**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ЧАГОДОЩЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ « О БЮДЖЕТЕ ЧАГОДОЩЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА НА 2025 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2026 И 2027 ГОДОВ** **»**

№ 38 – бюджет округа от 29 ноября 2024 года

Заключение на проект решения Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями контрольно–счетной комиссии Чагодощенского муниципального округа Вологодской области (далее контрольно-счетная комиссия), с учетом требований бюджетного законодательства, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального района от 27.10.2022 №23 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Чагодощенском муниципальном округе» (далее – Положения о бюджетном процессе), Положением о контрольно-счетной комиссии Чагодощенского муниципального округа Вологодской области утвержденным решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 27.10.2022 №29 и иными нормативными актами Российской Федерации, Вологодской области.

При подготовке Заключения контрольно-счетной комиссией учитывалась необходимость реализации положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29 февраля 2024 года направленных на решение неотложных проблем социально-экономического развития страны в том числе указов Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», прогноза социально-экономического развития Чагодощенского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, основных направлений бюджетной, налоговой политики Чагодощенского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, других стратегических документов.

При проведении экспертизы оценивалось соответствие проекта бюджета Чагодощенского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов действующему бюджетному законодательству и планово-прогнозным документам, внутренней согласованности, обоснованности состава и показателей бюджета.

При подготовке заключения проанализирована реализация материалов к проекту решения:

- основных показателей прогноза социально-экономического развития на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- муниципальных программ (проектов изменений муниципальных программ).

В ходе проведения экспертизы проанализированы доходы проекта бюджета муниципального округа, расходы проекта бюджета как в «программном» так и в «непрограммном» формате, межбюджетные отношения, публичные нормативные обязательства, дефицит бюджета муниципального округа и муниципальный долг на очередной финансовый год и плановый период.

**1.Основные положения**

Проект решения «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее — Проект бюджета) внесен главой Чагодощенского муниципального округа на рассмотрение Представительное Собрания округа в установленный ст. 185 БК РФ (до 15 ноября) и ст.26 Положения о бюджетном процессе в муниципальном округе (до 15 ноября).

Проект решения «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете округа направлен в контрольно-счетную комиссию с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и Положением о бюджетном процессе округа 18.11.2023г.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ, ст. 25 Положению о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ и ст.15 Положения о бюджетном процессе в Чагодощенском муниципальном округе» проект бюджета «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» составлен на три года: очередной финансовый год (2025год) и на плановый период (2026 и 2027 годов). Учтены положения п. 4 ст. 184.1 БК РФ и п. ст.24 Положения о бюджетном процессе в Чагодощенском муниципальном округе» об утверждении проекта решения о районном бюджете путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета.

**2. Анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития Чагодощенского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.**

В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ составление проектов бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития.

В соответствии частью 2 статьи 173 БК РФ разработан порядок прогноза социально-экономического развития Чагодощенского муниципального округа утвержденный администрацией Чагодощенского муниципального округа № 616 от 18.05.2023г.

Прогноз социально-экономического развития Чагодощенского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов одобрен постановлением администрации Чагодощенского муниципального округа 21 октября 2024 года № 1727, то есть в соответствии с частью 3 статьи 173 БК РФ.

Проект решения «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», в соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ и пунктом ст.17 Положения о бюджетном процессе, составлен на основе Прогноза социально-экономического развития Чагодощенского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее — Прогноз).

При оценке 2024 года и построении прогноза социально-экономического развития Чагодощенского муниципального округа на 2025 — 2027 годы были учтены тенденции экономического развития, складывающиеся в округе и в Вологодской области, а также тенденции изменения внешних факторов и бюджетной политики в развитии российской экономики.

Прогноз на 2025-2027 годы разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов – базовому (основному варианту развития), консервативному (неблагоприятному).

Динамика основных показателей, представленных для разработки прогноза социально-экономического развития Чагодощенского муниципального округа на 2025 год и на период до 2027 года характеризуется:

Таблица № 1 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ПОКАЗАТЕЛЬ | Отчет за 2023 г. | Оценка 2024 г. | Прогноз (базовый) | | |
| 2025г. | 2026г. | 2027г. |
| Прибыль прибыльных предприятий до налогообложения (тыс. руб) | 878107 | 915100 | 915100 | 960855 | 1008898 |
| Среднесписочная численность работников организаций, человек | 2805 | 2755 | 2752 | 2763 | 2880 |
| Фонд начисленной заработной платы работникам организаций (тыс. руб) | 1726441 | 2030777 | 2150413 | 2281872 | 2410919 |
| Среднемесячная заработная плата (руб.) | 51291 | 61427 | 65117 | 68822 | 69760 |
| Остаточная балансовая стоимость основных фондов на конец года (тыс.руб.) | 3346754 | 3393371 | 3339769 | 3241228 | 3129785 |
| Ввод в действие новых основных фондов, модернизации, реконструкции (тыс.руб.) | 253463 | 108580 | 58655 | 122050 | 33750 |
| Выбытие основных фондов (тыс.руб.) | 536573 | 2500 | 1060 | 1557 | 188 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства (тыс.руб.) | 6137800 | 6506100 | 6896400 | 7310200 | 7748800 |
| Объем платных услуг населения (тыс.руб.) | 59190 | 63983 | 68028 | 72072 | 76117 |
| Оборот розничной торговли (тыс.руб.) | 1619701 | 1757376 | 1845244 | 1937507 | 2034382 |
| Оборот общественного питания (тыс.руб.) | 118558 | 139272 | 161359 | 183446 | 205533 |
| Численность населения на 1 января года (человек) | 11173 | 11015 | 10841 | 10684 | 10527 |
| Численность населения до 18 лет (человек) | 2269 | 2187 | 2198 | 2166 | 2134 |
| Численность учащихся вузов дневной формы обучения (человек) | 145 | 120 | 130 | 130 | 130 |

Исходя из ожидаемой оценки на 2024 год, основные показатели социально-экономического развития на 2025 год и плановый период превышают или близки к ожидаемой оценке, принятой при утверждении бюджета на 2024 год.

По основным показателям, характеризующим уровень жизни населения, наблюдается:

* стойкая отрицательная динамика роста численности населения;
* на среднесрочный период прогнозируется сохранение роста среднемесячной заработной платы на 6,1% в 2025 году, на 5,7% в 2026 году и на 1,4% в 2027 году;

По оценке 2024 года прибыль прибыльных предприятий составит 915,1 млн. рублей. На период 2025-2027 годы намечается рост прибыли.

Объем отгруженных товаров собственного производства по оценке 2024 года составит 6506,1 млн. рублей. На 2025 год показатель прогнозируется в объеме 6896,4 млн. рублей, что на 6,0% выше уровня оценки по 2024 году. На плановый период 2026-2027 годы прогнозируется рост объема отгруженных товаров собственного производства.

На среднесрочный период на 2025-2027 годы прогнозируется рост оборота общественного питания на 15,9%, 13,7% и 12,0% соответственно по годам.

На прогнозируемый период 2025-2027 годы предполагается рост платных услуг к аналогичному периоду 2024 года на 6,3%, 6,0% и 6,0% соответственно по годам.

**3. Основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы**

В рамках составления проекта бюджета на 2025 год и на плановый период 2026и 2027 годов в соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ и Положения о бюджетном процессе до внесения на рассмотрение Представительным Собранием округа проекта бюджета округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов Финансовым управлением администрации округа разработаны основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики муниципального округа.

В составе материалов к проекту решения представлено утвержденное постановление администрации Чагодощенского муниципального округа от 06.11.2024 № 1856 «Об основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики Чагодощенского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики Чагодощенского муниципального округа на 2025год и плановый период 2026 и 2027 годов определяют цели и приоритеты бюджетной политики в среднесрочной перспективе и разработаны в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства. Основные направления бюджетной и налоговой политики сохраняют преемственность задач, определенных на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Бюджетная и налоговая политика в округе на 2025-2027 годы ориентирована на решение следующих задач:

устойчивое социально-экономическое развитие Чагодощенского муниципального округа Вологодской области;

обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета Чагодощенского муниципального округа Вологодской области (далее – бюджет округа) как базового принципа ответственной бюджетной политики;

совершенствование механизма социальной поддержки отдельных категорий граждан;

обеспечение реализации мероприятий, направленных на улучшение качества жизни и благосостояния населения округа;

приоритизация и повышение эффективности бюджетных расходов;

сохранение объема муниципального долга на экономически безопасном уровне;

сохранение социальной направленности бюджета округа;

совершенствование муниципального финансового контроля с целью его ориентации на оценку эффективности бюджетных расходов.

Налоговая политика округа на 2025-2027 годы будет основываться на следующих приоритетах:

- соответствие налоговой политики округа курсу совершенствования налогового законодательства, с учетом изменений в налоговом законодательстве Российской Федерации;

- поддержание благоприятной налоговой среды для стимулирования восстановления и развития экономики округа;

- содействие восстановлению и росту занятости трудоспособного населения;

- осуществление поддержки отдельных категорий населения, обеспечение реализации мероприятий, направленных на улучшение качества жизни и благосостояния населения округа;

- обеспечение стабильных налоговых условий для хозяйствующих субъектов, повышение стимулирующей роли налоговой системы.

Дополнительной мерой улучшения налогового климата округа являются меры государственной поддержки, принятые Правительством Российской Федерации и Вологодской области.

Основными направлениями бюджетной политики являются:

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

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

обеспечение перехода на новую систему управления муниципальными программами округа, предусматривающую перевод на единые проектные принципы;

формирование муниципальных программ округа в проектном формате исходя из четко определенных целей и задач социально-экономического развития округа;

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

повышение эффективности бюджетных расходов;

недопущение образования просроченной кредиторской задолженности бюджета округа.

Основными направлениями долговой политики округа на период 2025 - 2027 годов являются:

- минимизация расходов на обслуживание муниципального долга;

- управление муниципальным долгом округа в целях поддержания объема

муниципального долга на экономически безопасном уровне.

В 2024 году муниципальный долг округа отсутствует. На период 2025-2027 годов оформление бюджетных и коммерческих кредитов не планируется.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Чагодощенского муниципального округа направлены на решение задач, обозначенных в Прогнозе социально-экономического развития на 2025 год и период до 2027 года, и определяют основные параметры бюджета муниципального округа:

Таблица №2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ожидаемое исполнение бюджета округа | Прогноз | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| **Доходы бюджета, всего** | **1100539,1** | **980829,0** | **725599,9** | **574194,3** |
| В том числе: | 201290,0 | 208037,0 | 211846,0 | 222589,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы |
| **Расходы бюджета, всего** | **1128069,3** | **980829,0** | **725599,9** | **574194,3** |
| Дефицит(-) профицит(+)бюджета | -27530,2 | 0 | 0 | 0 |

Динамика основных показателей бюджета Чагодощенского муниципального округа по данным проекта решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлена на следующей диаграмме:

**4. Анализ соответствия текстовых статей проекта решения, федеральному, областному законодательству и муниципальным нормативно-правовым актам.**

Проведена экспертиза текстовой части проекта решения о бюджете, установлено следующее:

Представленный проект решения «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы» соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета.

Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения о бюджете округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, в целом соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса и ст. 24 Положения о бюджетном процессе.

Пунктом 1, 2 и 3 проекта решения предлагается утвердить основные характеристики бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, что соответствует пункту 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса.

Пунктом 4 проекта решения и приложением 1 к проекту предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета округа на 2025 год плановый период 2026-2027 годы, что соответствует пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса и статьи 32 Бюджетного кодекса (принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов).

Пунктом 5 проекта решения и приложением 2 к проекту решения предлагается утвердить объем доходов бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы, что соответствует п.1 статьи 184.1 и статьям 41,42,46 Бюджетного кодекса.

Пунктом 6 проекта решения и приложением 3 к проекту решения предлагается утвердить нормативы доходов бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы, что соответствует п.2 статьи 184.1 БК.

Пунктом 7 проекта решения и приложениями 4,5,6,7,8 предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета; ведомственную структуру по главным распорядителям и получателям бюджетных средств, разделам, подразделам (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; распределением бюджетных ассигнований за счет средств Дорожного фонда, что не противоречит пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса.

Пунктом 8 проекта решения предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств 0на 2025 год в сумме 7879,8 тыс.рублей и плановый период 2026-2027 годы по 7879,8 тыс. рублей в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ

Пунктом 9 проекта решения предлагается утвердить общий объем условно утверждаемых расходов на плановый период, что соответствует п.3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 10 проекта решения и приложением 8 к проекту решения предлагается утвердить объемы и распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда Чагодощенского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, что соответствует требованиям части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса.

*П.п.2 Проекта бюджета предлагается «внести изменения объёма бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации подпрограмм муниципальных программ». П.1.3. главы 1 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ администрации Чагодощенского муниципального округа (далее- Порядок) утвержденного постановлением администрации Чагодощенского муниципального округа № 866 от 23.05.2024 определены основные понятия и термины. Понятие – подпрограммы муниципальных программ Порядком не предусмотрены. КСК предлагает пересмотреть п.п.2 п. 11 Проекта бюджета и внести изменения в соответствии с вышеуказанным Порядком.*

Пунктом 11 проекта решения устанавливаются дополнительные основания для внесения в сводную бюджетную роспись, что не противоречит п.8 ст.217 БК.

Пунктом 14 установить размер резервный фонда на 2024 год и плановый период в размере 40,0 тыс. рублей или 0,01%, от общего объема расходов, что соответствует пункту 3 статьи 81 Бюджетного кодекса.

При установлении верхнего предела муниципального внутреннего долга пунктом 15 проекта решения о бюджете округа на 2025 год и плановый период нарушений статьи 107 Бюджетного кодекса не установлено.

Пунктом 16 проекта решения предоставление муниципальных гарантий, не предусматривается.

Пунктом 17 проекта решения предоставление внутренних заимствований не осуществляется.

Проект решения «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» со всеми приложениями размещены на официальном сайте администрации Чагодощенского муниципального округа в сети «Интернет», что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному ст. 36 БК РФ, и означающему обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов, внесенных в представительные органы муниципальной власти, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

Реестр источников доходов бюджета Чагодощенского муниципального округа представлен в соответствии с Порядком предоставления в Департамент финансов области реестров источников доходов бюджетов муниципальных образований области, утвержденным постановлением Правительства Вологодской области от 31.10.2016 № 989 на основании ст. 47.1 БК РФ.

Проект прогнозного плана (программы) приватизации имущества Чагодощенского муниципального округа не представлен по причине отсутствуют объектов подлежащих приватизации (справка предоставлена Комитетом по управлению имуществом Администрации Чагодощенского муниципального округа № 969 от 29.11.2024г).

**5. Основные характеристики проекта бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.**

В соответствии с п.3 статьи 15 Положения о бюджетном процессе в Чагодощенском муниципальном округе проект бюджета сформирован на три года (на очередной финансовый год и плановый период) на основе прогноза социально-экономического развития округа на среднесрочный период 2025-2027 годов.

В соответствие со статьёй 174.2 Бюджетного Кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в сроки, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

Постановлением Администрации Чагодощенского муниципального округа от 13.06.2024 №966 утвержден «Порядок формирования проекта бюджета Чагодощенского муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период».

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ предметом рассмотрения проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период являются следующие основные характеристики бюджета:

Таблица № 3 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ожидаемое исполнение бюджета округа | ***Проект бюджета*** | | | ***Темп роста (снижения)к предыдущему году, % (к ожидаемому исполнению)*** | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2025 | 2026 | 2027 |
| **Доходы бюджета, всего** | 1100539,1 | 980829,0 | 725599,9 | 574194,3 | -10,9 | -27,6 | -52,2 |
| **Расходы бюджета, всего** | 1128069,3 | 980829,0 | 725599,9 | 574194,3 | -13,1 | -35,7 | -49,1 |
| Дефицит(-) профицит(+)бюджета | -27530,2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета округа в 2024 году, прогнозируемые в 2025 году  доходы сократятся на 119710,1 тыс. рублей или на 10,9%, расходы – на 147240,3 тыс. рублей или на 13,1%.

В  планируемом 2026 году доходы и расходы также будут сокращаться: доходы и расходы будут сокращаться на 255229,1 тыс. рублей (26,0% к 2025г. В  2027 году доходы и расходы так же будут сокращаться на 151405,6 тыс. рублей (20,9% к 2026г) соответственно.

В проекте бюджета утверждены условно-утвержденные расходы: на 2026 год – 9279,2 тыс. рублей, на 2027 год – 18813,1 тыс. рублей.

Оценка исполнения бюджета муниципального округа текущего 2024 года   спрогнозирована с  ожидаемым дефицитом   в сумме  27530,2 тыс. рублей.

Проект бюджета  на 2025, 2026, 2027 год прогнозируется бездефицитным.

**6. Доходы проекта бюджета**

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

***Доходная часть бюджета***округа сформирована на 2025 год в сумме 980829,9 тыс. рублей, на плановый период 2026-2027 годы в сумме 725599,9 тыс. рублей и 574194,3 тыс. рублей соответственно.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, при расчете объема доходов бюджета Чагодощенского муниципального округа учитывались принятые и вступающие в силу с 1 января 2025 года изменения и дополнения в нормативные правовые акты Российской Федерации и Вологодской области, в соответствии с которыми с 1 января 2024 года предусматривается:

-установление дополнительных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных округов и городских округов от налога на доходы физических лиц (проект Закона области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы»).

-определение дифференцированного норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащих распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации, установленного проектом Закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов». Для Чагодощенского муниципального округа до 01 февраля 2025года данный норматив определен в размере 0,1451% с 01 февраля 2025 года по 31 декабря 2025 года определен в размере 0,1587%, на 2026 год определен в размере 0,1587%, на 2027 год определен в размере 0,1233%

-установление дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных округа и городских округов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, согласно установленного проектом Закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов». Для Чагодощенского муниципального округа данный норматив на 2025 год определен в размере 11,32%, на 2026 год – 10,37 %, на 2027 год – 9,63%.

-расширение по налогу на доходы физических лиц прогрессивной шкалы налогообложения (Федеральный закон от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской федерации, отдельные законодательные акты Российской федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации") и установление нормативов отчислений в бюджеты (Федеральный закон от 13 июля 2024 года № 177-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"). Дополнительные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов (округов) и городских округов от налога на доходы физических лиц на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов установлены проектом Закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

            Параметры бюджета муниципального округа по доходам на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов определились:

*Таблица 4(тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование доходов*** | ***Первоначальный бюджет на 2024 год*** | ***Уточненный бюджет на 2024 год*** | ***Ожидаемое исполнение 2024 год*** | ***Прогноз*** | | | ***Темп роста (снижения), %*** | | |
| ***2025*** | ***2026*** | ***2027*** | ***2025\**** | ***2026*** | ***2027*** |
| ***Налоговые доходы*** | 190117,0 | 189927,0 | 189927,0 | 200258,0 | 204018,0 | 214704,0 | 105,4% | 107,4% | 113,0% |
| ***Неналоговые доходы*** | 6973,0 | 11363,0 | 11363,0 | 7779,0 | 7828,0 | 7885,0 | 68,5% | 68,9% | 69,4% |
| ***Налоговые и неналоговые доходы*** | 197090,0 | 201290,0 | 201290,0 | 208037,0 | 211846,0 | 222589,0 | 103,4% | 105,2% | 110,6% |
| ***Безвозмездные поступления*** | 816408,6 | 899249,1 | 899249,1 | 772792,0 | 513753,9 | 351605,3 | 85,9% | 57,1% | 39,1% |
| **Всего доходов** | **1013498,6** | **1100539,1** | **1100539,1** | **980829,0** | **725599,9** | **574194,3** | 91,3% | 72,0% | 61,2% |

\*Темп роста 2025-2027гг. к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года

В составе доходов бюджета муниципального округа в 2025 году налоговые и неналоговые доходы составят 208037,0 тыс. рублей, из них налоговые 200258,0 тыс. рублей (96,3%),  неналоговые – 7779,0 тыс. рублей (3,7%). По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета  округа за 2024 год  прогнозируемые  в 2025 году налоговые и неналоговые доходы  увеличатся на 6747,0 тыс. рублей или 3,4%. Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального округа планируются  на  2026  и 2027 годы  в  сумме  204018,0 тыс. рублей  (101,9% к 2025 году) и 214704,0 тыс. рублей (105,2% к 2026 году) соответственно.

Сумма безвозмездных поступлений в 2025 году сократится на  126457,1 тыс. рублей или на 14,1%, в плановом периоде 2026 года сократиться  на 259038,1 тыс. рублей (33,5 % к 2025г)  и в плановом периоде 2027 года сократится  на 162148,6 тыс. рублей (31,64,8 %  к  2026г.

Показатели доходов, поступивших в 2023 году, планируемых и прогнозируемых доходов в бюджет округа в 2024 – 2027 годах, а также изменение соотношения доходов  бюджета в 2023-2027 годах представлены в приложении №1 к Заключению.

Согласно приложению № 2 к проекту решения о бюджете, прогнозируемые доходы бюджета округа сформированы в соответствии с классификацией доходов, утвержденной приказом 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 2026и 20267годов)" (далее – Приказ Минфина РФ от 10.06.2024 №85н).

*В ходе экспертизы представленного проекта бюджета установлено, что в приложении № 2 к проекту бюджета по 16 кодам бюджетной классификации суммы имеют нулевые значения.*

**6.2 Анализ прогнозных показателей по налоговым и неналоговым доходам бюджета в разрезе классификации доходов бюджетов Российской Федерации**.

Общий объем***налоговых и неналоговых доходов*** в бюджет округа в 2025 году прогнозируется в сумме 208037,0 тыс. рублей. В 2026 и 2027 годах объем налоговых и неналоговых доходов запланирован в сумме 211846,0 тыс. рублей и 222589,0 тыс. рублей соответственно.

            В общем объеме доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет в 2025 - 2027 годах 21,2%, 29,2%, 38,8%, в том числе: налоговые доходы — 20,4%, 28,1%, 237,4% и неналоговые доходы — 0,8%, 0,1% и 1,4% соответственно.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом бюджета на 2025 год определены: налог на доходы физических лиц (151455,0 тыс. рублей), налог на совокупный доход (28686,0 тыс. рублей).

Нормативы зачисления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Чагодощенского муниципального округа соответствуют ст.61.1 и ст.62 БК РФ, проекту областного бюджета.

В расчетах прогноза доходов бюджета муниципального округа ***налоговые доходы*** на 2025 год составляют 200258,0 тыс. рублей, с ростом к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года в сумме 10331,0 тыс. рублей (5,4 %), на 2026 год с ростом в сумме 3760,0 тыс. рублей (1,9% к 2025 году), на 2027 год с ростом в сумме 10686,0 тыс. рублей (5,2% к 2026 году).

Наибольший удельный вес в размере 75,6% в 2025 году (74,6% в 2026 году и 74,9% в 2027 году) в объеме налоговых доходов составляют поступления от налога на доходы физических лиц.

Объем поступлений налога на доходы физических лиц прогнозируется:

* на 2025 год в сумме 151455,0 тыс. рублей, с ростом к оценке 2024 года в сумме 4483,0 тыс. рублей (103,1%);
* на 2026 год в сумме 152254,0 тыс. рублей, с ростом к 2025 году в сумме 799,0 тыс. рублей (100,5%);
* на 2027 год в сумме 160826,0 тыс. рублей с ростом к 2026 году в сумме 8272,0 тыс. рублей (105,6%).

Поступление в бюджет округа налога на совокупный доход на 2025 год прогнозируется в сумме 28686,0 тыс. рублей, с последующим ростом в плановом периоде: в 2026 году на 2198,0 тыс. рублей и составит 30884,0 тыс. рублей; в 2027 году — на 1836,0 тыс. рублей и составит 32720,0 тыс. рублей. Поступления доходов от уплаты налогов на совокупный доход на 2024 год спрогнозированы с увеличением к ожидаемому исполнению 2024 года на 8305,0 тыс. рублей или на 34,0%.

Поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2025 год прогнозируются в сумме 11584,0 тыс. рублей (рост к оценке 2024 года в сумме 706,0 тыс. рублей). Прогнозируемый объем доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2026 и 2027 годы составляет 12347,0 тыс. рублей и 12598,0 тыс. рублей соответственно.

Показатели по государственной пошлине спрогнозированы на 2025 — 2027 годы в сумме 1306,0 тыс. рублей ежегодно, с снижением роста относительно оценки текущего финансового года на 106,0 тыс. рублей (на 7,5%).

Поступления в бюджет округа налогов на имущество на 2025 год прогнозируются в сумме 6844,0 тыс. рублей, с увеличением относительно оценки текущего финансового года на 182,0 тыс. рублей (на 2,2%). Поступления в бюджет округа налогов на имущество на 2026 и 2027 годы прогнозируется в сумме 6844,0 тыс. рублей.

На 2025 год объем поступлений***неналоговых доходов***планируется в сумме 7779,0 тыс. рублей, со снижением к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года на  3584,0 тыс. рублей (на 31,5%), на 2026 год – 7828,0 тыс. рублей с ростом на 49,0 тыс. рублей (на 0,6%) к 2025 году, на 2027 год – 7885,0  тыс. рублей с ростом в сумме 57,0 тыс. рублей (на 0,7%) к 2026 году.

            Сравнительный анализ структуры и объемов поступлений по неналоговым доходам, прогнозируемых на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов также представлены в **приложении №1 к Заключению**.

Как следует из представленных данных, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 47,1%. Поступления в бюджет округа доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2025 - 2027 годы прогнозируется в сумме 3665,0 тыс. рублей ежегодно, с ростом к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года на  822,0 тыс. рублей (на 18,3%).

Поступления в бюджет округа доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2025 - 2027 годы прогнозируется в сумме 2168,0 тыс. рублей ежегодно, со снижением к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года на  270,0 тыс. рублей (на 11,1%).

Поступления в бюджет округа доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2025 - 2027 годы прогнозируется в сумме 393,0 тыс. рублей ежегодно, со снижением к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года на  55,0 тыс. рублей (на 12,3%).

Поступления в бюджет округа штрафов, санкций, возмещений ущерба на 2025 - 2027 годы прогнозируется в сумме  1040,0 тыс. рублей ежегодно, со снижением к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года на  599,0 тыс. рублей (на 36,6%).

Поступление в бюджет округа платежей при пользовании природными ресурсами в 2025 году прогнозируется в объеме 505,0 тыс. рублей, со снижением к ожидаемому исполнению бюджета в текущем финансовом году на 1654,0 тыс. рублей (в 3 раза), на 2026 год – 554,0 тыс. рублей с ростом на 49,0 тыс. рублей (на 9,7%) к 2025 году, на 2027 год – 555,0 тыс. рублей с ростом на 57,0 тыс. рублей (на 10,3%) к 2027 году.

Пояснительная записка, одновременно представленная в материалах к проекту бюджета, содержит информацию о подходах формирования неналоговых доходов в разрезе подгрупп доходов.

**6.3 Анализ планируемых объемов безвозмездных поступлений**

Общий объем***безвозмездных поступлений*** в бюджет округа в 2025 году прогнозируется в сумме 772792,0 тыс. рублей, что составляет 85,9 процентов к уровню ожидаемого исполнения в 2024 году. В 2026 и 2027 годах объем безвозмездных поступлений запланирован в сумме 513753,9 тыс. рублей и 351605,3 тыс. рублей соответственно.

**Динамика безвозмездных поступлений** на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, предусмотренных проектом решения о бюджете, представлена в **приложении №1 к Заключению.**

В общем объеме доходов бюджета округа безвозмездные поступления по-прежнему составляют более половины всех доходов бюджета (на 2025 – 2027 годы – 78,8%, 70,8%, 61,2%), что подтверждает сохранение зависимости от областного бюджета.

В 2025 году структура безвозмездных поступлений выглядит следующим образом: субвенции из областного бюджета  составят 22,8% в общей сумме безвозмездных поступлений, субсидии – 56,7%, дотации – 20,5%.

В соответствии с проектом областного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов Чагодощенскому муниципальному округу предусмотрены следующие виды дотаций:

* дотация бюджетам муниципальных округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в 2025 году 64247,6 тыс. рублей, в 2026 году – 65463,5 тыс. рублей, в 2027 году – 59815,1 тыс. рублей;
* дотация бюджетам муниципальных округов на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели в 2025 году 93828,0 тыс. рублей, в 2026 году –  93859,1 тыс. рублей, в 2027 году – 93859,1 тыс. рублей.

Софинансирование  расходных обязательств из областного бюджета в форме субсидий на 2025 год предусмотрено в сумме 438904,0 тыс. рублей, в 2026 году – 182004,7 тыс. рублей, в 2027 году – 25478,9 тыс. рублей.

Субвенции на реализацию передаваемых  отдельных полномочий субъекта Российской федерации  на 2025 год предусмотрены в сумме – 175812,4 тыс. рублей, на 2026год в сумме 172426,6 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 172452,2 тыс. рублей.

**7. Расходы бюджета**

**7.1. Общая характеристика расходной части проекта бюджета**

Согласно требованиям статьи 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Порядок и Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета округа на очередной финансовый год и плановый период утвержденный приказом начальника Финансового управления администрации Чагодощенского муниципального округа Вологодской области от 10.05.2023 №42.

Формирование расходов бюджета округа осуществлялось с учетом необходимости обеспечения расходных обязательств округа, обусловленных действующим законодательством. При формировании расходной части бюджета округа учитывались следующие приоритеты:

- сохранение достигнутых соотношений заработной платы работников бюджетной сферы поименованных в Указах Президента;

- первоочередное обеспечение публичных нормативных обязательств и других социальных выплат;

- обеспечение формирования муниципального Дорожного фонда.

Проектом решения расходы на 2025 год определены в размере 980829,0 тыс. рублей, на 2026 год— в размере 725599,9 тыс. рублей, на 2026 год — в размере 574194,3 тыс. рублей.

По разделам бюджетной классификации расходов данные о планируемых ассигнованиях представлены в таблице №6:

*Таблица №6*

*(тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование раздела  классификации расходов*** | ***Ожидаемое исполнение бюджета за 2024 год*** | ***Проект 2025 год*** | ***Доля в расходах бюджета 2025 г., %*** | ***Отклонение 2025 г к 2024 г*** | ***в %, 2025 г к 2024 г*** | ***Прогноз*** | |
| ***2026 год*** | ***2027 год*** |
| *Общегосударственные вопросы* | 126710,2 | 122805,2 | 12,5% | -3905 | 96,9% | 122552,1 | 123139,5 |
| *Национальная оборона* | 801,7 | 904,4 | 0,1% | 102,7 | 112,8% | 991 | 1027 |
| *Национальная безопасность и правоохранительная деятельность* | 6539,5 | 7321,1 | 0,7% | 781,6 | 112,0% | 6482,9 | 6879,9 |
| *Национальная экономика* | 92986,8 | 61204,4 | 6,2% | -31782,4 | 65,8% | 26559,2 | 26810,1 |
| *Жилищно-коммунальное хозяйство* | 402301,8 | 390440,8 | 39,8% | -11861 | 97,1% | 164809,3 | 28257,6 |
| *Охрана окружающей среды* | 409,6 | 301,5 | 0,0% | -108,1 | 73,6% | 22621,1 | 301,5 |
| *Образование* | 377104,1 | 314340,3 | 32,0% | -62763,8 | 83,4% | 296468,5 | 294766,3 |
| *Культура, кинематография* | 62908,4 | 55884 | 5,7% | -7024,4 | 88,8% | 54706,8 | 53069,4 |
| *Здравоохранение* | 1656 | 1374,6 | 0,1% | -281,4 | 83,0% | 834,6 | 834,6 |
| *Социальная политика* | 31385,6 | 8981 | 0,9% | -22404,6 | 28,6% | 8629,8 | 8629,8 |
| *Физическая культура и спорт* | 25265,6 | 17271,6 | 1,8% | -7994 | 68,4% | 11665,6 | 11665,6 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | 1128069,3 | 980828,9 | 100,0% | -147240,4 | 86,9% | 716320,9 | 555381,3 |
| *Условно утверждаемые расходы* |  |  | 0,0% |  |  | 9279,2 | 18813,1 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1128069,3** | **980828,9** | 100,0% | -147240,4 | 86,9% | **725599,9** | **574194,3** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Изменение структуры расходов бюджета округа в разрезе разделов классификации расходов по консолидируемому бюджету текущего финансового года и проекту бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов характеризуется данными, представленными **в приложении № 2 к Заключению.**

В целом расходы бюджета округа на 2025 год снижены по сравнению с ожидаемыми расходами бюджета 2024 годом на 147240,4 тыс. рублей, или на 13,1%.

На 2026 год по сравнению с 2025 годом прогнозируется снижение расходов на 255229,0 тыс. рублей, или на 26,0%, на 2027 год по сравнению с 2026 годом планируется уменьшение расходов на 151405,6 тыс. рублей, или на 20,9%.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета округа за 2024 год представлена в разрезе разделов, без отражения подразделов, что снижает информативность представленных материалов и не позволяет в полной мере оценить показатели ожидаемого исполнения бюджета округа в 2024 году.

Плановые бюджетные назначения ***резервного фонда***, сформированного на 2025 год предусмотрены в размере 40,0 тыс. рублей 0,01%. Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса (3,0 % общего объема расходов).

В соответствии с п. 3 ст. 1841 Бюджетного кодекса РФ в пункте 8 представленного проекта решения о бюджете установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ***публичных нормативных обязательств*** и на 2025 - 2027 годы он составляет 7879,8 тыс. рублей на 2025 год, и 7879,8 тыс.рублей на плановые 2026 и 2027гг.

Ведомственной структурой расходов бюджета округа на 2025 год бюджетные ассигнования установлены 9 главным распорядителям бюджетных средств, из них:

* Администрации Чагодощенского муниципального округа — 532967,9 тыс. рублей (54,3% от общего объема расходов ),
* Управлению образования Администрации Чагодощенского муниципального округа — 295372,4 тыс. рублей (30,1%),
* Сазоновскому территориальному управлению Администрации Чагодощенского муниципального округа — 56591,7 тыс. рублей (5,8%),
* Чагодскому территориальному управлению Администрации Чагодощенского муниципального округа — 31120,3 тыс. рублей (3,2%),
* Белокрестскому территориальному управлению Администрации Чагодощенского муниципального округа — 29514,1 тыс. рублей (3,0%),
* Первомайскому территориальному управлению Администрации Чагодощенского муниципального округа — 12820,4 тыс. рублей (1,3%),
* Финансовому управлению Администрации Чагодощенского муниципального округа — 11855,4 тыс. рублей (1,2%),
* Комитету по управлению имуществом Администрации Чагодощенского муниципального округа — 9170,7 тыс. рублей (0,9%),
* Контрольно-счетной комиссии Чагодощенского муниципального округа – 1414,4 тыс. рублей (0,1%).

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств основная доля финансирования бюджетных средств в 2025 году приходится на Администрацию Чагодощенского муниципального округа 54,3%, на Управление образования Администрации Чагодощенского муниципального округа — 30,1%. На остальные органы местного самоуправления приходится от 0,1% (Контрольно-счетная комиссия Чагодощенского муниципального округа) до 5,8% (Сазоновское территориальное управление Администрации Чагодощенского муниципального округа).

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

В структуре общего объема расходов бюджета округа в 2025 году первое место занимают расходы на образование – 32,0 процента. В 2026 году планируется увеличение расходов направленных на социальную сферу – 54,4 %, в 2027 увеличение -64,3 %.

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов проекта бюджета Чагодощенского муниципального округа на 2025-2027 годы остается сохранение программного принципа формирования расходов.

Прогнозные показатели на 2025, 2026 и 2027 годы представлены на следующей диаграмме в разрезе программных и непрограммных расходов

В соответствии с БК РФ проект решения о бюджете на трехлетний период, сформирован в программной структуре расходов на основе 20 муниципальных программ Чагодощенского муниципального округа (далее - муниципальные программы).

В проекте бюджета расходы на реализацию муниципальных программ запланированы в следующем объеме:

- на 2025 год – 976934, тыс. рублей или 99,6% в общем объеме расходов на 2025 год;

- на 2026 год 712454,8 тыс. рублей или 98,7% в общем объеме расходов на 2026 год;

- на 2027 год – 551515,3 тыс. рублей или 96,9% в общем объеме расходов на 2026 год;

Обоснование планируемых к утверждению бюджетных ассигнований по программно- целевым расходам представлено в пояснительной записке к проекту бюджета округа.

Согласно статье 184.2 БК РФ одновременно с проектом бюджета предоставлены паспорта муниципальных программ.

В соответствии с принятым 07.05.2013 Федеральным законом № 104-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием бюджетного процесса» программы определены в качестве основы формирования проектов бюджетов.

Перечень муниципальных программ Чагодощенского муниципального округа утвержден постановлением администрации Чагодощенского муниципального округа от 30.09.2023 №1611/2 «О перечне муниципальных программ принимаемых к реализации в 2025 году» (далее Перечень муниципальных программ). В соответствии с перечнем на уровне муниципального округа в 2025 году планируется реализация 22 муниципальные программы.

В проекте бюджета финансовое обеспечение запланировано на реализацию 20 муниципальных программ на 2025 год и по 20 муниципальные программы на 2026 и 2027 годы (приложение 7 к Проекту бюджета), в пояснительной записке представленной вместе с Проектом бюджета говорится о реализации 21 муниципальных программ. Вместе с материалами и документами к проекту бюджета представлены паспорта 20 муниципальных программ утвержденные постановлениями администрации Чагодощенского муниципального округа. Муниципальные программы «Проект «Народный бюджет» Чагодощенского муниципального округа на 2025-2030год» утвержденная постановлением администрации Чагодощенского муниципального округа № 1695 от 14.10.2024г. и «обеспечение жильем молодых семей в Чагодощенском муниципальном округе на 2025-2030год» внесенные в перечень муниципальных программ, принимаемых к реализации в 2025 году утвержденный постановлением администрации Чагодощенского муниципального округа № 1611/2 от 30.09.2024г. не предусмотрены в проекте бюджета на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов.

Перечень муниципальных программ и финансовое обеспечение на их реализацию на очередной финансовой 2024 год в сравнении с утвержденными муниципальными Программами, а также плановые назначения на период 2025 и 2026 годов представлен в таблице №7.

*Таблица №7* *( тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Н п/п*** | ***Наименование*** | ***Проект бюджета 2025 год*** | ***2025год согласно паспортов муниципальных программ*** |  | ***Плановый период*** | |
|  |
| ***Отклонени*** | ***2026 год*** | ***2027 год*** |
| *1* | *Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления в Чагодощенском муниципальном округе на 2025 - 2030 годы"* | *118714,5* | *103531* | *-15183* | *118031,9* | *117279,5* |
| *2* | *Муниципальная программа "Развитие кадрового потенциала в Чагодощенском округе на 2025-2030 годы"* | *1530* | *1020* | *-510* | *990* | *990* |
| *3* | *«Муниципальная программа "Содействие занятости населения Чагодощенского муниципального округа на 2025-2030 годы"* | *200* | *400* | *200* | *400* | *400* |
| *4* | *Муниципальная программа "Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Чагодощенского муниципального округа на 2023-2027 годы"* | *10501,6* | *20222,6* | *9721,01* | *10270,6* | *11646,4* |
| *5* | *Муниципальная программа "Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Чагодощенского муниципального округа в 2025-2030 годах"* | *4614,9* | *39528,6* | *34913,7* | *3686,7* | *4083,7* |
| *6* | *Муниципальная программа "Развитие сферы информационных технологий в администрации Чагодощенского муниципального округа на 2025-2030 годы"* | *300* | *300* | *0* | *300* | *300* |
| *7* | *Муниципальная программа "Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов Чагодощенского муниципального округа на 2023-2027 годы"* | *301,5* | *301,5* | *0* | *22621,1* | *301,5* |
| *8* | *Муниципальная программа "Развитие сети автомобильных дорог местного значения на территории Чагодощенского муниципального округа на 2025 - 2030 годы"* | *53925,2* | *20238,1* | *-33687* | *18021,8* | *18272,8* |
| *9* | *Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Чагодощеснкого муниципального округа на 2025-2030 годы"* | *355205* | *361715* | *6510* | *137896* | *4900* |
| *10* | *Муниципальная программа "Благоустройство на территории Чагодощенского муниципального округа на 2025-2030 годы"* | *26996,7* | *24677,4* | *-2319,3* | *26763,3* | *23207,7* |
| *11* | *Муниципальная программа "Развитие системы образования Чагодощенского муниципального округа на 2025-2030 г"* | *295024,4* | *332565* | *37540,4* | *277999,1* | *274519,9* |
| *12* | *Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Чагодощенском муниципальном округе на 2023-2027 годы"* | *17271,6* | *9678,6* | *-7593* | *11665,6* | *11665,6* |
| *13* | *Муниципальная программа "Сохранение и развитие культурного потенциала Чагодощенского муниципального округа на 2023-2027 годы"* | *73797,3* | *73794,1* | *-3,2* | *71805,6* | *71168* |
| *14* | *Муниципальная программа "Реализация молодёжной политики в Чагодощенском муниципальном округе на 2025-2030 годы"* | *672,6* | *772,6* | *100* | *730,6* | *767,6* |
| *15* | *Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан Чагодощенского муниципального округа на 2025-2030 годы"* | *7929,8* | *7473,4* | *-456,4* | *7929,8* | *7929,8* |
| *16* | *Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Чагодощенском муниципальном округе на 2025-2030 годы"* | *310* | *1200* | *890* | *310* | *1050* |
| *17* | *Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Чагодощенского муниципального округа Вологодской области на 2025-2030 годы"* | *8124,2* | *35* | *-8089,2* | *35* | *35* |
| *18* | *Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в Чагодощенском муниципальном округе на 2025-2030 годы"* | *664,7* | *582,8* | *-81,9* | *2147,7* | *2147,7* |
| *19* | *Муниципальная программа "Снижение заболеваемости ВИЧ-инфекцией на территории Чагодощенского муниципального округа на 2025-2030 годы"* | *150* | *150* | *0* | *150* | *150* |
| *20* | *Муниципальная программа "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на территории Чагодощенского муниципального округа на 2025--2030 годы"* | *700* | *600* | *-100* | *700* | *700* |
|  | **Всего по программам** | **976934,3** | **998785,6** | **21851,3** | **712454,8** | **551515,3** |
|  |  |  |  |  |  |  |

Расходы бюджета Чагодощенского муниципального округа на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в 2025 году по сравнению с 2024 годом снизится на 5693,9 тыс. рублей или на 0,6% (ожидаемое исполнение на 2024 год 982628,2 тыс. рублей).

Основной объем программной части бюджета округа в 2025 году запланирован на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ "Развитие системы образования Чагодощенского муниципального округа на 2025-2030г" (30,2%), "Совершенствование муниципального управления в Чагодощеснком муниципальном округе на 2025-2030 годы" (12,2%).

Принимаемые в 2025 году бюджетные обязательства на реализацию муниципальных программ, как и в 2024 году предусмотрены по всем ГРБС, кроме контрольно-счетной комиссии Чагодощенского муниципального округа.

Объемы ассигнований на реализацию 20 муниципальных программ Чагодощенского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, указанные в приложении 7 к проекту решения не соответствуют объемам средств, указанным в предоставленных паспортах к утвержденным муниципальным программам, отклонение составляет 21851,3 тыс. рублей.

***Условно утвержденные расходы.***

Согласно пункту 3 статьи 184.1 БК РФ в составе расходов бюджета округа учтены условно утверждаемые расходы на первый и второй годы планового периода в суммах: на 2026 год – 9279,2 тыс. рублей, на 2027 год – 18813,1 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5 % и 5,0% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

***Дорожный фонд муниципального образования***

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Чагодощенского муниципального округа в проекте решения о бюджете округа предусмотрены бюджетные ассигнования дорожного фонда.

На исполнение расходных обязательств за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда Чагодощенского муниципального округа предлагается направить в 2025 году 50104,9 тыс. рублей с уменьшением на 9941,2 тыс. рублей или 16,6% к утвержденным ассигнованиям 2024 года. Прогнозируемый объем Дорожного фонда на плановый период 2026 и 2027 годы определен в сумме 16112,2 тыс. рублей и 16363,2 тыс. рублей соответственно.

Согласно проекту решения о бюджете средства Дорожного фонда полностью включены в муниципальную программу «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Чагодощенского муниципального округа на 2025- 2030 годы».

Ожидаемое исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2024 год составляет 60046,1 тыс.рублей.

**2. Анализ расходов бюджета округа по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов и по ведомственной структуре расходов бюджета округа**

**Раздел 01«Общегосударственные вопросы»**

В проекте бюджета расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены на 2025 год в размере 122805,2 тыс. рублей с уменьшением на 3905,0 тыс. рублей или на 3,1% к уровню ожидаемого исполнения 2024 года. В 2026 году проектируется снижение расходов по сравнению с 2025 годом на 253,1 тыс. рублей или 0,2%; в 2027 году с увеличением к предыдущему году на 587,4 тыс. рублей или 0,5 % до 123139,5 тыс. рублей. Доля ассигнований раздела в общих расходах бюджета округа составляет в 2025 году 12,5%, в плановом периоде 2026 и 2027 годов – 16,9% и 21,5% соответственно.

В структуре раздела расходов в 2025 году составят:

- подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»» - 2,0%,

- подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 52,2%,

-  подраздел 0105 «Судебная система» - 0,01%,

- подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - 10,8%,

- подраздел «Резервные фонды» 0111 - 0,04 %,

- подраздел «Другие общегосударственные вопросы» 0113 – 0,7 %

Финансирование бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой году запланированы у 9 главных распорядителей бюджетных средств. В среднесрочном периоде все расходы раздела «Общегосударственные вопросы» предусматриваются в рамках 4 муниципальных программ.

**Раздел 02«Национальная оборона»**

В проекте бюджета расходы по разделу «Национальная оборона» подраздел 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» предусмотрены на 2025 год в размере 904,4 тыс. рублей с увеличением на 102,7 тыс. рублей или на 12,8% к уровню ожидаемого исполнения 2024 года. В 2026 году проектируется увеличение расходов по сравнению с 2025 годом на 806,6 тыс. рублей или 9,5%; в 2027 году с увеличением к предыдущему году на 36,0 тыс. рублей или 3,6 % до 1027,0 тыс. рублей. Доля ассигнований раздела в общих расходах бюджета округа составляет в 2025 году 0,1%, в плановом периоде 2026 и 2027 годов – 0,1% и 0,2% соответственно.

Финансирование бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой году запланированы у 5 главных распорядителей бюджетных средств. В среднесрочном периоде все расходы раздела «Общегосударственные вопросы» предусматриваются в рамках 1 муниципальной программы.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

В проекте бюджета расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены на 2025 год в размере 7321,1 тыс. рублей увеличением на 781,6 тыс. рублей или на 12,0% к уровню ожидаемого исполнения 2024 года. В 2026 году проектируется снижение расходов по сравнению с 2025 годом на 838,2 тыс. рублей или на 11,4%; в 2027 году с увеличением к предыдущему году на 397,0,2 тыс. рублей или 6,1 % до 6879,9 тыс. рублей. Доля ассигнований раздела в общих расходах бюджета округа составляет в 2025 году 0,8%, в плановом периоде 2026 и 2027 годов – 0,9% и 1,2% соответственно.

В структуре раздела расходов в 2025 году составят:

- подраздел 0309 «Гражданская оборона»» - 6,4 %,

- подраздел 0310 «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» - 44,2%,

-  подраздел 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 49,4%,

Финансирование бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой году запланированы у 6 главных распорядителей бюджетных средств. В среднесрочном периоде все расходы раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусматриваются в рамках 2 муниципальных программ.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

В проекте бюджета расходы по разделу «Национальная экономика» предусмотрены на 2025 год в размере 61204,4 тыс. рублей со снижением на 31782,4 тыс. рублей или на 34,2% к уровню ожидаемого исполнения 2024 года. В 2026 году так же проектируется снижение расходов по сравнению с 2025 годом на 34645,2 тыс. рублей или на 56,6%; в 2027 году с увеличением к предыдущему году на 250,9 тыс. рублей или 0,9 % до 26810,1 тыс. рублей. Доля ассигнований раздела в общих расходах бюджета округа составляет в 2025 году 6,2%, в плановом периоде 2026 и 2027 годов – 3,7% и 4,7% соответственно.

В структуре раздела расходов в 2025 году составят:

- подраздел 0408 «Транспорт»» - 6,2 %,

- подраздел 0409 «Дорожное хозяйство,(дорожные фонды)» - 81,9%,

-  подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 11,9%.

Финансирование бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой году запланированы у 6 главных распорядителей бюджетных средств. В среднесрочном периоде все расходы раздела «Национальная экономика» предусматриваются в рамках 4 муниципальных программ.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

В проекте бюджета расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены на 2025 год в размере 390440,8 тыс. рублей со снижением на 11861,01 тыс. рублей или на 2,9% к уровню ожидаемого исполнения 2024 года. В 2026 году проектируется так же снижение расходов по сравнению с 2025 годом на 225631,5 тыс. рублей или на 57,8%; в 2027 году со снижением к предыдущему году на 136551,7 тыс. рублей или 82,9 % до 28257,6 тыс. рублей. Доля ассигнований раздела в общих расходах бюджета округа составляет в 4,9% соответственно.

В структуре раздела расходов в 2025году составят:

- подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» - 91,0%,

-  подраздел 0503 «Благоустройство» - 9,0%,

Финансирование бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой году запланированы у 5 главных распорядителей бюджетных средств. В среднесрочном периоде все расходы раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство»  предусматриваются в рамках 4 муниципальных программ.

**Раздел 06 «Охрана окружающей среды»**

В проекте бюджета расходы по разделу «Охрана окружающей среды» по подразделу « Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»  предусмотрены на 2025 год в размере 301,5 тыс. рублей с уменьшением на 108,1 тыс. рублей или на 26,4% к уровню ожидаемого исполнения 2024 года. В 2026 году планируется увеличение расходов в 75 раз на 22621,1 тыс. рублей (субсидии местным бюджетам на разработку и экспертизу проектной документации на ликвидацию объектов, обладающих признаками объектов накопленного вреда окружающей среде, в рамках регионального проекта "Развитие системы обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Вологодской области" государственной программы "Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов" к уровню 2025 года. В 2027 году планируется снижение до 301,5 тыс.руб. Доля ассигнований раздела в общих расходах бюджета округа составляет в 2025 году 0,03%, в плановом периоде 2026 года– 3,1%, 2027 года и 0,06%.

Финансирование бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой году запланированы у 1 главного распорядителя бюджетных средств. В среднесрочном периоде все расходы раздела «Охрана окружающей среды» предусматриваются в рамках 1 муниципальной программы.

**Раздел 07 «Образование»**

В проекте бюджета расходы по разделу «Образование» предусмотрены на 2025 год в размере 314340,3 тыс. рублей со снижением на 62763,8 тыс. рублей или на 16,6% к уровню ожидаемого исполнения 2024 года. В 2026 году проектируется снижение расходов по сравнению с 2025 годом на 17871,8 тыс. рублей или на 5,7%; в 2027 году так же предполагается уменьшение к предыдущему году на 1702,2 тыс. рублей или 0,6 % до 294766,3 тыс. рублей. Доля ассигнований раздела в общих расходах бюджета округа составляет в 2025 году 32,1%, в плановом периоде 2025 и 2026 годов – 40,9% и 51,3% соответственно.

В структуре раздела расходов в 2025 году составят:

- подраздел 0701 «Дошкольное образование»» - 30,1 %,

- подраздел 0702 «Общее образование» - 54,6%,

-  подраздел 0703 «Дополнительное образование детей» - 8,4%,

-  подраздел 0704 «Молодежная политика» - 0,3%,

-  подраздел 0705 «Другие вопросы в области образования» - 6,6%,

Финансирование бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой году запланированы у 6 главных распорядителей бюджетных средств. В среднесрочном периоде все расходы раздела «Образование»  предусматриваются в рамках 7 муниципальных программ.

**Раздел 08 «Культура и кинематография»**

В проекте бюджета расходы по разделу «Культура» по подразделу «Культура»  предусмотрены на 2025 год в размере 55884,0 тыс. рублей со снижением на 7024,4 тыс. рублей или на 11,2% к уровню ожидаемого исполнения 2024 года. В 2026 году проектируется снижение расходов по сравнению с 2025 годом на 1177,2 тыс. рублей или на 2,1%; в 2027 году так же проектируется снижение к предыдущему году на 1637,4 тыс. рублей или 3,0 % до 53069,4 тыс. рублей. Доля ассигнований раздела в общих расходах бюджета округа составляет в 2025 году 5,7%, в плановом периоде 2026 и 2027 годов – 7,5% и 9,2% соответственно.

Финансирование бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой году запланированы у 5 главных распорядителя бюджетных средств. В среднесрочном периоде все расходы раздела «Культура и кинематография» предусматриваются в рамках 1 муниципальной программы.

**Раздел 09 «Здравоохранение»**

В проекте бюджета расходы по разделу «Здравоохранение» предусмотрены на 2025год в размере 1374,6 тыс. рублей с уменьшением на 281,4 тыс. рублей или на 17,0% к уровню ожидаемого исполнения 2024 года. В 2026 году проектируется снижение расходов по сравнению с 2025 годом на 540,0 тыс. рублей или на 39,3%; в 2027 году расходы соответствуют 2026 году . Доля ассигнований раздела в общих расходах бюджета округа составляет в 2025 году 0,1%, в плановом периоде 2026 и 2027 годов – 0,1% и 0,2% соответственно.

В структуре раздела расходов в 2025 году составят:

- подраздел 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие»» - 15,0%,

- подраздел 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» - 85,0%,

Финансирование бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой году запланированы у 2 главных распорядителей бюджетных средств.  В среднесрочном периоде все расходы раздела «Здравоохранение»  предусматриваются в рамках 3 муниципальных программ.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

В проекте бюджета расходы по разделу «Социальная политика» предусмотрены на 2025 год в размере 8981,0 тыс. рублей со снижением на 22404,6 тыс. рублей или на 81,4% к уровню ожидаемого исполнения 2024 года. В 2026 году проектируется снижение расходов по сравнению с 2025 годом на 351,2 тыс. рублей или на 3,9%, в 2027 году расходы соответствуют 2026 году. Доля ассигнований раздела в общих расходах бюджета округа составляет в 2025 году 0,9%, в плановом периоде 2026 и 2027 годов – 1,2% и 1,5% соответственно.

В структуре раздела расходов в 2025 году составят:

- подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение» - 43,2 %,

- подраздел 1002 «Социальное обеспечение населения» - 49,1%,

- подраздел 1003 «Другие вопросы в области социальной политики» - 7,7%

Финансирование бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой году запланированы у 6 главных распорядителей бюджетных средств. В среднесрочном периоде все расходы раздела «Социальная политика»  предусматриваются в рамках 3 муниципальных программ.

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

В проекте бюджета расходы по разделу «Физическая культура и спорт» по подразделу «Массовый спорт»  предусмотрены на 2025 год в размере 17271,6 тыс. рублей со снижением на 7994,0 тыс. рублей или на 31,6% к уровню ожидаемого исполнения 2024 года. В 2026 году проектируется снижение расходов по сравнению с 2025 годом на 5606,0 тыс. рублей или на 32,5%; в 2027 году расходы соответствуют 2026 году. Доля ассигнований раздела в общих расходах бюджета округа составляет в 2025 году 1,8%, в плановом периоде 2026 и 2027 годов – 1,6% и 2,0% соответственно.

Финансирование бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой году запланированы у 5главных распорядителя бюджетных средств. В среднесрочном периоде все расходы раздела «Физическая культура и спорт» предусматриваются в рамках 1 муниципальной программы.

Более подробная информация предоставлена в пояснительной записке.

**7.3. Анализ финансового обеспечения реализации национальных проектов**

Указами Президента Российской Федерации № 204 и 474 определены национальные цели и стратегические задачи развития Российской Федерации, которые нашли дальнейшее отражение в национальных проектах. Расходы бюджета Чагодощенского муниципального округа сформированы с учетом необходимости решения задач, поставленных в указанных указах.

Расходы на исполнение национальных проектов по состоянию на 01.11.2024 составили 119659,4 тыс. рублей или 90,8% от плана 2024 (131754,5 тыс.руб.). Расходы по направлениям национальных проектов «Образование» федерального проекта «Современная школа» исполнены на 52 %, что указывает на риски недостижения целевых показателей.

В среднесрочнем периоде в Чагодощенском муниципальном округе планируется реализация  национального проекта «Молодежь и дети» в составе 2 федеральных проектов «Все лучшее детям» и « Педагоги и наставники» на общую сумму 19445,0 тыс. рублей.

Проектом бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 1 национального проекта:

- в 2025 году  предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 19445,0 тыс. руб. на реализацию 2 федеральных проектов;

- в 2026 году предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 264,4 тыс. руб. на реализацию 1 федерального проекта;

- в 2027 году бюджетные ассигнования предусматриваются в сумме 264,6 тыс.рублей на реализацию 1 федерального проекта.

Большая часть расходов в 2025 году предусматривается на реализацию проекта «Все лучшее детям» - 99,9%.

На 2025, 2026 и 2027 годы предусмотрено финансовое обеспечение 1 национального проекта.

Расходы на исполнение национальных проектов в среднесрочном периоде в 2025, 2026,2027 гг. включены в состав 1 муниципальной программы Чагодощенского муниципального округа «Развитие системы образования Чагодощенского муниципального округа на 2025-2030 годы».

Бюджетные ассигнования на реализацию национальных проектов на 2024-2027 годы представлены в таблице №.

*Таблица №7                               (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№*** | ***Наименование национального/регионального проекта*** | ***План на 2024 год*** | ***Факт на 01.11.2024 года*** | ***Проект на 2025 год*** | ***Проект на 2026 год*** | ***Проект на 2027 год*** |
|  | **ИТОГО** | ***131754,5*** | ***119659,3*** |  |  |  |
| 1 | **Образование** | **2840,2** | **1744,0** |  |  |  |
|  | Современная школа | 2213,9 | 1167,6 |  |  |  |
|  | Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации | 626,3 | 576,4 |  |  |  |
| 2 | **Жилье и городская среда** | **127202,6** | **116203,6** |  |  |  |
|  | Формирование комфортной городской среды | 9132,7 | 9116,4 |  |  |  |
|  | Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда | 118069,9 | 107087,2 |  |  |  |
| **3** | **Демография** | **1711,7** | **1711,7** |  |  |  |
|  | Финансовая поддержка семей при рождении ребенка | 1711,7 | 1711,7 |  |  |  |
|  | **Молодежь и дети** |  |  | **19445,0** | **264,4** | **264,4** |
|  | Все лучшее детям |  |  | **19420,0** |  |  |
|  | Педагоги и наставники |  |  | 25,0 | 264,4 | 264,4 |

***8.Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета***

Проектом решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы предлагается утвердить сбалансированный бюджет в соответствии со ст.33 Бюджетного кодекса.

***9.Долговые обязательства бюджета муниципального образования, включая гарантии поручительства от имени Чагодощенского муниципального округа.***

Статьей 15, 16 проекта решения устанавливается, что в 2025 году и плановом периоде 2025 и 2027 годов муниципальные гарантии не предоставляются, муниципальные внутренние заимствования не осуществляются.

Верхний предел муниципального внутреннего долга утверждается:

- по состоянию на 1 января 2026 года сумме 0,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- по состоянию на 1 января 2027 года сумме 0,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- по состоянию на 1 января 2028 года сумме 0,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

**ВЫВОДЫ:**

По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1.Проект решения Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027годов» представлен в контрольно-счетную комиссию с соблюдением установленных сроков.

2.Проект решения по содержанию, составу приложений и показателей бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и ст.24, 25 Положения о бюджетном процессе.

3.В проекте решения соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ:

-По сбалансированности местного бюджета (ст. 33 БК РФ);

-Размеру дефицита местного бюджета (п. 2 ст. 92.1 БК РФ);

- По объему муниципального внутреннего долга (п. 4 ст. 107 БК РФ);

- По расходам на обслуживание муниципального долга (ст. 111 БК РФ);

- По перечню муниципальных заимствований (ст. 99 БК РФ);

- По размеру резервного фонда (п. 3 ст. 81 БК РФ);

- По объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда (п. 4 ст. 179.4 БК РФ);

- По общему объему условно утвержденных расходов (п. 3 ст. 184.1 БК РФ);

4.Текст проекта решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета в целом сформированы в соответствии с приказами 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)» и от 24 мая 2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в редакции от 21.03.2022).

5.Проект решения «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026и 2027 годов», в соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ, составлен на основе одобренного постановлением администрации Чагодощенскогоо муниципального округа от 21.10.2024 № 1727 Прогноза социально-экономического развития Чагодощенского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, который разработан в двух вариантах: базовом и консервативном.

6.Проектом решения предусматривается, что в 2025 году доходы составят 980829,0 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 200258,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 772792,0 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2026 - 2027 годы доходов – 725599,9 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 204018,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 513753,9 тыс. рублей) и 574194,3 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 214704,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 351605,3 тыс. рублей) соответственно.

7.Проектом решения расходы на 2025 год определены в размере 980829,0 тыс. рублей, со снижением планируемых расходов на 147240,4 тыс. рублей по отношению к уточненному ожидаемому исполнению бюджета округа 2024 года. На 2026 год расходы определены в размере 725599,9 тыс. рублей с уменьшением к уровню 2025 года на 26,0% или на 255229,1 тыс. рублей. На 2027 год в размере 574194,3 тыс. рублей, с сокращением расходов на 20,9% или на 151405,6 тыс. рублей к уровню 2026 года.

8. В соответствии с БК РФ проект решения о бюджете на трехлетний период, сформирован в программной структуре расходов на основе 20 муниципальных программ Чагодощенского муниципального округа. В проекте бюджета расходы на реализацию муниципальных программ запланированы в следующем объеме:

- на 2025 год – 976934,3 тыс. рублей или 99,6% в общем объеме расходов на 2025 год;

- на 2025 год 712454,8 тыс. рублей или 98,2% в общем объеме расходов на 2026 год;

- на 2027 год – 551515,3 тыс. рублей или 96,1% в общем объеме расходов на 2027 год.

9. В среднесрочнем периоде в Чагодощенском муниципальном округе планируется реализация  национального проекта «Молодежь и дети» в составе 2 федеральных проектов «Все лучшее детям» и « Педагоги и наставники» на общую сумму 19445,0 тыс. рублей.

Проектом бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 1 национального проекта:

- в 2025 году  предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 19445,0 тыс. руб. на реализацию 2 федеральных проектов;

- в 2026 году предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 264,4 тыс. руб. на реализацию 1 федерального проекта;

- в 2027 году бюджетные ассигнования предусматриваются в сумме 264,6 тыс.рублей на реализацию 1 федерального проекта.

10.В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в составе расходов бюджета округа учтены:

-условно утверждаемые расходы на первый и второй годы планового периода в суммах: на 2026 год – 9279,2 тыс. рублей, на 2027 год – 18813,1 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5,0% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

-резервный фонд на 2025 годы предусмотрен в сумме 40,0 тыс. рублей, или 0,1%,, что не превышает норму, предусмотренную ч.3 ст.81 БК РФ (не более 3 % общего объема расходов).

- В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2025, 2026 и 2027 г.

-В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ проектом решения предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2025, 2026 и 2027 г.

-Проектом решения о бюджете на 2025 — 2027 годы предлагается утвердить сбалансированный бюджет. В проекте решения предусмотрено обеспечение полноты отражения источников финансирования дефицита бюджета округа (статьи 23, 32 БК РФ) и соблюдение статьи 96 БК РФ.

-Статьей 16, 17 проекта решения устанавливается, что в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов муниципальные гарантии не предоставляются, муниципальные внутренние заимствования не осуществляются.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2026г., на 01.01.2027г., на 01.01.2028г. установлен сумме 0,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей

При анализе приложений к проекту бюджета, а также документов, предоставляемых одновременно с проектом установлены отдельные нарушения и недостатки:

1. В приложении №2 «Объем доходов бюджета Чагодощенского муниципального округа, формируемый за счет налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 год» представленного проекта бюджета имеются строки с бюджетными назначениями, имеющие нулевые значения. Так как бюджетные назначения не предусматриваются, то необходимо исключить такие строки из приложений № 2 к проекту бюджета.

2.Оценка ожидаемого исполнения бюджета округа за 2024 год предоставлена в разрезе разделов, без отражения подразделов, что снижает информативность представленных материалов и не позволяет в полной мере оценить показатели ожидаемого исполнения бюджета округа в 2024году.

3. В проекте бюджета финансовое обеспечение запланировано на реализацию 20 муниципальных программ на 2025 год (приложение 7 к Проекту бюджета), в пояснительной записке представленной вместе с Проектом бюджета говорится о реализации 21 муниципальной программе.

4. В нарушение части 2 статьи 179 БК РФ по 17 муниципальным программам объемы финансирования, предусмотренные в проекте бюджета на очередной финансовый год и плановый период не соответствуют объемам финансового обеспечения, заложенным в утвержденных муниципальных программах и проектах муниципальных программ.

5. П.п.2 Проекта бюджета предлагается «внести изменения объёма бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации подпрограмм муниципальных программ». П.1.3. главы 1 Порядка определены основные понятия и термины. Понятие – подпрограммы муниципальных программ Порядком не предусмотрены*.*

Согласно классификатору нарушений, одобренных Коллегий Счетной палаты Российской Федерации 22.12.2021 информация по выявленным нарушениям отражена в таблице № 8.

*Таблица №8*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№ п/п*** | ***Вид нарушения/нарушение*** | ***Правовые основания квалификации нарушения*** | ***Единица измерения*** | ***Группа нарушения*** |  |  |
| **1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов** | | | | |  |  |
| **1.1 Нарушения в ходе формирования бюджетов** | | | | |  | |
| 1.1.18 | Нарушение порядка разработки (формирования) документов стратегического планирования, порядка и сроков их государственной регистрации, порядка ведения федерального государственного реестра документов стратегического планирования | Статья 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации | 35 случаев | 1 |  | |

В целях соблюдения бюджетного законодательства и правовых актов местного самоуправления контрольно-счетная комиссия округа предлагает:

***Финансовому управлению администрации Чагодощенского муниципального округа***

-Рассмотреть заключение контрольно-счетной комиссии и устранить по результатам экспертизы выявленные нарушения и недостатки.

***Представительному Собранию Чагодощенского муниципального округа***

-Рассмотреть проект бюджета Чагодощенского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов с учетом устранения нарушений и недостатков, указанных в настоящем заключения.

Председатель контрольно-счетной комиссии

Чагодощенского муниципального округа Н.В.Васильева