области, направленных на улучшение качества жизни и благосостояния населения области, и ориентирована на решение следующих задач:

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

Основные направления налоговой политики области на 2025 - 2027 годы сохраняют преемственность реализуемых мер, направленных на укрепление доходного потенциала за счет привлечения инвестиций в экономику области, на сохранение и развитие малого и среднего предпринимательства. Действие отдельных налоговых преференций и устанавливаются новые налоговые льготы в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства.

Организациям и предпринимателям, обеспечивающим занятость инвалидов, одиноких и многодетных родителей, пенсионеров и других социальных категорий граждан, введена льгота по упрощенной системе

налогообложения в виде снижения налоговой ставки. Сохранен уровень налоговой нагрузки по налогу на имущество организаций для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Привлечению инвестиций в развитие конкурентоспособного производства на территории области будут способствовать следующие меры:

- введение налоговых преференций для участников специального инвестиционного контракта, заключенного без участия Российской Федерации;

- введение инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль в отношении расходов в виде безвозмездно переданного имущества (включая денежные средства) государственным образовательным организациям, реализующим образовательные программы среднего профессионального и высшего образования.

Налоговая поддержка субъектам малого и среднего предпринимательства будет осуществляться по следующим направлениям:

- сохранение уровня налоговой нагрузки по налогу на имущество для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, в отношении объектов недвижимости, расположенных в сельской местности;

- установление на бессрочный период пониженных налоговых ставок по упрощенной системе налогообложения для субъектов малого или среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность в сфере социального предпринимательства;

- введение налоговых каникул по упрощенной системе налогообложения для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, планирующих работать в научной, социальной, производственной сферах и в сферах бытовых услуг и услуг по предоставлению мест для временного проживания;

- продление действия налоговой ставки в размере 0% по патентной системе налогообложения для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, занятых в научной, социальной, производственной сферах и сфере бытовых услуг, до 2027 года.

Основными направлениями бюджетной политики области на 2025-2027 годы являются:

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

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

- формирование государственных программ области исходя из четко определенных цели и задач социально-экономического развития области;

- своевременное принятие решений по приоритизации расходов в целях обеспечения сбалансированного исполнения бюджета в условиях внешнего санкционного давления;

- содействие дальнейшему увеличению доли расходов местных бюджетов, формируемых в программном формате;

- повышение эффективности бюджетных расходов;

- недопущение образования кредиторской задолженности областного бюджета.

Представленный проект решения о бюджете округа предусматривает принятие мер для реализации задач, изложенных в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики области на предстоящий трехлетний период.

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

Прогноз социально-экономического развития Великоустюгского муниципального округа на 2025-2027 годы, представленный одновременно с проектом решения о бюджете, разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям ст. 169, ст. 173 Бюджетного кодекса РФ.

Прогноз социально-экономического развития Великоустюгского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Прогноз) одобрен постановлением администрации Великоустюгского муниципального округа от 13.11.2024 № 3685 и включает базовый сценарий развития экономики округа.

Представленный Прогноз составлен в разрезе отдельных секторов экономики, содержит фактические показатели за отчетный 2023 год, оценочные показатели текущего 2024 года, содержит разработанные прогнозные данные на трехлетний период (2025-2027г.г.), что соответствует нормам ч. 1 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ.

Информация об основных показателях прогноза социально-экономического развития Великоустюгского муниципального округа на 2025-2027 годы представлена в таблице:

Наименование показателя	2023 год (отчет)	2024 год (оценка)	Прогноз СЭР		
			2025 год	2026 год	2027 год
Объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг собственными силами, млн. рублей в % к предыдущему году	7 201,206	7 871,701	8 880,411	9 706,027	10 345,975
	98,7	109,3	112,8	109,3	106,6
Оборот розничной торговли, млн. рублей; в % к предыдущему году	4 896,3	5 273,3	5 508,3	5 708,5	5 873,7
	125,4	107,7	104,5	103,6	102,9
Оборот общественного питания, в % к предыдущему году	-	88,1	92,3	95,6	98,4
	-	105,1	104,8	103,6	102,9
Объем платных услуг населению, млн. рублей, в % к предыдущему году	731,5	878,9	966,8	1 001,6	1 030,6
	121,9	120,2	110,0	103,6	102,9
Производство продукции сельского хозяйства (всех видов хозяйств) млн.руб. в % к предыдущему году	2 063	2 418	2 773	3 125	3 475
	96,9	117,2	114,7	112,7	111,2
Прибыль прибыльных организаций до налогообложения, млн. рублей,	- 493,500	- 641,521	595,238	819,079	884,120
Инвестиции за счет всех источников финансирования, млн. рублей, в % к предыдущему году	1 387,781	1 011,773	602,200	672,500	750,000
	25,6-	72,9	59,5	111,7	111,6
Среднесписочная численность работников организаций, человек	12 661	12 665	12 728	12 739	12 758
Фонд заработной платы, млн. рублей в % к предыдущему году	6 804,303	7 714,622	8 525,408	9 139,868	9 657,259
	108,5	113,4	110,5	107,2	105,7

На всем прогнозном горизонте социально-экономическое развитие Великоустюгского муниципального округа характеризуется общей положительной динамикой.

Просматривается увеличение темпов роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг от 98,7%, в сравнении с 2023 годом, до 112,8% к 2025 году. Росту промышленного производства способствует стабилизация ситуации в обрабатывающих производствах, а именно, в обработке древесины и производстве изделий из дерева, положительная динамика также сохраняется в производстве пищевых продуктов.

На период 2023-2027 годов отмечается стабильный темп роста производства продукции сельского хозяйства (с 96,9% до 111,2%). В 2025-2027 годах рост производства продукции растениеводства ожидается за счет повышения урожайности сельскохозяйственных культур, а также за счет введения в сельскохозяйственный оборот неиспользуемых земель, применение современных агротехнологий. Рост производства в отрасли животноводства связан с реализацией инвестиционных проектов в сельхозорганизациях округа, что приведет к увеличению поголовья животных, продуктивности и улучшения качества производимой продукции.

Среднесписочная численность работников организаций по оценке на 2024 год составит 12 665 человек, что больше численности населения в 2023 году (12661 человек) на 4 человека. Среднесписочная численность работников организаций округа в 2025-2027 годах прогнозируется с незначительным увеличением до 12758 человек в 2027 году, или с ростом на 93 человека в сравнении с оценкой 2024 года, увеличение численности связано с реализацией инвестиционных проектов на территории округа.

Фонд заработной платы работников организаций ежегодно увеличивается: с 6 804,303 млн. рублей отчёта 2023 года до 9 657,259 млн. рублей прогноза 2027 года. Соответственно, ежегодный рост фонда заработной платы прогнозируется на уровне 110,5% в 2025 году по отношению к предыдущему году, 107,2% в 2026 году и 105,7% в 2027 году. Рост показателя связан с индексацией заработной платы работников бюджетной сферы и работников основных отраслей региона крупных, средних и малых предприятий и промышленных предприятий.

По мере роста фонда заработной платы работающего населения прогнозируется рост доли платных услуг населению, оборота розничной торговли. Прогнозируется ежегодная положительная динамика оборота розничной торговли, её рост с 2023 года по отношению к 2027 году возрастет почти на 977 млн. рублей, или на 120%.

На период 2023-2027 годов прогнозируется ежегодный рост показателей, характеризующих объём платных услуг населению. На 2024 год объём платных услуг населению, по ожидаемой оценке, составит 878,9 млн. рублей, что на 20,1% выше уровня 2023 года. В 2025-2027 годах в условиях тренда по росту объёма платных услуг населению в 2025-2027 годах объёмы услуг будут возрастать с 966,8 млн. рублей до 1 030,6 млн. рублей.

Объём прибыли прибыльных организаций на 2025-2027 годы прогнозируется с последовательным ростом: в 2025 году – 595,238 млн. рублей; в 2026 году – 819,079 млн. рублей; в 2027 году – 884,120 млн. рублей.

В 2024 году объем инвестиций за счет всех источников финансирования оценивается на уровне 1 011,773 млн. рублей, или 72,9% к сопоставимой оценке 2023 года. В 2025 году объём инвестиций в основной капитал прогнозируется в размере 602,2 млн. рублей, в 2026 году – 672,5 млн. рублей, в 2027 году – 750,0 млн. рублей. Прогнозируемое снижение объёма инвестиций в 2025 году связано с окончанием инвестиционной фазы реализуемых проектов на территории округа. Реализация инвестиционных проектов будет продолжена в лесопромышленном и агропромышленном комплексах и в туристической сфере.

Таким образом, анализ большинства показателей, характеризующих базовый вариант прогноза социально-экономического развития округа на 2025-2027 годы, свидетельствует об увеличении темпов роста экономики и позитивных тенденциях формирования налогооблагаемой базы и поступления средств в бюджетную систему округа, несмотря на негативное влияние внешних и внутренних экономических факторов. Достижение прогнозных показателей будет обеспечено путем реализации комплекса мер, предусмотренных муниципальными программами Великоустюгского муниципального округа.

2. Основные параметры и характеристики бюджета округа на 2025-2027 годы

Проект решения о бюджете Великоустюгского муниципального округа сформирован в соответствии с ч. 4 ст. 169 Бюджетного кодекса РФ, п. 2.1.1 Положения о бюджетном процессе, - на три года (на очередной финансовый год (2025 год) и на плановый период (2026 и 2027 годов), с учетом норм ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, основных направлений бюджетной политики Вологодской области.

Ключевые параметры проекта решения о бюджете (составленного на основе прогноза социально-экономического развития округа на среднесрочный период) представлены в таблице (тыс. руб.):

Наименование	Проект решения о бюджете округа		
	2025 год	2026 год	2027 год
ДОХОДЫ, всего:	2 975 825,4	3 137 110,6	3 106 560,9
- налоговые и неналоговые доходы	903 805,0	918 918,0	961 617,0
- безвозмездные поступления	2 072 020,4	2 218 192,6	2 144 943,9
РАСХОДЫ, всего:	3 027 709,1	3 137 110,6	3 106 560,9
- программная часть	3 020 152,5	3 082 819,7	3 018 856,9
- непрограммные расходы	7 556,6	7 556,6	7 556,6
- условно утверждаемые расходы	х	46 734,3	80 147,4
Публичные нормативные обязательства	11 138,9	11 138,9	11 138,9
Дорожный фонд ВМО	101 495,9	97 418,8	97 418,8
Резервный фонд	2 000,0	2 000,0	2 000,0
ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА ОКРУГА, всего:	51 883,7	х	х
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА:	51 883,7	х	х
- Изменение остатков средств	51 883,7	х	х
ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА ОКРУГА (на конец года), в том числе:	0	0	0
- по муниципальным гарантиям округа	0	0	0

Пунктом 1 текстовой части проекта решения о бюджете утверждены основные характеристики бюджета округа с общим объёмом доходов бюджета на 2025 год в сумме 2 975 825,4 тыс. рублей, на 2026 год – 3 137 110,6 тыс. рублей; на 2027 год – 3 106 560,9 тыс. рублей. Общий объем расходов на 2025

год запланирован в объеме 3 027 709,1 тыс. рублей, на 2026 год – 3 137 110,6 тыс. рублей, на 2027 год – 3 106 560,9 тыс. рублей.

На 2025 год бюджет округа предусмотрен с дефицитом (с превышением расходов над доходами) в объеме 51 883,7 тыс. рублей, источником финансирования которого являются ожидаемые остатки средств на едином счете бюджета округа по итогам 2024 года, что соответствует требованиям части 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет округа на 2025 год является сбалансированным, что соответствует ст. 33 Бюджетного кодекса РФ о соблюдении принципа сбалансированности бюджета (объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов). Предлагаемые источники финансирования дефицита бюджета округа по своему составу соответствуют нормам бюджетного законодательства. На 2026 и 2027 годы бюджет округа спрогнозирован сбалансированным (доходы равны расходам), что соответствует нормам ст. 33 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с ожидаемым исполнением бюджета округа за 2024 год доходная часть будет исполнена на 3 586 373,9 тыс. рублей, расходная – на 3 665 476,8 тыс. рублей, дефицит бюджета – 79 102,9 тыс. рублей. Анализ оценки параметров бюджета предстоящего бюджетного цикла показывает значительные изменения по отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2024 год, как по доходам, так и по расходам. Бюджет округа в планируемом периоде характеризуется отрицательной динамикой по отношению к ожидаемой оценке 2024 года из-за снижения доходов и расходов по всем годам планового периода. Причиной снижения основных планируемых показателей является снижение запланированного объема безвозмездных поступлений в бюджет округа.

Контрольно-счетная палата отмечает, что объемы безвозмездных поступлений в бюджет округа (и соответственно расходов) изменятся после распределения средств федерального бюджета между регионами Российской Федерации в полном объеме.

В 2025-2027 годах прогнозируется увеличение доли собственных доходов (налоговых и неналоговых) и сохранится в структуре доходов на уровне 30%.

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

Пунктом 7 текстовой части проекта решения о бюджете в соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ утверждены объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств. Общий объем бюджетных ассигнований в расходах бюджета округа на социальное обеспечение населения на 2025-2027 годы установлен на одинаковом уровне по 11 138,9 тыс. рублей ежегодно. Требования ст. 74.1 Бюджетного кодекса РФ соблюдаются, к бюджетным ассигнованиям на исполнение публичных нормативных обязательств отнесены расходы на предоставление социальных выплат гражданам, которые предусматриваются в целях осуществления мер социальной поддержки населения. Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств осуществляются за счёт средств муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления и основные направления кадровой политики в Великоустюгском муниципальном округе».

Пунктом 8 текстовой части проекта решения о бюджете размеры условно утверждаемых расходов бюджета округа. Объем условно утверждаемых расходов бюджета на 2026 год запланирован в размере 3% от общего объема расходов бюджета, без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, или в сумме 46 734,3 тыс. рублей, что соответствует условиям ч. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ по размеру ограничений не менее 2,5%.

Объем условно утверждаемых расходов бюджета на 2027 год запланирован в размере 5,2% от общего объема расходов бюджета, без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, или в сумме 80 147,4 тыс. рублей, что соответствует ч. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ по размеру ограничений - не менее 5 %.

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

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ пунктом 10 текстовой части проекта решения о бюджете утверждается объем бюджетных обязательств муниципального дорожного фонда. Объем ассигнований дорожного фонда округа на 2025 год планируется в размере 101 495,9 тыс. рублей, что меньше уровня 2024 года на 28 609,0 тыс. рублей, или на 22,0 %. На 2026 и на 2027 годы расходы «Дорожного фонда» округа сформированы в объеме по 97 418,8 тыс. рублей, ежегодно. Расходы Дорожного фонда планируются на ремонт и содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения и на организацию транспортного обслуживания населения за счёт средств муниципальной программы «Дорожная деятельность и транспортное обслуживание населения Великоустюгского муниципального округа». В 2025-2027 годах основное наполнение Дорожного фонда запланировано за счет средств бюджета округа

(акцизов на: автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, прочие налоговые, неналоговые поступления). Объем этих поступлений в общем объеме доходов Дорожного фонда составит в 2025 году 95,2%, в 2026 и 2027 годах – 95,0%.

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

В соответствии с ч. 2 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ пункт 13 текстовой части проекта решения о бюджете предусматривает предоставление субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям на реализацию общественно полезных проектов (программ) в соответствии с Правилами, утверждаемыми постановлением администрации Великоустюгского муниципального округа.

Пунктом 14 проекта решения о бюджете предусмотрено выделение субсидии автономной некоммерческой организации поддержки социально значимых проектов «Центр молодежных инициатив» на реализацию социально значимых мероприятий Великоустюгского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по 1 991,1 тыс. рублей ежегодно.

Пунктом 15 проекта решения о бюджете на 2025-2027 годы из бюджета округа предусмотрено выделение субсидии автономной некоммерческой организации «Редакция газеты "Советская мысль"» на финансовое обеспечение деятельности, а также на покрытие расходов, связанных с производством и доведением до потребителей продукции средств массовой информации в размере 3 750,0 тыс. рублей ежегодно.

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

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

финансового управления администрации Великоустюгского муниципального округа.

Пунктом 18 текстовой части проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга округа по состоянию на 1 января 2026, 2027 и 2028 годов с нулевым значением, в том числе по муниципальным гарантиям с нулевыми значениями, что соответствует положениям ч. 2 ст. 107, ст. 117, ст. 184,1 Бюджетного кодекса РФ.

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

На предстоящий трехлетний бюджетный цикл бюджетом округа не предусмотрено принятие долговых обязательств по кредитам и расходов по обслуживанию муниципального долга.

По результатам анализа текстовой части проекта решения о бюджете подтверждается его соответствие требованиям бюджетного законодательства РФ и предлагаемых к утверждению показателей бюджета с перечнем приложений к нему. Кроме того, в проекте бюджета соблюдаются ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ к отдельным показателям бюджета.

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

3. Доходы бюджета округа на 2025 - 2027 годы

3.1. Общая характеристика доходной базы бюджета

Доходная часть бюджета округа сформирована на основании показателей базового варианта прогноза социально-экономического развития округа на 2025–2027 годы, с учётом оценки ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2024 году.

Общий объём доходов бюджета округа на 2025 год предусмотрен в объеме 2 975 825,4 тыс. рублей, что на 610 548,5 тыс. рублей (на 17 %) меньше ожидаемых поступлений 2024 года, что обусловлено снижением безвозмездных поступлений.

На 2026 год доходы планируются в сумме 3 137 110,6 тыс. рублей, в том числе большую долю составляют безвозмездные поступления - 70,7 % от общего объёма доходов, или 2 218 192,6 тыс. рублей; на 2027 год – 69,0 % от общего объёма доходов, или 2 144 943,9 тыс. рублей.

Снижение прогнозируемого объема доходов обусловлено уменьшением объёма безвозмездных поступлений в плановом периоде.

Структура доходной части бюджета округа в 2024-2027 годах характеризуется следующими данными (в тыс. рублей):

Год	Налоговые, неналоговые доходы	Безвозмездные поступления	Итого
-----	-------------------------------	---------------------------	-------

	Проект бюджета	Темпы прироста к 2024 г.	Отклонение от 2024г.	Проект бюджета	Темп снижения к 2024 г.	Отклонение от 2024г.	доходов
2024	839 732,3*	х	х	2 746 641,6*	х	х	3 586 373,9*
2025	903 805,0	+ 7,6 %	+ 64 072,7	2 072 020,4	- 24,6 %	- 674 621,2	2 975 825,4
2026	918 918,0	+ 9,4 %	+ 79 185,7	2 218 192,6	- 19,2 %	- 528 449,0	3 137 110,6
2027	961 617,0	+ 14,5 %	+ 121 884,7	2 144 943,9	- 21,9 %	- 601 697,7	3 106 560,9

*ожидаемое исполнение доходов бюджета округа за 2024 год

В основу расчёта доходной части бюджета округа положены нормативы отчислений, закрепленные Бюджетным кодексом РФ от следующих налогов и сборов:

- налога на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц в отношении доходов в виде процентов, полученных по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории Российской Федерации), налога на доходы физических лиц в отношении доходов в виде процента (купона, дисконта), полученных по обращающимся облигациям российских организаций, номинированным в рублях и эмитированным после 1 января 2017 года, а также доходов в виде суммы процентов по государственным казначейским обязательствам, облигациям и другим государственным ценным бумагам бывшего СССР, государств - участников Союзного государства; налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 12 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 2,4 миллиона рублей; налога на доходы физических лиц, в случаях, если сумма всех налоговых баз налогоплательщика превышает 50 миллионов рублей), по нормативу 15 процентов;
- налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 312 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 2,4 миллиона рублей и составляющей не более 5 миллионов рублей, по нормативу 13 процентов;
- налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 702 тысячи рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей и составляющей не более 20 миллионов рублей, по нормативу 11 процентов;
- налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 3402 тысячи рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 20 миллионов рублей и составляющей не более 50 миллионов рублей, по нормативу 10 процентов;
- единого сельскохозяйственного налога, по нормативу 100 процентов;
- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, по нормативу 100 процентов;
- налога на имущество физических лиц, по нормативу 100 процентов;
- земельного налога, по нормативу 100 процентов;
- туристического налога, по нормативу 100 процентов;
- государственной пошлины - в соответствии с пунктом 2 статьи 61.1 Бюджетного кодекса (подлежит зачислению по месту регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов – по нормативу 100 процентов);
- неналоговых доходов.

Проектом решения о бюджете учтены положения проекта закона области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», которым установлены:

дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц, поименованные законопроектом об областном бюджете на 2025, 2026, 2027 годы в установленных размерах;

дифференцированные нормативы отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2025 год в размере 7,91%; на 2026 год – 7,24%; на 2027 год – 6,73%.

При расчёте объёмов доходов бюджета учитывались действующие нормы и вносимые изменения в нормы бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, Вологодской области, нормативных правовых актов Великоустюгского муниципального округа, вступающих в действие с 1 января 2025 года.

Проанализирована табличная часть проекта решения о бюджете по объёму доходов округа. Отражённые в проекте бюджета доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ (статьи 20, 41, 42, 56, 57 БК РФ), с учётом приказа Минфина России от 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)».

Формирование собственных доходных источников бюджета планируется обеспечить за счет налоговых и неналоговых доходов в 2025 году на 30,4 %, в 2026 году - на 29,3 %, в 2027 году - на 31 %, что показывает на высокую финансовую зависимость бюджета округа от других уровней бюджета бюджетной системы Российской Федерации (от 69,1% до 70,7 %). Сводная структура доходной части бюджета округа отражена в таблице (тыс. руб.):

Показатели	Ожидаемое исполнение за 2024 год		2025 год		2026 год		2027 год	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)
Доходы – всего, в том числе:	3 586 373,9	100,0	2 975 825,4	100,0	3 137 110,6	100,0	3 106 560,9	100,0
Налоговые доходы	767 701,2	21,4	869 763,0	29,2	885 089,0	28,2	927 686,0	29,8
Неналоговые доходы	72 031,1	2,0	34 042,0	1,2	33 829,0	1,1	33 931,0	1,1
Безвозмездные поступления – всего	2 746 641,6	76,6	2 072 020,4	69,6	2 218 192,6	70,7	2 144 943,9	69,1
в том числе:								
- дотации	749 947,3	20,9	607 991,5	20,4	613 724,7	19,6	587 034,4	18,9
- субсидии	909 569,2	25,4	417 483,6	14,0	599 854,3	19,1	553 251,3	17,8
- субвенции	1 036 687,4	28,9	1 021 235,3	34,3	1 004 613,6	32,0	1 004 658,2	32,4
- иные межбюджетные трансферты, иные поступления	31 224,1	0,9	200,0	< 0,1				
- безвозмездные поступления от негосударственных организаций	16 675,0	0,4	25 110,0	0,9	-	-	-	-
- прочие безвозмездные поступления	6 698,7	0,2						
-доходы от возврата остатков МБТ, имеющих целевое назначение прошлых лет	1 599,9	< 0,1	-	-	-	-	-	-

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 5 760,0	- 0,1	-	-	-	-	-	-
--	-----------	-------	---	---	---	---	---	---

Приведенные показатели таблицы свидетельствуют о том, что доходы бюджета округа с учётом непростых экономических условий на 2025-2027 год запланированы с увеличением доли «налоговых и неналоговых» доходов по отношению к общему объёму доходов бюджета с 23,4% в 2024 году до 30,9 % к 2027 году (+ 7,6 %). Из общей суммы запланированных доходов бюджета на 2025 год «налоговые и неналоговые» доходы составят 903 805,0 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемых поступлений на 2024 год на 7,6% (+ 64 072,7 тыс. рублей).

На 2026 и 2027 годы поступления данной группы доходов прогнозируются соответственно в суммах 918 918,0 тыс. рублей и 961 617,0 тыс. рублей, с ростом к уровню предыдущего года, соответственно на 9,4% и 14,5% .

На сокращение общей суммы доходов оказало влияние снижение объёма безвозмездных поступлений, в основном, за счет сумм дотации и субсидии из областного бюджета. Доля безвозмездных поступлений за рассматриваемый трехлетний период снижается с 69,6 % до 69,1 % (- 0,5%). Однако, в связи с неполным планированием в проекте решения о бюджете безвозмездных поступлений из федерального и областного бюджетов, основные характеристики бюджета округа на 2025-2027 годы изменятся после принятия законов о федеральном и областном бюджетах и полного распределения средств для муниципального образования. Данная ситуация подтверждается анализом фактического поступления средств в бюджет округа за ряд предыдущих лет.

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

На 2025-2027 годы прогнозируется положительная динамика поступлений налоговых доходов в бюджет в сравнении с ожидаемыми поступлениями 2024 года.

Налоговые доходы на 2025 год запланированы в объёме 869 763,0 тыс. рублей с увеличением на 102 061,8 тыс. рублей или на 13,3% от ожидаемого поступления доходов бюджета за 2024 год. Показатели налоговых доходов на 2024-2027 годы представлены в таблице (тыс. рублей):

Налоговые доходы	2024 год	2025 год	В % к предыдущему году	2026	В % к предыдущему году	2027	В % к предыдущему году
Налог на доходы физических лиц	550 336,4	639 700,0	116,2	641 000,0	100,2	673 000,0	105,0
Налоги на товары (работ, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	47 771,2	50 993,0	106,7	54 319,0	106,5	55 416,0	102,0
Туристический налог	-	7 000,0	-	7 000,0	100,0	7 000,0	100,0
Налоги на совокупный доход, в том числе:	133 566,7	133 700,0	100,1	143 700,0	107,5	152 900,0	106,4
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	122 950,1	123 000,0	100,0	132 700,0	107,9	141 600,0	106,7

обложения							
- единый сельскохозналоговый налог	3506,0	3 600,0	102,7	3 600,0	100,0	3 600,0	100,0
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	7 069,9	7 100,0	100,4	7 400,0	104,2	7 700,0	104,1
Налоги на имущество, в том числе:	27 200,0	32 000,0	117,6	32 700,0	102,2	33 000,0	100,9
- налог на имущество физических лиц	16 740,5	20 300,0	121,3	21 000,0	103,4	21 300,0	101,4
- земельный налог с организаций	5124,2	5 800,0	113,2	5 800,0	100,0	5 800,0	100,0
- земельный налог с физических лиц	5335,3	5 900,0	110,6	5 900,0	100,0	5 900,0	100,0
Госпошлина	8 826,9	6 370,0	72,2	6 370,0	100,0	6 370,0	100,0
Всего налоговых доходов	767 701,2	869 763,0	113,3	885 089,0	101,8	927 686,0	104,8

Как видно из таблицы, в 2025-2026 годах сохранится тенденция роста объема налоговых доходов в основном за счет увеличения налога на доходы физических лиц.

Как и в прошлые годы, бюджетообразующими налоговыми доходами на 2025 год являются: налог на доходы физических лиц (73,5 % от собственных доходов), налоги на совокупный доход (15,4%), доходы от уплаты акцизов (5,9%). Аналогичная ситуация складывается и в прогнозируемом периоде.

В очередном 2025 году прирост налоговых доходов к ожидаемому поступлению за 2024 год ожидается по всем налоговым доходам (за исключением госпошлины), так:

- налог на доходы физических лиц возрастет на 89 363,6 тыс. рублей или на 16,2% в связи с увеличением фонда заработной платы;
- по налогам на имущество на 3 559,5,0 тыс. рублей, или на 21,3 %;
- по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации на 3 221,8 тыс. рублей, или на 6,7 % в связи с изменением нормативов отчислений;
- по налогам на совокупный доход на 133,3 тыс. рублей или на 0,1%;
- по вновь установленному с 01.01.2025 года туристическому налогу - на 7 000,0 тыс. рублей.

На 2026 год планового периода прогнозируется увеличение налоговых доходов к уровню 2025 года на 15 326,0 тыс. рублей или на 1,8 %, на 2027 год к 2026 году увеличение составит 42 597,0 тыс. рублей или на 4,8 %.

К концу прогнозируемого трехлетнего периода доля местных налогов (налог на имущество физических лиц и земельный налог) в объеме налоговых доходов прогнозируется с незначительным увеличением по отношению к ожидаемым доходам 2024 года на 0,1-0,2%, что видно в таблице:

Показатели	2024 год (ожидаемые)	2025 год	2026 год	2027 год
Коэффициент чистой налоговой независимости (%)	3,5	4,5	4,5	4,3
Местные налоги (тыс. руб.)	27 200,0	39 000,0	39 700,0	40 000,0
Общий объем налоговых доходов (тыс. руб.)	767 701,2	869 763,0	885 089,0	927 686,0

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Расчет прогнозируемых поступлений НДФЛ произведен в соответствии с положениями главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, а также

исходя из динамики мобилизации налога, ожидаемой оценки поступлений 2024 года и прогнозируемого темпа роста фонда оплаты труда на предстоящий трехлетний период.

Налог на доходы физических лиц, по-прежнему, является формирующим в структуре налоговых доходов. Прогноз поступлений доходов на 2025 год составит 639 700,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения за 2024 год на 16,2%.

Поступление НДФЛ на 2026 году запланировано в объеме 641 000 тыс. рублей, что на 90 663,6 тыс. рублей (или на 16,5 %) выше ожидаемых поступлений 2024 года в связи с увеличением темпа роста фонда оплаты труда.

На 2027 год доходы по НДФЛ запланированы с увеличением к 2026 году на 32 000 тыс. рублей (на 5,0 %).

Прогнозируемое увеличение объемов поступлений по НДФЛ обусловлено, главным образом, соответствующим ростом фонда оплаты труда, а кроме того использована динамика фактических поступлений по налогу, динамика налоговых вычетов, налоговые ставки, льготы и преференции, установленные главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации.

При расчете объемов доходов бюджета округа учитывалось принятие и вступление в силу с 1 января 2025 года изменений и дополнений в нормативные правовые акты Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата, с учётом представленных обоснований в пояснительной записке, считает планируемый объём поступлений налога в 2025-2027 годах достоверным и обоснованным.

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

Поступление налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации в бюджет округа прогнозируется на 2025 год в сумме 50 993 тыс. рублей, что на 3 221,8 тыс. рублей (на 6,7 %) выше ожидаемых поступлений 2024 года.

На 2026 и 2027 годы доходы по акцизам на нефтепродукты запланированы в суммах 54 319 тыс. рублей и 55 416,0 тыс. рублей соответственно с увеличением на 3 326,0 тыс. рублей и на 1 097,0 тыс. рублей по сравнению с очередным финансовым годом.

Прогноз поступлений акцизов на нефтепродукты составлен исходя из расчётов главных администраторов доходов.

Существенное влияние на объём поступлений оказывают следующие факторы:

- в соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с учетом уровня инфляции рост ставок акцизов на нефтепродукты в 2025 году по сравнению с уровнем 2024 года составит в среднем 5%, что выше ранее утвержденного уровня в размере 4%, в 2026 -2027 годах рост ставок составит в среднем 4%;

- в соответствии с Федеральным законом от 21.11.2022 № 448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия

отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году» до 1 января 2027 года не предполагается увеличение норматива распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации; указанный норматив сохраняется на уровне 2021 года в размере 74,9% (БК РФ норматив определен в размере 88%).

Кроме того, на формирование прогноза доходов от акцизов на нефтепродукты оказали влияние изменения нормативов, по которым перечисляется в бюджеты конкретных субъектов Российской Федерации доля доходов субъектов Российской Федерации от уплаты акцизов.

Контрольно-счетная палата, с учётом представленных обоснований, считает планируемый объём поступлений налога в 2025-2027 годах обоснованным.

Налоги на совокупный доход

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

На 2025 год поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения ожидается в объеме 123 000,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2026-2027 годов – 132 700,0 тыс. рублей и 141 600,0 тыс. рублей (с ежегодным приростом на 7,9 % и 6,7% соответственно).

Расчет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2025 год, произведен в соответствии с главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» части второй Налогового кодекса Российской Федерации с учётом изменений действующего законодательства в части отмены повышенных ставок, а также изменений с 1 января 2025 года региональных налоговых преференций для субъектов малого и среднего предпринимательства.

Прогноз поступления налога учитывает данные отчетности 5-УСН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения по итогам 2023 года», учитывает динамику поступления налога за 2023 год и 10 месяцев 2024 года.

Контрольно-счетная палата с учётом представленных обоснований считает планируемый объём поступлений налогов на совокупный доход на 2025-2027 годы обоснованным.

Единый сельскохозяйственный налог

Расчет единого сельскохозяйственного налога основан на данных отчетности 5-ЕСХН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу по итогам 2023 года», учитывает динамику поступления налога за 2023 год и 10 месяцев 2024 года, и расчеты, предоставленные налогоплательщиками.

Норматив отчислений по данному виду налога в бюджет округа установлен в размере 100,0 %.

На 2025 год прогнозируется поступление налога в сумме 3 600,0 тыс. рублей, с ростом к показателям ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год на 2,7%. В плановом периоде 2026-2027 годов ожидается аналогичная сумма поступлений налога в размере 3 600,0 тыс. рублей ежегодно.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Объем поступлений указанного налога рассчитан на основе данных отчетности 1-Патент «Отчет о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности» за 2023 год и 1-е полугодие 2024 года.

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

Поступления по данному виду налога предусмотрены на 2025 год в объеме 7 100,00 тыс. рублей, что на 30,1 тыс. рублей (+ 0,4%) выше показателей ожидаемого исполнения за 2024 год. На плановый период 2026-2027 годов поступление налога прогнозируется с приростом на 4,2 % и 4,1 % соответственно. Рост поступлений по налогу связан с увеличением количества налогоплательщиков, применяющих данный специальный налоговый режим, а также ростом количества патентов.

В бюджете Великоустюгского муниципального округа предусмотрены следующие **местные налоги:**

Налог на имущество физических лиц

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

На 2025 год прогнозируется поступление налога на имущество физических лиц в сумме 20 300,00 тыс. рублей, с ростом к ожидаемым показателям плановых доходов на 2024 год на 3 559,5 тыс. рублей (+ 21,3%).

На 2026 год доходы по налогу запланированы в объеме 21 000,0 тыс. рублей, на 2027 год – 21 300,0 тыс. рублей, или с ростом на 3,4 % и 1,4% к предшествующему финансовому периоду.

Прогноз налога на имущество физических лиц учитывает данные отчетности 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество физических лиц» за 2022 и 2023 годы, изменение количества налогоплательщиков, количества объектов налогообложения, увеличение сумм налога на имущество физических лиц, взимаемых на территории город Великий Устюг, исчисленных за 2024 год на 10 % к уровню 2023 года, уменьшение размера налоговой льготы по налогу на имущество физических лиц, применяющих специальные налоговые режимы, исчисленного в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, динамику поступления налога за 2023 год и 10 месяцев 2024 года.

Земельный налог

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

На 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов запланировано поступление земельного налога в объеме 11 700,0 тыс. рублей ежегодно.

Расчет земельного налога произведен на основе данных отчетности 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по земельному налогу по организациям», «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по земельному налогу по физическим лицам» за 2022 и 2023 годы и учитывает снижение объема поступлений налогов, подлежащих уплате в бюджет, вызванное значительным уменьшением кадастровой стоимости земельных участков.

Туристический налог

Объем поступлений туристического налога определен с учетом положений главы 33.1. Налогового кодекса Российской Федерации и основан на статистической информации о средствах размещения, включенных в реестр классифицированных средств размещения, в которых оказываются услуги по предоставлению мест для временного проживания физических лиц: количестве номеров, средней стоимости оказываемой услуги по предоставлению мест для временного проживания физических лиц, заполняемости средства размещения, предоставленной отделом туризма и межрегиональных связей управления экономического развития администрации Великоустюгского муниципального округа.

Государственная пошлина

Прогноз поступления в бюджет округа государственной пошлины на 2025 год составит 6 370,0 тыс. рублей, на плановый период 2026-2027 годов - в аналогичном объеме.

Доходы спрогнозированы главным администратором данного доходного источника исходя из оценки ожидаемых поступлений текущего года.

Общий объем поступлений в очередном финансовом году государственной пошлины, зачисляемой в бюджет округа по нормативу 100,0 %, планируется обеспечить за счет взимаемой пошлины за совершение юридически значимых действий или выдачу документов.

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

Учитывая увеличение с 2025 года ставок за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и введения новых видов государственных пошлин, Контрольно-счетная палата считает, что указанные факторы смогут обеспечить более высокие объемы фактического поступления госпошлины.

3.3 Анализ неналоговых доходов бюджета округа в 2025-2027 годах

На 2025-2027 годах прогнозируется отрицательная динамика поступлений неналоговых доходов в бюджет в сравнении с ожидаемыми поступлениями в 2024 году.

Поступления неналоговых доходов в 2025 году планируются в сумме 34 042,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2024 года на 37 989,1 тыс. рублей или на 52,8 %. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов на 2025 год составляет 1,1%. Структура неналоговых доходов представлена в таблице (тыс. рублей):

Неналоговые доходы	Ожидаемые на 2024 год	2025 год (проект)		2026 год (проект)		2027 год (проект)	
	сумма	сумма	доля,%	сумма	доля,%	сумма	доля,%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	30 878,1	21 140,0	62,1	21160,0	62,6	21 160,0	62,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 875,6	2072,0	6,1	2 169,0	6,4	2 271,0	6,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 900,0	1 300,0	3,8	1 300,0	3,8	1 300,00	3,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	31 171,3	7 330,0	21,5	7 000,0	20,7	7 000,0	20,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 067,1	2 200,0	6,5	2 200,0	6,5	2 200,0	6,5
Прочие неналоговые доходы	139,0	-	-	-	-	-	-
Всего неналоговых доходов	72 031,1	34 042,0	100	33829,0	100	33931,0	100

Основной удельный вес в структуре неналоговых доходов традиционно приходится на доходы от использования имущества (62,1 %) и на доходы от продажи материальных и нематериальных активов (21,5 %).

По отношению к ожидаемым поступлениям 2024 года планируется снижение доходов на 2025 год:

от использования имущества - на 9 738,1 тыс. рублей, или на 31,5 %;

от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - на 1 600,0 тыс. рублей, или на 55,2%;

от продажи материальных и нематериальных активов - на 23 841,3 тыс. рублей, или на 76,5 %;

от штрафов, санкций, возмещение ущерба - на 2 867,1 тыс. рублей, или 56,6%;

прочих неналоговых доходов - на 139,0 тыс. рублей, доходы на 2025-2027 годы не запланированы.

На плановый период 2026 и 2027 годов прогнозируется поступление неналоговых доходов в объемах 33 829,0 тыс. рублей и 33 931,0 тыс. рублей.

Снижение объема прогноза по отдельным показателям неналоговых доходов в 2025 году к уровню 2024 года обусловлено:

- по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности расчетами администратора доходов по фактическим начислениям заключенных договоров, с учетом расторгнутых;

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства с учётом расчётов по поступлениям главными администраторами доходов;

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

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба поступлением в 2024 году разовых платежей по возмещению ущерба.

По доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, запланированы поступления в 2025 году со снижением к ожидаемым поступлениям за 2024 год (- 9 738,1 тыс. рублей) и

составят 21 140,0 тыс. рублей, на первый и на второй годы планового периода данные доходы запланированы в объёме по 21 160,0 тыс. рублей.

Платежи при использовании природными ресурсами запланированы на 2025 год в сумме 2 072,0 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы в суммах 2 169,0 тыс. рублей и 2 271,0 тыс. рублей, с незначительным увеличением к 2025 году на 97,0 тыс. рублей и на 199,0 тыс. рублей, соответственно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы на 2025 год в сумме 7 330,0 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы по 7 000,0 тыс. рублей ежегодно, с незначительным снижением к 2025 году на 330,0 тыс. рублей.

Поступление штрафов, санкций, возмещение ущерба предусмотрено на 2025, 2026, 2027 годы в одинаковых размерах по 2 200,0 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на трехлетний период планируются в одинаковых размерах по 1 300,0 тыс. рублей.

Прогнозные показатели по неналоговым доходам установлены на основании информации, представленной главными администраторами доходов бюджета округа, с учётом заключенных договоров, исходя из ожидаемого исполнения доходов за 2024 год и фактического поступления доходов за 2023 год.

3.4. Анализ безвозмездных поступлений на 2025-2027 годы

На 2025-2027 годах прогнозируется отрицательная динамика безвозмездных поступлений в бюджет в сравнении с ожидаемыми поступлениями в 2024 году.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2025 год запланирован в сумме 2 072 020,4 тыс. рублей. Объемы безвозмездных поступлений на плановый период 2026-2027 годов спрогнозированы в размере 2 218 192,6 и 2 144 943,9 тыс. рублей, с ростом к плановым поступлениям 2025 года на 146 172,2 тыс. рублей (на 7,1%) и на 72 923,5 тыс. рублей (или на 3,5%), соответственно.

Как уже отмечалось выше, объемы безвозмездных поступлений в бюджет округа на 2025-2027 годы изменятся после распределения средств федерального бюджета между регионами Российской Федерации.

Структура безвозмездных поступлений на 2024-2027 годы представлена в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	2024год (оценка)	Проект на 2025 год	Изменения проекта на 2025 год к 2024 году		Удельный вес, %	Проект на 2026 год	Проект на 2027 год
			Сумма	%			
Безвозмездные поступления, в том числе:	2 746 641,6	2 072 020,4	- 674 621,2	75,4	100,0	2 218 192,6	2 144 943,9
Дотации	749 947,3	607 991,5	- 141 955,8	81,1	29,4	613 724,7	587 034,4
Субсидии	909 569,2	417 483,6	- 492 085,6	45,9	20,1	599 854,3	553 251,3
Субвенции	1 036 687,4	1 021 235,3	- 15 452,1	98,5	49,3	1 004 613,6	1 004 658,2
Иные межбюджетные трансферты	31 224,1	200,0	- 31 024,1	0,6	< 0,1	х	х
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	16 675,0	25 110,0	+ 8 435,0	150,6	1,2	х	х

Прочие безвозмездные поступления	6 698,7	x	x		x	x
Доходы от возврата остатков МБТ, имеющих целевое назначение прошлых лет	1 599,9					
Возврат остатков прошлых лет	- 5 760,0	x	x		x	x

Дотации

Общий объем дотации на 2025 год запланированы в сумме 607 991,5 тыс. рублей, что составляет 29,4% от общей суммы безвозмездных поступлений, с уменьшением к ожидаемому уровню 2024 года на 141 955,8 тыс. рублей или на 18,9 %, информация представлена в таблице (тыс. руб.):

Дотации бюджету округа:	2025 год (проект)		2026 год (проект)		2027 год (проект)	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	180 164,0	29,6	185 739,4	30,3	159 049,1	27,1
на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели	427 827,5	70,4	427 985,3	69,7	427 985,3	72,9
Итого дотации	607 991,5	100%	613 724,7	100%	587 034,4	100%

Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета на 2025 год предусмотрена в объеме 180 164,0 тыс. рублей, на 2026 год – возрастет до 185 739,4 тыс. рублей, на 2027 год снижается до 159 049,1 тыс. рублей.

Дотация на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели запланирована на 2025 год в объеме 427 827,5 тыс. рублей, на плановый период предусмотрены в одинаковом размере по 427 985,3 тыс. рублей, с ростом дотации к уровню 2025 года на 157,8 тыс. рублей.

Субсидии

Субсидии из областного бюджета предусматриваются в следующих объемах: на 2025 год – 417 483,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета на 2024 год на 492 085,6 тыс. рублей (на 54,1%); на 2026 год – 599 854,3 тыс. рублей; на 2027 год – 553 251,3 тыс. рублей. Объем субсидий на 2026 и 2027 годы по их направлениям ниже уровня ожидаемого исполнения 2024 года на 39,1 % и 39,2 % соответственно.

Субвенции

Основной объем безвозмездных поступлений в бюджете округа приходится на поступление субвенций и в структуре безвозмездных поступлений на 2025 год составит 49,3%. Субвенции из областного бюджета планируются в следующих объемах: на 2025 год – 1 021 235,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год на 15 452,1 тыс. рублей или на 1,5 %. На 2026 год объем субвенции составит 1 004 613,6 тыс. рублей, на 2027 год – 1 004 658,2 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения 2024 года - на 3,1%.

Иные межбюджетные трансферты

Иные межбюджетные трансферты бюджету округа запланированы на 2025 год в размере 200,0 тыс. рублей по стимулированию создания рабочих мест для инвалидов в рамках регионального проекта «Занятость населения и

безопасный труд» государственной программы «Трудовые ресурсы, занятость населения и безопасный труд».

Иные безвозмездные поступления

На 2025 год прогнозируются поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями на сумму 25110,0 тыс. рублей. На плановый период 2026-2027 годов иные безвозмездные поступления не предусмотрены.

4. Расходы бюджета округа на 2025-2027 годы

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

Расходы в проекте решения о бюджете на 2025 год будут не в полном объеме обеспечены доходами, поэтому проектом решения предусмотрены источники их покрытия – планируемый резервный остаток денежных средств на счете бюджета округа на конец года. На 2026 и 2027 годы расходные обязательства бюджета округа в полном объеме обеспечиваются плановыми доходами.

Планируемые бюджетные ассигнования бюджета округа по разделам, подразделам расходов бюджетной классификации РФ на 2025-2027 годы представлены в таблице (тыс. рублей):

Расходы	2024 год (ожидаемое исполнение)		Проект решения о бюджете					
			2025 год		2026 год		2027 год	
	Сумма	уд. вес в структуре расходов, %	сумма	уд. вес в структуре расходов, %	сумма	уд. вес в структуре расходов, %	сумма	уд. вес в структуре расходов, %
РАСХОДЫ всего, из них:	3 665 476,8	100 %	3 027 709,1	100 %	3 137 110,6	100 %	3 106 560,9	100 %
Общегосударственные вопросы (01 00):	430 380,5	11,7	450 087,3	14,9	439 026,4	14,0	439 000,2	14,1
Национальная оборона (02 00)	1 603,5	< 0,1	1 808,2	< 0,1	1 983,2	< 0,1	2 054,0	< 0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03 00)	10 616,3	0,3	13 834,0	0,5	12 696,7	0,4	13 490,7	0,4
Национальная экономика (04 00)	383 418,6	10,5	146 819,3	4,9	122 722,0	3,9	121 206,6	3,9
Жилищно-коммунальное хозяйство (05 00)	578 308,4	15,8	177 598,1	5,9	160 804,6	5,1	140 928,7	4,6
Охрана окружающей среды (06 00)	45 980,9	1,3	1 501,8	< 0,1	1,8	< 0,1	1,8	< 0,1
Образование (07 00)	1 722 215,7	47,0	1 838 185,9	60,7	2 005 179,5	63,9	2 005 300,4	64,6
Культура, кинематография (08 00)	250 462,6	6,8	223 276,9	7,4	230 176,0	7,4	186 645,0	6,0
Здравоохранение (09 00)	13 265,1	0,4	9 602,2	0,3	2 953,0	0,1	2 953,0	0,1
Социальная политика (10 00)	130 029,1	3,5	46 168,1	1,5	36 230,6	1,2	36 230,6	1,2
Физическая культура и спорт (11 00)	95 118,6	2,6	115 077,3	3,8	74 852,5	2,4	74 852,5	2,4
Средства массовой информации	3 750,0	0,1	3 750,0	0,1	3 750,0	0,1	3 750,0	0,1
Обслуживание государственного (муниципального) долга)	327,5	< 0,1	-	-	-	-	-	-
Условно-утверждаемые расходы	X	X	X	X	46 734,3	1,5	80 147,4	2,6

Общий объем расходов бюджета округа на 2025 год, относительно 2024 года, меньше на 637 767,7 тыс. рублей, или на 17,4%; на 2026 год – меньше,

относительно 2024 года, на 528 366,2 тыс. рублей, или на 14,4%; на 2027 год – меньше, относительно 2024 года, на 558 915,9 тыс. рублей, или на 15,2 %. Основными факторами, повлиявшими на снижение общего объема расходов бюджета округа на 2025-2027 годы, по сравнению с 2024 годом, является снижение объема расходов капитального характера в связи с реализацией в 2024 году мероприятий в сфере коммунального и дорожного хозяйства и других отраслях бюджетной сферы; уменьшение объема безвозмездных поступлений в бюджет округа.

Планирование расходов бюджета округа осуществлялось с учетом необходимости реализации указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, направленных на решение неотложных проблем экономического и социального развития страны, Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 года № 309 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года".

Проектом решения о бюджете учтено решение приоритетного направления расходов о сохранении социальной направленности бюджета.

Расходы на финансирование публичных обязательств предусмотрены на трехлетний бюджетный цикл в одинаковых объемах по 11 138,9 тыс. рублей ежегодно.

Проверкой соблюдения норм и требований ст. 21 Бюджетного кодекса РФ, приказов Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и от 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)» по отнесению расходов бюджета к соответствующим кодам бюджетной классификации РФ - недостатков и нарушений не установлено.

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

Ведомственной структурой расходов бюджета округа на 2025-2027 годы бюджетные ассигнования предусмотрены для 8 главных распорядителей бюджетных средств. Информация о предусмотренных бюджетных ассигнованиях на трехлетний период отражена в таблице (тыс. рублей):

Год	Управление образования	Управление строительства и ЖКХ	Администрация	Управление культуры, спорта и молодежной политики	Комитет по управлению имуществом	Финансовое управление	Иные ГРБС	Итого (без условно утверждаемых расходов)
2025	1 503 894,1	517 433,4	512 788,0	397 289,2	50 355,3	37 147,6	8 801,5	3 027 709,1
2026	1 459 396,0	678 990,7	493 875,1	380 293,0	36 873,0	32 147,0	8 801,5	3 090 376,3
2027	1 450 240,3	640 060,9	493 198,3	365 092,5	36 873,0	32 147,0	8 801,5	3 026 413,5

Основной объем бюджетных обязательств на 2025 год запланирован управлению образования администрации округа в размере – 1 503 894,1 тыс. рублей (49,7 % в структуре расходов), управлению строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации округа – 517 433,4 тыс. рублей (17,1%), администрации Великоустюгского муниципального округа – 512 788,0 тыс. рублей (16,9 %), управлению культуры, спорта и молодежной политики – 397 289,2 тыс. рублей (13,1 %).

- Значительная часть средств бюджета направляется на социальную сферу:
- на 2025 год запланировано 2 232 310,4 тыс. рублей, или 73,7% от расходной части бюджета;
 - на 2026 год – 2 349 391,6 тыс. рублей, или 76,0 % от общего объема расходов;
 - на 2027 год – 2 305 981,5 тыс. рублей, или 76,2 % от общего объема расходов.

Указанные объёмные показатели подтверждают направленность социального характера расходной части представленного проекта решения о бюджете и его соответствие основным направлениям бюджетной и налоговой политики, и долговой политики Вологодской области, утвержденных на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

В составе иных направлений расходов проектом бюджета на 2025 год предусмотрены расходы в сфере национальной безопасности и правоохранительной деятельности на сумму 13 834,0 тыс. рублей, их доля в структуре расходов составляет 0,5 %, в сфере национальной экономики – 146 819,3 тыс. рублей (4,9%), на развитие жилищно-коммунального хозяйства – 177 598,1 тыс. рублей (5,9 %), на мероприятия по охране окружающей среды – 1 501,8 тыс. рублей (менее 0,1 %).

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, указанный в текстовой части решения о бюджете, соответствует показателям ведомственной структуры расходов на планируемый период и составляет 11 138,9 тыс. рублей ежегодно.

Проектом решения о бюджете планируется предоставление субсидии автономной некоммерческой организации для АНО «Редакция газеты «Советская мысль» на финансовое обеспечение деятельности, а также на покрытие расходов, связанных с производством и доведением до потребителей продукции средств массовой информации. Расходы на 2025-2027 годы запланированы в рамках реализации муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления и основные направления кадровой политики в Великоустюгском муниципальном округе» в размере 3 750,0 тыс. рублей ежегодно; их доля в объеме расходов бюджета составляет 0,1 %.

4.3. *Непрограммные расходы бюджета округа*

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2025 год предлагается в сумме 7 556,6 тыс. рублей, в том числе расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования в размере 5 556,6 тыс. рублей, резервный фонд в размере 2 000 тыс. рублей. Непрограммные расходы на 2026 и 2027 годы запланированы в аналогичных суммах (7 556,6 тыс. рублей).

5. *Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ*

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Вологодской области, на предстоящий трехлетний период, главным инструментом, который призван обеспечить повышение результативности и эффективности бюджетных расходов, ориентированность на достижение целей государственной политики будут являться государственные программы области.

В этой связи Великоустюгский муниципальный округ продолжает дальнейшее развитие системы муниципальных программ и повышение

финансовой гибкости при их реализации. Достижение целей муниципальных программ будет обеспечено за счет реализации их мероприятий, сбалансированных по срокам, ожидаемым результатам и параметрам ресурсного обеспечения.

В проекте решения о бюджете бюджетные ассигнования распределены по 11 муниципальным программам.

В соответствии со статьёй 184.2 БК РФ с проектом решения о бюджете представлены паспорта муниципальных программ. Программный бюджет на 2025 год запланирован на сумму 3 020 152,5 тыс. рублей, на 2026 год запланировано 3 082 819,7 тыс. рублей, на 2027 год – 3 018 856,9 тыс. рублей.

Исполнение муниципальных программ будут осуществлять все главные распорядители бюджетных средств округа.

В общем объеме расходов бюджета доля программных расходов на 2025-2027 годы составит по 99,8 % ежегодно, показатели приведены в таблице (тыс. рублей):

Наименование муниципальной программы	Плановые бюджетные ассигнования					
	2025 год	Уд. вес, в %	2026 год	Уд. вес в %	2027 год	Уд. вес в %
1.Муниципальная программа «Развитие системы образования Великоустюгского муниципального округа»	1 546 182,1	51,2	1 512 175,3	49,1	1 544 581,5	51,2
2.Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики и архивного дела Великоустюгского муниципального округа»	332 552,0	11,0	304 864,1	9,9	289 663,6	9,6
3. Муниципальная программа «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Великоустюгского муниципального округа»	21 284,6	0,7	20 147,3	0,7	20 941,3	0,7
4. Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления и основные направления кадровой политики в Великоустюгском муниципальном округе»	324 289,2	10,7	317 461,0	10,3	317 505,6	10,5
5. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Великоустюгском муниципальном округе»	78 274,3	2,6	74 852,5	2,4	74 852,5	2,5
6. Муниципальная программа «Дорожная деятельность и транспортное обслуживание населения Великоустюгского муниципального округа»	119 923,9	4,0	109 569,0	3,5	109 569,0	3,6
7. Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Великоустюгского муниципального округа»	181 271,2	6,0	153 792,1	5,0	142 991,8	4,7
8. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Великоустюгского муниципального округа»	87 720,9	2,9	87 511,3	2,8	87 511,3	2,9
9. Муниципальная программа «Экономическое развитие Великоустюгского муниципального округа»	6 590,2	0,2	6 091,3	0,2	4 575,9	0,2
10.Муниципальная программа «Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Великоустюгского муниципального округа»	61 885,8	2,1	36 989,8	1,2	36 989,8	1,2
11. Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Великоустюгского муниципального округа»	260 178,3	8,6	459 366,0	14,9	389 674,6	12,9
Итого	3 020 152,5	100,0	3 082 819,7	100,0	3 018 856,9	100,0
Объём расходов бюджета (без условно-утверждаемых расходов)	3 027 709,1		3 090376,3		3 026 413,5	
Удельный вес программных расходов в общем объёме расходов (%)	99,8 %		99,8 %		99,8 %	

В социальной сфере с наиболее значимым объемом финансирования относятся муниципальные программы, направленные на развитие системы образования и на развитие культуры, молодежной политики и архивного дела, доля которых на 2025 год составляет 51,2% и 11,0%, соответственно.

В соответствии с частью 2 статьи 179 БК РФ объёмы финансирования муниципальных программ подлежат приведению на их соответствие решению о бюджете в срок не позднее трех месяцев со дня вступления решения о бюджете округа в силу (до 1 апреля 2025 года).

Цели и задачи муниципальных программ округа соответствуют приоритетам государственной политики Российской Федерации и основным направлениям бюджетной и налоговой политики Вологодской области. Принимаемые расходные обязательства бюджета округа соответствуют задачам реализуемых муниципальных программ, составлены с учётом одобренного прогноза социально-экономического развития округа на 2025-2027 годы.

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

Проектом решения о бюджете запланированы бюджетные ассигнования, направленные на достижение целей и решение задач национальных и региональных проектов. В бюджете округа прогнозируются расходы на реализацию 2-х национальных проектов. На реализацию национального проекта «Молодежь и дети» планируются следующие расходы (тыс. руб.):

Направление расходов национального проекта	2025 год	2026 год	2027 год
Реализация федерального проекта «Россия – страна возможностей»	5 142,4	0	0
Реализация федерального проекта «Все лучшее детям»	65 438,9	61 343,8	0
Реализация федерального проекта «Педагоги и наставники»	181,6	1 917,0	1 917,0
Итого	70 762,9	63 260,8	1 917,0

На реализацию национального проекта «Инфраструктура для жизни» предусмотрены расходы (тыс. руб.):

Направление расходов национального проекта	2025 год	2026 год	2027 год
Реализация федерального проекта «Формирование комфортной городской среды»	2 907,3	1 111,1	1 111,1

В бюджете округа прогнозируются расходы на реализацию муниципальных программ, связанных с реализацией региональных проектов, в следующих объёмах (тыс. руб.):

Направление расходов регионального проекта	2025 год	2026 год	2027 год
<i>Региональный проект «Газификация Вологодской области»</i>			
Проектирование и строительство распределительных газовых сетей	10 916,7	1 687,5	0
<i>Региональный проект «Обеспечение пожарной безопасности на территории Вологодской области»</i>			
Создание и ремонт источников наружного водоснабжения для забора воды в целях пожаротушения	3 573,0	2 779,0	3 573,0
<i>Региональный проект «Обеспечение общественной безопасности на территории</i>			

<i>Вологодской области»</i>			
Развитие АПК «Безопасный город»	2 653,0	2 359,7	2 359,7
Проведение мероприятий по антитеррористической защищенности мест массового пребывания людей	50,0	0	0
Мероприятия по обеспечению антитеррористической защищенности учреждений в сфере молодежной политики	101,0	0	0
Мероприятия по обеспечению антитеррористической защищенности учреждений культуры	600,0		
<i>Региональный проект «Организация транспортного обслуживания населения»</i>			
Обеспечение транспортного обслуживания пассажиров внутренним водным транспортом	1 010,1	1 010,1	1 010,1
Расходы на организацию транспортного обслуживания на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам	13 371,3	10 193,5	10 193,5
<i>Региональный проект «Вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения»</i>			
Выполнение работ по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского	6 320,2	0	0
Подготовка проектов межевания земельных участков	84,9		
<i>Региональный проект «Строительство, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и местного значения»</i>			
Капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	2 000,0	0	0
Капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог для обеспечения подъездов к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан	5 000,0	2 922,9	2 922,9
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	92 395,2	92 395,2	92 395,2
Содержание автомобильных дорог с привлечением средств Дорожного фонда области	2 100,7	2 100,7	2 100,7
<i>Региональный проект «Развитие торговли и услуг»</i>			
Возмещение части затрат на приобретение мобильных пунктов быстрого питания	550,0	-	-
Возмещение части затрат на горюче-смазочные материалы при доставке продовольственных товаров в малонаселенные и (или) труднодоступные населенные пункты	1 395,3	2 641,9	2 641,9
Возмещение части затрат на горюче-смазочные материалы на доставку товаров в «социально-значимые» магазины	1 599,5	904,0	904,0
<i>Региональный проект «Благоустройство территорий»</i>			
Обустройство детских и спортивных площадок»	4 848,9	-	-
<i>Региональный проект «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан»</i>			
Предоставление государственной поддержки (социальных выплат) молодым семьям на приобретение (строительство) жилья	4 296,6	5 226,9	5 226,9

Предоставление субсидий на улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях	2 040,3		
<i>Региональный проект «Модернизация топливно-энергетического сектора коммунальной инфраструктуры региона»</i>			
Обустройство системы уличного освещения	5 081,6	15 245,9	10 164,0
Обеспечение организации и обслуживания уличного освещения с привлечением субсидии областного бюджета	38 963,9	38 963,9	38 963,9
<i>Региональный проект «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»</i>			
Мероприятия по созданию агроклассов и (или) лесных классов (заработная плата)	1 808,2	1 808,2	1 808,2
Организация школьных музеев	1 000,2	0	0
Реализация дополнительных общеразвивающих программ по виду спорта «Самбо»	831,1	831,1	831,1
Обеспечение питания обучающихся с ОВЗ, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность	9 526,5	10 893,3	10893,3-
Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	9 135,4	11 059,1	11059,1
Реализация ключевых мероприятий в рамках укрупненных приоритетных направлений развития региональных систем образования	2 866,9	0	0
Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и благоустройство территорий общеобразовательных организаций	0	1041,7	94 791,7
<i>Региональный проект «Модернизация инфраструктуры сферы культуры»</i>			
Ремонты в рамках реализации проектов «Сельский дом культуры», «Сельская библиотека»	14 113,5	0	0
Укрепление материально-технической базы в рамках проекта «Сельская библиотека»	520,9	0	0
Укрепление материально-технической базы в рамках проекта «Комплектование книжных фондов»	378,0	0	0
Создание новых постановок и улучшение технического оснащения театров	950,0	1 318,6	0
<i>Региональный проект «Обеспечение приспособления жилых помещений и общего имущества в многоквартирном доме с учетом потребности инвалидов»</i>			
Мероприятия по приспособлению жилого помещения и общего имущества в многоквартирном доме с учётом потребностей инвалидов	100,0	0	0
<i>Региональный проект «Развитие инфраструктуры и укрепление материально-технической фазы спортивных объектов муниципальной областной собственности»</i>			
Укрепление материально-технической базы	2 628,6	2 628,6	2 628,6
<i>Региональный проект «Развитие спорта высших достижений системы подготовки спортивного резерва и массового спорта Вологодской области»</i>			
Физическая культура по месту жительства и (или) по месту отдыха организованных занятий граждан «Народный тренер»	1 000,0	1 000,0	1 000,0
Подготовка спортивного резерва для спортивных сборных команд Вологодской	4 394,2	4 394,2	4 394,2

области			
Создание условий для защиты инвалидов, лиц с ограниченными возможностями здоровья физической культуры и спорта	522,2	522,2	522,2
<i>Государственная программа «Экономическое развитие Вологодской области»</i>			
Проведение комплексных кадастровых работ	617,7		
Проведение комплексных кадастровых работ, за исключением расходов, предусмотренных на софинансирование из федерального бюджета	114,9	0	0
<i>Региональный проект «Повышение качества и доступности для инвалидов и других маломобильных групп населения приоритетных объектов и услуг»</i>			
Мероприятия по приобретению зданий и помещений муниципальных образовательных организаций для беспрепятственного доступа инвалидов (детей-инвалидов) \	3 093,8	0	0
<i>Государственная программа «Обеспечение населения Вологодской области доступным жильем и создание благоприятных условий проживания»</i>			
Обустройство мест захоронения	6 730,3	0	0
<i>Региональный проект «Развитие системы обращения с отходами в том числе с твердыми коммунальными отходами на территории Вологодской области»</i>			
Обустройство контейнерных площадок	1340,2	1030,9	0
<i>Региональный проект «Благоустройство сельских территорий»</i>			
Реализация проектов комплексного развития сельских территорий (агломераций)	210 046,3	455 207,2	385 515,8
Капитальные расходы, ремонты, в том числе проектно-изыскательские работы	36 803,0	0	0

6. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета округа

На 2025 год запланирован дефицит бюджета округа в сумме 51 883,7 тыс. рублей. Параметры бюджетного дефицита на 2025 году соответствуют ограничениям, установленным бюджетным законодательством Российской Федерации. Для поддержания текущей ликвидности бюджета округа в течение года планируется использование такого инструмента - как управление остатками средств на едином счете по учету средств бюджета округа. На плановый период 2026-2027 годов суммы дефицита не предусмотрены (доходы равны расходам).

Бюджет на трехлетний период является сбалансированным что соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному ст. 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В сформированном проекте решения о бюджете привлечение кредитных источников не планируется.

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

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

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

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

8. Выводы:

8.1. Проект решения Великоустюгской Думы «О бюджете Великоустюгского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» представлен в Контрольно-счетную палату в установленные сроки в соответствии с Положением о бюджетном процессе.

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

8.2. Проект бюджета округа на предстоящий трехлетний период сформирован на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития округа.

Планирование бюджета осуществлялось с учетом принимаемых мер экономической политики, способствующих постепенному исправлению ситуации в сферах занятости и доходов населения, поддержки бизнеса с учётом реализации муниципальных программ и проведением активной работы по созданию благоприятных налоговых условий, способствующих развитию предпринимательской активности.

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

Параметры бюджета сформированы с учетом планируемых на федеральном и региональном уровне изменений бюджетного и налогового законодательства.

Объемы межбюджетных трансфертов запланированы на трехлетний период, исходя из показателей проекта закона об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

Контрольно-счетная палата считает запланированные поступления доходов в бюджет округа в трехлетнем периоде реалистичными (основанными на прогнозе социально-экономического развития округа) и обоснованными (сформированы с учетом положений налогового и бюджетного законодательства).

8.4. Общий уровень и структура расходов бюджета округа определены исходя из приоритетных направлений бюджетной политики региона и повышения уровня жизни граждан.

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

При формировании бюджета округа на ближайший трехлетний период предусмотрена финансовая поддержка юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц и некоммерческих организаций - предусмотрены субсидии из бюджета округа, предоставление которых

осуществляется в соответствии с Правилами и Порядками, определенными постановлениями администрации Великоустюгского муниципального округа.

8.6. Расходная часть бюджета округа на трехлетний период сформирована с учётом реализации 11 муниципальных программ округа. В планируемом трехлетнем периоде на реализацию муниципальных программ планируется ежегодно направлять 99,8 % от общей суммы расходов бюджета.

8.7. Расходы бюджета сохраняют социальную направленность (более 70 %). По-прежнему приоритетные позиции в социальной сфере занимают расходы на образование, на их долю в общей структуре расходов приходится более 60 %.

8.8. Объём условно-утверждаемых расходов на 2026 год утверждён в размере 46 734,3 тыс. рублей, на 2027 год – 80 147,4 тыс. рублей, что в процентом отношении соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ, или не менее 2,5% на первый год планового периода и не менее 5 % на второй год планового периода.

9. Предложения

9.1. По результатам экспертизы проекта решения о бюджете Контрольно-счетная палата рекомендует следующие подходы исполнения бюджета округа в 2025 году:

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

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

- ответственным исполнителям муниципальных программ обеспечить их полную реализацию с достижением установленных целевых показателей.

По итогам экспертизы проекта решения о бюджете Контрольно-счетная палата Великоустюгского муниципального округа поддерживает рассмотрение Великоустюгской Думой проекта решения «О бюджете Великоустюгского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» и рекомендует его принятие в предложенных параметрах.

Направить экспертное заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения Великоустюгской Думы «О бюджете Великоустюгского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» Главе Великоустюгского муниципального округа и в Великоустюгскую Думу.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Великоустюгского муниципального округа



Е.В. Жданова